

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАСЧЕТОВ С
ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
заочной формы обучения, группы 06001352
Горбоносовой Ксении Васильевны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Матвийчук Л.Н.

БЕЛГОРОД 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. ПОНЯТИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И ЕЕ КЛАССИФИКАЦИЯ.....	7
1.1. Понятие и сущность кредиторской задолженности	7
1.2. Состав и классификация кредиторской задолженности	13
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ДАНСТРОЙ».....	21
2.1. Организационная характеристика ООО «Данстрой»	21
2.2. Оценка финансового состояния общества.....	29
2.3. Характеристика организации бухгалтерского учета в ООО «Данстрой».....	42
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО «ДАНСТРОЙ»	49
3.1. Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками	49
3.2. Порядок организации синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	56
3.3. Мероприятия по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Данстрой»	63
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	68
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	72
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Деятельность любого хозяйствующего субъекта неразрывно связана с расчетными отношениями, которые возникают в процессе осуществления хозяйственной деятельности. Наибольший удельный вес приходится на кредиторскую задолженность, в том числе на расчеты с поставщиками и подрядчиками. Наличие кредиторской задолженности оказывает большое влияние на финансовые результаты организации и на хозяйственную деятельность в целом.

Проблемы учёта расчетных операций постоянно находятся в центре внимания ученых. Огромный вклад в изучение этой проблемы сделали: Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл, М.И. Куттер, В.Г. Гавриленко, Н.С. Лунский и другие.

Правильная организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, повышению ответственности за соблюдение платежной дисциплины, сокращению кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств, улучшению финансового состояния организации.

Основными задачами учета расчетов с поставщиками и подрядчиками являются:

- формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками за товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией

хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств;

- контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности;
- контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с поставщиками и подрядчиками [19].

Актуальность выбранной темы определяется тем, что учет расчетов с поставщиками и подрядчиками кредиторами составляет существенную и очень важную часть бухгалтерской деятельности, так как не поступление или несвоевременное поступление оплаченных заранее материальных ресурсов нарушает ритмичность хозяйственной деятельности, возникающие, в результате этого, кредиторские задолженности, зачастую нередко приводят к финансовым потерям и разрушению установившихся партнерских связей.

Целью дипломной работы является исследование теоретических и практических аспектов бухгалтерского учета с поставщиками и подрядчиками и выявление путей по их совершенствованию на примере ООО «Данстрой».

Объектом исследования дипломной работы является ООО «Данстрой», специализирующееся в сфере строительства.

Предмет исследования - организация учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии.

Для достижения цели исследования поставлены следующие задачи:

- исследовать понятие и сущность кредиторской задолженности;
- изучить критерии классификации кредиторской задолженности;
- ознакомиться с экономической характеристикой ООО «Данстрой»;
- оценить организацию бухгалтерского учета на предприятии;
- исследовать порядок документального оформления операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- изучить практику организации бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на исследуемом предприятии;

- выявить пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Поставленные задачи определили структуру, содержание и последовательность работы, которая состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

Первая глава содержит теоретические аспекты раскрывающие понятие кредиторской задолженности и ее классификации.

Во второй главе представлена организационно-правовая характеристика ООО «Данстрой», дана оценка экономическим результатам его деятельности и финансовому состоянию. Рассмотрен порядок организации бухгалтерского и налогового учета в обществе.

В третьей главе раскрыт порядок ведение бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, документальное оформление отношений с поставщиками и подрядчиками, приведены операции по синтетическим и аналитическим счетам учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Также представлены рекомендации по совершенствованию организации данного участка бухгалтерского учета в ООО «Данстрой».

В приложения вынесен первичный материал, на основе которого написана выпускная квалификационная работа.

Методологической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных авторов по вопросам бухгалтерского учета, расчетов с поставщиками и подрядчиками, нормативные и законодательные акты регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета в РФ, бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Данстрой» за 2015 - 2017 гг.

Выпускная квалификационная работа изложена на 70 страницах компьютерного текста, к работе прилагается 24 документа, список литературы включает 50 источников.

1. ПОНЯТИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И ЕЕ КЛАССИФИКАЦИЯ

1.1. Понятие и сущность кредиторской задолженности

История существования кредиторской задолженности является достаточно древней, в то же время в современной научной литературе нет единого мнения относительно трактовки этого понятия.

Так в англосаксонской учетной литературе, например, чаще всего для этого используется термин «обязательства» [23].

Обязательство - понятие, которое несет значительную смысловую нагрузку и часто употребляется в теории и практике. Многие исследователи пытаются раскрыть смысл слова «обязательство» в соответствии со спецификой своей отрасли исследования.

Термин обязательство в широком смысле означает «принятый на себя долг», В. Даль в Толковом словаре дает следующую трактовку понятия «обязывать»: «Обязывать - обязать кого, к чему, заставлять или нудить, принуждать, приневоливать, налагать долг, бремя, службу, работу, образ действий» [50].

Подобную трактовку дают как специализированные, так и общие толковые словари.

В частности, согласно Большой советской энциклопедии, обязательство - это взаимоотношение, в силу которого одна сторона (должник) обязана совершить в пользу другой стороны (кредитора) определенное действие (передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги) либо воздержаться от него» [22].

С.И. Ожегов в Толковому словаре рассматривает понятие «обязательство» с одной стороны как «официально данное обещание, обычно в письменной форме, требующее безусловного выполнения», с другой как «документ о заеме денег, ценностей» [44].

Экономическая энциклопедия Е.Е. Румянцевой конкретизирует это понятие в соответствующем аспекте, указывая, что обязательства (liabilities) -

требования, предъявляемые на активы организации кредиторами, или, другими словами, неурегулированная задолженность предприятия [48].

Все они как бы подчеркивают приоритет юридической трактовки понятия «обязательства».

Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл раскрывают категорию обязательств следующим образом: «Обязательства (liabilities) возникают в результате совершения фирмой различных сделок и являются юридическим основанием для последующих платежей за товары или предоставленные услуги» [43].

С точки зрения М.И. Куттер «Обязательства характеризуются конкретными экономическими ресурсами (возврату подлежат или сами ресурсы, или их денежный эквивалент — в зависимости от условий соглашения); адресностью (ресурсы возвращаются заимодателю или другому третьему лицу по поручению заимодателя); сроком погашения задолженности; вознаграждением за пользование ресурсами; санкциями за нарушение договорных обязательств по срокам и суммам погашения задолженности» [41].

Приведенные определения понятия «обязательств» во многом схожи, но при этом одновременно отличаются друг от друга по той причине, что каждый автор высказывает свое мнение именно о различных видах обязательств.

В российском бухгалтерском учете категория обязательств, чаще всего, раскрывается через категорию «задолженность» (дебиторская и кредиторская) или «расчеты»

Так, Гавриленко В.Г. рассматривает кредиторскую задолженность, как денежные средства, временно привлеченные фирмой (обществом, компанией и т.д.) и подлежащие возврату соответствующим физическим или юридическим лицам [25].

Некоторые ученые определяют, что кредиторская задолженность возникает в результате предоставления торгового (коммерческого) кредита,

т.е. тогда, когда компания получает товар или услугу без ее немедленной оплаты наличными [36].

Как правовая категория, кредиторская задолженность – это часть имущества организации, являющаяся предметом возникших из различных правовых оснований долговых обязательств организации - дебитора (должника) перед уполномоченными лицами - кредиторами, подлежащую бухгалтерскому учету и отражению в балансе в качестве долгов организации - балансодержателя [1].

В процессе осуществления хозяйственной деятельности имущество предприятия формируется не только за счет собственных средств (уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал, прибыль предприятия), но и за счет привлеченных средств или заемных, которые в бухгалтерском учете называют кредиторской задолженностью.

Кредиторская задолженность представляет собой задолженность организации по выполнению взятых на себя обязательств, или обязательств, исполнение которых предусмотрено действующим законодательством (гражданским, налоговым, трудовым и т.д.) [40].

Экономическая сущность кредиторской задолженности состоит в том, что это не только часть имущества организации, но и товарно-материальные ценности, например в обязательствах по товарному кредиту (ст.822 ГК).

Образование кредиторской задолженности организации в соответствии с пунктом 16 ПБУ 10/99 «Расходы организации» признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) образование задолженности производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательства и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- б) величина задолженности может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации (такая

уверенность имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива) [10].

Кредиторская задолженность признается в том отчетном периоде, в котором она в соответствии с вышеизложенным порядком должна была быть признана, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления организацией своих обязательств (пункт 18 ПБУ 10/99).

Кредиторская задолженность, является частью пассива бухгалтерского баланса предприятия.

В российском бухгалтерском учете принята более широкая трактовка понятия пассива, согласно которой пассив - это капитал и кредиторская задолженность. Автором такой трактовки является российский бухгалтер Н.С. Лунский [47].

В соответствии с концептуальной основой МСФО обязательства определяются как обязанность или ответственность действовать или поступать определенным образом. В более узком понимании обязательства - это текущая задолженность предприятия, возникающая в результате прошедших событий, погашение которой, как можно ожидать, приведет к уменьшению ресурсов предприятия, воплощающих в себе экономические выгоды [46].

В России принят подход, в соответствии с которым обязательства рассматриваются как источники хозяйственных средств. Хотя в общем виде и кредиторская задолженность представляет собой долговые обязательства.

Признание обязательств в качестве источников ресурсов тождественно с международным подходом трактовки обязательств в бухгалтерском балансе. Обязательства являются вторым важным элементом финансовой отчетности по международным стандартам после активов. Правильная оценка и отражение обязательств принципиально важны, поскольку третий элемент финансовой отчетности - собственный капитал - определяется как разница между активами и обязательствами. Примечательно, что, согласно

международному подходу, дебиторская задолженность не входит в состав обязательств и рассматривается отдельно в активе, тогда как в отечественном учете многие исследователи объединяют эти понятия [31].

В течение долгого времени кредиторская задолженность как объект исследования была предана относительному забвению. В экономической литературе внимание, в основном, уделено дебиторской задолженности, а кредиторскую предлагается рассматривать по аналогии. Считалось, что она возникает благодаря существующим формам расчетов за продукцию, товары, работы, услуги. Рыночный подход к формированию кредиторской задолженности обуславливает необходимость более широкого взгляда: кредиторская задолженность - это экономическая мера стоимости бизнеса, ее сущность коренным образом отличается от сущности дебиторской задолженности, хотя обе они, в какой-то мере, являются двумя сторонами одного и того же процесса - хозяйственной сделки. Стоимость бизнеса представляет собой сумму текущей стоимости денежного потока за каждый год прогнозного периода плюс текущая стоимость чистых активов на конец этого периода. Чем меньше величина кредиторской задолженности, тем больше обе составляющие стоимости бизнеса. Дополнительным доказательством существенного влияния кредиторской задолженности на величину стоимости предприятия может служить, в частности, методика определения добросовестного заемщика, принятая в банковской системе при оценке целесообразности предоставления кредита, где оценивается объем и характер существующей задолженности, степень финансовой зависимости предприятия от внешних источников. Кроме того, состояние текущих обязательств и средств в расчетах отражает уровень организации производственной и торговой деятельности, а также уровень организации бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов, напрямую зависящий от глубины контроля, качества и маневренности механизма движения кредиторской задолженности организации [20, 39].

Кредиторская задолженность, как форма заёмного капитала, характеризуется следующими основными особенностями:

1. Это бесплатный источник используемых заёмных средств. Как бесплатный источник формирования капитала она обеспечивает снижение не только заемной его части, но и всей стоимости капитала предприятия.

2. Размер оказывает влияние на продолжительность финансового цикла предприятия. Он влияет в определенной степени на необходимый объем средств для финансирования оборотных активов. Чем выше относительный размер кредиторской задолженности, тем меньший объем средств предприятию необходимо привлекать для текущего финансирования своей хозяйственной деятельности.

3. Сумма кредиторской задолженности находится в прямой зависимости от объема хозяйственной деятельности предприятия, в первую очередь - от объема производства и реализации продукции. С ростом объема производства и реализации продукции возрастают расходы предприятия, начисляемые в составе кредиторской задолженности, а соответственно увеличивается ее общая сумма, и наоборот.

Таким образом, исследуя понятия «кредиторская задолженность», можно констатировать наличие различных подходов к определению данного понятия, как с экономической, так и с юридической точки зрения. Согласно российским стандартам с точки зрения бухгалтерского учета, кредиторская задолженность представляет собой часть привлеченных источников для формирования имущества предприятия, отражаемая в пассиве бухгалтерского баланса предприятия.

С юридической точки зрения, согласно ГК РФ, кредиторская задолженность представляет собой задолженность организации по выполнению взятых на себя обязательств, или обязательств, исполнение которых предусмотрено действующим законодательством.

С учетом отмеченных признаков, кредиторскую задолженность можно определить как часть имущества предприятия, являющуюся предметом

возникших из различных правовых оснований долговых обязательств организации - дебитора перед правомочными лицами - кредиторами, подлежащую бухгалтерскому учету и отражению в балансе в качестве долгов организации - балансодержателя.

