

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

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
заочной формы обучения, группы 06001561
Хирьянова Ивана Андреевича

Научный руководитель:
к.э.н., старший преподаватель
Ковалевская А.В.

БЕЛГОРОД 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	6
1.1. Теоретические основы организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	6
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	15
1.3. Сравнение учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в международной и российской системе финансовой отчетности	19
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «Х»	23
2.1. Организационная характеристика ООО «Х»	23
2.2. Анализ основных экономических показателей	28
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Х»	34
ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО «Х»	40
3.1. Первичный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	40
3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	44
3.3. Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками	49
3.4. Совершенствование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Х»	53
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	60
Список использованной литературы	65
Приложения	

ВВЕДЕНИЕ

В современных рыночных условиях, когда организации получили достаточную самостоятельность, особо остро встает вопрос расчетных взаимоотношений с поставщиками и подрядчиками. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчетов. Одним из наиболее распространенных видов расчетов являются расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Учет расчетов с поставщиками имеет очень важное значение для любой организации, работающей в условиях кризиса. Правильная организация расчетных операций обеспечивает устойчивость оборачиваемости средств предприятия, укрепление в нем договорной и расчетной дисциплины. Исключительное значение имеет достоверное отражение в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками, так как суммы дебиторской и кредиторской задолженности, а также периоды их оборачиваемости влияют на финансовый результат организации и картину финансового состояния. Неправильная оценка операций по расчетам может привести к наложению налоговых санкций из-за несвоевременного отражения выручки от продажи, неверного отражения суммы налога на прибыль, НДС и отражения заемных и собственных средств в бухгалтерском балансе. Вышеприведенные основания определяют актуальность темы выпускной квалификационной работы «Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками», которая была написана по материалам ООО «Х».

Целью выпускной квалификационной работы является поиск путей совершенствования бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Х».

Достижение поставленной цели связано с решением следующих задач:

1. изучить теоретические основы организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;

2. изучить нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
3. осуществить сравнение учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в международной и российской системе финансовой отчетности;
4. рассмотреть организационную характеристику ООО «Х»;
5. провести анализ основных экономических показателей;
6. привести характеристику организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Х»;
7. изучить первичный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками;
8. рассмотреть синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками;
9. изучить порядок проведения инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками;
10. осуществить совершенствование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Х».

Методической и теоретической базой работы являются труды российских и зарубежных ученых-экономистов, законодательные и нормативные акты, научно-методическая литература. В процессе работы использовались общенаучные методы познания, такие как группировка и сопоставление, обобщение и аналогия, элементы метода бухгалтерского учета, а также логические и исторические подходы к исследованию.

Объектом исследования в данной работе выбрана организация ООО «Х», занимающаяся деятельностью стоянок для транспортных средств. Предметом исследования являются расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Основными источниками информации являются: годовые отчеты организации за 2015-2017 годы, а также данные первичного, синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2016, 2017 годы.

Структура дипломной работы представлена введением, тремя главами, заключением, списком литературы, 30 приложениями, содержит 2 рисунка и 6

таблиц. Первая глава содержит информацию о теоретических основах бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Первый и второй разделы содержат информацию о понятии и нормативном регулировании учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. В третьем разделе описывается порядок ведения учета расчетов в российской и международной практике, а также проводится их сравнение.

Во второй главе представлена организационно-экономическая характеристика ООО «Х», приведены основные виды деятельности, содержится анализ показателей функционирования организации и ее финансового состояния, приводится характеристика организации ведения бухгалтерского учета.

Третья глава содержит информацию о бухгалтерском учете расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Х», раскрывается первичный, синтетический и аналитический учет. В целом, указывается, каким образом в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается информация о данном объекте. В третьем разделе определен порядок проведения инвентаризации расчетов, используемый в организации. Определены рекомендации и пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Х».

В заключении представлены выводы по итогам исследования деятельности организации, обобщается теоретический и практический материал, также дается оценка существующему на настоящий момент учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации, определяются способы совершенствования учета.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

1.1. Теоретические основы организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

В течение работы у организаций возникают различные расчетные отношения, которые имеют свое отражение на состоянии взаимных обязательств, связанных с выполнением работ, оказанием услуг или продажей товарно-материальных ценностей.

В расчетных операциях включаются следующие эмитенты: участники расчетов - плательщики и получатели средств; объекты расчетных операций - товарно-материальные ценности, работы, услуги, денежные средства; органы, обслуживающие платежи - банки, расчетно-кассовые центры; посредники - факторинговые компании и фирмы.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками имеет большое значение для любой организации, которая активно работает в рыночной экономике. Развитие рынков взаимодействия продавца и покупателя повышает ответственность и самостоятельность коммерческих организаций в разработке и принятии оперативных и стратегических решений для обеспечения эффективности расчетов.

Процесс поставки (приобретения) представляет собой совокупность операций, направленных на обеспечение организации предметами и средствами труда, необходимыми для осуществления хозяйственной деятельности [31]. В процессе снабжения происходит заготовка всего необходимого для процесса производства: основных средств, нематериальных активов, материальных ресурсов. Этот процесс должен происходить непрерывно и равномерно, поскольку избыток или недостаток материальных запасов негативно влияет на конечный результат производственно-хозяйственной деятельности.

Поставщики и подрядчики - это организации, предоставляющие материальные ценности (сырье, материалы, запасные части), а также выполняющие работы (строительные, ремонтные и др.) и оказывающие услуги (подача воды, тепла и др.), необходимые для производственной деятельности организации [47].

Согласно определению А.В. Зоной: «поставщики - это организации, поставляющие предприятию производственные ресурсы и товары» [28, с. 186].

И.В. Анциферова определяет подрядчиков как юридических лиц, выполняющих подрядные работы по договору. Подрядчики - организации, выполняющие для предприятия определенные виды работ (услуг) [18, с. 11].

Н.А. Лытнева считает, что поставщики относятся к внешним пользователям и являются лицами, заинтересованными в информации, позволяющей определить, будут ли выплачены в срок причитающиеся им суммы [34, с. 10].

Поставщиками и подрядчиками могут быть юридические и физические лица. При выборе поставщика рекомендуется учитывать такие моменты, как стоимость товара, условия платежа, гарантийные сроки поставки, ремонт и послепродажное обслуживание, соответствие продукции стандартам качества, географическое положение поставщиков. Большой проблемой российских компаний являются недобросовестные поставщики. Поэтому, заключая новые контракты и договоры, на самом первоначальном этапе необходимо себя обезопасить [49].

На предприятиях учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется за полученные товарно-материальные ценности; принятые выполненные работы и потребленные услуги; по доставке и переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк; ТМЦ, работы, услуги, на которые расчетные документы не поступили (неотфактурованные поставки).

Вопросам учета расчетов с поставщиками на данный момент уделяется повышенное внимание. Это связано с тем, что на рынке остро стоит вопрос

надежности партнеров, их платежеспособности и возможности своевременно осуществлять расчеты по обязательствам. Не смотря на значительное количество публикаций по данному вопросу, существуют проблемные моменты, касающиеся учетно-аналитического обеспечения управления расчетами.

Обязательства по расчетам с поставщиками и подрядчиками возникают между организациями по сделкам, оформленным договорами купли-продажи, поставки.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг, либо одновременно с ними с согласия организации или по ее поручению. Поставщикам и подрядчикам может быть выдан аванс в соответствии с хозяйственным договором [21, с. 375]. Авансом считается сумма, переведенная от покупателя к поставщику до оказанных услуг, выполненных работ, поставленных товаров, в этом случае на поставщика возлагается обязательство осуществить поставку.

Организации сами выбирают форму расчетов за поставленную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги. Выбор наиболее рациональной формы расчетов позволит снизить разрыв между временем получения ценностей покупателем и совершением платежа, ликвидировать образование необоснованной дебиторской задолженности. Расчеты с поставщиками осуществляются реже через кассу предприятия, чем безналичным путем. На покупку материальных ценностей деньги могут выдаваться как подотчетному лицу, так и доверенному лицу от поставщика. Система безналичных расчетов значительно ускоряет оборачиваемость денежных средств, снижает затраты на платежные операции и улучшает контроль за их состоянием.

Организация может применять денежные и неденежные формы расчетов с контрагентами. К денежным способам оплаты относятся: оплата наличными денежными средствами, расчеты платежными поручениями, расчеты по

аккредитивам и чекам, расчеты с использованием пластиковых карт и электронных платежных систем. Примерно 95% платежей в России осуществляется с использованием платежных поручений. При расчетах по аккредитиву банк, действующий по поручению плательщика, обязуется произвести платежи при предоставлении документов, соответствующим всем условиям аккредитива. Чеком является ценная бумага, которая содержит в себе право распоряжения чекодателя совершить платеж чекодержателю на указанную сумму. Неденежные формы расчета применяются в случае дефицита денежных средств и представляют собой разные способы погашения взаимных финансовых обязательств (взаимозачет, отступное, уступка права требования, перевод долга). При проведении взаимозачета с контрагентом необходимо, чтобы организации являлись одновременно должниками и кредиторами, т.е. иметь встречные задолженности, которые должны быть качественно сопоставимы [36, с. 110]. При уступке права требования между сторонами заключается соглашение, при котором одна сторона уступает другой право требования осуществления договорных обязательств у третьих лиц. Перевод долга представляет собой способ, при котором прекращение обязательства совершается путем замены должника в появившихся ранее отношениях.

Без согласия организации в безакцептном порядке оплачиваются требования за отпущенный газ, воду, тепловую и электрическую энергию, выписанные на основе показателей измерительных приборов.

В процессе работы немногие организации автоматизируют сбор документов от поставщиков и подрядчиков. Часто подписанные документы от поставщиков и подрядчиков длительное время не поступают в организацию. Это связано с несвоевременным подписанием документов, дальним расстоянием от контрагента (например, поставщик организации находится в другом регионе). Если организация находится в другом городе или стране, обычно используют почтовую отправку документов, что увеличивает время получения документов, либо организации отправляют отсканированные документы по электронной почте. Однако отсканированные документы не

имеют такую юридическую силу, как оригиналы документов и не могут рассматриваться контролирующими и судебными органами при хозяйственных спорах. В настоящее время разработан и существует электронный документооборот, который повышает эффективность бухгалтерского учета, так как позволяет моментально получать документы.

Основными задачами учета расчетов с поставщиками и подрядчиками являются:

1. формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками за товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги;
2. обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям для контроля за соблюдением законодательства РФ;
3. контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности;
4. контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с поставщиками и покупателями;
5. своевременная сверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности [41].

В результате расчетных взаимоотношений с поставщиками и подрядчиками может возникнуть задолженность.

Значимость расчетов с поставщиками и подрядчиками велика еще и потому, что по отношению к бухгалтерскому балансу они занимают существенные позиции как в активе, при наличии долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности, так и в пассиве, при наличии кредиторской задолженности с различной степенью исполнения обязательств.

В ходе исследования расчетов с поставщиками в качестве одного из основных признаков обязательств целесообразно выделить признак по отношению к бухгалтерскому балансу как основному информационному источнику о деятельности организации. Наличие обязательств предполагает их

отражение в качестве актива (дебиторская задолженность) или пассива (кредиторская задолженность) [52, с. 118].

В рамках экономического подхода наиболее четко отражает сущность дебиторской задолженности позиция М.Л. Пятова, который рассматривает дебиторскую задолженность как кредит, предоставляемый хозяйствующим субъектом своим дебиторам [42]. Тем самым данный подход отражает экономическую специфику дебиторской задолженности, составляющей часть имущества организации: это актив, которым по факту организация уже не владеет, что не позволяет активно его использовать в обороте, а, следовательно, снижает его стоимость. Она образуется в случае, когда поставщик работает с покупателем по предоплате. Покупатель уплачивает сумму аванса, а продавец не предоставляет товар, работу или услугу, что влечет за собой образование дебиторской задолженности.

Взаимосвязь между дебиторской и кредиторской задолженностью состоит в том, что дебиторская является источником покрытия кредиторской. В то же время в условиях инфляции рост кредиторской задолженности более выгоден организации.

