

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
очной формы обучения, группы 06001404
Порохня Ивана Анатольевича

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Кучерявенко С.А.

БЕЛГОРОД 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	6
1.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками как объект учета и анализа	6
1.2. Формы расчета с поставщиками и подрядчиками	10
1.3. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	15
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РАКИТЯНСКИЙ ВОДСЕРВИС»	21
2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Ракитянский водсервис»	21
2.2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ракитянский водсервис»	26
2.3. Организация учетного процесса ООО «Ракитянский водсервис»	34
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО «РАКИТЯНСКИЙ ВОДСЕРВИС»	39
3.1. Первичный учет с поставщиками и подрядчиками	39
3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	47
3.3. Пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	51
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	56
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	61
ПРИЛОЖЕНИЯ	65

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования. В современных рыночных условиях очень важно, чтобы расчеты производились правильно и своевременно. В расчетных отношениях организаций не допустимо возникновение задолженности. Дебиторская задолженность приводит к отвлечению денежных средств из оборота, а кредиторская – привести к возникновению неустойчивого финансового положения предприятия.

Цель данной работы заключается в разработке путей совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Поставленная цель предполагает решение следующих задач:

– рассмотрение расчетов с поставщиками и подрядчиками как объекта учета и анализа;

– ознакомиться с основными формами расчетов с поставщиками и подрядчиками;

– дать организационно-экономическую характеристику ООО «Ракитянский водсервис»;

– провести анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ракитянский водсервис»;

– изучить первичный учет с поставщиками и подрядчиками в ООО «Ракитянский водсервис»;

Объектом практического исследования является ООО «Ракитянский водсервис».

Предметом исследования – организация системы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Теоретико-методологической базой работы выступают труды таких отечественных авторов, как Арабян К.К., Арефкина Е.И., Арзуманова Л.Л., Баханькова Е.Р., Букина О.А., Герасимова Л.Н., Камышанова О.П., Касьянова Г.Ю., Медведев М.Ю. и др.

В работе применялись следующие методы исследования: анализ научной и учебной литературы; системный анализ и синтез; финансово-экономический и сравнительный анализ; изучение мнения экспертов; анализ организации бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Практическая значимость работы заключается в том, что результаты исследования и предложенные методические рекомендации и разработки могут быть использованы в организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, что повысит его достоверность и полноту в качестве информационной базы.

Выпускная квалификационная работа изложена на 66 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 11 таблиц, 5 рисунков, библиография насчитывает 44 источник, также к работе приложено 25 документов.

В первой главе рассмотрены теоретические основы бухгалтерского учета расчетов с поставщиками: определена экономическая сущность учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, выявлены формы расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также рассмотрено нормативно-правовое регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками..

Вторая глава посвящена организационной характеристике ООО «Ракитянскийводсервис». Рассчитаны коэффициенты ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости исследуемой организации. Также рассмотрена организация учетного процесса ООО «Ракитянскийводсервис».

В третьей главе анализируется бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Ракитянскийводсервис»: первичный учет, аналитический и синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также предложены мероприятия по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В заключении приведены выводы по проделанной работе и отмечены предложения по совершенствованию организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

1.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками как объект учета и анализа

В процессе хозяйственной деятельности предприятия, всегда возникает взаимосвязь с другими организациями, образуя между собой расчетные взаимоотношения по различным платежам. Например, расчеты с покупателями, прочими поставщиками, финансовыми органами и т.д.

Определение категорий «поставщики» и «подрядчики» представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Определение категорий «поставщики» и «подрядчики»

Автор или источник информации	Определение термина «Поставщики и подрядчики»
Бухгалтерский словарь: учебно-справочное пособие, авторы Ю. А. Ермилова[44,С.1 87]	Поставщик — предприятие (организация), которое по договору обязуется передать другому предприятию (организации) в установленный срок продукцию согласованного между ними ассортимента, количества и качества Подрядчик — организация (иногда отдельные граждане), которая по договору обязуется выполнить определенную работу по заданию заказчика
Глобальная экономика. Энциклопедия под редакцией И. М. Куликова, Т. Ф. Рябовой	Поставщик — фирма, осуществляющая поставку товаров. Подрядчик — физическое или юридическое лицо, подрядившееся на свой страх и риск выполнить для заказчика определенную работу или оказать услуги к оговоренному сроку за согласованную заказчиком оплату.
В. Э. Керимов [12, С. 395–396]	Поставщики — это организации, поставляющие по договору (заказу) материальные ценности, выполняющие различные виды работ и оказывающие услуги. Ими могут быть и подрядчики по строительству и ремонту средств труда

Особая значимость учета расчетов с поставщиками и подрядчиками обуславливается следующим. Ни одно предприятие не сможет функционировать в одностороннем порядке, поэтому для успешной хозяйственной деятельности организаций необходимы как покупатели и заказчики, так и поставщики, и подрядчики.