1.2. Состав и классификация кредиторской задолженности

Важным моментом в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками является классификация данного вида кредиторской задолженности. В научной литературе приводят различные классификационные признаки текущей кредиторской задолженности.

Рассмотрим обстоятельства, при которых может возникать кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность может возникать в следующих случаях:

- погашение задолженности перед поставщиками и подрядчиками за поступившие товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги;
- погашение задолженности перед работниками по оплате труда согласно заключенным трудовым договорам;
- погашение задолженности перед социальными внебюджетными фондами;
- погашение задолженности перед бюджетом по налогам и сборам;
- погашение задолженности перед прочими кредиторами [26].

При этом статьей 855 ГК РФ, установлена следующая очередность погашения задолженности путем списания денежных средств со счетов предприятия:

1. При наличии на счете денежных средств, сумма которых достаточна для удовлетворения всех требований, предъявленных к счету, списание этих средств со счета осуществляется в порядке поступления распоряжений

клиента и других документов на списание (календарная очередность), если иное не предусмотрено законом.

2. При недостаточности денежных средств на счете для удовлетворения всех предъявленных к нему требований списание денежных средств осуществляется в следующей очередности:

- в первую очередь по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств со счета для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью, а также требований о взыскании алиментов;

- во вторую очередь по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами, работающими или работавшими по трудовому договору (контракту), по выплате вознаграждений авторам результатов интеллектуальной деятельности;

- в третью очередь по платежным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору (контракту), поручениям налоговых органов на списание и перечисление задолженности по уплате налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также поручениям органов контроля за уплатой страховых взносов на списание и перечисление сумм страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов;

- в четвертую очередь по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других денежных требований;

- в пятую очередь по другим платежным документам в порядке календарной очередности [1].

Таким образом, в зависимости от юридической природы и правового режима указанные позиции могут быть сведены к трем группам.

Первая - задолженность организации перед ее персоналом: долги по выплатам работникам заработной платы, компенсациям, платежам в порядке возмещения вреда, причиненного здоровью работников.

Вторая группа - это задолженность организации перед бюджетом и социальными фондами.

Задолженность перед бюджетом - это, прежде всего, недоимки, то есть не уплаченные своевременно налоги; начисленные налоговыми органами финансовые санкции; задолженность по платежам, приравненным с точки зрения их обязательности к налогам, например, по платежам в дорожные фонды, таможенным сборам и иным видам платежей, поступающих непосредственно на казначейские счета в федеральный, региональный или местный бюджет. К этой же группе относится задолженность по обязательным платежам во внебюджетные фонды.

Третья группа - задолженность перед партнерами и контрагентами по договорным и корпоративным обязательствам, в частности долги по платежам поставщикам за поставленные товары, подрядчикам - за выполненные работы, по возврату полученных, но неотработанных авансов и прочие.

Самой распространенным признаком классификации долгов предприятия является срок погашения. По этому критерию кредиторскую задолженность делят на два основных вида:

1. Просроченная кредиторская задолженность – это задолженность не погашенная в установленные сроки;
2. Текущая кредиторская задолженность – это задолженность, срок погашения которой еще не наступил.

Длительность кредиторской задолженности, условно можно разделить на три вида, с момента возникновения долговых обязательств:

- срок кредиторской задолженности до 180 дней, такой вид относят к текущей задолженности.

- срок до одного года свидетельствует об ухудшении ситуации в делах компании, такой показатель может послужить катализатором для активных действий кредиторов по взысканию долговых обязательств.

- От одного года до трех, такой показатель свидетельствует о тяжелом финансовом положении предприятия и высоких рисках банкротства.

К текущей кредиторской задолженности относятся задолженность:

- по ссудам и займам организаций в пределах сроков договоров;
- поставщикам, срок погашения задолженности перед которыми, согласно договоров, еще не наступил;
- налоговым органам и внебюджетным фондам по сборам и отчислениям в пределах установленных сроков и т.п. [37].

Согласно ПБУ 15/08 «Учет займов и кредитов и затрат на их обслуживание» срочной считается задолженность, срок погашения которой по условиям договоров не наступил или продлен (продлонгирован) в установленном порядке, а просроченной – задолженность с истекшим сроком погашения.

Просроченная задолженность подразделяется в учете на задолженность:

- неоплаченную в срок по расчетным документам, инкассируемым банком;
- долги с истекшими сроками исковой давности.

С точки зрения причин возникновения задержки возврата, просроченная задолженность делится на:

- спорную, по которой дела переданы в суд или арбитраж;
- задолженность по претензиям, вытекающим из договоров купли-продажи (низкое качество, некомплектность, пропажа, недостача груза в пути);
- задолженность по недостачам, растратам и хищениям [18].

Кредиторская задолженность организаций по обязательствам может погашаться несвоевременно либо не погашаться совсем. В таком случае

следует учитывать положения ст. 196 ГК РФ, которая устанавливает общий срок исковой давности (срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено) в три года.

Течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права (п.1 ст.200 ГК РФ).

При этом следует обратить внимание, что в соответствии со статьями 202 и 203 ГК РФ срок исковой давности может приостанавливаться или прерываться.

В соответствии с п.78 Положения по ведению бухгалтерского учета суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются с баланса на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации [4].

В соответствии с п. 8 и п. 10 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации», суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, представляют собой внереализационный доход и подлежат включению в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете [9].

Текущую кредиторскую задолженность можно разделить на две группы:

- 1) задолженность, возникающая в результате основной деятельности организации;
- 2) задолженность по другим операциям.

К первой группе относится задолженность перед поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность), которая учитывается на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» [21].

К поставщикам и подрядчикам относят организации, поставляющие сырье и другие товарно-материальные ценности, а также оказывающие различные виды услуг (отпуск электроэнергии, пара, воды, газа и др.) и

выполняющие разные работы (капитальный и текущий ремонт основных средств и др.).

К кредиторской задолженности второй группы относятся:

- задолженность перед бюджетом по налогам и сборам (учитывается на сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»);
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами (учитывается на сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»);
- задолженность по выплате дивидендов (учитывается на сч. 75 субсчет «Расчеты с учредителями по выплате доходов»);
- задолженность перед прочими кредиторами (учитывается на сч. 76 субсчет «Расчеты с разными кредиторами») [17].

Все возникающие у предприятия расчеты можно разделить на внутренние и внешние.

К внешним расчетам относят:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками (сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», сч. 76 субсчет «Расчеты с разными кредиторами»);
- расчеты по налогам и сборам (сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»);
- расчеты по отчислениям на социальное страхование (сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»);
- авансы полученные (сч.60 субсчет «Авансы полученные»);
- расчеты с прочими кредиторами.

К внутренним расчетам относятся:

- расчеты с персоналом по заработной плате (сч.70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»);
- расчеты с подотчетными лицами по выданным авансам на административно-хозяйственные нужды, на командировочные расходы и пр. (сч.71 «Расчеты с подотчетными лицами»);

- расчеты с персоналом по прочим операциям (сч.73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям») [16].

В Плате счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, кредиторская задолженность отражается в разделе VI Расчеты. В данном разделе приведен перечень счетов на которых ведется учет как кредиторской так и дебиторской задолженности. Как правило к счетам учета кредиторской задолженности относятся счета:

- Сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- Сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- Сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- Сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- Сч. 75 субсчет «Расчеты по выплате доходов»;
- Сч. 76 субсчет «Расчеты с разными кредиторами»;
- Сч. 79 «Внутрихозяйственные расходы» [5].

В то же время следует отметить, что кредиторская задолженность может возникнуть и на счетах, на которых ведется учет дебиторской задолженности. Например, на сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» может возникнуть кредиторская задолженность в случае получения от покупателей авансовых платежей, по которым отгрузка продукции (товаров) еще не осуществлена.

В бухгалтерской отчетности информация о долгосрочной задолженности предприятия срок погашения которой превышает 12 месяцев, отражается в IV разделе «Долгосрочные обязательства» пассива баланса, строка 1410 «Заемные средства».

Краткосрочная задолженность отражается в V разделе пассива баланса по строке 1510 «Заемные средства», по данной строке отражается задолженность предприятия по кредитам и займам срок погашения которых менее одного года. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражается общая сумма текущей задолженности предприятия (перед поставщиками и подрядчиками, по заработной плате, по налогам и сборам и

т.п.). В Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность», в подразделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» раскрывается информация о долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности за отчетный год и предыдущий год. Кроме этого краткосрочная кредиторская задолженность представлена по видам задолженности [7, 34].

Проведенные исследования подтвердили значимость классификации кредиторской задолженности. В зависимости от рассматриваемого признака кредиторская задолженность классифицируется по правовым признакам, видам, срокам погашения, порядку отражения на счетах бухгалтерского учета.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ДАНСТРОЙ»

2.1. Организационная характеристика ООО «Данстрой»

Объектом исследования при написании выпускной квалификационной работы является ООО «Данстрой». Общество, действует на основании Устава, который определяет порядок его организации и коммерческой деятельности. Общество зарегистрировано 26 сентября 2014 года, по адресу: г. Белгород, ул. Константина Заслонова, дом 171.

ООО «ДАНСТРОЙ» является строительной компанией, выполняющей работы любой сложности по строительству, реконструкции и капитальному ремонту промышленных, административных и жилых зданий и сооружений, изготавливает окна ПВХ, алюминиевые конструкции, производство и монтаж светопрозрачных конструкций из алюминиевого (Татпроф) и ПВХ профиля (DECCO), светопрозрачные перегородки, осуществляет окраску алюминиевых и ПВХ профилей по швейцарской технологии Feuco AG.

Согласно Уставу основными видами деятельности общества являются:

- Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве;
- Производство листового стекла;
- Формирование и обработка листового стекла;
- Производство полых листовых изделий;
- Производство стекловолокна;
- Производство и обработка прочих стеклянных изделий;
- Разборка и снос зданий;
- Производство земляных работ;
- Устройство покрытий зданий и сооружений;
- Строительство дорог, аэродромов и спортивных сооружений;
- Производство прочих строительных работ;

- Производство электромонтажных работ;
- Производство изоляционных работ (Приложение 1).

Руководство предприятием осуществляется генеральным директором, в подчинении которого находится заместитель директора и главный бухгалтер. В свою очередь, заместитель директора осуществляет руководство и контроль за деятельностью производственных цехов. Структура общества представлена на рис. 1.

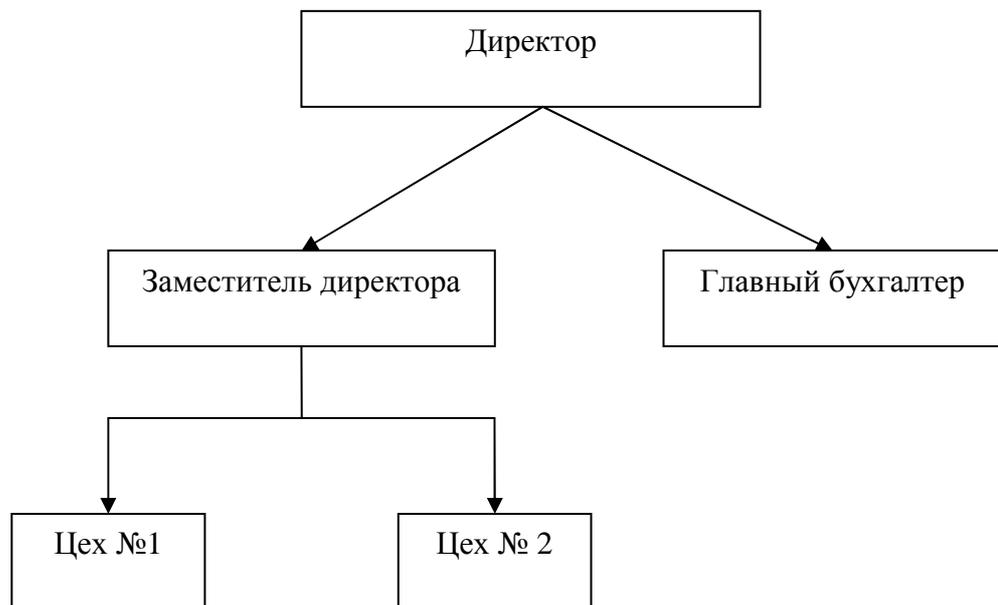


Рисунок 1. Организационная структура ООО «Данстрой»

Для оценки основных экономических показателей деятельности ООО «Данстрой», проанализируем динамику различных видов прибыли предприятия: валовой, прибыли от продаж и прибыли до налогообложения и чистой прибыли, а также рассчитаем и оценим различные показатели рентабельности, которые являются важнейшими показателями эффективности всей финансово-хозяйственной деятельности организации [24].

Основным источником информации для анализа прибыли, является отчет о финансовых показателях (Приложение 8, 10). В таблице 1, проведен

анализ структуры прибыли по данным отчета о финансовых результатах ООО «Данстрой» за 2016 – 2017 г.

Таблица 1

Оценка структуры отчета о финансовых результатах, тыс.руб.