Экономическая трактовка выделяет кредиторскую задолженность в составе заемного капитала, а именно в составе его краткосрочной части или называет внутренней кредиторской задолженностью. Финансовая служба организации обязана постоянно контролировать величину долгов с целью недопущения состояния, при котором она становится неплатежеспособной.

Н.П. Кондраков определяет кредиторскую задолженность как задолженность организации другим организациям, которые называются кредиторами. Кредиторов, задолженность которым возникла в связи с покупкой у них материальных ценностей, называют поставщиками, а кредиторов, которым предприятие должно по нетоварным операциям, - прочими кредиторами.

Понятие дебиторской и кредиторской задолженностей не всегда несут в себе негативный оттенок слова «долг». Зачастую это всего лишь принятые, но еще не выполненные обязательства [51].

Т.И. Кришталева считает, что достоверное отражение в учете кредиторской и дебиторской задолженности по учету расчетов с поставщиками имеет огромное значение, так как суммы балансовых остатков по этим задолженностям и периоды оборачиваемости каждой из них влияют на оценку финансового состояния всей организации в целом [32].

Согласно концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике кредиторская задолженность связана с прошлыми событиями деятельности организации, и расчеты по которой должны привести к оттоку ресурсов, которые должны были принести ей экономические выгоды.

Сроки исполнения обязательств должны быть оговорены в договорах организации, заключаемыми с другими юридическими и физическими лицами. Дебиторская и кредиторская задолженности со сроком их погашения не более 12 месяцев относятся к краткосрочным обязательствам, а свыше 12 месяцев - к долгосрочным. Для разделения задолженности на долгосрочную, краткосрочную и просроченную при составлении регламентированной отчетности используются реквизиты: «Дата возникновения обязательства» и «Дата погашения обязательства». Также можно выделить текущую кредиторскую задолженность - сроком до 90 дней. Такая задолженность обычно имеет технический характер (отсрочка исполнения), либо при единовременном возникновении в большом объеме, может стать индикатором ухудшения ситуации в организации [25, с. 41]. Краткосрочная задолженность к списанию характеризуется сроком более 3-х лет, ее существование обусловлено бухгалтерскими ошибками в самой организации, ошибками в учете контрагентов, ликвидацией контрагентов, отсутствием для взыскания документальной базы.

Нормальная кредиторская задолженность возникает вследствие особенностей системы расчетов с контрагентами, а просроченная связана с нарушением платежной дисциплины.

Основная задача учета дебиторской и кредиторской задолженности - формирование достоверной и обоснованной информации о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности на счетах бухгалтерского учета, контроль за их погашением. Решение данной задачи позволит своевременно информировать руководство организации о состоянии текущих расчетов и обеспечить финансовую устойчивость организации. Контроль за сроками оплаты оказывает влияние на финансовое состояние организации. Пропуск платежа по договорам влечет штрафы, а пропуск срока исковой давности по платежам - корректировку и пересчет налоговых обязательств.

Задолженность по расчетам должна находиться в рамках допустимых значений. Сомнительная дебиторская задолженность и просроченная кредиторская задолженность свидетельствуют о нарушениях поставщиками и клиентами финансовой и платежной дисциплины, что требует незамедлительного принятия соответствующих мер, что возможно только при осуществлении систематического контроля со стороны организации.

Хотя кредиторская задолженность обычно оценивается как источник краткосрочного привлечения средств, нельзя руководствоваться принципом «чем больше, тем лучше». Существуют экономические и этические границы задолженности кредиторам. Оптимальным считается соотношение собственных и заемных средств 60:40, это гарантирует обеспечение кредиторской задолженности, своевременный возврат долгов и одновременно избавляет предприятие-дебитора от угрозы долговой зависимости. В любом случае кредиторская задолженность должна быть использована для рационального вложения в наиболее ликвидные активы, приносящие максимальный доход.

Для учета расчетов за поступившие товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги используется счет 60 «Расчеты с

поставщиками и подрядчиками». По дебету этого счета отражаются суммы исполнения обязательств перед поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги, выданные авансы, по кредиту - образование задолженности перед другими юридическими лицами, т.е. товары, услуги получены, работы выполнены, но еще не оплачены. Учет на счете ведется методом начисления, т.е. все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальной ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются независимо от времени оплаты [43, с. 266]. Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производится по каждому выставленному счету, а плановые расчеты по каждому поставщику и подрядчику [30, с. 31]. При таком подходе построение аналитического учета обеспечивает получение нужных данных по поставщикам и расчетным документам, у которых срок оплаты еще не наступил.

Хозяйственные связи по утверждению Б.П. Ясельникова - это необходимое условие деятельности предприятия, так как они обеспечивают бесперебойность снабжения, непрерывность процесса производства и своевременность отгрузки, а также реализации продукции (работ, услуг). [53, с.132].

Договор - это форма установления хозяйственных связей между участниками экономического оборота и основанием возникновения их взаимных обязанностей и прав. Договор наполняет эти связи конкретным содержанием, обеспечивает их практическую реализацию и ответственность за исполнение принятых обязательств. Договор позволяет определить и согласовать его участникам их взаимные права и обязанности.

Инвентаризация расчетов с поставщиками заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются на финансовые результаты организации.

П.Г. Пономаренко [40, с. 251] полагает, что инвентаризация должна проводиться как выборочно, так и сплошным методом. Оптимальная схема инвентаризации - это сверка расчетов со всеми крупнейшими контрагентами (такие контрагенты определяются по сальдо на конец и начало периода и по оборотам), а также выборочная сверка с определённым количеством контрагентов.

1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Нормативные документы в бухгалтерском учете - это документы, определяющие методологические основы, порядок и основные правила ведения бухгалтерского учета.

Нормативно-правовые акты, регулирующие учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, представлены в виде следующей системы:

- 1 уровень - Гражданский кодекс, Налоговый кодекс, Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
- 2 уровень - стандарты (Положения по бухгалтерскому учету);
- 3 уровень - методические рекомендации (инструкции, письма МинФина и др.);
- 4 уровень - рабочие документы по бухгалтерскому учету организации.

К нормативно-правовым актам, регулирующим расчеты с поставщиками и подрядчиками, относят:

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации, часть 1 от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ с изменениями от 29 декабря 2017 г. № 459-ФЗ определяет понятия юридического лица, коммерческой организации, объекта гражданских прав, сделки, права собственности, содержит общее понятие и условия договора [1].

2. Гражданский Кодекс Российской Федерации, часть 2 от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ с изменениями от 05 декабря 2017 г. № 379-ФЗ в ст. 506, 509 содержит основные виды договоров, заключаемых для расчетов между организациями; условия заключения договора поставки и порядок поставки товаров поставщиком; ст. 861 содержит условия осуществления наличных и безналичных расчетов. В договоре поставки заложены основы обязательственного права: понятие обязательства, основание его возникновения [2].

3. Налоговый кодекс РФ Российской Федерации, часть 2 от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ с изменениями от 27 ноября 2017 г. № 343-ФЗ определяет порядок возникновения и погашения налоговых обязательств по НДС, налогу на прибыль при признании выручки в результате исполнения условий договоров, в т.ч. расчетов между контрагентами [3].

4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 ноября 2011 г. № 402-ФЗ с изменениями от 31 декабря 2017 г. № 481-ФЗ содержит сведения об объектах бухгалтерского учета, об обязательных реквизитах бухгалтерских документов, регистрах бухгалтерского учета, правилах постановки на учет и оценки дебиторской и кредиторской задолженностей. Согласно закону все хозяйственные операции подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета [4].

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34 н с изменениями от 11 апреля 2018 г. содержит информацию о том, что обязательства подлежат оценке в денежном выражении, при этом их учет допускается вести в суммах, округленных до рубля. Положение содержит случаи обязательного проведения инвентаризации, а также способы отражения излишка и недостачи в бухгалтерском учете. В 3 главе отражается порядок составления бухгалтерской отчетности, в том числе относящейся к расчетам с дебиторами и кредиторами [5].

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» № 1/2008 от 06 октября 2008 г. № 106н с изменениями от 28 апреля 2017 г. № 69н устанавливает методологические основы формирования и раскрытия учетной политики, отражения в ней всех форм и способов ведения бухгалтерского учета, в том числе в части расчетов с поставщиками и подрядчиками [6].

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» № 3/2006, утвержденное приказом МинФина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н с изменениями от 24 декабря 2010 г. содержит определение курсовой разницы, а также определяет, что при составлении бухгалтерской отчетности стоимость активов и обязательств должна быть пересчитана в рубли. Определяет порядок: - учета авансов (предоплат, задатков), перечисленных (полученных) по договорам в иностранной валюте (условных денежных единицах); - определения стоимости активов и расходов, оплаченных организацией-покупателем в порядке предоплаты или в виде аванса (здатка); - исчисления суммы доходов у организации-продавца, получившего от покупателя предоплату (аванс, задаток) [7].

8. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности содержится в Положении по бухгалтерскому учету «Доходы организации» № 9/99, утвержденном приказом МинФина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н с изменениями от 06 апреля 2015 г. № 57н и Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» № 10/99, утвержденном приказом МинФина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н с изменениями от 06 апреля 2015 г. № 57н [8, 9].

9. Методические рекомендации «По инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденные приказом МинФина РФ от 13 июня 1996 г. № 49 с изменениями от 08 ноября 2010 г. содержат информацию о порядке проведения инвентаризации расчетов, составления сличительных ведомостей. В приложении 16 содержится акт инвентаризации расчетов с

покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, а также форму справки к данному акту [10].

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом МинФина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н с изменениями от 08 ноября 2010 включает в себя VI раздел «Расчеты», который содержит счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В инструкции определено назначение счета, определены операции по дебету и кредиту, а также регламентируется аналитический учет, который может вестись по каждому счету, поставщику и подрядчику [11].

11. Положение ЦБ России от 03 октября 2002 г. № 2П «О безналичных расчетах в Российской Федерации» с изменениями от 19 июня 2012 г. регулирует самые распространенные виды расчетов, содержит порядок расчетов через банк, порядок отзыва и предоставления расчетных документов. Так как расчетные документы являются основанием проведения платежей при погашении обязательств, описанные правила обязательны для исполнения всеми юридическими лицами [12].

12. Положение ЦБ России от 19 июня 2012 г. № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» с изменениями от 05 июля 2017 г. определяет формы расчетов между поставщиками и покупателями в отношении банковских счетов. Перевод денежных средств осуществляется в рамках следующих форм безналичных расчетов: расчетов платежными поручениями; расчетов по аккредитиву; расчетов инкассовыми поручениями; расчетов чеками; расчетов в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств (прямое дебетование); расчетов в форме перевода электронных денежных средств [13].

13. Указание ЦБ России от 7 октября 2013 года № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» с изменениями от 23 апреля 2014 г. В соответствии с данным Указанием расчеты наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами, а также между юридическим лицом

и индивидуальным предпринимателем, между индивидуальными предпринимателями, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей [14].

Также к документам, регламентирующим учет, относят рабочие документы организации, формирующие учетную политику в методическом, техническом и организационном аспектах. В учетной политике, как правило, находит отражение информация о сроках проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, порядок списания не востребовавшей задолженности. Сюда также можно отнести устав, приказы руководства, график документооборота, должностную инструкцию бухгалтера по расчетам. Документы этого уровня утверждаются руководителем организации, а формируются бухгалтерскими и экономическими службами, состав данных документов зависит от организационно-правовых и отраслевых особенностей.

1.3. Сравнение учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в международной и российской системе финансовой отчетности

В существующих Российских стандартах бухгалтерского учета (РСБУ) нет единого положения по ведению и регулированию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, поэтому вопросы данного раздела учета разрешаются косвенно на основе имеющихся положений по бухгалтерскому учету, регулирующих другие объекты учета, и бухгалтерской практики.

В российских организациях применяется единый план счетов, утвержденный МинФинном РФ. При этом зачастую ведется аналитический учет для более высокого уровня детализации, при этом он может вестись в других эквивалентах, отличных от денежных.

В международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) жестко не регламентирован план счетов бухгалтерского учета, он носит рекомендательный характер, в том числе в части отражения расчетных операций, во многих организациях за рубежом коды, названия счетов, названия разделов могут быть индивидуальны. Каждый счет является либо активным, либо пассивным [16]. Счета поставщиков только пассивные, предполагающие исключительно кредитовое сальдо, отображающее величину обязательств организации. При этом признание, классификация и оценка задолженности перед поставщиком четко не определены.