Кандидат экономических наук А. М. Цугунянутверждает в своих работах следующее: «...расчеты с поставщиками и подрядчиками играют важную роль в системе расчетных операций, а также являются важнейшей составляющей бухгалтерской деятельности, поскольку они влияют на формирование основной части денежных поступлений предприятия»[47, с.161].

На рисунке 1.1 изображены основные задачи учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, определяющие их значимость в организации.



Рис. 1.1 Задачи учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Целью учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является обеспечение контроля состояния кредиторской задолженности, а также

правильное и своевременное оформление платежных и расчетных документов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Можно заключить, что поставщиком является юридическое или физическое лицо, передающее на основании договора купли-продажи имущество (материалы, основные средства и т.д) покупателю, который обязуется оплатить это имущество. Подрядчиком является физическое или юридическое лицо, которое обязуется выполнить определенную работу и сдать ее заказчику, а заказчик обязуется принять выполненную работу и оплатить ее в сроки, предусмотренные договором подряда.

Гиляровская Л.Т. отмечает: «Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг. При покупке организацией материальных ценностей, работ или услуг у нее возникают расчетные обязательства перед поставщиками и подрядчиками. Формы погашения этих обязательств заключаются в том, что расчеты между юридическими и физическими лицами, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, производятся в безналичном порядке, либо наличными деньгами, если иное не установлено законом» [37, с. 314].

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются на основании заключенных договоров. Основными видами договоров являются купли-продажи, поставки, мены, подряда. Рассмотрим более подробно виды договоров в таблице 1.2.

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», предназначенный для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за :

- полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные и потребленные услуги, в том числе предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;

- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы отпоставщиком или подрядчиков не поступили;
- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;
- полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа, а также за все виды услуг связи и др.

Таблица 1.2

Характеристика видов договоров в соответствии с Гражданским
Кодексом РФ

Виды договоров	
Договор купли-продажи (ст.454 ГК РФ)	По договору купли-продажи одна сторона(продавец) обязуется передать вещь(товар) в собственность другой стороне(покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму(цену)
Договор поставки (ст. 506 ГК РФ)	По договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием
Договор подряда (ст.702ГК РФ)	Одна сторона(подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны(заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результата работы и оплатить его
Договор мены (ст.567 ГК РФ)	По договору мены каждая из сторон обязуется передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой
Договор комиссии (ст.990 ГК РФ)	По договору комиссии одна сторона(комиссионер) обязуется по поручению другой стороны(комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента

Т.И. Кришталева профессор кафедры экономического анализа и аудита Российского университета кооперации, доктор экономических наук, считает: «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».

Таким образом, расчеты с поставщиками и подрядчиками регулируют деятельность любого предприятия. Они играют важную роль в обеспечении правильного кругооборота хозяйственных средств организации.

1.2. Формы расчета с поставщиками и подрядчиками

Рабочий процесс в любой компании продуктивен лишь при хорошо отлаженном механизме расчетов не только внутри организации, но и со сторонними предприятиями, например, поставляющими и приобретающими материалы, запчасти, комплектующие, товары, оказывающими услуги, выполняющими работы.

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками определяет форма расчетов, которая, по мнению Шуляк П.Н., представляют собой совокупность способов и приемов осуществления платежей, порядок документооборота и оборота денежных средств между участниками расчетов и учреждениями банков форму расчетов[49, с. 532].

Существует две формы расчетов с поставщиками и подрядчиками – в наличной и безналичной форме.

Расчеты деньгами предполагают наличие свободного остатка (в кассе или на счете банка) финансовых средств, что весьма часто является существенным осложнением в партнерских отношениях. Осуществление денежных расчетов регламентировано Указанием Банка РФ «О порядке ведения кассовых операций» от 11.03.2014 № 3210-У.