Показатели	Стоимостная оценка, тыс.руб.			Темп роста, %	Удельный вес, %		
	2016г.	2017г.	Изменение (+,-)		2016г.	2017г.	Изменение (+,-)
Выручка	39114	5694	-33420	14.56	100	100	0
Себестоимость продаж	38831	5663	-33168	14.58	99.28	99.46	0.18
Валовая прибыль	283	31	-252	10.95	0.72	0.54	-0.18
Прибыль (убыток) от продаж	283	31	-252	10.95	0.72	0.54	-0.18
Прочие расходы	216	114	-102	52.78	0.55	2	1.45
Прибыль (убыток) до налогообложения	67	-83	-150	-123.88	0.17	-1.46	-1.63
Текущий налог на прибыль	14	0	-14	0	0.04	0	-0.04
Чистая прибыль (убыток)	53	-83	-136	-156.6	0.14	-1.46	-1.6

Основной доход предприятие получает за счет выручки от продаж. В отчетном году она составила 5694 тыс.руб.

Валовая прибыль от продажи продукции (услуг) в 2017г. составила 31 тыс.руб.

Как видно из проведенных расчетов, выручка от реализации продукции предприятия в отчетном периоде снизилась на 33420 тыс.руб. или на 85.44%, а себестоимость - на 33168 тыс.руб. или на 85.42%.

Поскольку в абсолютном выражении выручка уменьшилась больше, чем себестоимость, снизилась валовая прибыль предприятия на 252 тыс.руб. или на 89.05%.

Прибыль до налогообложения снизилась на 150 тыс.руб. или на 223.88%.

Как видно из проведенных расчетов, на 0.18% повысилась доля себестоимости продукции в выручке от реализации, что означает рост

затратоемкости продукции и снижение эффективности основной деятельности организации.

Удельный вес расходов по обычным видам деятельности в выручке, выраженный в процентах - это затраты на рубль продаж, выраженные в копейках (99.46 коп. в отчетном году).

Доля прибыли от продаж в выручке от продаж, выраженная в процентах, характеризует рентабельность продукции, рассчитанную по прибыли от продаж (0.54%).

Из приведенных данных видно, что полные затраты на производство и продажу продукции (услуг) увеличивались более высокими темпами (-85.42%), чем объем продаж (-85.44%).

Увеличение затрат на рубль продаж (0.18 коп.) одновременно указывает на снижение прибыли - на 0.18 коп. в расчете на один рубль продаж и рентабельности на 0.18 процентного пункта.

Снизилась также доля валовой и налогооблагаемой прибыли в выручке – что отрицательно характеризует эффективность работы фирмы.

Негативным моментом является небольшое снижение доли чистой прибыли в выручке – это говорит о том, что в целом эффективность всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия несколько уменьшилась.

Сравнив темп роста выручки и себестоимости можно судить об эффективной или неэффективной деятельности предприятия за период. $14.56 < 14.58$, следовательно, деятельность ООО «Данстрой» в исследуемом периоде, можно оценить как неэффективную.

Считается, что организация работала в отчетном периоде эффективно, если: $TrA < tpV < tpЧП$,

где: TrA - темп роста активов;

TrV - темп роста выручки;

$TrЧП$ - темп роста чистой прибыли [29].

Представленное соотношение называется «золотым правилом» экономики.

$$\text{TrA}(2017)=69.15\%$$

$$\text{TrV}(2017)=14.56\%$$

$$\text{TrЧП}(2017)=-156.6\%$$

Это означает, что активы опережают в своем росте выручку, что свидетельствует о замедлении оборачиваемости средств организации. Чистая прибыль возросла не так значительно как выручка. Таким образом, за данный период, соотношение не выполняется.

Темп роста выручки меньше темпа роста себестоимости, что свидетельствует о не рациональном и не эффективном использовании финансовых и трудовых ресурсов.

Результаты финансовой деятельности предприятия выражаются в абсолютных показателях(прибыль) и в относительных (рентабельность).

Рентабельность продукции измеряется отношением прибыли к затратам или к ресурсам предприятия(организации).

Рентабельность продаж измеряется отношением показателя прибыли к объему продаж [30].

Анализ показателей рентабельности ООО «Данстрой» проведен в таблице 2.

Таблица 2

Анализ рентабельности ООО «Данстрой»

Показатели	2016 г.	2017г.	Изменения
1. Рентабельность продаж (валовая маржа), %	0.72	0.54	-0.18
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (прибыль до налогообложения к выручке), %	0.17	-1.46	-1.63
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки), %	0.14	-1.46	-1.6
4. Рентабельность затрат (прибыль от продажи к себестоимости), %	0.73	0.55	-0.18

Анализ показателей рентабельности свидетельствует о снижении уровня рентабельности в 2017г., по сравнению с 2016г., более того такие

показатели как рентабельность продаж по ЕВІТ и рентабельность продаж по чистой прибыли имеют в 2017г. отрицательные значения.

Прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 0.54% от полученной выручки.

Соотношение чистой прибыли и выручки от продаж, то есть показатель рентабельности продаж по чистой прибыли, отражает ту часть поступлений, которая остается в распоряжении предприятия с каждого рубля реализованной продукции. В данном случае это -1.46%. Отрицательное значение говорит о невозможности самостоятельно финансировать свой оборотный капитал.

Так как предметом исследовательской работы является учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, что подразумевает наличие кредиторской и дебиторской задолженности то, считаем необходимым провести анализ и дать оценку данных видов задолженностей.

Рассчитаем коэффициенты оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженностей ООО «Данстрой» за 2016 – 2017 гг. Коэффициенты оборачиваемости определяются путем деления выручки от продажи на исследуемый показатель, в нашем случае на среднегодовую стоимость дебиторской и кредиторской задолженности, соответственно [32].

Оборачиваемость дебиторской задолженности:

$$OR=V/Ra$$

$$OR(2016)=39114/3246.5=12.05$$

$$OR(2017)=5694/3781.5=1.51$$

Оборачиваемость кредиторской задолженности:

$$OC=V/Cr$$

$$OC(2016)=39114/14303=2.73$$

$$OC(2017)=5694/14249=0.4$$

В таблице 3 представлены показатели состояния дебиторской и кредиторской задолженностей ООО «Данстрой» за 2016 – 2017 гг. Анализ

проведен на основании данных бухгалтерского баланса общества (Приложение 7, 9).

Таблица 3

Показатели состояния дебиторской и кредиторской задолженностей

Показатели	2016г.	2017г.	Изменения
1. Выручка от продаж, V, тыс.руб.	39114	5694	-33420
2. Среднегодовые остатки дебиторской задолженности, Ra, тыс.руб.	3246.5	3781.5	535
в т.ч. просроченная дебиторская задолженность, тыс.руб.	0	0	0
3. Среднегодовые остатки кредиторской задолженности, Kc, тыс.руб.	14303	14249	-54
4. Оборачиваемость дебиторской задолженности (коэффициент оборачиваемости средств в расчетах), п.1/п.2	12.05	1.51	-10.54
5. Оборачиваемость кредиторской задолженности (количество раз), п.1/п.3	2.73	0.4	-2.33
6. Длительность оборота дебиторской задолженности (оборачиваемость средств в расчетах), 360/п.4, дн.	29.9	238.4	208.5
7. Длительность оборота кредиторской задолженности, 360/п.5, дн.	131.9	900	768.1
8. Среднегодовые остатки оборотных активов, Oa, тыс.руб.	15731.5	15662.5	-69
9. Доля дебиторской задолженности в общей величине оборотных активов, п.2/п.8	0.206	0.241	0.035
Доля просроченной дебиторской задолженности в общем объеме задолженности, п.2а/п.2	0	0	0
10. Коэффициент покрытия кредиторской задолженности оборотными активами, п.8/п.3	1.1	1.099	-0.001

Поскольку оборачиваемость (в днях) кредиторской задолженности выше оборачиваемости дебиторской задолженности на протяжении всего исследуемого периода, то такое положение дел можно назвать положительным фактором в деятельности ООО «Данстрой». Однако, значительный рост периода оборота, на 768 дней в 2017г., по сравнению с 2016г., свидетельствует о проблемах с платежеспособностью компании.

В то же время низкая оборачиваемость, в оборотах – 0,4 об. В 2017г., позволяет использовать кредиторскую задолженности в качестве бесплатного источника финансирования.

Положительным является отсутствие просроченной дебиторской задолженности.

Анализ показывает, что доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов увеличилась на 0.035 процентных пункта, то есть увеличилась иммобилизация – отвлечение из хозяйственного оборота оборотных средств организации.

Срок оборачиваемости средств в расчетах показывает средний срок погашения дебиторской задолженности. Из-за увеличения срока расчетов с покупателями на 208.5 дн. из оборота были выведены дополнительные денежные средства.

Дополнительный приток денежных средств организации возник в связи с увеличением срока погашения кредиторской задолженности на 768.1 дн.

Дебиторская задолженность оборачивается быстрее кредиторской, у организации появляются свободные средства, соответствующие времени от поступления дебиторской задолженности до необходимости платить кредиторам.

По результатам проведенных исследований можно констатировать, что ООО «Данстрой», осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом. ООО «Данстрой» является строительной компанией. Организационная структура включает управленческий аппарат и два производственных цеха. В обществе разработаны и утверждены все необходимые системные документы.

Оценивая результаты хозяйственной деятельности общества, следует отметить отрицательную динамику всех экономических показателей. В частности снижение прибыли от продаж в 2017г. на 252 тыс. руб. (на 89,05%), по сравнению с 2016г. По итогам работы за 2017г. общество получило убыток в размере 83 тыс. руб. Показатели рентабельности также снизились, более того показатели рентабельности прибыли до налогообложения и чистой прибыли имеют отрицательное значения.

Положительным моментом является снижение дебиторской задолженности, в то же время данный факт, объясняется сокращением объемов продаж.

2.2. Оценка финансового состояния общества

С целью оценки финансового состояния ООО «Данстрой», необходимо провести анализ ликвидности и платежеспособности общества, а также оценить его финансовую устойчивость. Источниками информации для проведения анализа является финансовая отчетность ООО «Данстрой» за 2015 – 2017 годы.

Ликвидность (текущая платежеспособность) - одна из важнейших характеристик финансового состояния организации, определяющая возможность своевременно оплачивать счета и фактически является одним из показателей банкротства. Результаты анализа ликвидности важны с точки зрения как внутренних, так и внешних пользователей информации об организации.

Ликвидность баланса выражается в степени покрытия обязательств организации его активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств. Ликвидность баланса достигается путем установления равенства между обязательствами организации и его активами.

Активы баланса группируются по времени превращения их в денежную форму:

К наиболее ликвидным активам относятся сами денежные средства предприятия и краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги (А1).

Следом за ними идут быстрореализуемые активы – готовая продукция, товары отгруженные и дебиторская задолженность (А2).

Более длительного времени реализации требуют производственные запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов. Они относятся к медленно реализуемым активам (А3).

Наконец, группу труднореализуемых активов образуют основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения,

незавершенное строительство, продажа которых требует значительного времени, а поэтому осуществляется крайне редко (А4).

Для определения платежеспособности предприятия с учетом ликвидности его активов обычно используют баланс. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении размеров средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности, с суммами обязательств по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения.

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты:

К наиболее срочным обязательствам, которые должны быть погашены в течение месяца, относятся кредиторская задолженность и кредиты банка, сроки возврата которых наступили (П1).

Среднесрочные обязательства со сроком погашения до одного года – краткосрочные кредиты банка (П2).

К долгосрочным обязательствам относятся долгосрочные кредиты банка и займы (П3).

К четвертой группе отнесем собственный капитал, находящийся в распоряжении предприятия (П4) [27].

На основании данных бухгалтерского баланса ООО «Данстрой» за 2015 – 2017 гг., в таблице 4 представлена группировка активов общества по степени ликвидности, а также проведен анализ абсолютных и относительных изменений данных активов (Приложение 7, 9).

Таблица 4

Группировка активов ООО «Данстрой» по степени ликвидности

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Абсолютное значение (+, -)		Темп роста, %	
				2016г. к 2015г.	2017г к 2016г	2016г. к 2015г.	2017г к 2016г
Наиболее ликвидные активы (А1)	1271	61	1	-1210	-60	4.8	1.64
Быстро реализуемые активы (А2)	1452	5041	2522	3589	-2519	347.18	50.03
Медленно реализуемые активы (А3)	10221	13417	10284	3196	-3133	131.27	8.08
Труднореализуемые активы (А4)	0	0	0	0	0	-	-
Баланс	12944	18519	12806	5575	-5713	143.07	69.15

В таблице 5 проведен структурный анализ ликвидных активов ООО «Данстрой» за 2015 – 2017 годы.

Таблица 5

Структура активов по степени ликвидности, %

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Абсолютное значение (+, -)	
				2016г. к 2015г.	2016г. к 2015г.
Наиболее ликвидные активы (А1)	9.82	0.33	0.01	-9.49	-0.32
Быстро реализуемые активы (А2)	11.22	27.22	19.69	16	-7.53
Медленно реализуемые активы (А3)	78.96	72.45	80.30	-6.51	-63.99
Труднореализуемые активы (А4)	0	0	0	0	0
Баланс	100	100	100	0	0

Группировка активов предприятия показала, что в структуре имущества за отчетный период преобладают медленно реализуемые активы (А3) их удельный вес на протяжении всего исследуемого периода составляют около 80%. При этом внеоборотные активы в ООО «Данстрой» отсутствуют.