Таким образом, в МСФО организации самостоятельно разрабатывают план счетов, группируя их в разделы.

В международном бухгалтерском учете отсутствует понятие «синтетический счет», так как используется многоуровневая (4-х или 5-ти) система нумерации счетов, которая отражает одновременно принадлежность счета и к синтетическому, и к аналитическому. Уровень такой детализации позволяет анализировать оборачиваемость обязательства в разрезе каждого контрагента и договора. Учет задолженностей организован таким образом, что обеспечивает простоту доступа и управление активами и обязательствами.

Налоговый учет в иностранных организациях ведется согласно законодательству стран, в МСФО раскрываются только вопросы, связанные с отражением информации в финансовой отчетности при различиях в бухгалтерском и налоговом учете.

В МСФО нет стандарта, регламентирующего учет кредиторской задолженности как таковой. Принципы учета вытекают из многих отдельных стандартов: МСФО 18 «Выручка», МСФО 11 «Договоры подряда», МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации», МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и их оценка». В отличие от российских стандартов бухгалтерского учета цель инвентаризации по МСФО - выявление просроченной кредиторской задолженности для работы с сомнительными долгами и подтверждение балансовых данных на

определенную дату. В международной практике распространена инвентаризация кредиторской задолженности аудиторами. При этом используются акты сверки, которые направляются кредиторам за подписью ответственных лиц. Различают положительную и отрицательную формы данного акта. Акт сверки отрицательной формы содержит информацию о сумме дебиторской или кредиторской задолженности и необходим для возврата в организацию только в случае несогласия с указанной суммой. При использовании положительной формы акта сверки контрагент должен выслать данный акт независимо от согласия или несогласия с указанной суммой долга. В международном учете не требуется отражать сумму задолженности по данным организации, которая является получателем акта. В России применяется только положительная форма акта сверки, т.к. считается, что отсутствие ответа от контрагента не несет в себе никакого смысла.

В РСБУ не применяется понятие «финансовые инструменты», его можно встретить только в документах и налоговом учете кредитных организаций, а в МСФО под этим понятием понимается любой договор, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство - у другой. Т.е. по МСФО кредиторская задолженность - финансовый инструмент, представляющий из себя обязательство, вытекающее из условий договора [15].

При определении кредиторской задолженности перед поставщиками имеется различие: в российском законодательстве используется такое понятие как «обязательство», данное понятие немного уже, чем понятие «финансовое обязательство» в международном учете.

В МСФО прекращение признания финансового обязательства происходит тогда, когда оно погашено, аннулировано, срок его действия истек или должник в законодательном порядке освобожден от его выполнения. Оно считается погашенным, если существуют значительные изменения в условиях финансового инструмента. При первоначальном признании задолженности перед поставщиками и подрядчиками в международном учете возможны

вариации: это может быть признание, как по справедливой, так и по дисконтированной стоимости. В российском учете возможно признание только по справедливой стоимости.

Основное различие возникает при последующей оценке принятой к учету задолженности перед поставщиками и подрядчиками: в международных стандартах предусмотрена возможность использования амортизируемой стоимости с применением эффективной ставки процента. В российском учете такой возможности нет.

Таким образом, основные отличия по РСБУ и МСФО касаются признания, оценки и прекращения признания кредиторской задолженности.

Совершенствование существующей в России системы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками возможно лишь при ее унификации с международной, но при одновременном учете национальных особенностей. Это позволит полностью раскрыть учетную информацию для эффективного управления хозяйственной деятельностью организаций.

Рассмотрев основные нормативно-правовые документы, регулирующие учет расчетов с поставщиками можно сделать вывод, что необходимо опираться на данные нормативно-правовые документы, а также отслеживать изменения, которые в них происходят, чтобы у организации не возникали различные нарушения, которые в дальнейшем могут грозить штрафными санкциями. Нормативные документы, регулирующие учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, позволяют определить законность операций и правильность их отражения в бухгалтерском учете организации.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «Х»

2.1. Организационная характеристика ООО «Х»

ООО «Х» расположено в городе Белгороде, зарегистрировано по адресу: ул. Н. Чумичова, д. 124, и осуществляет свою деятельность с 2014 года. Данное юридическое лицо было создано путем реорганизации из ОАО «Х».

В соответствии с уставом основными видами деятельности являются: деятельность стоянок для транспортных средств, аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, розничная торговля.

ООО «Х» вправе осуществлять иные виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральным законом, ООО «Х» может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

В качестве основных факторов, влияющих как на состояние отрасли в целом, так и на деятельность общества, можно указать:

- рост социально-экономического положения населения, которое приведет к повышению востребованности услуг ООО «Х»;
- увеличение количества автотранспортных средств в городе Белгороде, востребованность парковочных мест по месту жительства населения, отсутствие гаражей у небольших организаций и индивидуальных предпринимателей повышает востребованность такой услуги как хранение автотранспортных средств на охраняемых платных автостоянках;
- сдача в аренду свободных земельных участков и складских помещений;
- расширение номенклатуры товаров розничной торговли.

Общие тенденции развития отрасли хранения автотранспортных средств оцениваются как положительные при условии увеличения количества крытых мест для автостоянки, введения видеонаблюдения, улучшения качества дорожного покрытия площадей автостоянок, исключения отопления помещений с помощью электроэнергии и перевода его на газ.

ООО «Х» находится на общей системе налогообложения. Основной целью финансово-хозяйственной деятельности общества является получение прибыли.

Структура органов управления в организации:

- общее собрание участников - высший орган общества;
- генеральный директор - единоличный исполнительный орган общества.

Управление предприятием осуществляется в соответствии с законодательством РФ. Генеральный директор действует на принципах единоначалия, самостоятельно определяет структуру организации (Приложение 1).

ООО «Х» имеет линейно-функциональную организационную структуру. Использование таких структур наиболее эффективно на предприятиях, где аппарат управления выполняет часто повторяющиеся задачи и функции. При этой структуре назначение функциональных служб - подготовка данных для линейных руководителей в целях принятия компетентных решений или возникающих производственных и управленческих задач.

Недостатками этой структуры также можно назвать отсутствие гибкости и динамичности, постоянная необходимость в согласовании принимаемых решений, постоянная загруженность начальников отделов, решение в первую очередь оперативных, а не стратегических проблем. К достоинствам данной структуры можно отнести возможность быстро принять решение, приводящая к оперативным и эффективным действиям, наличие перспектив у сотрудников, качественно выполняющих работу, четкость системы взаимодействия подразделений, разграничение ответственности.

Генеральному директору организации непосредственно подчинены: специалист по кадрам, начальник отдела снабжения, главный бухгалтер, начальник отдела продаж, начальник транспортного отдела, юрист.

Генеральный директор является руководителем верхнего уровня, организует всю работу и несет полную ответственность за его состояние и деятельность, представляет организацию во всех учреждениях, распоряжается в соответствии с законом имуществом и средствами ООО «Х».

Организационно-распорядительная документация - совокупность документов, которые закрепляют цели, права, задачи и обязанности руководителей и работников по выполнению определенных действий, необходимость которых возникает в операционной деятельности организации. К распорядительным документам в ООО «Х» относятся: решения, постановления, распоряжения, указания и приказы генерального директора общества.

Главный бухгалтер назначается на должность генеральным директором организации. Он подчиняется непосредственно генеральному директору и несет ответственность за ведение бухгалтерского учета в организации, составление бухгалтерской отчетности.

Каждый отдел имеет документально закрепленное положение об отделе, в котором закреплены права и обязанности каждого работника, связи отдела с другими службами, сроки выполнения работ и составления документов.

Основные показатели деятельности организации отражены в таблице 2.1 (Приложения 3-5).

Выручка от реализации услуг ежегодно снижается, наибольшее снижение отмечено в 2017 году, это связано с тем, что организация с этого года прекратила заниматься реализацией товаров (ранее она занималась торговлей бытовой химией, табачной и алкогольной продукцией).

Таблица 2.1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Х»

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2015	2016	2017	Абсолютное (+,-)		Относи- тельное (%)	
					2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
1	Выручка от реализации услуг, тыс. руб.	2514	2015	1411	-499	-604	80,2	70
2	Среднесписочная численность работников, чел.	20	22	17	2	-5	110	77,3
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	1680	1640,5	1621	-39,5	-19,5	97,6	98,8
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	99,5	132	157,5	32,5	25,5	132,7	119,3
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	138,5	92	78,5	-46,5	-13,5	66,4	80,1
6	Материальные затраты, тыс. руб.	255	150	150	-105	0	58,8	100
7	Себестоимость продаж, тыс. руб.	506	419	0	-87	-419	82,8	0
8	Прибыль от продажи, тыс. руб.	59	24	(99)	-35	-123	40,7	-
9	Чистая прибыль, тыс. руб.	15	1	1	-14	0	6,7	100
10	Производительность труда, тыс. руб.	125,7	91,6	83	-34,1	-8,6	72,9	90,6
11	Материалоотдача, руб.	9,9	13,4	9,4	-3,5	-4	135,4	70,1
12	Материалоемкость, руб.	0,1	0,1	0,1	0	0	100	100
13	Фондоотдача, руб.	1,5	1,2	0,9	-0,3	0,9	80	75
14	Фондоемкость, руб.	0,7	0,8	1,1	0,1	0,3	114,3	137,5
15	Уровень рентабельности, %	3	0,2	-	-2,8	-	6,7	-
16	Рентабельность продаж, %	11,7	5,7	-	-6	-	48,7	-

Среднесписочная численность незначительно изменилась в течение рассматриваемого периода, при этом в 2017 году в организации занято наименьшее количество работников, что опять же связано с тем, что организация стала оказывать только услуги по автостоянке. Среднегодовая

стоимость основных средств снижается, так как новые объекты не приобретались, а по существующим ежемесячно начислялась амортизация, что снижало их стоимость в учете. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности растет и в 2017 году достигает суммы 157,5 тыс. руб. На данный показатель следует обратить внимание, так как наблюдается задержка расчетов с покупателями организации и несвоевременное поступление денежных средств на расчетный счет. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности организации, напротив, снижается, так как организация старается в срок погашать свои обязательства перед контрагентами. Материальные затраты в абсолютном выражении остаются неизменными за период 2016-2017 гг. и представлены в большей степени инвентарем. Себестоимость продаж снижается и в 2017 году становится равной 0 руб., так как организация все свои затраты относит на коммерческие расходы. Прибыль от продаж снижается, и в 2017 году у организации отмечен убыток от продаж. Чистая прибыль значительно снизилась в 2016 году (составила 6,7 % от уровня 2015 года), в 2017 году осталась неизменна. Производительность труда снижается за рассматриваемый период, так как снижается выручка от реализации. Материалоотдача в 2016 году возросла, а затем в 2017 году снизилась, что связано с показателем выручки. Фондоотдача снижается за 2015-2017 гг., т.к. снижение выручки идет большими темпами, чем снижение среднегодовой стоимости основных средств. Фондоемкость растет, т.к. является обратным показателем фондоотдачи. Уровень рентабельности и рентабельность продаж снижается, а в 2017 году ее расчет невозможно произвести, т.к. отсутствует показатель себестоимости. Организации рекомендуется увеличивать показатель прибыли, т.к. существуют проблемы, связанные с экономической эффективностью ее деятельности.

2.2. Анализ основных экономических показателей

Финансовое состояние организации формируется в процессе хозяйственной деятельности и во многом определяется взаимоотношениями с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, налоговыми и финансовыми органами, кредитными учреждениями, акционерами и другими партнерами.

Каждый из партнеров по результатам анализа может оценить выгодность экономического сотрудничества, так как набор различных показателей анализа финансового состояния позволяет получить достаточно полную характеристику возможностей предприятия обеспечивать бесперебойную хозяйственную деятельность, его инвестиционной привлекательности, платежеспособности и ликвидности баланса, определить дальнейшие перспективы развития.

Под ликвидностью понимается мобильность активов компании, позволяющая осуществить платежи по кредитам и иным финансовым обязательствам. Ликвидность позволяет оценить финансовое состояние с точки зрения краткосрочной перспективы. Ликвидность связана с реализацией именно текущих активов, т.к. основные средства, как правило, затруднительно срочно реализовать.