Доля быстро реализуемых активов на конец 2017 года, равна 19.69% общей суммы оборотных средств (так как внеоборотные активы в обществе отсутствуют, то итог баланса равен сумме оборотных активов). Медленно реализуемые активы составляют 80.30%.

В таблице 6 пассивы ООО «Данстрой» сгруппированы по степени срочности их погашения.

Таблица 6

Группировка пассивов по срочности погашения обязательств

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Абсолютное значение (+, -)		Темп роста, %	
				2016г. к 2015г.	2017г. к 2016г.	2016г. к 2015г.	2017г. к 2016г.
Наиболее срочные обязательства (П1)	11542	17064	11434	5522	-5630	147.84	67.01
Краткосрочные пассивы (П2)	160	160	160	0	0	100	100
Долгосрочные пассивы (П3)	0	0	0	0	0	-	-
Собственный капитал предприятия (П4)	1242	1295	1212	53	-83	104.27	93.59
Баланс	12944	18519	12806	5575	-5713	143.07	69.15

Структурный анализ источников формирования имущества ООО «Данстрой» (таблица 7) свидетельствует, что в структуре пассивов в исследуемом периоде преобладают наиболее срочные обязательства их удельный вес составляет в среднем около 90%. Собственный капитал составляет в среднем 9%. Процент краткосрочных кредитов и займов чуть больше 1%.

Таблица 7

Структура пассивов по срочности погашения обязательств, %

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Абсолютное значение (+, -)	
				2016г. к 2015г.	2016г. к 2015г.
Наиболее срочные обязательства (П1)	89.17	92.14	89.29	2.97	-2.85
Краткосрочные пассивы (П2)	1.24	0.86	1.25	-0.38	0.39
Долгосрочные пассивы (П3)	0	0	0	0	0
Собственный капитал предприятия (П4)	9.6	7,0	9.46	-2.60	2.46
Баланс	100	100	100	0	0

Проведенный анализ показал достаточно высокий уровень зависимости общества от внешних обязательств.

Анализ ликвидности, предусматривает оценку ликвидности баланса. Баланс считается абсолютно ликвидным, если одновременно выполняются следующие условия:

$$A1 \geq П1, A2 \geq П2, A3 \geq П3, A4 \leq П4$$

В таблицах 8 - 10, проведен анализ ликвидности баланса ООО «Данстрой» за 2015 – 2017гг. (Приложение 7).

Таблица 8

Анализ ликвидности баланса ООО «Данстрой» за 2015 год

Актив	Пассив	Условие	Излишек (недосток) платежных средств, тыс.руб.
A1 = 1 271	П1 = 11 542	\leq	-10 271
A2 = 1 452	П2 = 160	\geq	1 292
A3 = 10 221	П3 = 0	\geq	10 221
A4 = 0	П4 = 1 242	\leq	-1 242

В анализируемом периоде у предприятия не достаточно денежных средств для погашения наиболее срочных обязательств (недосток 10271

тыс.руб.). Выполненный расчет абсолютных величин по платежному излишку или недостатку показывает, что наиболее ликвидные активы покрывают лишь 11% обязательств ($1271 / 11542 * 100\%$). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение выполняется – у предприятия достаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств. Медленно реализуемые активы покрывают долгосрочные пассивы (излишек 10221 тыс.руб.) Труднореализуемые активы меньше постоянных пассивов (у предприятия имеются собственные оборотные средства), т.е. соблюдается минимальное условие финансовой устойчивости. Из четырех соотношений характеризующих наличие ликвидных активов у организации за рассматриваемый период выполняется три. Баланс организации в анализируемом периоде можно назвать ликвидным, но он не является абсолютно ликвидным. Предприятию по итогам 2015 периода необходимо было проработать структуру баланса, чтобы иметь возможность отвечать по своим обязательствам (недостаток составил 10271 тыс.руб.).

Таблица 9

Анализ ликвидности баланса ООО «Данстрой» за 2016 год

Актив	Пассив	Условие	Излишек (недостаток) платежных средств, тыс.руб.
A1 = 61	П1 = 17 064	\leq	-17 003
A2 = 5 041	П2 = 160	\geq	4 881
A3 = 13 417	П3 = 0	\geq	13 417
A4 = 0	П4 = 1 295	\leq	-1 295

В анализируемом периоде у предприятия не достаточно денежных средств для погашения наиболее срочных обязательств (недостаток 17003 тыс.руб.). Выполненный расчет абсолютных величин по платежному излишку или недостатку показывает, что наиболее ликвидные активы

покрывают лишь 0.4% обязательств ($61 / 17064 * 100\%$). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение выполняется – у предприятия достаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств. Медленно реализуемые активы покрывают долгосрочные пассивы (излишек 13417 тыс.руб.) Труднореализуемые активы меньше постоянных пассивов (у предприятия имеются собственные оборотные средства), т.е. соблюдается минимальное условие финансовой устойчивости. Из четырех соотношений характеризующих наличие ликвидных активов у организации за рассматриваемый период выполняется три. Баланс организации в анализируемом периоде можно назвать ликвидным, но он не является абсолютно ликвидным. Предприятию по итогам 2016 периода необходимо было проработать структуру баланса, чтобы иметь возможность отвечать по своим обязательствам (недостаток составил 17003 тыс.руб.).

Таблица 10

Анализ ликвидности баланса ООО «Данстрой» за 2017 год

Актив	Пассив	Условие	Излишек (недостаток) платежных средств, тыс.руб.
A1 = 1	П1 = 11 434	\leq	-11 433
A2 = 2 522	П2 = 160	\geq	2 362
A3 = 10 284	П3 = 0	\geq	10 284
A4 = 0	П4 = 1212	\leq	-1 212

В анализируемом периоде у предприятия не достаточно денежных средств для погашения наиболее срочных обязательств (недостаток 11433 тыс.руб.). Выполненный расчет абсолютных величин по платежному излишку или недостатку показывает, что наиболее ликвидные активы покрывают лишь 0% обязательств ($1 / 11434 * 100\%$). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности,

краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение выполняется – у предприятия достаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств. Медленно реализуемые активы покрывают долгосрочные пассивы (излишек 10284 тыс.руб.) Труднореализуемые активы меньше постоянных пассивов (у предприятия имеются собственные оборотные средства), т.е. соблюдается минимальное условие финансовой устойчивости. Из четырех соотношений характеризующих наличие ликвидных активов у организации за рассматриваемый период выполняется три. Баланс организации в анализируемом периоде можно назвать ликвидным, но он не является абсолютно ликвидным. Предприятию за отчетный период следует проработать структуру баланса, чтобы иметь возможность отвечать по своим обязательствам (недостаток составил 11433 тыс.руб.).

Для более точной оценки ликвидности ООО «Данстрой», в таблице 11 были рассчитаны относительные показатели ликвидности [28].

Таблица 11

Коэффициенты ликвидности ООО «Данстрой» 2015 – 2017 гг.

Показатели	Формула	Значение			Изменение		Норма
		2015г.	2016г.	2017г.	2016г. к 2015г.	2017г. к 2016г.	
Общий показатель ликвидности	$(A1+0.5A2+0.3A3)/(P1+0.5P2+0.3P3)$	0.44	0.39	0.38	-0.05	-0.01	≥ 1
Коэффициент абсолютной ликвидности	$A1/(P1+P2)$	0.10	0.00	0.00	-0.10	0.00	$\geq 0,2$
Коэффициент срочной ликвидности	$(A1+A2)/(P1+P2)$	0.23	0.30	0.22	0.06	-0.08	≥ 1
Коэффициент текущей ликвидности	$(A1+A2+A3)/(P1+P2)$	1.11	1.08	1.10	-0.03	-0.02	≥ 2

Значение коэффициента абсолютной ликвидности оказалось ниже допустимого, что говорит о том, что предприятие не в полной мере обеспечено средствами для своевременного погашения наиболее срочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов.

Значение коэффициента быстрой ликвидности также не соответствует рекомендуемым значениям на протяжении всего исследуемого периода. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства. За рассматриваемый период коэффициент снизился на 0.08.

Коэффициент текущей ликвидности в отчетном периоде находится ниже нормативного значения 2, что говорит о том, что ООО «Данстрой» не в полной мере обеспечено собственными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. Даже при реализации запасов у организации не будет достаточных средств для покрытия краткосрочных обязательств. За рассматриваемый период коэффициент снизился на 0.02.

Поскольку на протяжении 2015 – 2017 гг., коэффициент текущей ликвидности ниже нормы, то необходимо рассчитывать коэффициент восстановления платежеспособности. Показатель восстановления платежеспособности говорит о том, сможет ли предприятие в случае потери платежеспособности в ближайшие шесть месяцев ее восстановить при существующей динамике изменения показателя текущей ликвидности.

Рассчитаем коэффициент восстановления платежеспособности на конец 2017 года.

$$K_{\text{восст.платеж.}} = (K_{\text{ТЛкп}} + 6/12 * (K_{\text{ТЛкп}} - K_{\text{ТЛнп}})) / 2 = (0.3111 + 6/12 * (0.3111 - 1.0752)) / 2 = 0.6$$

На конец анализируемого периода значение показателя меньше 1, что говорит о том, что предприятие не сможет восстановить свою платежеспособность.

ООО «Данстрой» имеет достаточно низкий уровень ликвидности. Большинство коэффициентов ликвидности ниже нормативного значения. На

конец анализируемого периода платежеспособность предприятия снизилась. Для увеличения коэффициента текущей ликвидности предприятию необходимо сокращать кредиторскую задолженность и одновременно наращивать оборотные активы.

Платежеспособность – это готовность организации погасить долги в случае одновременного предъявления требований о платежах со стороны всех кредиторов.

Текущая платежеспособность считается нормальной, если соблюдается условие, $A1 + A2 \geq П1 + П2$ и это свидетельствует о платежеспособности (неплатежеспособности) на ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени.

Текущая платежеспособность за 2015 год.

$$1271+1452 < 11542+160$$

На конец 2015г. организация неплатежеспособна, платежный недостаток составил 8979 тыс.руб. (2723 - 11702), на конец периода обязательства превышают возможности организации в 4.3 раза.

Текущая платежеспособность за 2016 год.

$$61+5041 < 17064+160$$

На конец 2016г. организация неплатежеспособна, платежный недостаток составил 12122 тыс.руб. (5102 - 17224), на конец периода обязательства превышают возможности организации в 3.4 раза.

Текущая платежеспособность за 2017 год.

$$1+2522 < 11434+160$$

На конец 2017г. организация также неплатежеспособна, платежный недостаток составил 9071 тыс.руб. (2523 - 11594), на конец периода обязательства превышают возможности организации в 4.6 раза.

Таким образом, в целом по всем рассматриваемым периодам ООО «Данстрой» являлось неплатежеспособным.

Финансовая устойчивость организации – это такое состояние ее финансовых ресурсов, их распределение и использование, которое

обеспечивает развитие организации на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого риска. Финансовая устойчивость определяется на основе соотношения разных видов источников финансирования и его соответствия составу активов. Знание предельных границ изменения источников средств для покрытия вложений капитала в основные средства или производственные запасы позволяет генерировать такие направления хозяйственных операций, которые ведут к улучшению финансового состояния организации, к повышению ее устойчивости.

Финансовая устойчивость оценивается с помощью абсолютных и относительных показателей.

Абсолютные показатели финансовой устойчивости - это показатели, характеризующие состояние запасов и обеспеченность их источниками формирования.

Анализ обеспеченности запасов источниками их формирования осуществляется в следующей последовательности [27]:

1) Определяется наличие собственных оборотных средств (ЕС) как разность между собственным капиталом (ИС) и иммобилизованными активами (ФИММ):

$$ЕС = ИС - ФИММ$$

2) При недостаточности собственных оборотных средств организация может получить долгосрочные займы и кредиты. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников (ЕМ) определяется по расчету:

$$ЕМ = (ИС + КТ) - ФИММ$$

3) Общая величина основных источников формирования определяется с учетом краткосрочных займов и кредитов:

$$Еа = (ИС + КТ + Кт) - ФИММ$$

В таблице 12 проведен анализ финансовой устойчивости ООО «Данстрой» за 2015 – 2017 гг. И определен тип финансового состояния к которому относится финансовое состояние общества.

Таблица 12

Анализ финансовой устойчивости ООО «Данстрой» за 2015 – 2017 гг.