Проведем анализ ликвидности ООО «Х», за основу возьмем данные бухгалтерского баланса за 2015-2017 годы

Таблица 2.2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса

Показатели	Годы			Абсолютное (+/-)		Относительное (%)	
	2015	2016	2017	2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
Денежные средства	133	116	83	-17	-33	87,2	71,5
Дебиторская задолженность	104	160	155	56	-5	153,8	96,9
Финансовые вложения	0	0	0	0	0	0	0

Продолжение таблицы 2.2

Оборотные средства	492	426	388	-66	-38	86,6	91,1
Краткосрочные обязательства	255	149	118	-106	-31	58,4	79,2
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,52	0,78	0,7	0,26	-0,08	150	89,7
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,93	1,85	2,02	0,92	0,17	198,9	109,2
Коэффициент текущей ликвидности	1,93	2,86	3,29	0,93	0,43	148,2	115

Показатель денежных средств за рассматриваемый период снижается, это связано с задержкой расчетов со стороны покупателей и одновременным увеличением суммы дебиторской задолженности. Финансовых вложений организация не имеет. Оборотные средства снижаются за весь период 2015-2017 гг., что связано со снижением основных строк 2 раздела баланса. Краткосрочные обязательства снижаются, т.к. организация стремится погасить свои обязательства.

Показатель абсолютной ликвидности - это отношение денежных средств и краткосрочных обязательств. Нижняя граница показателя находится в пределах 0,2-0,3. В ООО «Х» данный показатель за весь рассматриваемый период значительно превышает данную границу. В 2016 году его значение максимально и составляет 0,78, т.е. организация на 78% может погасить свои обязательства наиболее ликвидными активами.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности - это отношение сумм денежных средств и дебиторской задолженности к краткосрочным обязательствам. Нижняя граница показателя находится в пределах 0,8-1. У рассматриваемой организации данный показатель ежегодно растет и значительно превышает нижнюю границу. Таким образом, у ООО «Х» высокие

прогнозируемые платежные возможности при условии своевременного погашения дебиторами своей задолженности.

Коэффициент текущей ликвидности принимает в расчет все оборотные активы организации в соотношении с кредиторской задолженностью. Нижняя граница показателя равна 2, следовательно, в 2015 организации практически достигла данного значения, а в 2016-2017 гг. уже значительно его превысила. Организацию можно считать успешно функционирующей, так как теоретически она сможет погасить свои краткосрочные обязательства за счет текущих активов.

Платежеспособность отражает возможность своими наличными денежными средствами погашать возникшие обязательства. Считается, если организация имеет высокую платежеспособность, ей легче поддерживать свою ликвидность.

Коэффициент платежеспособности - это отношение между суммой платежных средств и кредиторской задолженностью. Данный коэффициент должен быть не ниже 1.

Таблица 2.3

Анализ платежеспособности организации

Показатели	2015	2016	2017	Отклонение (+,-)	
				2016 от 2015	2017 от 2016
Платежные средства:					
-Денежные средства	133	116	83	-17	-33
-Дебиторская задолженность	104	160	155	156	-5
Итого платежных средств	237	276	238	139	-38
Срочные платежи:					
-Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	6	2	4	-4	2
-Задолженность по оплате труда	8	8	9	0	1

Продолжение таблицы 2.3

-Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5	4	0	-1	-4
-Задолженность по налогам и сборам	126	25	104	-101	79
-авансы полученные	0	0	0	0	0
-прочие кредиторы	0	0	1	0	1
Итого срочных платежей	145	39	118	-106	-31
Коэффициент платежеспособности	1,63	6,92	2,02	0,92	0,17

Денежные средства организации согласно таблице имеют тенденцию к снижению на протяжении 2015-2017 гг. Сумма дебиторской задолженности значительно увеличилась в 2016 году, а в 2017 году показатель стал снижаться. Наибольший показатель платежных средств отмечен в 2016 году, в 2015 и 2017 годах показатель одинаков. Срочные платежи снижались за весь рассматриваемый период. Значительные изменения произошли в задолженности по налогам и сборам, в 2015 году показатель достигает максимума, затем в 2016 году он снижается, а в 2017 году опять значительно возрастает. Согласно проведенным расчетам коэффициент платежеспособности ежегодно выше нормативного значения, а в 2016 году значительно его превышает, следовательно, у организации нет проблем с платежеспособностью.

Оценка финансового состояния основана на целой системе показателей, которые характеризуют структуру собственных и заемных средств организации. Финансовое состояние признается устойчивым в том случае, если компания обладает достаточным объемом капитала для обеспечения непрерывности своей деятельности, а также своевременного и полного погашения своих обязательств для формирования средств, необходимых для обеспечения и роста основных фондов. Финансовая устойчивость связана с общей финансовой структурой организации, степенью ее зависимости от

кредиторов и инвесторов. Для более детальной оценки финансовой устойчивости разработана система показателей, которая предполагает использование показателей-коэффициентов.

Таблица 2.4

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации

Показатели	Годы			Отклонение (+; -)	
	2015	2016	2017	2016 от 2015	2017 от 2016
Собственный капитал, тыс. руб.	1897	1898	1891	1	-7
Заемный капитал, тыс. руб.	255	149	118	-106	-31
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	0	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	255	149	118	-106	-31
Баланс, тыс. руб.	2152	2047	2009	-105	-38
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,88	0,93	0,94	0,05	0,01
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,12	0,07	0,06	-0,05	-0,01
Коэффициент финансовой зависимости	1,13	1,08	1,06	-0,05	-0,02
Коэффициент текущей задолженности	0,12	0,07	0,06	-0,05	-0,01
Коэффициент устойчивого финансирования	0,88	0,93	0,94	0,05	0,01
Коэффициент финансового левериджа (риска)	0,13	0,08	0,06	-0,05	-0,02

Показатель собственного капитала остается практически неизменным на протяжении 2015-2017 гг. и незначительно изменяется только за счет изменений в нераспределенной прибыли. В ООО «Х» ежегодно показатель собственных средств значительно превышает показатель заемного капитала. Показатель заемного капитала снижается, при этом в 2017 году он становится в 2 раза ниже показателя 2015 года. Данный вид капитала в организации представлен только кредиторской задолженностью. Долгосрочные обязательства отсутствуют. Показатель итоговой суммы баланса незначительно снижается на протяжении всего рассматриваемого периода.

Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости) представляет собой ту часть активов, которая сформирована за счет собственного капитала. Можно сделать вывод, что у организации основная часть активов сформирована за счет собственных средств, заемный капитал практически не привлекается. Коэффициент концентрации заемного капитала незначителен и при этом ежегодно снижается. Коэффициент финансовой зависимости определяет сумму активов, которая сформирована за счет собственного капитала. В 2015 году на каждый рубль, вложенный в активы, приходится 1 рубль собственного капитала и 13 копеек заемного капитала, в 2014 году на каждый рубль собственного капитала приходится 8 копеек заемного капитала, в 2017 году на 1 рубль собственного капитала приходится только 6 копеек заемного капитала. Коэффициент текущей задолженности необходим для отражения части активов, сформированных за счет заемных средств. Так как в организации отсутствуют долгосрочные обязательства, данный коэффициент равен коэффициенту концентрации заемного капитала. Коэффициент устойчивого финансирования равен коэффициенту концентрации собственного капитала (финансовой независимости), что также связано с отсутствием долгосрочных обязательств. Коэффициент финансового левериджа (риска) равен отношению заемных и собственных средств, его размер невелик и также ежегодно снижается в связи со снижением краткосрочных обязательств.

Проведенные исследования позволяют сделать вывод, что состояние ООО «Х» является довольно устойчивым и стабильным. Риск потери ресурсов в сложившейся финансовой ситуации очень малый.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Х»

В ООО «Х» ведение учета осуществляется в соответствии с действующим законодательством, уставом организации, положением о бухгалтерии, должностными инструкциями, политикой в области качества, приказами и распоряжениями генерального директора. Бухгалтерский учет является существенным звеном формирования экономической политики и инструментом бизнеса, на его основе определяется тенденция развития организации.

В связи с тем, что ООО «Х» относится к субъектам малого предпринимательства, учетная политика предусматривает максимальное сближение бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением ООО «Х» и подчиняется непосредственно генеральному директору. Бухгалтерию возглавляет главный бухгалтер организации. Структуру и штатную численность бухгалтерии утверждает руководитель по представлению главного бухгалтера. Распределение обязанностей между сотрудниками подразделений определяется их должностными инструкциями.

В Обществе разработаны и утверждены документы, регулирующие работу бухгалтерской службы (на основе Закона о бухгалтерском учете и Положения по ведению бухгалтерского учета): положение о бухгалтерской службе и должностные инструкции учетных работников.

Бухгалтерский учет ведется отдельным структурным подразделением организации - бухгалтерией, в состав которой входят главный бухгалтер и бухгалтер. Главный бухгалтер должен обеспечивать применение в организации

единых методологических принципов, контролировать отражение на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций, участвовать в оформлении недостач и потерь. Бухгалтерия занимается ведением первичного, синтетического, аналитического учета, составлением деклараций и отчетов. Главный бухгалтер в ООО «Х» ответственный за своевременность правильность оформления документов по заработной плате, правильное начисление и перечисление налогов, страховых взносов в бюджет и фонды, платежей в банковские учреждения. Главный бухгалтер выполняет контрольные функции в части законности фактов хозяйственной деятельности и обеспечения возможности предотвращения нарушений действующего законодательства. Главный бухгалтер ООО «Х» не имеет права принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, которые противоречат российскому законодательству и нарушают финансовую и договорную дисциплину. Распоряжения главного бухгалтера, касающиеся оформления хозяйственных операций и предоставление в бухгалтерию соответствующей информации и документов, являются обязательными для всех работников ООО «Х».

В организации осуществляется централизованная форма построения аппарата бухгалтерии, т.е. бухгалтер организации методически и административно подчинен главному бухгалтеру.

Ниже представлена структура бухгалтерии организации.

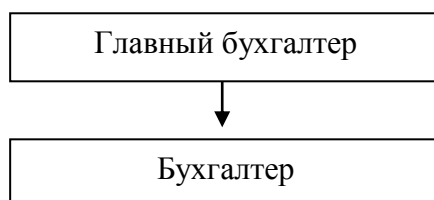


Рис. 2.1 Структура бухгалтерии ООО «Х»

Бухгалтер организации организует учет имущества, обязательств, товарно-материальных ценностей и денежных средств, осуществляет прием наличных денежных средств в кассу, выдает денежные средства подотчетным

лицам на основании служебных записок, ведет учет затрат, результатов финансово-хозяйственной деятельности.

В ООО «Х» применяется автоматизированная форма учета с использованием программного продукта «1С-Предприятие 7.7». Автоматизация учета расчетов с поставщиками позволяет повысить степень аналитичности, точности, оперативности получения сведений о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками, согласованность записей на счетах. Оперативная обработка данных позволяет своевременно взыскивать дебиторскую и погашать кредиторскую задолженность, соблюдая сроки исковой давности. Также программа позволяет исключить арифметические ошибки, ошибки при отборе и группировке данных.

При взаимодействии с поставщиками в ООО «Х» активно используется электронный документооборот, представляющий собой реализацию концепции «безбумажного делопроизводства». У организации имеется ключ с электронно-цифровой подписью, которая имеет такую же юридическую силу, как и обычная подпись руководителя. Документ, подписанный таким образом, равнозначен документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью. Электронный документооборот дает возможность генерировать отчеты, соблюдая сроки предоставления документов, а также использовать базы данных для распечатки копий документов внешним пользователям по требованию.

Учет включает задачи контроля экономической целесообразности, сохранности товарно-материальных ценностей, соблюдение режима экономии. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Основными задачами бухгалтерского учета в ООО «Х» являются:

- формирование достоверной и полной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности организации;
- обеспечение действенного контроля за наличием и движением имущества, использованием трудовых, материальных и финансовых ресурсов;

- своевременное предупреждение негативных явлений в производственно-финансовой деятельности организации, выполнение и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Бухгалтерия во главе с главным бухгалтером в целом несет ответственность:

1. за невыполнение и/или несвоевременное, халатное выполнение своих должностных обязанностей;

2. за несоблюдение действующих инструкций, приказов и распоряжений по сохранению коммерческой тайны;

3. за нарушение правил внутреннего трудового распорядка, трудовой дисциплины, правил техники безопасности;

4. за правонарушения, совершенные в процессе осуществления своей деятельности;

5. за причинение материального ущерба - в пределах, определенных действующим трудовым и гражданским законодательством Российской Федерации.

Для учета хозяйственных операций применяются типовые и самостоятельно разработанные формы первичных документов. Первичные документы в организации подписываются директором и главным бухгалтером.

Согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» каждый год утверждается учетная политика организации для целей бухгалтерского учета. Учетная политика предприятия на 2018 год утверждается генеральным директором от 31.12.2017 г.

При формировании учетной политики организации по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных документах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка

организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерского учета.

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы не должны противоречить настоящей учетной политике.

Основным шагом при формировании учетной политики является утверждение рабочего плана счетов для ведения бухгалтерского учета. Рабочий план счетов ООО «Х» разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности. Основная цель рабочего плана счетов - создание в организации такой схемы бухгалтерского учета, которая позволит обеспечить не только аналитику по всем подразделениям, но и использовать полученную информацию для формирования бухгалтерской отчетности. Субсчета, предусмотренные планом счетов ООО «Х» используются исходя из требований управления организацией, включая нужды анализа и контроля.

Все хозяйственные операции оформляются оправдательными документами, при этом, в случае необходимости использования документов, не имеющих унифицированной формы, их правила составления закреплены в учетной политике. Помимо форм первичных документов организация самостоятельно утверждает формы документов, используемых для внутренней бухгалтерской отчетности, т.е. регистров бухгалтерского учета. Хозяйственные операции в регистрах отражаются в хронологическом порядке и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета. При хранении регистров организация обеспечивает защиту от их несанкционированного использования.

В налоговом учете организация использует частично интегрированную систему, которая предполагает, что данные налогового учета формируются с использованием данных системы бухгалтерского учета и данных, формируемых вне ее. Данный подход позволяет минимизировать затраты при ведении налогового учета.

Данная учетная политика не является исчерпывающей и при внесении изменений в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, может дополняться отдельными приказами. Также она

подлежит изменению в случае, если у организации появляются новые виды деятельности.

Таким образом, организационный аспект определяет, как осуществляются способы ведения учета с точки зрения построения бухгалтерской службы, ее место в системе управления, взаимосвязи и взаимодействии с другими подразделениями организации.

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

3.1. Первичный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Первичный учетный документ представляет собой письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации. Хозяйственные операции, которые не оформлены первичными учетными документами, не принимаются к учету и не подлежат отражению в регистрах бухгалтерского учета. По этим документам осуществляется предварительный, текущий и последующий контроль расчетов, кредиторской задолженности, а также за движением и сохранностью материальных ценностей и выполненных работ и услуг.

Исходя из части 4 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, первичные учетные документы составляются по формам, утвержденным руководителем экономического субъекта. При этом каждый первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные частью 2 статьи 9 данного федерального закона.

С 1 января 2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Следует отметить, что для учёта расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Х» продолжается использование данных форм первичных учетных документов.

Порядок приема товаров, работ, услуг в организацию и его документальное оформление регулируется действующими техническими условиями поставки, договорами купли-продажи.

Поступление товарно-материальных ценностей и услуг в организацию происходит на основе заключенного договора, основные положения которого должны соответствовать ГК РФ (Приложения 6, 7). Договор гарантирует

защиту интересов сторон и регулирует взаимоотношения с поставщиками. В качестве примера можно рассмотреть договор энергоснабжения (Приложение 6), заключенный с ОАО «Белгородская сбытовая компания». Данный договор содержит информацию о поставщике и потребителе, предмете договора, правах и обязанностях поставщика и потребителя, учете электроэнергии, порядке и стоимости оплаты, ответственности сторон, сроке его действия. Данный договор имеет срок действия от 01.12.2014, при этом указано, что он является ежегодно продленным, если не последует заявление о его расторжении одной из сторон. ООО «Сбис ЭО» заключило с ООО «Х» сублицензионный договор (Приложение 7), который также содержит такие необходимые реквизиты, как наименования сторон, предмет договора, права и обязанность сторон, срок и порядок расчетов, действие договора. К данному договору был приложен акт приема-передачи (Приложение 8), в котором содержатся сведения о лицензиате и сублицензиате, а также наименование программного продукта.

После того, как между организациями заключается договор, организации-покупателю поступает счет-фактура и передаточный документ (акт) (Приложения 9, 10). Данный документ содержит краткую информацию о продавце и покупателе, наименовании товара (работ, услуг), количестве, цене, стоимости без налога, сумме налога и стоимости с налогом. В организации используется электронный документооборот, поэтому документ подписывается электронными подписями должностных лиц. К этому документу поставщик прилагает информационное сообщение (Приложение 11), которое содержит сведения о составляющих предельных уровней нерегулируемых цен электрической энергии. После взаиморасчетов между организациями составляется акт сверки (Приложение 12), в котором отражаются: сальдо начальное, дата, документ, операции по дебету и кредиту, обороты за период и сальдо конечное, которое отражает задолженность одной из организаций. Составлением акта сверки взаиморасчетов занимается непосредственно бухгалтерия организации. Бланк данного документа обязательно составляется в двух экземплярах, которые подписываются двумя должностными лицами:

руководителем организации и главным бухгалтером. Оба экземпляра акта обязательно визируются печатью. Если контрагент согласен с данными сверки, он ставит на ней свои печать и подпись и возвращает один экземпляр обратно в организацию.

ПАО «Ростелеком» за услуги связи выставляет ООО «Х» счет (Приложение 13), который содержит сведения о покупателе и поставщике, наименовании услуг, их количестве, цене, стоимости без НДС, сумме НДС и стоимости с НДС. В документе указывается состояние расчетов на дату составления счета. К счету прикладывается расшифровка услуг (Приложение 14), где указаны разовые и постоянные услуги, АПУС, платежи. К данным документам прикладывается счет-фактура (Приложение 15), который служит для учета НДС в организации. В нем содержатся сведения об услугах, указанных в счете. Счет-фактура служит основанием для оформления банковских платежных документов на перечисление задолженности. Счета-фактуры поставщиков тщательно проверяются с точки зрения заполнения правильности всех реквизитов, применяемых цен.

Также в организации от поставщика поступает акт о выполненных работах (оказанных услугах связи) (Приложение 16), в котором подтверждается оказание услуг ПАО «Ростелеком» и принятие их ООО «Х», документ составляется в двух экземплярах и подписывается в десятидневный срок.

Если прием материальных ценностей осуществляется по доверенности, то составляется соответствующий документ (Приложение 17), в нем указываются: дата выдачи и срок действия, сведения о лице, которому выдана доверенность, перечень товарно-материальных ценностей, подлежащих получению, подписи должностных лиц. Доверенность составляется в бухгалтерии и под расписку выдается получателю. Доверенное лицо помимо доверенности должно предъявить паспорт.

В бухгалтерии все поступившие сопроводительные документы проверяются на правильность заполнения предусмотренных реквизитов в универсальных передаточных документах, таксируются, и принимаются к

учету. Бухгалтер на основе первичных документов ежедневно делает записи в учете в автоматическом режиме, а программа формирует соответствующие проводки.

Оформленные документы на приемку являются основанием для расчетов с поставщиками и их данные не могут быть пересмотрены после поступления товаров, работ, услуг в организацию.

После поступления товарно-материальных ценностей на склад организации составляется приходный ордер (Приложение 18). Данный документ выписывается на фактически принятое количество ценностей. Приходный ордер составляется материально ответственным лицом в день поступления ценностей на склад. В нем отражается перечень поступивших материальных ценностей, их номенклатурный номер, единица измерения, количество, цена, сумма без НДС, НДС и сумма с НДС.

Оплата за ТМЦ, услуги, работы поставщику осуществляется с использованием платежного поручения (Приложение 19), которое содержит информацию о плательщике и получателе средств, их банковские реквизиты, наименование платежа.

В организации составляется книга покупок (Приложение 20), которая формируется в программе «1-С: Предприятие 7.7» за любой период. В книге покупок содержится информация о дате и номере поступившего счета-фактуры, наименовании продавца, общей стоимости покупки, ее стоимости без НДС и отдельно сумме НДС. Счета-фактуры, поступающие от поставщиков и подрядчиков, должны регистрироваться в книге покупок в хронологическом порядке по мере оплаты и оприходования поступивших ценностей (работ, услуг).

3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Ключевая роль и место бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками заключается в налаживании своевременного информирования управленцев о моменте наступления исполнения обязательств, как со стороны контрагентов, так и со стороны самой организации.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками в ООО «Х» ведутся на активно-пассивном счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Счет 60 может быть активным только в случае, если была произведена авансовая оплата поставщику, при этом для усиления контроля за движением денежных средств в организации открыт субсчет «Авансы выданные». Если счет поставщика был оплачен до поступления товаров, работ, услуг, то записью по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» погашается дебиторская задолженность за поставщиками по предоплате. Счет кредитруется на сумму поступивших ценностей и дебетуется на сумму погашенной задолженности перед поставщиками. Этот счет открывается для учета принятых на склад товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

Аналитический учет ведется по каждому предъявленному счету, по каждому поставщику. При этом построение аналитического учета обеспечивает возможность получения всех необходимых данных по: поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам; авансам выданным; поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по просроченным оплатой векселям; поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др.

Данные синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками должны предоставлять полное представление о расчетах:

- с поставщиками и подрядчиками по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;

- с поставщиками и подрядчиками по неоплаченным в срок расчетным документам;

- по авансам выданным.

- с поставщиками и подрядчиками по полученному коммерческому кредиту и другие.

К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» рабочим планом счетов организации, предусмотрено открытие субсчетов:

- 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- 60.02 Расчеты по авансам выданным.

Согласно анализу счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (Приложение 21), в организации данный счет корреспондирует со следующими счетами:

Сальдо на начало периода	показывает наличие дебиторской задолженности поставщиков на начало периода	показывает наличие кредиторской задолженности перед поставщиками на начало периода	
		5 468,13	
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		В дебет счетов
51	оплачен счет поставщика 291 960,57	поступили материалы от поставщика 25 163,12	10
		отражена сумма НДС по поступившим материальным ценностям 45 951,01	19
		акцептованы счета поставщиков по расходам на продажу 230 120,29	44
Обороты за период	291 960,57	301 234,42	

Продолжение рисунка 3.1.

Сальдо на конец периода	показывает наличие дебиторской задолженности поставщиков на конец периода	показывает наличие кредиторской задолженности перед поставщиками на конец периода 3 805,72	
-------------------------	---	---	--

Рис. 3.1 Схема строения счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Аналитический учет в ООО «Х» по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется в отдельной карточке. Карточка счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» содержит следующие реквизиты: дату, номер и вид документа, на основании которого совершена операция, содержание самой операции - заносится краткое описание конкретной хозяйственной операции, связанной с возникновением объекта учета. Отдельными графами отражается дебет и кредит, в которых указывается дебетуемый или кредитуемый счет, а также сумма. Следующая графа содержит текущее сальдо.

Регистрами аналитического учета на ООО «Х» являются анализ счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и оборотно - сальдовая ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Анализ счета 60 представляет собой таблицу, в которой отражается начальное сальдо по данному счету, кредитовый и дебетовый оборот по корреспондирующим счетам, обороты за период и сальдо конечное. Данный регистр составляется за месяц. Регистр «оборотно - сальдовая ведомость по счету 60» представляет собой таблицу со следующими реквизитами: наименование поставщика, начальное сальдо дебетовое, начальное сальдо кредитовое, дебетовый оборот, корреспондирующие счета, кредитовый оборот, корреспондирующие счета, конечное сальдо дебетовое, конечное сальдо кредитовое.

Регистр используется для подведения остатков по счетам за месяц, оборотам, а также для составления отчетности и подведения итогов.

С помощью программы 1С для счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отчеты можно получить с детализацией по всем субконто, по отдельному указанному субконто, сальдо и обороты по группам аналитических счетов.

Основными поставщиками организации являются: Белгородский Филиал ПАО «Ростелеком», ОАО «Белгородэнергосбыт», ООО «Газпром межрегионгаз Белгород».