Показатели	Абсолютное значение, тыс. руб.			Абсолютное изменение, +,-	
	2015г.	2016г.	2017г.	2016г. к 2015г.	2017г. к 2016г.
1. Собственный капитал, Кр	1242	1295	1212	53	-83
2. Внеоборотные активы, ВА	0	0	0	0	0
3. Наличие собственных оборотных средств (СОС1), ЕС, (п.1-п.2)	1242	1295	1212	53	-83
4. Долгосрочные обязательства, КТ	0	0	0	0	0
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (СОС2), ЕМ, (п.3+п.4)	1242	1295	1212	53	-83
6. Краткосрочные займы и кредиты, Кт	160	160	160	0	0
7. Общая величина основных источников формирования запасов (СОС3), Еа, (п.5+п.6)	1402	1455	1372	53	-83
8. Общая величина запасов, Z	10221	13417	10284	3196	-3133
9. Излишек (+)/недостаток (-) собственных источников формирования запасов, ±ЕС, (п.3-п.8)	-8979	-12122	-9072	-3143	3050
10. Излишек (+)/недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов, ±ЕМ, (п.5-п.8)	-8979	-12122	-9072	-3143	3050
Излишек (+)/недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов, ±Еа, (п.7-п.8)	-8819	-11962	-8912	-3143	3050
12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации, S	(0;0;0)	(0;0;0)	(0;0;0)	-	-

Финансовое состояние ООО «Данстрой» как на начало, так и на конец анализируемого периода является кризисным, так как в ходе анализа установлен недостаток всех видов основных источников формирования запасов.

Финансовая устойчивость может быть оценена с помощью относительных показателей - коэффициентов, характеризующих степень независимости организации от внешних источников финансирования [14].

На основании данных бухгалтерского баланса ООО «Данстрой», были рассчитаны коэффициенты финансовой устойчивости за 2015 – 2017 гг. (Приложение 7, 9).

В таблице 13, проведен анализ указанных коэффициентов.

Таблица 13

Коэффициенты рыночной финансовой устойчивости ООО «Данстрой»
за 2015 – 2017 гг.

Показатели	Формула	Значение, тыс. руб.			Изменение		Нормативное ограничение
		2015	2016	2017	2016г. к 2015г.	2017г. к 2016г.	
1. Коэффициент обеспеченности запасов источниками собственных оборотных средств	E_c/Z	0.12	0.10	1.12	-0.02	1.02	≥ 1
2. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент финансового левериджа), $K_{з/с}$	$ЗК/ИС$	9.42	13.30	9.57	3.88	-3.73	≤ 1
3. Коэффициент автономии (финансовой независимости), $КА$	$ИС/В$	0.10	0.07	0.09	-0.03	0.02	0.5 и более
4. Коэффициент маневренности, $КМ$	$ЕС/ИС$	1	1	1	0	0	Опт. значен 0.2-0.5;
5. Индекс постоянного актива, $КП$	$ФИММ/ИС$	0	0	0	0	0	≤ 1
6. Коэффициент финансовой устойчивости, K_y	$K_y = (ИС + КТ) / В$	0.10	0.07	0.09	-0.03	0.02	0.8-0.9
7. Коэффициент концентрации заемного капитала, K_k	$K_k = ЗК / В$	0.90	0.93	0.91	0.03	-0.02	0.5 и менее
8. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, $K_{сос}$	$K_{сос} = ОС / В$	0.10	0.07	0.09	-0.03	0.02	0.1 и более
9. Обобщающий коэффициент финансовой устойчивости	$ФУ = 1 + 2КД + КА + 1/K_{з/с} + КР + КП$	1.20	1.15	1.20	-0.05	0.05	-

Полученные результаты позволяют увидеть, что исследуемая организация характеризуется зависимостью от внешних источников финансирования, коэффициент автономии организации по состоянию на отчетную дату составил 0.09 (доля собственных средств в общей величине

источников финансирования на конец отчетного периода составляет лишь 9.5%). Полученное значение свидетельствует о неоптимальном балансе собственного и заемного капитала. Другими словами данный показатель свидетельствует о неудовлетворительном финансовом положении. О неустойчивом финансовом состоянии свидетельствует тот факт, что на конец периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0.09, т.е. лишь 9.5% собственных средств организации направлено на пополнение оборотных активов.

Коэффициент обеспеченности запасов источниками собственных оборотных средств значительно ниже нормативного значения, т.е. организация зависит от заемных источников средств при формировании своих оборотных активов.

Коэффициент финансового левериджа равен 9.57. Это означает, что на каждый рубль собственных средств, вложенных в активы предприятия, приходится 9.57 руб. заемных средств. Спад показателя в динамике на 3.73 свидетельствует об ослаблении зависимости организации от внешних инвесторов и кредиторов, т.е. о некотором усилении финансовой устойчивости.

На конец анализируемого периода 100% собственных и приравненных к ним средств направлялось на пополнение наиболее мобильной части имущества организации (оборотных активов), т.е. владельцы компании в случае необходимости смогут вывести 100% своего капитала из этого бизнеса без значительных потерь.

Большинство коэффициентов финансовой устойчивости ниже нормативных значений, следовательно, за анализируемый период организация имеет низкую рыночную финансовую устойчивость. Отрицательная динамика почти всех полученных коэффициентов свидетельствует о снижении рыночной финансовой устойчивости.

Таким образом, анализ финансового состояния показал, что предприятие находится в кризисном состоянии. ООО «Данстрой»

испытывает недостаток ликвидных активов для погашения наиболее срочных обязательств. Баланс общества на протяжении всего исследуемого периода не удовлетворяет условиям ликвидности баланса. Соответственно, все коэффициенты ликвидности находятся ниже рекомендуемых значений.

Коэффициент текущей платежеспособности на протяжении 2015 – 2017гг. ниже 1, что подтверждает неплатежеспособность предприятия.

Оценивая финансовую устойчивость ООО «Данстрой», следует отметить, что большинство показателей находятся ниже рекомендуемых значений. Общество испытывает сильную зависимость от заемных средств, точнее от кредиторской задолженности, так как краткосрочные кредиты составляют всего 160 тыс. руб. и при этом данная величина остается неизменной на протяжении всего исследуемого периода. Коэффициент финансовой независимости находится на уровне 0,1п., при норме 0,5 п. и более.

Устойчивость финансового состояния может быть восстановлена:

- ускорением оборачиваемости капитала в текущих активах, в результате чего произойдет относительное его сокращение на рубль выручки;
- обоснованным уменьшением запасов (до норматива);
- пополнением собственного оборотного капитала из внутренних (прежде всего за счет прибыли) и внешних источников (привлечения на выгодных условиях кредитов и займов) и оптимизация их структуры.

2.3. Характеристика организации бухгалтерского учета в ООО «Данстрой»

В соответствии со ст. 6. п.1 ФЗ «О бухгалтерском учете», экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом [3].

Бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации (ст.6, п.3).

Статьей 6, п. 4 ФЗ «О бухгалтерском учете», предусмотрено, что субъекты малого предпринимательства могут применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта (ст.7, п.1).

Согласно с.7, п. 3 ФЗ «О бухгалтерском учете», руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено настоящей частью.

ООО «Данстрой», относится к субъектам малого предпринимательства, поэтому в соответствии со ст. 6, п. 4, применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность составляется по окончании отчетного года и включает в себя Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах (Приложение 7 - 10).

Осуществляет ведение бухгалтерского учета главный бухгалтер, в единственном лице.

При принятии работника на должность главного бухгалтера с ним заключается трудовой договор и в обязательном порядке, работник знакомится с должностной инструкцией главного бухгалтера, принятой в ООО «Данстрой» (Приложение 2).

Инструкция содержит общие положения, где указывается подчиненность главного бухгалтера и перечень необходимых знаний которыми должен владеть работник.

В должностной инструкции ООО «Данстрой», в отдельном разделе прописаны обязанности главного бухгалтера. В частности главный бухгалтер организует:

- Своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с движением имущества, обязательств и хозяйственных операций.
- Учет доходов и расходов организации, исполнения смет расходов, реализации продукции, выполнения работ (услуг), результатов хозяйственно-финансовой деятельности организации.
- Проведение проверок организации бухгалтерского учета и отчетности, а также документальных ревизий в структурных подразделениях организации.

Главный бухгалтер обеспечивает:

- Законность, своевременность и правильность оформления документов организации.
- Составление достоверной отчетности организации на основе первичных документов и бухгалтерских записей, представление ее в установленные сроки пользователям отчетности.
- Составление экономически обоснованных отчетных калькуляций себестоимости продукции, выполняемых организацией работ (услуг).
- Достоверный учет исполнения смет расходов, реализации продукции и других работ.
- Правильное начисление и своевременное перечисление платежей в федеральный, региональный и местный бюджеты, взносов на государственное социальное, медицинское и пенсионное страхование, осуществление своевременных расчетов с контрагентами и по заработной плате.
- Сохранность бухгалтерских документов, оформление и передачу их в установленном порядке в архив.

- Разработку и осуществление мероприятий, направленных на укрепление финансовой дисциплины в организации.

Также в обязанности главного бухгалтера входит работа по разработке учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета, по подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, разработке форм документов внутренней бухгалтерской финансовой отчетности организации.

В соответствии с должностной инструкцией, главный бухгалтер согласовывает с директором направления расходования средств с рублевых и валютных счетов организации, возможность привлечения заемных средств.

Осуществляет экономический анализ хозяйственно-финансовой деятельности организации по данным бухгалтерского учета и отчетности в целях выявления внутрихозяйственных резервов, предупреждения потерь и непроизводительных расходов.

Подписывает совместно с руководителем организации или уполномоченными на то лицами документы, служащие основанием для приемки и выдачи денежных средств и товарно-материальных ценностей, а также кредитные и расчетные обязательства.

Контролирует соблюдение порядка оформления первичных и бухгалтерских документов, расчетов и платежных обязательств организации.

Контролирует правильность расходования фонда заработной платы, установления должностных окладов, строгое соблюдение штатной, финансовой и кассовой дисциплины, соблюдение установленных правил и сроков проведения инвентаризаций денежных средств, товарно-материальных ценностей, основных фондов, расчетов и платежных обязательств, взыскание в установленные сроки дебиторской и погашение кредиторской задолженности, соблюдение платежной дисциплины.

Бухгалтерский учет в ООО «Данстрой», ведется автоматизировано с использованием программного обеспечения 1-С Бухгалтерия, версия 8.2.

Главным бухгалтером разработана и приказом директора ООО «Данстрой», №7 от 30.12.2019г., утверждена учетная политика общества на 2017 год, для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета (Приложение 3, 4, 5).

Учетная политика для целей бухгалтерского учета раскрывает основные способы ведения бухгалтерского учета в обществе [6].

В частности, так как ООО «Данстрой», применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, то учетной политикой предусмотрено, первоначальную стоимость основных средств определять без учета расходов, связанных с их приобретением, амортизация по объектам основных средств начисляют линейным способом.

Объекты основных средств, стоимостью в пределах лимита, но не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Общество, согласно учетной политике, признает стоимость сырья, материалов, товаров, других затрат на производство и подготовку к продаже продукции и товаров в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. При отпуске материалов в производство и ином выбытии организация оценивает их по средней себестоимости. Средняя себестоимость оценивается исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

Готовая продукция в ООО «Данстрой» оценивается по фактической производственной себестоимости

Управленческие расходы в качестве условно-постоянных относятся напрямую в себестоимость продаж: того отчетного периода, в котором возникли.

Коммерческие расходы ежемесячно полностью учитываются в себестоимости продаж.

Для определения существенности ошибок в компании установлен уровень существенности в размере 5%.

Учетная политика для целей налогообложения состоит из двух частей, первая часть раскрывает порядок ведения налогового учета для целей налогообложения прибыли, вторая для целей НДС.

Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями НК РФ.

Согласно, учетной политики для целей налогообложения прибыли, отчетным периодом по налогу на прибыль является квартал, полугодие, 9 месяцев календарный год.

ООО «Данстрой» учитывает доходы и расходы по методу начисления, при этом в случае возникновения доходов относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, они распределяются равномерно в течение срока действия договора.

Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг) включает: материальные расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров, работ или услуги и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при их производстве

Порядок оценки остатков незавершенного производства производится по прямым статьям затрат.

ООО «Данстрой», является плательщиком НДС, данному налогу в учетной политике отведен отдельный раздел.

Согласно Положению об учетной политике для целей НДС, нумерация счетов-фактур в организации ведется в порядке возрастания с начала каждого календарного года, книга покупок и книга продаж ведутся в бумажном виде.

Счета-фактуры, выставляемые организацией, вправе подписывать только руководитель и главный бухгалтер.

ООО «Данстрой» использует право на освобождение от уплаты НДС в соответствии со статьей 145 НК РФ. Согласно данной статье НК РФ п.1 «Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей [2].

Исследования порядка организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Данстрой», показали, что бухгалтерский учет в обществе ведется главным бухгалтером в единственном лице. Свои действия главный бухгалтер осуществляет в соответствии с должностной инструкцией. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет директор общества. В ООО «Данстрой» разработана и утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета. В данных локальных документах раскрыты основные способы ведения бухгалтерского и налогового учета в ООО «Данстрой».

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО «ДАНСТРОЙ»

3.1. Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками

Для осуществления своей основной деятельности ООО «Данстрой» приобретает необходимые товарно-материальные ценности в других предприятиях (поставщиков) вступая при этом с ними в расчетные отношения.

Основным нормативным документом, который регулирует взаимоотношения предприятия с поставщиками и подрядчиками, является Гражданский Кодекс Российской Федерации.