Рассмотрим, каким образом происходит учета расчетов с поставщиками в ООО «Х».

Пример.

Организацией был заключен договор с ОАО «Белгородская сбытовая компания» на поставку электрической энергии и оказание услуг по передаче электрической энергии и оперативно-диспетчерскому управлению (Приложение 6). ОАО «Белгородская сбытовая компания» 31 июля 2017 г. предоставило в ООО «Х» счет-фактуру и передаточный документ. Бухгалтер организации сделал следующие проводки:

а). Дт 44 «Расходы на продажу»

Кт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 4 702,31 руб.

Акцептован счет поставщика по поступившей электрической энергии;

б). Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Кт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 846,42 руб.

Отражена сумма НДС по поступившей электрической энергии.

Данные суммы можно увидеть в карточке счета 60 за 31.07.2017 (Приложение 22), а общая сумма к оплате помимо передаточного документа отражена в акте сверки (Приложение 23).

ООО «Х» оплатило ОАО «Белгородская сбытовая компания» за поставленную электроэнергию 08.08.17, что указано в акте сверки между организациями (Приложение 12). Так как на начало года у ООО «Х» была переплата за услуги электроэнергии, оплата была произведена в сумме 5000 руб. Однако, рассмотрев акт сверки, можно отметить, что оплата за весь 2017

год ежемесячно производилась не на выставленную сумму, а на равную сумму в рублях (3 000 руб., 4 000 руб. и т.д.).

Бухгалтер отразил в учете данную операцию посредством следующей проводки:

в). Дт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Кт 51 «Расчетные счета» 5 000 руб.

Отражена оплата поставщику за электрическую энергию.

Следовательно, с данной организацией предусмотрена оплата после факта получения услуги и в безналичной форме.

Пример.

27 июня 2017 года в организацию согласно счету-фактуре и передаточному документу поступили материалы на сумму 1 125 руб., в т.ч. НДС (18%) (Приложение 10) от ИП Сидорков Олег Вячеславович.

Бухгалтер организации отразил данную операцию следующей проводкой:

а). Дт 10 «Материалы»
Кт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 953,38 руб.

Акцептован счет поставщика по поступившим материалам;

б). Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям»
Кт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 171,62 руб.

Отражена сумма НДС по поступившим материалам.

Эти суммы можно увидеть в приходном ордере (Приложение 18), книге покупок (Приложение 20), журнале учета полученных счетов-фактур (Приложение 24), оборотно-сальдовой ведомости по счету 60.01 за 2 квартал 2017 год (Приложение 25).

Оплату ООО «Х» произвело 26.06.2017, что подтверждается платежным поручением (Приложение 19), в бухгалтерском учете была отражена проводка:

в). Дт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Кт 51 «Расчетные счета» 1 125 руб.

Отражена оплата поставщику за поступившие материалы.

Следовательно, с данной организацией предусмотрена предоплата за материалы в безналичной форме.

Информация о расчётах с поставщиками отражается в годовой отчётности: в бухгалтерском балансе, в отчёте о движении денежных средств и в приложении к бухгалтерскому балансу. В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность отражается в пятом разделе «Краткосрочные обязательства», в этом разделе находится строка «Кредиторская задолженность», однако, организация составляет данную строку без расшифровки, т.е. в ней показана кредиторская задолженность за год всем имеющимся кредиторам. Сумму задолженности, относящуюся именно к поставщикам, можно увидеть в оборотно-сальдовой ведомости за 2017 год по все счетам, именно на ее основе затем данные попадают в бухгалтерский баланс (Приложение 26). Следовательно, из общей суммы задолженности в 118 тыс. руб. задолженность поставщикам составляет 3,8 тыс. руб.

В отчёте о движении денежных средств информация о расчётах с поставщиками отражается в разделе «Движение денежных средств по текущей деятельности». В этом разделе содержатся данные о денежных средствах, которые были направлены на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов, данные отражаются за предыдущий и отчётный период. За 2016 год денежные средства на оплату приобретения товаров составили 739 тыс. руб., а за 2017 год - 384 тыс. руб. (Приложение 27).

Также информация о расчётах с поставщиками должна отражаться в приложении к бухгалтерскому балансу, в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность».

3.3. Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками

Инвентаризация расчетов с поставщиками подразумевает проверку обоснованности числящихся на балансе сумм кредиторской задолженностей. Достоверно оценить правильность отражения сумм задолженности помогает

сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками. Инвентаризация расчетов проводится ООО «Х» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация является одним из условий, обеспечивающих достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности. При инвентаризации расчетов с поставщиками комиссия путем документальной проверки должна установить правильность и обоснованность сумм кредиторской задолженности, включая суммы, по которым истек срок исковой давности. Для этого необходимо сверить учетные данные счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с данными актов сверки взаиморасчетов с контрагентами. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактической суммой задолженности и соответствующими данными бухгалтерского учета отражаются в порядке, предусмотренном действующими нормативными документами.

При инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также с прочими кредиторами ООО «Х» проводит сверки взаимных расчетов со своими контрагентами по состоянию на 31 декабря отчетного года, которые оформляются актами (Приложение 12).

Акт сверки составляется отдельно по каждому кредитору в двух экземплярах. Акт сверки позволяет не только выявить ошибки в ведении бухучета, но и избежать разногласий с контрагентами. Акт сверки служит основанием для списания безнадежных долгов после окончания срока их исковой давности.

Акт сверки необходим также при обращении организации в суд с целью взыскания с контрагента долга за поставленные товары или оказанные услуги. Форму акта сверки взаиморасчетов ООО «Х» разрабатывает самостоятельно. В законодательстве не предусмотрено унифицированной формы данного документа.

При оформлении акта сверки, используются следующие положения по его заполнению:

- в начале документа по центру следует написать наименование документа акт сверки, под ним перечислите наименования сторон;

- нужно указать договор или договоры между организациями, по которому составлен акт сверки расчетов. Претензии могут рассматриваться только в рамках действующих договоров;

- в табличной части для каждой из сторон-контрагентов должно быть отведено собственное поле для заполнения данных по общим позициям.

Необходимо сделать ссылки на первичные документы (накладные, акты приема-передачи результатов выполненных работ/оказанных услуг, платежные поручения, кассовые ордера и т.д.).

В конце таблицы подводят итоги по данным каждой из сторон для определения наличия или отсутствия задолженности, которая будет определена после сверки расчетов;

- в конце документа указывается итоговая сумма задолженности (конечное сальдо в денежном выражении) по результатам взаиморасчетов между организациями, по данным каждой из сторон-контрагентов. Определяется место для подписи сторон и ФИО уполномоченных лиц, подписавших акт. Он может быть подписан в качестве уполномоченных лиц единоличным исполнительным органом организации (генеральным директором, т.д.) либо представителем, действующим на основании выданной таким органом доверенности. Чтобы акт сверки стал правомерным, он должен быть подписан с обеих сторон уполномоченными лицами.

Основной частью акта сверки, которая несет в себе информацию о проведенных контрагентами хозяйственных операциях, является табличная часть, которая состоит из двух частей. В левой отражаются, как правило, факты хозяйственной деятельности организации - составителя документа. Она включает четыре столбца. В первом из них указывается порядковый номер записи, во втором - краткое содержание хозяйственной операции, в третьем и четвертом - ее денежное выражение по дебету или кредиту. Правая часть

таблицы остается незаполненной; данные туда записываются контрагентом при проведении им сверки.

Таким образом, в рассматриваемый акт вносятся в хронологическом порядке записи о всех проведенных организацией с участием конкретного контрагента операциях за определенный период. После чего подсчитываются обороты по дебету и кредиту и определяется конечное сальдо на нужную дату. В случае выявления несоответствий, образовавшихся в результате ошибочных действий бухгалтера, в учете должны быть составлены корректировочные записи в порядке, установленном п. 5 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Так, например ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Результаты инвентаризации расчетов оформляются следующим образом. Первоначально итоги проверки каждого кредитора заносятся в справку, являющуюся приложением к акту по форме № ИНВ-17. В этой справке указываются: реквизиты каждого дебитора и кредитора организации; дата и причина возникновения задолженности; сумма задолженности.

Затем на основании этой справки составляется акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме № ИНВ-17 в двух экземплярах, который подписывается ответственными лицами постоянно действующей инвентаризационной комиссии. Один экземпляр акта передается в бухгалтерию, второй остается в комиссии.

В акте указываются:

- 1). наименование организации, проводящей инвентаризацию;
- 2). ссылка на приказ, в соответствии с которым производится инвентаризация;
- 3). порядковый номер и дата составления документа;

- 4). дата проверки состояния дебиторской и кредиторской задолженности;
- 5). полная сумма кредиторской задолженности по каждому контрагенту;
- 6). сумма задолженности, которую кредитор не подтвердил и по которой истек срок исковой давности;
- 7). итоговая сумма по каждому виду задолженности.

Получив результаты инвентаризации, руководство организации утверждает их и выносит решения о создании резервов по сомнительным долгам, списании безнадежной задолженности, списании задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании приказа руководителя и относятся на финансовые результаты организации. Доходами признается сумма задолженности с учетом НДС.

Для взыскания долгов согласно ст. 196 ГК РФ установлен общий срок исковой давности - три года. При этом для отдельных видов требований данный срок может быть уменьшен или продлен. Если в договоре указан срок исполнения обязательства, то срок исковой давности начинает течь со дня, следующего за днем исполнения. В случае, если данный срок не указан, организация должна предъявить требование о его исполнении, и течение исковой давности начнется с восьмого дня после его выставления.

3.4. Совершенствование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Х»

Бухгалтерский учет в организации поставлен на высоком уровне, соблюдаются действующие нормативно-правовые акты РФ с учетом особенностей деятельности. Документы хранятся в бухгалтерии в полном порядке и в соответствии со сроками хранения в папках, что способствует быстрому поиску необходимой информации. В бухгалтерии имеется

вычислительная техника, для учета используются специальные компьютерные программы.

Через бухгалтерию ООО «Х» ежедневно проходит большое количество хозяйственных операций, которые должны быть зафиксированы в полной мере и последовательно. Компания имеет достаточно высокие показатели. Несмотря на это, есть некоторые рекомендации по улучшению ведения бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии.

Для недопущения ошибок при ведении бухгалтерского и налогового учета, составлении отчетности, необходимо особенно уделять внимание ознакомлению с нормативной документацией, в частности с Налоговым кодексом РФ и Гражданским кодексом РФ. Необходимо усилить контроль со стороны бухгалтерии вследствие необходимости заполнения всех необходимых реквизитов в универсальных передаточных документах.

В процессе хозяйственной деятельности большое внимание необходимо уделять правильности оформления договоров, следить за наличием всех необходимых реквизитов, предусмотренных Гражданским Кодексом Российской Федерации. Чтобы не допустить штрафы и пени на бухгалтерию организации возложить полный контроль за выполнением условий и сроков исполнения договоров. В настоящее время на части договоров с контрагентами отсутствуют подписи и печати.

Рассмотрев кредиторскую и дебиторскую задолженность в организации, в качестве рекомендаций можно предложить следующее:

1. следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности;
2. контролировать состояние расчетов по просроченным задолженностям;
3. внедрить систему внутреннего аудита для более результативного управления;
4. проводить анализ состава и структуры задолженности по каждому поставщику в отдельности, а также по срокам образования.

Рассмотрев оборотно-сальдовые ведомости ООО «Х» по счету 60, сформированные поквартально (Приложения 25, 28-30), можно сделать вывод,

что организация старается погасить возникшие обязательства своевременно и в полном объеме. Ежеквартально у организации имеется непогашенная задолженность за услуги связи перед Белгородским филиалом ПАО «Ростелеком», на начало 1 квартала сумма составляла 4 968,47 руб., а на конец года 5 853,69 руб. Следовательно, за 2017 год организация только увеличила сумму своей задолженности, не смотря на то, что в целом данную сумму нельзя назвать значительной. Та же ситуация наблюдается относительно ООО «ТК Экотранс», здесь задолженность возникла во втором квартале 2017 года и не погашена к концу года в сумме 1 892,80 руб. С остальными контрагентами ООО «Х» произвело расчет, при этом по четырем организациям возникла незначительная дебиторская задолженность, по УФПС Белгородской области - филиал ФГУП «Почта России» данный показатель к концу года увеличился и составил 1 768,80 руб.