Договорные обязательства возникают при заключении различных видов договоров. Договором признается соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей.

Основными договорами, заключаемыми с поставщиками и подрядчиками, являются договор купли - продажи, договор мены, договор (акт) о зачете взаимных требований, договор подряда.

Договор купли-продажи является наиболее распространенным видом договоров, предусмотренных действующим законодательством. В соответствии со статьей 454 Гражданского кодекса, договором купли-продажи называется договор, по которому одна сторона (продавец) обязуется передать имущество в собственность другой стороне (покупателю), которая обязуется уплатить за него определенную денежную сумму. Сторонами договора купли-продажи, т.е. продавцом и покупателем, могут выступать любые субъекты гражданских правоотношений: физические и юридические лица, индивидуальные предприниматели, государство. Главная обязанность продавца заключается в передаче покупателю товаров, являющихся предметом купли-продажи. Товары должны быть переданы в срок,

установленный договором, а если такой срок договором не установлен - в соответствии с правилами об исполнении бессрочного обязательства [1].

Следует отметить, что в российском законодательстве договор купли-продажи товара, содержащий положение о расчете за покупку не позднее определенной даты после ее получения, именуется продажей в кредит. В Гражданском кодексе РФ этому посвящены ст. 488, 489.

Условие об отсроченном платеже устанавливает между сторонами кредитно-коммерческие отношения (ст. 823 ГК РФ).

В ГК РФ выделены следующие формы расчета за покупку:

- С отсрочкой выплаты (ст. 488 ГК РФ). Покупка оплачивается одномоментно (п. 2 ст. 486 ГК РФ), не позднее даты, согласованной сторонами. Если такая дата не установлена, то расчет осуществляется по правилам п. 2 ст. 314 ГК РФ.

- В рассрочку (ст. 489 ГК РФ), когда расчет осуществляется частями. Специфика сделки состоит в том, что при ее заключении следует согласовать следующие положения (абз. 2 п. 1 ст. 489 ГК РФ):

- ✓ цену покупки;
- ✓ размер и график оплаты.

Эти условия отнесены законодателем к числу существенных и должны обязательно содержаться в соглашении под угрозой недействительности последнего.

После подписания договора и получения заявки на поставку материальных ценностей, поставщик отгружает покупателю указанные в заявке ценности. Отгрузка оформляется товарной накладной. Покупателю предъявляется счет-фактура, в котором указываются реквизиты покупателя и поставщика, наименование, количество материальных ценностей, цену за единицу, ставка и сумма НДС, общая стоимость отгруженных ценностей [8].

В настоящее время, при отгрузке товаров или передаче работ, услуг, имущественных прав налогоплательщики вправе не выставлять как самостоятельные документы счет-фактуру и передаточный документ

(товарную накладную, акт и прочее). Эти документы можно обобщить в один универсальный передаточный документ (УПД).

Форма универсального передаточного документа, разработанная ФНС России, представляет собой счет-фактуру, дополненный реквизитами первичных учетных документов, подтверждающих передачу товарно-материальных ценностей (имущественных прав), сдачу-приемку работ (услуг).

В практике деятельности ООО «Данстрой» в большинстве случаев применяется договор поставки (с отсрочкой платежа).

Пример 1. В январе 2017 года ООО «Данстрой» заключило договор поставки с отсрочкой платежа № 543 с ИП Улезько С.В. Согласно договору ИП Улезько С.В. обязуется передать материальные ценности по заявке.

В договоре указана общая сумма поставки – 50 000,00 руб., и прописан порядок расчета, отсрочка платежа составляет 14 календарных дней с момента отгрузки материальных ценностей (Приложение 16).

Отгрузка товара, производится согласно заявки ООО «Данстрой». В январе ИП Улезько С.В. было отгружены материальные ценности двумя партиями и выставлен УПД № УТ 478 от 18 января и УПД № УТ 714 от 23 января. Согласно УПД № УТ 478 от 18 января произведена отгрузка шурупов универсальных 6,0x50 желтый цинк – 1 упаковка (250 шт.) по цене 194,29 руб. за упаковку, анкерный болт с гайкой 8x85 – 2 упаковки (60 шт. в упаковке), по цене 265,11 руб., на общую сумму – 854,92 руб. в том числе НДС 18% - 130,41 руб. Согласно УПД № УТ 714 от 23 января была отгружена гайка шестигранная М6 – 4 упаковки (100 шт. в упаковке) на сумму 103,84 руб. в том числе НДС 18% - 15,84 руб. (Приложение 17, 18).

Между организациями часто используются расчеты по зачету взаимных требований, не связанные с непосредственным перечислением денежных средств. Такие расчеты имеют место в тех случаях, когда между двумя организациями заключены два различных договора на поставку продукции (работ, услуг), по которым возникают взаимные требования по

исполнению договорных обязательств, а расчеты денежными средствами по каким-либо причинам невозможны или нецелесообразны. У организаций образуются взаимные дебиторская и кредиторская задолженности, которые могут быть погашены зачетом взаимных требований [33].

В соответствии со ст. 411 ГК РФ обязательство может быть погашено полностью или частично зачетом встречного однородного требования.

Для применения зачета необходимо соблюдение следующих условий:

- встречный характер требований сторон, то есть зачет взаимных требований, может производиться только между двумя организациями, каждая из которых является одновременно кредитором и дебитором. Многосторонний (круговой) зачет является по своей юридической природе комбинацией нескольких договоров цессии и зачетов встречных однородных требований;

- однородность встречных требований, то есть предметы встречных обязательств должны быть однородны, как правило, это денежные обязательства, которые признаются однородными вне зависимости от основания их возникновения; только по обязательствам, срок которых наступил, либо срок которых не указан или определен момент востребования.

Для проведения взаимозачета достаточно заявления одной из сторон договора при условии отсутствия разногласий по предмету взаимозачета. Для этого необходимо:

Оформить акт сверки взаимозачетов на основании данных бухгалтерского учета обеих организаций, в котором указать:

- ✓ документы, по которым возникли задолженности;
- ✓ суммы задолженности с выделением НДС.

Оформить письменное заявление одной из сторон о проведении зачета за подписью руководителя и главного бухгалтера.

Если размеры требований не равны, а, следовательно, одно из обязательств погашается частично, то в этом случае целесообразно оформить

соглашение (акт) о взаимозачете встречных требований, в котором стороны подтверждают расчеты, оговаривают способ погашения остатка задолженности. Соглашение (акт) подписывается руководителями обеих организаций [15].

Акт взаимозачета между организациями может составляться двумя или тремя контрагентами. Если участвующих стороны две, то документ оформляется в 2-х экземплярах, если в роли участников сделки выступают три организации, то количество экземпляров подписанных бланков увеличивается до трех.

Пример 2. По договору № 659 от «01» марта 2017 г. задолженность ООО «Данстрой» перед ООО «Телеком ТЗ» составляет 8 850,00 (Восемь тысяч восемьсот пятьдесят) рублей, в том числе НДС 18% - 1350,00 рублей.

В то же время, по договору № 125 от «14» марта 2017 г. задолженность ООО «Телеком ТЗ» перед ООО «Данстрой» составляет 8 850,00 (Восемь тысяч восемьсот пятьдесят) рублей, в том числе НДС 18% - 1350,00 рублей.

Стороны согласились произвести взаимозачет по вышеуказанным договорам в сумме 8 850,00 (Восемь тысяч восемьсот пятьдесят) рублей, в том числе НДС 18% - 1350,00 рублей (8 850,00) рублей.

Согласие на взаимозачет было оформлено Актом зачета взаимных требований, который был составлен в двух экземплярах (Приложение 24).

В случаях выполнения определенного вида работ ООО «Данстрой» заключает с подрядчиками договор подряда.

Договор подряда — это документ-договор на выполнение работ, согласно которому одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а тот обязуется принять работу и оплатить её.

Предметом договора выступает результат выполненной работы.

Существенным условием договора подряда является его срок. В договоре должен быть указан начальный, промежуточный и конечный срок выполнения работ. В договоре подряда может быть указан срок принятия

результата работы, если же такой срок не будет указан, то заказчик обязуется принять результат работы сразу же после сообщения подрядчиком о его готовности. Цена договора может быть выражена в приблизительной или твердой смете. Приблизительную смету составляют тогда, когда заранее нельзя определить количество и объем работ.

По окончании выполненных работ составляется Акт выполненных работ. Акт выполненных работ – первичный документ, подтверждающий завершение выполнения некоего объема работ или услуг. Это двухсторонний документ, который составляется исполнителем и подписывается заказчиком. Правильно оформленный и заверенный с обеих сторон, он доказывает, что работы или услуги выполнены в оговоренном в нем объеме и заказчик не имеет претензий по качеству их выполнения.

Акт выполненных работ составляется в двух экземплярах – по одному для каждой из сторон [12, 35].

Существует регламентированная форма этого документа. Также любая организация может разработать и утвердить в своей учетной политике собственную форму. При этом она должна содержать набор обязательных для акта реквизитов:

- название документа;
- дату его оформления;
- полное наименование организации, составившей акт выполненных работ, и организации, принявшей эти работы;
- название произведенных работ или оказанных услуг;
- их выражение в натуральном и денежном измерителе;
- наименование должностей представителей с обеих сторон, ответственных за сдачу и приемку работ или услуг;
- личные подписи [8].

Акт выполненных работ также заверяется печатями организаций – исполнителя и заказчика.

Пример 3. ООО «Данстрой» заключило договор подряда № 02-02-2017 от 06 февраля 2017 г. с ИП Завьялова А.И. на выполнение работ по проведению поверки газового оборудования, поверке датчика температуры, поверки, калибровки и юстировки датчика давления и датчика перепада давления. На общую стоимость работ – 13 200,00 руб., данные работы на основании ст.346 п.20 НК РФ, НДС не облагаются.

В договоре указаны сроки выполнения работ – один месяц, с момента перечисления денег заказчиком на расчетный счет подрядчика (Договор 20).

ИП Завьялова А.И. предъявила счет на оплату №10 от 06 февраля 2017г., ООО «Данстрой» на сумму – 13 200,00 руб. (Приложение 21). Согласно выписке банка по лицевому счету ООО «Данстрой» 08.02.2017г. подрядчику было перечислено 13 200,00 руб. (Приложение 22).

ИП Завьялова выполнила перечисленные в договоре работы в срок. По окончании работ был составлен Акт №11 от 20 февраля 2017г., о выполненных работах на сумму 13 200,00 руб. Акт скреплен печатями и подписями сторон (Приложение 23).

Таким образом, можно сделать вывод, что основными документами, регулирующими отношения с поставщиками и подрядчиками в ООО «Данстрой», являются договор купли-продажи, договор поставки с отсрочкой платежа и договор подряда. Поступившие материальные ценности приходятся на основании УПД, выполненные работы оформляются актом. Расчеты с поставщиками осуществляются путем перечисления денег поставщикам и подрядчикам с расчетного счета, по выставленным ими счетам.

Также в ООО «Данстрой», практикуется такая форма расчетов как зачет взаимных требований. Данная операция оформляется Актом зачета взаимных требований.

3.2. Порядок организации синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками Планом счетов, предусмотрен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчикам». По отношению к балансу счет – пассивный, сальдо кредитовое, отражает сумму задолженности организации поставщикам по неоплаченным счетам, оборот по дебету – погашение задолженности, оборот по кредиту – возникновение новой задолженности. В то же время сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», может иметь и дебетовое сальдо, в случае, например в случае, когда покупатель перечислил авансовые платежи поставщикам, а материальные ценности (работы, услуги), по какой либо причине не отгружены поставщиками покупателю [13, 42].

Аналитический учет по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», ведется по каждому поставщику и подрядчику по каждому предъявленному счету-фактуры.

По кредиту сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражается задолженность покупателей перед поставщиками за:

1. Поступившие товарно-материальные ценности, в том числе:

- основные средства не требующие монтажа – Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

- основные средства, требующие монтажа – Дт сч. 07 «Оборудование к установке»;

- материалы – Дт сч. 10 «Материалы»;

- товары – Дт сч. 41 «Товары»

2. Оказанные услуги (выполненные работы):

производственного характера – Дт сч. 20 «Основное производство», Дт сч. 23 «Вспомогательное производство»;

- общехозяйственного характера – Дт сч. 26 «Общехозяйственные расходы»;

- общепроизводственного характера – Дт сч. 25 «Общепроизводственные расходы»;

- связанные с продажей продукции, работ, услуг – Дт сч. 44 «Расходы на продажу» и другие.