В связи с ростом в общем объеме поставок неотфактурованных поставок и неверным определением поставщика можно предложить организации вести обособленный учет данных поставок путем введения дополнительного субсчета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а также отразить в учетной политике подход к определению стоимости неотфактурованных поставок: по рыночным, договорным ценам или ценам прошлых поставок. Это создаст условия единого подхода к определению стоимости принимаемых к учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг без сопроводительных документов поставщика.

В качестве одного из способов совершенствования расчетов с поставщиками и подрядчиками можно назвать разработку мероприятий внутреннего контроля, т.к. существующая система внутреннего контроля в организации нуждается в дополнении новыми элементами.

Таблица 3.1.

Периодичность проводимых мероприятий внутреннего контроля учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

ежедневно	ежемесячно	ежеквартально
<p>1. проверка соответствия информации в расчетных документах;</p> <p>2. мониторинг поставщиков и категорирование по степени риска.</p>	<p>1. сверка данных учетных регистров по счетам расчетов с данными первичных документов;</p> <p>2. проверка актуальности действующих договоров с контрагентами;</p> <p>3. проверка актуальности действующих доверенностей сотрудников, имеющих право подписи.</p>	<p>1. проведение взаимной сверки расчетов с контрагентами по параметрам рисков;</p> <p>2. сверка данных учетных регистров с показателями промежуточной отчетности;</p> <p>3. анализ негативных фактов и разработка плана оперативных мероприятий по их устранению.</p>

Также организации необходимо проявлять комплекс мер, связанных с проверкой контрагента, особенно это касается тех поставщиков, которым ООО «Х» предоставляет авансовую систему оплаты:

- получать от него копии свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;
- проводить проверку фактов занесения о контрагентах в Единый государственный реестр юридических лиц;
- получать доверенности или иной документ, уполномочивающий то или иное лицо подписывать документы от лица контрагента;
- использовать официальные источники информации о деятельности контрагента.

В настоящее время на сайте ФНС в открытом доступе находятся следующие сведения об организациях:

1. о сумме уплаченных налогов, доходах, расходах, величине среднесписочной численности работников;
2. о применяемых налоговых режимах;
3. о нарушениях налогового законодательства;

4. о сумме недоимки, пенях и штрафах.

Предлагаем подразделить поставщиков по категориям рисков, под которые может попасть организация при выборе контрагентов:

1 - высокий риск;

2 - средний риск;

3 - низкий риск.

Предприятия 1 категории имеют значительную задолженность по налогам, несданную налоговую отчетность, низкую среднесписочную численность работников. Предприятия 2 категории имеют небольшую недоимку по налогам, убытки согласно бухгалтерской отчетности. Остальные организации можно отнести к 3 категории. Воспользовавшись данной градацией поставщиков организация будет иметь больше вариантов для проведения мероприятий внутреннего контроля расчетов с поставщиками.

В аналитическом учете информацию о рисках контрагентов можно отразить как дополнительное субконто по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и ежеквартально проводить инвентаризации по этим параметрам на основе обновленных данных ФНС.

Организацией до текущего момента составляется журнал полученных счетов-фактур, однако, законодательно обязанность формирования данного документа отсутствует начиная с 2015 года. В настоящее время необходимость его ведения осталась за организациями-посредниками: агентами, комиссионерами, что не относится к ООО «Х». Следовательно, рекомендуем бухгалтерии отказаться от формирования данного документа с целью экономии времени и оптимизации работы бухгалтерии.

Также было выявлено, что рабочим планом счетов предусмотрен субсчет 2 к счету 60: 60.2 «Расчеты по авансам выданным». Однако, на практике организация все свои расчеты ведет на 1 субсчете к счету 60: 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Авансом можно назвать предоплату поставщику в счет предстоящей поставки товаров, оказания услуг, выполнения работ. Рассматривая пример с поступлением материалов от ИП Сидорков Олег

Вячеславович, было выявлено, что оплата была произведена ранее даты выставления универсального передаточного документа, следовательно, организация перечислила аванс поставщику (Приложения 10, 19).

Выдача аванса поставщику отражается проводкой: Дт 60.2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные» Кт 51 «Расчетные счета».

Следовательно, первоначально в учете организации должны была быть сделаны проводки:

Дт 60.02 Кт 51 на сумму 1 125 руб.

Дт 60.01 Кт 60.02 на сумму 1 125 руб.

А затем уже отражать поступление материалов в организацию в корреспонденции со счетом 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». То обстоятельство, что субсчет не используется, подтверждается анализом счета 60 за 2017 год (Приложение 21).

Отсутствие графика документооборота в организации является минусом в системе контроля. Из графика документооборота можно было бы проследить цепочку исполнителей, ответственных за оформление и проведение документа от составления документа и до сдачи его в архив.

С целью совершенствования системы внутреннего контроля задолженности был разработан данный график.

Таблица 3.2

График документооборота с целью контроля дебиторской и кредиторской задолженностей

Наименование документа	Ответственный за составление	Сроки исполнения	Сроки представления	Назначение документа
Оперативный отчет о состоянии дебиторской	Бухгалтер	Ежедневно	По запросу	Позволяет контролировать степень выполнения

Продолжение таблицы 3.2

задолженности / о состоянии кредиторской задолженности				договорных обязательств, планировать поступления денежных средств, предупреждать образование просроченных долгов
Отчет о просроченной дебиторской/кредиторской задолженности	Главный бухгалтер	Один раз в неделю	Не реже, чем 1 раз в неделю	Отслеживание информации о задолженности, непогашенной в срок с целью дальнейшего осуществления претензионной деятельности или отсутствия претензионной деятельности со стороны поставщика
Отчет по срокам оплаты по выставленным счетам	Бухгалтер	Один раз в неделю	Не реже, чем 1 раз в неделю	Предупреждение возникновения просроченной кредиторской задолженности

Также хотелось бы порекомендовать бухгалтеру организации правильно отражать в программе 1С наименование поставщика. Например, АО «Белгородская сбытовая компания» в оборотно-сальдовой ведомости по 60 счету (Приложение 25) обозначено как ООО «Белгородэнергосбыт».

Руководству ООО «Х» необходимо обеспечивать работников бухгалтерии необходимой литературой, новыми положениями по ведению бухгалтерского учета и инструкциями. Применение комплекса рекомендаций позволит работникам бухгалтерии более рационально использовать трудовые ресурсы, усилить контроль за расчетами с поставщиками и подрядчиками, способствовать снижению задолженности, повысить производительность труда, максимально усовершенствовать действующую систему учета и повлиять на финансовую устойчивость организации в целом.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «Х» расположено в городе Белгороде, зарегистрировано по адресу: ул. Н. Чумичова, д. 124, и осуществляет свою деятельность с 2014 года. Данное юридическое лицо было создано путем реорганизации из ОАО «Х».

В соответствии с уставом основными видами деятельности являются: деятельность стоянок для транспортных средств, аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, розничная торговля.

Выручка от реализации услуг ежегодно снижается, наибольшее снижение отмечено в 2017 году, это связано с тем, что организация этого года прекратила заниматься реализацией товаров (ранее она занималась торговлей бытовой химией, табачной и алкогольной продукцией). Среднесписочная численность незначительно изменилась в течение рассматриваемого периода, при этом в 2017 году в организации занято наименьшее количество работников, что опять же связано с тем, что организация стала оказывать только услуги по автостоянке. Среднегодовая стоимость основных средств снижается, так как новые объекты не приобретались, а по существующим ежемесячно начислялась амортизация, что снижало их стоимость в учете. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности растет и в 2017 году достигает суммы 157,5 тыс. руб. На данный показатель следует обратить внимание, так как наблюдается задержка расчетов с покупателями организации и несвоевременным поступлением денежных средств на расчетный счет. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности организации, напротив, снижается, как организация старается в срок погашать свои обязательства перед контрагентами. Материальные затраты в абсолютном выражении остаются неизменными за период 2016-2017 гг. и представлены в большей степени инвентарем. Себестоимость продаж снижается и в 2017 году становится равной 0 руб., так как организация все свои затраты относит на коммерческие расходы. Прибыль от продаж снижается, и в 2017 году у организации отмечен убыток от

продаж. Чистая прибыль значительно снизилась в 2016 году (составила 6,7 % от уровня 2015 года), в 2017 году осталась неизменна. Производительность труда снижается за рассматриваемый период, так как снижается выручка от реализации. Материалоотдача в 2016 году возросла, а затем в 2017 году снизилась, что связано с показателем выручки. Фондоотдача снижается за 2015-2017 гг., т.к. снижение выручки идет большими темпами, чем снижение среднегодовой стоимости основных средств. Фондоемкость растет, т.к. является обратным показателем фондоотдачи. Уровень рентабельности и рентабельность продаж снижается, а в 2017 году ее расчет невозможно произвести, т.к. отсутствует показатель себестоимости. Организации рекомендуется увеличивать показатель прибыли, т.к. существуют проблемы, связанные с экономической эффективностью ее деятельности.

Бухгалтерский учет в организации поставлен на высоком уровне, соблюдаются действующие нормативно-правовые акты РФ с учетом особенностей деятельности. Документы хранятся в бухгалтерии в полном порядке и в соответствии со сроками хранения в папках, что способствует быстрому поиску необходимой информации. В бухгалтерии имеется вычислительная техника, для учета используются специальные компьютерные программы.

Однако, в качестве способов совершенствования учета можно предложить ООО «Х» провести следующие мероприятия:

1. Для недопущения ошибок при ведении бухгалтерского и налогового учета, составлении отчетности, необходимо особенно уделять внимание ознакомлению с нормативной документацией, в частности с Налоговым кодексом РФ и Гражданским кодексом РФ. Необходимо усилить контроль со стороны бухгалтерии вследствие необходимости заполнения всех необходимых реквизитов в универсальных передаточных документах.

2. В процессе хозяйственной деятельности большое внимание необходимо уделять правильности оформления договоров, следить за наличием всех необходимых реквизитов, предусмотренных в Гражданском Кодексе

Российской Федерации. Чтобы не допустить штрафы и пени на бухгалтерию организации возложить полный контроль за выполнением условий и сроков исполнения договоров. В настоящее время на части договоров с контрагентами отсутствуют подписи и печати.

3. Рассмотрев кредиторскую и дебиторскую задолженность в организации, в качестве рекомендаций можно предложить следующее:

1. следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности;
2. контролировать состояние расчетов по просроченным задолженностям;
3. внедрить систему внутреннего аудита для более результативного управления;

4. проводить анализ состава и структуры задолженности по каждому поставщику в отдельности, а также по срокам образования.

4. В связи с ростом в общем объеме поставок неотфактурованных поставок и неверным определением поставщика можно предложить организации вести обособленный учет данных поставок путем введения дополнительного субсчета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а также отразить в учетной политике подход к определению стоимости неотфактурованных поставок: по рыночным, договорным ценам или ценам прошлых поставок. Это создаст условия единого подхода к определению стоимости принимаемых к учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг без сопроводительных документов поставщика.

5. В качестве одного из способов совершенствования расчетов с поставщиками и подрядчиками можно назвать разработку мероприятий внутреннего контроля, т.к. существующая система внутреннего контроля в организации нуждается в дополнении новыми элементами.

6. Также организации необходимо проявлять комплекс мер, связанных с проверкой контрагента, особенно это касается тех поставщиков, которым ООО «Х» предоставляет авансовую систему оплаты:

- получать от него копии свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;

- проводить проверку фактов занесения о контрагентах в Единый государственный реестр юридических лиц;
- получать доверенности или иной документ, уполномочивающий то или иное лицо подписывать документы от лица контрагента;
- использовать официальные источники информации о деятельности контрагента.

Предлагаем подразделить поставщиков по категориям рисков, под которые может попасть организация при выборе контрагентов:

- 1 - высокий риск;
- 2 - средний риск;
- 3 - низкий риск.

В аналитическом учете информацию о рисках контрагентов можно отразить как дополнительное субконто по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и ежеквартально проводить инвентаризации по этим параметрам на основе обновленных данных ФНС.

7. Организацией до текущего момента составляется журнал полученных счетов-фактур, однако, законодательно обязанность формирования данного документа отсутствует начиная с 2015 года. В настоящее время необходимость его ведения осталась за организациями-посредниками: агентами, комиссионерами, что не относится к ООО «Х». Следовательно, рекомендуем бухгалтерии отказаться от формирования данного документа с целью экономии времени и оптимизации работы бухгалтерии.

8. Также было выявлено, что рабочим планом счетов предусмотрен субсчет 2 к счету 60: 60.02 «Расчеты по авансам выданным». Однако, на практике организация все свои расчеты ведет на 1 субсчете к счету 60: 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Авансом можно назвать предоплату поставщику в счет предстоящей поставки товаров, оказания услуг, выполнения работ. Рассматривая пример с поступлением материалов от ИП Сидорков Олег Вячеславович, было выявлено, что оплата была произведена

ранее даты выставления универсального передаточного документа, следовательно, организация перечислила аванс поставщику

Следовательно, первоначально в учете организации должны была быть сделаны проводки:

Дт 60.02 Кт 51 на сумму 1 125 руб.

Дт 60.01 Кт 60.2 на сумму 1 125 руб.

А затем уже отражать поступление материалов в организацию в корреспонденции со счетом 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». То обстоятельство, что субсчет не используется, подтверждается анализом счета 60 за 2017 год.

9. Также хотелось бы порекомендовать бухгалтеру организации правильно отражать в программе 1С наименование поставщика. Например, АО «Белгородская сбытовая компания» в оборотно-сальдовой ведомости по 60 счету (Приложение 25) обозначено как ООО «Белгородэнергосбыт».

10. Отсутствие графика документооборота в организации является минусом в системе контроля. Из графика документооборота можно было бы проследить цепочку исполнителей, ответственных за оформление и проведение документа от составления документа и до сдачи его в архив. С целью совершенствования системы внутреннего контроля задолженности был разработан данный график.

Рациональная организация расчетов с поставщиками и подрядчиками способствует укреплению договорной и платежной дисциплины, сокращению кредиторской задолженности, улучшению финансового состояния.

Применение комплекса рекомендаций позволит работникам бухгалтерии более рационально использовать трудовые ресурсы, усилить контроль за расчетами с поставщиками и подрядчиками, способствовать снижению задолженности, повысить производительность труда, максимально усовершенствовать действующую систему учета и повлиять на финансовую устойчивость организации в целом.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации, часть 1 [Текст] от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ с изменениями от 29 декабря 2017 г. № 459-ФЗ. – Собрание законодательства РФ. – 2017.
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации, часть 2 [Текст] от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ с изменениями от 05 декабря 2017 г. № 379-ФЗ. – Собрание законодательства РФ. – 2017.
3. Налоговый Кодекс РФ, часть вторая [Текст] от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ с изменениями от 27 ноября 2017 г. № 343-ФЗ. – Собрание законодательства РФ. – 2017.
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Текст] от 06 ноября 2011 г. № 402-ФЗ с изменениями от 31 декабря 2017 г. № 481-ФЗ. – Собрание законодательства РФ. – 2017.
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29 июля 1998 № 34н с изменениями от 11 апреля 2018 г. – Собрание законодательства РФ. – 2018.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» № 1/2008 [Текст] от 06 октября 2008 г. № 106н с изменениями от 28 апреля 2017 г. № 69н. – Собрание законодательства РФ. – 2017.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» № 3/2006 [Текст], утвержденное приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н с изменениями от 24 декабря 2010 г. – Собрание законодательства РФ. – 2010.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» № 9/99 [Текст], утвержденное приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н с изменениями от 06 апреля 2015 г. № 57н. – Собрание законодательства РФ. – 2015.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» № 10/99 [Текст], утвержденное приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н с

изменениями от 06 апреля 2015 г. № 57н. – Собрание законодательства РФ. – 2015.

10. Методические рекомендации «По инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Текст], утвержденные приказом МинФина РФ от 13 июня 1996 г. № 49 с изменениями от 08 ноября 2010 г. – Собрание законодательства РФ. – 2010.

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом МинФина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н с изменениями от 08 ноября 2010 г. – Собрание законодательства РФ. – 2010.

12. Положение ЦБ России от 03 октября 2002 г. № 2П «О безналичных расчетах в Российской Федерации» [Текст] с изменениями от 19 июня 2012 г. – Собрание законодательства РФ. – 2012.

13. Положение ЦБ России от 19 июня 2012 г. № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» [Текст] с изменениями от 05 июля 2017 г. – Собрание законодательства РФ. – 2017.

14. Указание ЦБ России от 7 октября 2013 года № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» [Текст] с изменениями от 23 апреля 2014 г. – Собрание законодательства РФ. – 2014.

15. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка» введен в действие на территории Российской Федерации приказом МинФина РФ от 28 декабря 2015 г. № 217н [Текст] с изменениями от 27 июня 2016 г. – Собрание законодательства РФ. – 2016.

16. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» введен в действие на территории Российской Федерации приказом МинФина РФ от 28 декабря 2015 г. № 217н [Текст] с изменениями от 01 января 2018 г. – Собрание законодательства РФ. – 2018.

17. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник [Текст] / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Юрайт, 2013. – 590 с.

18. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник [Текст] / И.В. Анциферова. – М.: Дашков и Ко, 2010. – 556 с.
19. Бахолдина И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник [Текст] / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. – М.: Инфра-М, 2013. – 320 с.
20. Бережной В.И. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств: учебное пособие [Текст] / В.И. Бережной, Г.Г. Суспицына, О.Б. Бигдай, Т.Н. Маслова. – М.: Инфра-М, 2017. – 192 с.
21. Богатая И.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебник [Текст] / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – М.: КНОРУС, 2011. – 592 с.
22. Бочкарева И.И. Бухгалтерский финансовый учет: учебник [Текст] / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина. – М.: Магистр, 2013. – 416 с.
23. Бычкова С.М. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие [Текст] / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева. – Санкт-Петербург: Питер, 2015. – 510 с.
24. Вахрушина М.А. Бухгалтерский учет в сфере услуг: учебник [Текст] / М.А. Вахрушина. – М.: АСТ, 2011. – 576 с.
25. Воронина Л.И. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / Л.И. Воронина. – М.: Альфа-М, 2013. – 480 с.
26. Галкина Е.В. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие [Текст] / Е.В. Галкина. – М.: КноРус, 2016. – 588 с.
27. Журко В.Ф. Инвентаризация как метод контроля [Текст] / В.Ф. Журко // Бухгалтерский учет. – 2013. – № 2. – С. 86-88.
28. Зонова А.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие [Текст] / А.В. Зонова, И.Н. Бачуринская, С.П. Горячих. – СПб.: Питер, 2011. – 480 с.
29. Евстратова И.В. Корректировка дебиторской и кредиторской задолженности [Текст] / И.В. Евстратова // Бухгалтерский учет. – 2013. – № 2. – С. 23-27.
30. Катина И.Э. Бухгалтерский учет расчетов: учебное пособие для студентов экономического факультета [Текст] / И.Э. Катина. – Петрозаводск: Изд-во ПетрГУ, 2013. – 56 с.

31. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник [Текст] / Н.П. Кондраков. – М: Проспект, 2015. – 496 с.
32. Кришталева Т.И. Аудит налогообложения: учебное пособие [Текст] / Т.И. Кришталева. – М.: Дашков и Ко, 2010. – 272 с.
33. Ларина Л.П. Система внутреннего контроля [Текст] / Л.П. Ларина // Бухгалтерский учет. – 2013. – № 5. – С. 24-29.
34. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: Инфра-М, 2015. – 512 с.
35. Милославская Н.А. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / Н.А. Милославская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и Ко, 2016. – 590 с.
36. Мирошниченко Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень): учебник [Текст] / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зубарева. – п. Персиановский: изд-во ДонГАУ, 2015. – 257 с.
37. Наумова Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник [Текст] / Н.А. Наумова, М.В. Беллендир, Е.В. Хоменко. – М.: Кнорус, 2016. – 630 с.
38. Переверзев М. П. Бухгалтерский учет: учебное пособие [Текст] / М.П. Переверзев, А.М. Лунева. – М.: Инфра - М, 2012. – 238 с.
39. Полякова С.И. Бухгалтерский учет: учебное пособие [Текст] / С.И. Полякова, Е.В. Старовойтова. – М.: Инфра - М, 2010. – 416 с.
40. Пономаренко П.Г. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / П.Г. Пономаренко. – Минск: Высшая школа, 2013. – 543 с.
41. Попова Д.Н. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] / Д.Н. Попова, Т.М. Лялина // Молодежь и наука. – 2017. – № 4.
42. Пятов М.Л. Оценка справедливой стоимости: эволюция и современность / М.Л. Пятов // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 7. – С. 84-92.
43. Рачек С.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие [Текст] / С.В. Рачек, И.В. Еремина, Л.И. Чернышова, Л.Н. Жигалова. – Екатеринбург: УрГУПС, 2016. – 411 с.
44. Рогоуленко Т.М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник [Текст] / Т.М. Рогоуленко. – М.: КноРус, 2017. – 509 с.

45. Садыкова Т.М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник [Текст] / Т.М. Садыкова, С.И. Церпенто. – М.: Инфра-М, 2016. – 254 с.
46. Терентьева Т.В. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие [Текст] / Т.В. Терентьева. – М.: Вузовский учебник, 2012. – 208 с.
47. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие [Текст] / Р.З. Тумасян. – М.: Омега - Л, 2009. – 794 с.
48. Фельдман И.А. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / И.А. Фельдман. – М.: Юрайт, 2014. – 286 с.
49. Чиркова Е.Ю. Проявление должной осмотрительности при выборе поставщика / Е.Ю. Чиркова [Текст] // Бухгалтерский учет. – 2012. – № 1. – С. 102-103.
50. Шевелев А.Е. Бухгалтерский учет расчетов [Текст] / А.Е. Шевелев. – М.: КноРус, 2016. – 506 с.
51. Эльдяева Э.М. Совершенствование учета и внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] / Э.М. Эльдяева, Ю.В. Исаева, Д. Драгунич // Экономическая система современного общества. – 2017. – С. 82-88.
52. Яковлева Л.Я. Развитие методики бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и покупателями [Текст] / Л.Я. Яковлева, Н.С. Мисюкевич // Инновации в учете, анализе, контроле и аудите. – 2014. – № 3 (20). – С. 117-122.
53. Ясельников Б.П. Анализ хозяйственных операций [Текст] / Б.П. Ясельников. – М.: Экви, 2010. – 135 с.

СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ

1. Организационная структура ООО «Х»;
2. Учетная политика ООО «Х»;
3. Бухгалтерский баланс ООО «Х» за 2017 год;
4. Отчет о финансовых результатах ООО «Х» за 2016 год;
5. Отчет о финансовых результатах ООО «Х» за 2017 год;
6. Договор энергоснабжения от 01.12.14 № 5286242;
7. Сублицензионный договор от 15.09.2017 № 31170913129;
8. Акт приема-передачи от 15.09.2017 № 31170913129;
9. Счет-фактура от 31.06.2017 № 5286242/07/УПД01;
10. Счет-фактура и передаточный документ от 27.06.2017 № Ц-000001039;
11. Информационное сообщение к УПД от 31.07.2017 № 5286242/07/УПД01;
12. Акт сверки;
13. Счет от 30.04.2017 № 831000032349/1/201704;
14. Расшифровка услуг;
15. Счет-фактура от 30.04.2017 № 841701/031/049900;
16. Акт от 30.04.2017 № 841701/31/049900;
17. Доверенность от 27.06.2017 № 5;
18. Приходный ордер от 28.06.2018 № 00000001;
19. Платежное поручение от 26.06.2017 № 93;
20. Книга покупок за 27.06.17;
21. Анализ счета 60 за 2017 г.;
22. Карточка счета 60 за 31.07.2017;
23. Акт сверки;
24. Журнал учета полученных счетов-фактур;

25. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2 квартал 2017;
26. Оборотно-сальдовая ведомость за 2017 год;
27. Отчет о движении денежных средств за 2017 год;
28. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 1 квартал 2017 года;
29. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2 квартал 2017 года;
30. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 4 квартал 2017 года.