По дебету сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», отражается погашение задолженности за поступившие товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги, а также перечисление авансовых платежей в счет будущих поставок:

1. Погашение задолженности перед поставщиками путем:

- перечисления денег с расчетного счета – Кт сч. 51 «Расчетный счет»;

- перечислением денег с валютного счета – Кт сч. 52 «Валютные счета»;

- оплата наличными с кассы – Кт сч. 50 «Касса»;

- за счет средств аккредитива – Кт сч. 55 «Специальные счета в банке»;

- за счет кредитов банка – Кт сч. 66 «Краткосрочные кредиты и займы», 67 «Долгосрочные кредиты и займы»;

- путем зачета взаимных требований – Кт сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

2. Перечисление авансовых платежей поставщикам в счет будущих поставок товарно-материальных ценностей (выполнения работ, оказания услуг) – Кт сч. 51 «Расчетный счет», Кт сч. 52 «Валютный счет» и т.п.[38, 45]

В ООО «Данстрой» для расчетов с поставщиками и подрядчиками применяется не только сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», но и сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», на котором ведутся расчеты с прочими поставщиками, в частности с Белгородской сбытовой компанией за электроэнергию, с Газпром межрегионгаз за поставленный газ и прочие.

Согласно рабочему плану счетов (Приложение 6) в ООО «Данстрой» к сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» открыты, следующие субсчета (Таблица 14).

Таблица 14

Перечень субсчетов к сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и к сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в ООО «Данстрой»

№ счета	Наименование	Вал	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
60.02	Расчеты по авансам выданным		А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
60.03	Векселя выданные		П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	+	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	+	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	+	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами

Рассмотрим на конкретных примерах порядок отражения операций с поставщиками и подрядчиками за поставленные товарно-материальные ценности в ООО «Данстрой». В обществе операции с поставщиками и подрядчиками связаны с поступлением материалов и выполнением определенного вида работ производственного характера. Как показали

исследования общество в течении 2015 – 2017 гг. не приобретали основные средства (Приложение 7).

Пример 4. В соответствии с договором № 543 от 08 января 2017г. заключенного ООО «Данстрой» с ИП Улезько С.В. и УПД № УТ 478 от 18 января и УПД № УТ 714 от 23 января, в январе в общество поступили шурупы универсальные 6,0x50 желтый цинк – 1 упаковка (250 шт.) по цене 194,29 руб. за упаковку, анкерный болт с гайкой 8x85 – 2 упаковки (60 шт. в упаковке), по цене 265,11 руб., на общую сумму – 854,92 руб. в том числе НДС 18% - 130,41 руб., гайка шестигранная М6 – 4 упаковки (100 шт. в упаковке) на сумму 103,84 руб. в том числе НДС 18% - 15,84 руб. (Приложение 16, 17, 18).

Согласно выписке с расчетного счета, оплата поставщику произведена в полном объеме (Приложение 19).

В январе данная операция отражена на счетах следующим образом:

1. На сумму поступивших материалов

Дт сч. 10.01 «Сырье и материалы»

Кт сч. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 812,51 руб.

2. На сумму НДС по поступившим материалам

Дт сч. 19.03 «НДС по приобретенным МПЗ» 146,25 руб.

3. Погашение задолженности перед ИП Улезько С.В., путем перечисления денег с расчетного счета

Дт сч. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кт сч. 51 «Расчетный счет» 958,76 руб.

Выполненные подрядчиками работы, также отражаются на сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции со сч. 20.01 «Основное производство».

Пример 5. ООО «Данстрой» заключило договор подряда № 02-02-2017 от 06 февраля 2017 г. с ИП Завьялова А.И. на выполнение работ по проведению поверки газового оборудования, поверке датчика температуры, поверки, калибровки и юстировки датчика давления и датчика перепада

давления. На общую стоимость работ – 13 200,00 руб., данные работы на основании ст.346 п.20 НК РФ, НДС не облагаются.

В договоре указаны сроки выполнения работ – один месяц, с момента перечисления денег заказчиком на расчетный счет подрядчика (Договор 20).

ИП Завьялова А.И. предъявила счет на оплату №10 от 06 февраля 2017г., ООО «Данстрой» на сумму – 13 200,00 руб. (Приложение 21). Согласно выписке банка по лицевому счету ООО «Данстрой» 08.02.2017г. подрядчику было перечислено 13 200,00 руб. (Приложение 22).

ИП Завьялова выполнила перечисленные в договоре работы в срок. По окончании работ был составлен Акт №11 от 20 февраля 2017г., о выполненных работах на сумму 13 200,00 руб. Акт скреплен печатями и подписями сторон (Приложение 23).

На счетах бухгалтерского учета были сделаны записи:

1. На сумму перечисленных средств с расчетного счета ИП Завьялова А.И. в счет предстоящих работ

Дт сч. 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»

Кт сч. 51 «Расчетный счет» 13 200,00 руб.

2. Отражена стоимость выполненных работ

Дт сч. 20.01 «Основное производство»

Кт сч. 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» - 13 200 руб.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками могут производиться не только путем перечисления денег с расчетного счета (выдача из кассы, перечисление с валютных и прочих счетов, за счет кредитов банка), но и путем взаиморасчетов. ООО «Данстрой» в своей деятельности также применяет такую форму расчетов как зачет взаимных требований.

Пример 6. Согласно договору № 659 от 01 марта 2017 г. ООО «Телеком ТЗ» оказал услуги связи ООО «Данстрой» в сумме 8 850,00 рублей, в том числе НДС 18% - 1350,00 рублей.

Одновременно, по договору № 125 от 14 марта 2017 г. ООО «Данстрой» выполнили ремонтные работы ООО «Телеком ТЗ» на сумму 8 850,00 рублей, в том числе НДС 18% - 1350,00 рублей.

Стороны согласились произвести взаимозачет по вышеуказанным договорам в сумме 8 850,00 (Восемь тысяч восемьсот пятьдесят) рублей, в том числе НДС 18% - 1350,00 рублей (8 850,00) рублей.

Согласие на взаимозачет было оформлено Актом зачета взаимных требований, который был составлен в двух экземплярах (Приложение 24).

Данная операция была оформлена следующими бухгалтерскими проводками:

1. Принят к оплате счет ООО «Телеком ТЗ» за оказанные услуги связи
Дт сч. 26 «Общехозяйственные расходы»
Кт сч. 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»
7 500,00 руб.
2. НДС по услугам
Дт сч. 19.04 «НДС по приобретенным услугам»
Кт сч. 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»
1 350,00 руб.
3. Предъявлен счет ООО «Телеком ТЗ» за выполненные работы
Дт сч. 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Кт сч. 90.01 «Выручка» 8 850,00 руб.
4. Отражен НДС по продажам
Дт сч. 90.03 «НДС»
Кт сч. 68.02 «НДС» 1 350,00 руб.
5. Отражается погашение задолженности путем зачета взаимных требований
Дт сч. 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками»
Кт сч. 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 8 850,00 руб.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Данстрой» ведется автоматизированным способом с использованием программы 1-С

Аналитический учет ведется в карточке по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и в карточке по сч. 76 «Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами». В данных учетных регистрах учет ведется в хронологическом порядке, по каждому поставщику и подрядчику и по каждому предъявленному счету. Кроме этого в карточке отражаются корреспондирующие счета (Приложение 13, 15). Регистром аналитического учета является также и оборотно-сальдовая ведомость по данным счетам, в которой отражены остатки по счету 60 (76) на начало периода, обороты по кредиту счета, обороты по дебету счета и сальдо на конец периода. При этом информация представлена в разрезе субсчетов (Приложение 12).

Регистром синтетического учета является Анализ счета сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и сч. 76 «Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами». В данном учетном регистре отражается обобщенный учет операций связанных с расчетами с поставщиками и подрядчиками (Приложение 11, 14).

В таблице 15 представлены типовые проводки связанные с расчетами с поставщиками и подрядчиками в ООО «Данстрой» за 2017 год.

Таблица составлена на основании данных Анализа сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и сч. 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» (Приложение 11, 14).

Таблица 15

Типовые проводки по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в
ООО «Данстрой» за 2017 год

№	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1.	Акцептованы счета-фактуры поставщиков за поступившие и оприходованные материалы	828 646,26	10	60.01
	Отражен НДС по поступившим материалам (работам, услугам)	425 044,95	19	60.01
2.	Приняты к оплате счета поставщиков и подрядчиков за выполненные ими работы и оказанные услуги производственного характера	1 565 011,69	20	60.01
3.	Погашена задолженность перед поставщиками или подрядчиками путем перечисления денег с расчетного счета	757 050,72	60.01	51

Продолжение таблицы 15

4	При оплате счетов-фактур произведены зачеты по предварительно выданным авансам и оплаченным счетам поставщиков и подрядчиков	269 381,48	60.01	60.01
5	Суммы задолженности покупателей зачтены в погашение долгов перед поставщиками	1 128,49	60.01	62
6	Отражены суммы, зачтенные при взаимных расчетах	1 451 641,38	60.01	76.05
7	Погашена задолженность перед поставщиками, посредством подотчетных лиц	11 426,93	60.01	71

Таким образом, проведенные исследования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Данстрой» ведется с использованием сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и сч.76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками». Договорные отношения оформляются в соответствии с ГК РФ, договорами поставок, договорами с отсрочкой платежа, договорами подряда. Первичными документами по данным операциям являются счета-фактур, универсальный передаточный документ (УПД), товарные накладные, акты выполненных работ и другие. Погашение задолженности перед поставщиками осуществляется путем перечисления денег с расчетного счета и в порядке взаимозачета.

Основным регистром синтетического учета служит анализ счета 60 и 76. Регистрами аналитического учета является карточка по сч. 60 и 76, оборотно-сальдовая ведомость по данным счетам. Аналитический учет ведется по каждому поставщику и каждому счету фактур.

3.3. Мероприятия по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Данстрой»

При изучении организации и ведения бухгалтерского учета в ООО «Данстрой» были выявлены незначительные нарушения и ошибки в методике ведения бухгалтерского учета. В частности выявлены недочеты в порядке заполнения счетов - фактур (не все реквизиты заполнены должным

образом), не все поставки обеспечены соответствующими заключенными договорами, предприятию необходимо внимательнее относиться к первичной документации, которой оформляются приобретаемые товарно-материальные ценности. В учетной политике для целей бухгалтерского учета, не предусмотрен порядок проведения инвентаризации.

В связи с этим были разработаны мероприятия по совершенствованию порядка ведения бухгалтерского учета в целом и учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в частности.

Прежде всего, необходимо внести дополнения в учетную политику ООО «Данстрой». Так в учетной политике необходимо указать внутренний нормативный документ, регламентирующий порядок проведения инвентаризации, разработанные организацией формы для учета и обработки результатов инвентаризации, периодичность проведения инвентаризации. В учетной политике могут устанавливаться также количество инициативных инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень проверяемого имущества и обязательств.

Кроме этого в учетной политике необходимо утвердить все первичные учетные документы, применяемые для оформления расчетов с поставщиками и подрядчиками. Для этого необходимо в учетной политике организации перечислить все унифицированные формы, которые будет использовать бухгалтерия. При этом необходимо будет сослаться на документ, которым эти формы утверждены. Если типовая форма соответствующего документа не разработана, нужно подготовить «внутрифирменную» с учетом требований Закона о бухгалтерском учете.

На предприятии к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты следующие субсчета: 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях» и 60.2 «Авансы выданные». А к счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» открыт следующий субсчет: 19.3 «НДС по приобретенным товарно-материальным запасам». Такой учет затрудняет работу бухгалтера, поскольку в такой ситуации достаточно сложно сразу

оценить величину задолженности перед поставщиками за товары и перед подрядчиками за оказанные услуги (выполненные работы). Оценивая данную ситуацию руководству можно предложить следующие рекомендации по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками:

1. К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» изменить действующие и добавить следующие субсчета:

- 60.01 «Расчеты с поставщиками»,
- 60.03 «Расчеты с подрядчиками»
- 60.04 «Неотфактурованные поставки»;

2. К счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» добавить следующие субсчета:

- 19.02 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»,
- 19.04 «НДС по оказанным услугам»,
- 19.05 «НДС по неотфактурованным поставкам».

Введение дополнительных субсчетов позволят сделать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками более прозрачным, позволят наладить и систематизировать систему расчетов.

В бухгалтерском балансе организации не должно быть неурегулированных сумм кредиторской задолженности. Для того чтобы проверить, правильно ли отражены на счетах бухгалтерского учета суммы кредиторской задолженности, необходимо в конце года провести сверку с кредиторами организации. По результатам проведенной сверки составляется двусторонний акт. Суммы кредиторской задолженности по расчетам с банками и бюджетом также должны быть подтверждены актами сверки, проведенными с этими организациями (пункт 74 Положения по бухгалтерскому учету).

Таким образом, с целью совершенствования учета расчетных операций с поставщиками рекомендуется:

1) в первичных документах по учету расчетов обязательно заполнять обязательные реквизиты (наименование документа, дату составления, название предприятия, содержание и объем хозяйственных операций, подписи уполномоченных лиц)

2) проводить раз в год сверку расчетов с контрагентами [11];

3) разрабатывать платежные календари, которые помогут своевременно осуществить расчет с поставщиками;

4) указать в Приказе об учетной политике период проведения инвентаризации расчетных операций;

5) систематически осуществлять контроль за соотношениями дебиторской и кредиторской задолженности, поскольку значительное превышение дебиторской задолженности создает угрозу потери финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных средств; превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности предприятия

б) проводить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по конкретным поставщикам и покупателями, а также по срокам образования задолженности или сроках их возможного погашения, что позволит своевременно выявлять просроченную задолженность и принимать меры по ее взысканию. Данные о сроках возникновения (погашения) задолженности должны быть регулярными и оперативными, их целесообразно аккумулировать в отдельном документе, например: реестр старения счетов дебиторов, кредиторов. Реестр может оперативно выявлять тех должников, успешная работа с которыми может принести наибольший результат для предприятия, а также тех с которыми должны устанавливаться особые отношения [49];

7) контролировать оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, а также состояние расчетов по просроченной задолженности, так как в условиях инфляции всякая отсрочка платежа приводит к тому, что

предприятие реально получает лишь часть стоимости поставленной продукции, поэтому желательно расширить систему авансовых платежей;

8) организовать работу по договорам таким образом, чтобы иметь возможность в карточке клиента указывать условия оплаты (предоплата или наложенный платеж) и контролировать поступление средств в соответствии с условиями договора.

Выявление и устранение всех вышеперечисленных нарушений и ошибок в методике ведения бухгалтерского учета и внедрение предложенных мероприятий, способствует повышению эффективности учета и достоверности бухгалтерской отчетности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В выпускной квалификационной работе были исследованы различные точки зрения как российских, так и зарубежных ученых на понятие кредиторской задолженности в целом и задолженности перед поставщиками и подрядчиками как части кредиторской задолженности.

Вопросам экономической сущности понятия «кредиторская задолженность» посвящены работы таких авторов как Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуелл, М.И. Куттер, В.Г. Гавриленко, Н.С. Лунский и других.

Исследуя сущность кредиторской задолженности, следует отметить различные подходы к определению данного понятия, как с экономической, так и с юридической точки зрения.

Так с точки зрения бухгалтерского учета, кредиторская задолженность представляет собой часть привлеченных источников для формирования имущества предприятия, отражаемая в пассиве бухгалтерского баланса предприятия.

С юридической точки зрения, кредиторская задолженность представляет собой задолженность организации по выполнению взятых на себя обязательств, или обязательств, исполнение которых предусмотрено действующим законодательством.

В зависимости от рассматриваемого признака кредиторская задолженность классифицируется по правовым признакам, видам, срокам погашения, порядку отражения на счетах бухгалтерского учета.

Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками были рассмотрены на примере ООО «Данстрой», являющейся строительной компанией.

Оценивая результаты хозяйственной деятельности общества за 2015 – 2017 годы, следует отметить отрицательную динамику всех экономических показателей. В частности прибыль от продаж в 2017г. уменьшилась на 252тыс. руб. (или на 89,05%), по сравнению с 2016г. По итогам работы за

2017г. общество получило убыток в размере 83 тыс. руб. Показатели рентабельности также снизились, более того показатели рентабельности прибыли до налогообложения и чистой прибыли имеют отрицательное значения.

Оценивая финансовую устойчивость ООО «Данстрой», следует отметить, что большинство показателей находятся ниже рекомендуемых значений. Общество испытывает сильную зависимость от заемных средств, точнее от кредиторской задолженности, так как краткосрочные кредиты составляют всего 160 тыс. руб. и при этом данная величина остается неизменной на протяжении всего исследуемого периода. Коэффициент финансовой независимости находится на уровне 0,1п., при норме 0,5 п. и более.

Исследования порядка организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Данстрой», показали, что бухгалтерский учет в обществе ведется главным бухгалтером в единственном лице. Свои действия главный бухгалтер осуществляет в соответствии в должностной инструкцией. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет директор общества. В ООО «Данстрой» разработана и утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета. В данных локальных документах раскрыты основные способы ведения бухгалтерского и налогового учета в ООО «Данстрой».

Основными документами, регулирующими отношения с поставщиками и подрядчиками в ООО «Данстрой», являются договор купли-продажи, договор поставки с отсрочкой платежа и договор подряда. Поступившие материальные ценности приходятся на основании УПД, выполненные работы оформляются актом. Расчеты с поставщиками осуществляются путем перечисления денег поставщикам и подрядчикам с расчетного счета, по выставленным ими счетам.

Также в ООО «Данстрой», практикуется такая форма расчетов как зачет взаимных требований. Данная операция оформляется Актом зачета взаимных требований.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Данстрой» ведется с использованием сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и сч.76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками». Основным регистром синтетического учета служит анализ счета 60 и 76. Регистром аналитического учета является карточка по сч. 60 и 76, оборотно-сальдовая ведомость по данным счетам. Аналитический учет ведется по каждому поставщику и каждому счету фактур.

Существенных нарушений в области бухгалтерского учета. В целом учет расчетов поставлен достаточно четко, состояние расчетов характеризуется как удовлетворительное, соблюдается законность совершаемых операций и операции своевременно и в полном объеме отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

В то же время можно отметить, что первичный учет имеет ряд недостатков: не всегда заполняются обязательные реквизиты и не всегда соблюдается форма документов. В процессе исследовательской работы также было выявлено, что инвентаризация расчетов на предприятии не проводится.

Эффективность расчетных операций зависит от состояния бухгалтерского учета на предприятии. Бухгалтерия предприятия должна придерживаться определенных принципов учета и существующей законодательной базы и нормативных документов.

По результатам проведенного исследования были разработаны мероприятия по совершенствованию порядка ведения бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В частности, было предложено внести изменения в Учетную политику, в части порядка проведения инвентаризации расчетов, внесения в действующий План счетов дополнительных субсчетов по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 19 «НДС по приобретенным ценностям»,

систематически осуществлять контроль за соотношениями дебиторской и кредиторской задолженности, поскольку значительное превышение дебиторской задолженности создает угрозу потери финансовой устойчивости предприятия, проводить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по конкретным поставщикам и покупателями, а также по срокам образования задолженности или сроках их возможного погашения, что позволит своевременно выявлять просроченную задолженность и принимать меры по ее взысканию и другие рекомендации.

Данные рекомендации позволят сделать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками более прозрачным и максимально усовершенствовать действующую систему учета и контроля ООО «Данстрой».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: часть вторая от 26.01.1996 №14-ФЗ (ред. От 05.12.2017) [Электронный ресурс]. Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] Часть первая, вторая: по состоянию на 1 января 2014г .- Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online>
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: фед. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ - Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online>
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н - Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online>
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: утверждены Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н - Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online>
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/08 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н - Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (в ред. приказа Минфина России от 18.09.2006 № 115н) - Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>
8. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и

- быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве [Электронный ресурс]: утв. постановлением Госкомстата России от 30.10.97 №71а (ред. От 06.04.01.) - Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru>
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н - Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru>
 10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н - Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru>
 11. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Текст]:Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995г. №49,(в редакции Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 08.11.2010 №142н) офиц. текст.М.: Эксмо, 2012.- 68 с.
 - 12.Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]:Учебник для бакалавров / В.П. Астахов. 10-е изд., пер. и доп. - М.: «Юрайт», 2013.-984с
 - 13.Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]:Учебник и практикум для бакалавриата/А.С. Алисенов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд. Юрайт, 2018. – 464 с.
 - 14.Банк В. Р. Финансовый анализ: учеб. пособие [Текст]: В. Р. Банк, С. В. Банк. - М.: Проспект, 2015. - 344 с.
 15. Бахтурина Ю.И., Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник / Ю. И. Бахтурина [и др.]; под ред. Н. Г. Сапожниковой. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 505 с.
 - 16.Беликова, Т.Н. Учет и отчетность в малом бизнесе [Текст]:учебник/Т.Н.Беликова. – Санкт-Петербург.:Изд. Питер, 2016.- 176с.
 - 17.Бердникова Л. Ф., Одарич В. В. Сущность и структура дебиторской и кредиторской задолженностей // Молодой ученый. - 2016. - №9.2. - С. 5-8. - URL <https://moluch.ru/archive/113/29158/>

18. Болтинова О.В., Арзуманова Л.Л., Арефкина Е.И. Правовые основы бухгалтерского учета [Текст]: Учебник / Под ред. Грачевой Е.Ю., Арефкиной Е.И. – М.: «Проспект», 2011. – 312 с.
19. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности [Текст]: Ю.А. Бабаев. – М.: Велби ТК, 2012. – 424 с.
20. Богомолов А.М. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью как элемент системы внутреннего контроля в организации // Современный бухучет, № 5, 2009.
21. Богатая И.Н, Хахонова Н.Н. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник /И.Н.Богатая. – М.: Кнорус. - 2016. - 540с.
22. Большая Советская Энциклопедия. 3-изд. Онлайн. Ресурс доступа: <http://bse.uaio.ru/BSE/bse30.htm>
23. Буханцев, Ю.А. Расчеты и обязательства как категории бухгалтерского учета [Текст]/Ю.А.Буханцев, А.В.Глущенко // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3: Экономика. Экология.-2009.- № 2. - 222-227с.
24. Вахрушина, М.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие [Текст]: М.А. Вахрушина. - Издательство: Вузовский учебник, 2011. - 463 с.
25. Гавриленко В.Г., «Капитал. Энциклопедический словарь» [Текст]: В.Г. Гавриленко. – М.: «Право и экономика», 2009 г. – 858 с.
26. Гетьман В.Г., Неселовская Т.М., Бабаева З.Д. и др. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьман – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017.- 601 с.
27. Головина Л.А., Жигунова О.А. Экономический анализ [Текст]: Учебник / Л.А. Головина, О.А. Жигунова. – М.: КНОРУС, 2010. – 400 с.
28. Гиляровская, Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник [Текст]: Л.Т. Гиляровская. – М.: ТК Велби, Проспект, 2011. – 360 с.

29. Гогина, Г.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник [Текст]: Г.Н. Гогина, Е.В. Никифорова, С.Л. Шиянова, О.В. Шнайдер. – М.: ГИОРД, 2014. – 192 с.
30. Донцова, Л. В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: учебник [Текст]: Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – 5-е изд., перераб. и доп.- М. : Дело и сервис, 2015. – 159 с.
31. Евдокимов, П.О. Исследование понятия дебиторской задолженности хозяйствующего субъекта. [Текст]: П.О. Евдокимов // Известия Томского политехнического университета. – 2009. №6, т.309. – с. 168-173
32. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений [Текст]: учебник /О.В.Ефимова. М.: Омега-Л, 2013.- 349с.;
33. Желтухина М. А., Нардина С. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками // Молодой ученый. - 2015. - №11. - С. 837-843.
34. Заббарова, О.А. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности организации [Текст]: учебное пособие / О.А. Заббарова. – 3-е изд.- М.: КНРУС, 2012- 256с.
35. Зонова А., Бачуринская И., Горячих С. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебное пособие вузов. Стандарт третьего поколения/Под ред. А. Зонова. М.: Изд-во Лидер, 2014. – 480 с.
36. Колб Р.В., Родригес Р.Дж. Финансовый менеджмент [Текст]: Р.В. Колб, Р.Дж. Родригес - М.: «Дело и сервис», 2010. – 335 с.
37. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник/Н.П.Кондраков.- 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФАРА-М, 2017.- 584с.;
38. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник/ В.Э.Керимов. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014.- 724с.;
39. Кипа, Е.Г. Дебиторская и кредиторская задолженность [Текст]: Бухгалтерский учет и оценка/Е.Г.Кипа // Бизнес в законе. - 2011. – № 2. –

- 348-351с.;
- 40.Куликова И.М., Рябова Т.Ф. Глобальная экономика. Энциклопедия / под ред. И. М. Куликова, Т. Ф. Рябовой. — М. Финансы и статистика, 2013. - 321 с.
- 41.Куттер М.И. Теория бухгалтерского учета [Текст]: Учебник. - 3-е изд., перераб и доп. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 592 с.
- 42.Ларионов А.Д., Нечитайло А.И. Бухгалтерский учет [Текст]:учебник/ Под ред. А.Д. Ларионов, А.И. Нечитайло – М.: Проспект, Велби, 2012. – 454 с.
- 43.Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учета/ Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл: Пер с англ./ Под ред. Я.В. Соколова. - 3-е изд., стереотип. - М.: Финансы и статистика, 2004. - 496 с.
- 44.Ожегов С.И. и Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка: 80000 слов и фразеологических выражений/ Российская академия наук. Институт русского языка им. В.В. Виноградова. - 4-е изд., дополненное. - М.: ООО «ИТИ Технологии», 2006. - 442 с.
- 45.Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский – М.: Дашков и К, 2016.- 256 с.
- 46.Пятов М.Л. Управление обязательствами организации [Текст]: М.Л. Пятов. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 256 с.
- 47.Плотникова О.В. Момент признания обязательств в бухгалтерском финансовом учете. Вектор науки ТГУ №1 (19), 2012 с.197-200
- 48.Румянцева Е.Е. Новая экономическая энциклопедия. 3-е изд. - М.: ИНФРА - М, 2013. 882 с.
- 49.Стягайло М. Ю. Пути усовершенствования учёта расчетов с поставщиками на сельскохозяйственных предприятиях // Молодой ученый. - 2013. - №6. - С. 432- 434. - URL <https://moluch.ru/archive/53/7135/>
- 50.Толковый словарь Даля онлайн. Ресурс доступа: <http://slovardalja.net>

ПРИЛОЖЕНИЯ