Погашение задолженности покупателя или перед поставщиком может проводиться непосредственно получением с расчетного счета и выдачей

наличных из кассы компании либо передачей доверенными подотчетными лицами.

Формы безналичного расчета представлены на рисунке 1.2.



Рис. 1.2 Формы безналичного расчета

Безналичные расчеты с поставщиками и подрядчиками регламентированы Положением «О правилах осуществления перевода денежных средств» от 19.06.2012 № 383-П.

Оформление платежных поручений наиболее распространено при безналичных расчетах. Составлением этого документа плательщик обязывает банк перевести указанную сумму со своего счета на счет получателя. Расчет платежным поручением при последующей оплате товаров представлен на рисунке 1.3.

Платежное поручение как форма расчетов по исполнению перевода представляет собой платежную инструкцию, согласно которой банк-отправитель осуществляет перевод денежных средств в банк-получатель лицу, указанному в поручении.

Сторонами выступают плательщик и получатель платежа, участником является банк, который осуществляет операцию перевода.

Перевод осуществляется в сроки и тому лицу, которое указано в поручении.



Рис. 1.3. Расчет платежным поручением при последующей оплате товаров (услуг)

Срок действия платежного поручения составляет десять дней, в которые не входит день составления документа.

Аккредитив представляет собой специальный счет, который используется для расчетов по операциям, требующим посредничества банка.

Керимов В.Э. в своей работе дает наиболее краткое и понятное определение аккредитива: «Аккредитив - это специальный банковский счет, на котором резервируются средства организации для расчетов с поставщиком или подрядчиком» [46, с. 420].

В расчетах по аккредитиву участвуют:

- приказодатель, который обращается в банк с просьбой об открытии аккредитива;
- банк-эмитент, открывающий аккредитив;
- получатель средств;
- банк, который привлекается для передачи аккредитива получателю средств.

В случае осуществления расчетов с использованием аккредитива плательщик даёт распоряжение банку о переводе средств их получателю, но только при соблюдении получателем денежных средств особых условий, например, поставки товаров, предоставления документов и иных условий.

Расчеты с использованием аккредитива проводятся следующим образом.

Покупатель открывает в своем банке аккредитив и переводит туда стоимость производимой им покупки.

Поставщик сможет получить эти средства при условии осуществления поставки товара и передачи сопроводительных документов банку, где открыт аккредитив. И только после этого банк осуществляет перевод средств.

Удобство такой формы расчетов заключается в защищенности сделки. Расчеты посредством инкассовых поручений или инкассо. Такие расчеты возможны только при наличии у взыскателя (получателя) средств прав на предъявление требований к счету должника (плательщика).

Эти права могут быть предусмотрены законом либо договором, который заключен между держателем счета (должником) и банком.

Инкассо по своей сути носит взыскательный характер.

Таким образом получатель средств, чтобы взыскать необходимую сумму, должен предъявить банку-держателю счета плательщика необходимые сведения о должнике и его обязательстве.

Расчеты с использованием чековых книжек. Расчеты чеками из чековых книжек совершают:

- юридические лица (предприниматели) либо индивидуальные предприниматели — чекодержатели, являющиеся получателями платежа по чеку из чековой книжки;
- физические лица — чекодатели.

В этом случае происходит списание средств со счета чекодателя на счет чекодержателя или выдачу ему наличных денег.

Расчет по чекам производится только при условии, что у чекодателя есть на счету достаточная сумма денег и после подтверждения личности предъявителя чека и проверки подлинности самого чека.

Бабаев Ю.А. в своей работе отмечает: «В настоящее время в России активно распространяется новая форма расчета с использованием пластиковых карточек. Главными достоинствами данной формы расчетов являются компактность, использование пластиковых карточек за границей, система скидок при осуществлении платежей пластиковой карточкой. К недостаткам относят возможность хищения денежных средств с пластиковой карточки» [26, с. 203].

Пластиковая карточка — это платежный инструмент, посредством которого ее держатели могут осуществлять безналичные расчеты и получать наличные денежные средства. Расчеты пластиковыми карточками предполагают наличие определенной системы, в состав которой входят банки и иные участники, которые совместно осуществляют выпуск в обращение и операции с использованием пластиковых карточек.

Безналичные расчеты с использованием пластиковых карточек совершаются согласно договору, заключаемому банком с владельцем системы расчетов по установленным им стандартам и правилам.

Расчеты в виде перевода электронных денег. В рамках этого вида безналичных расчетов гражданин (физическое лицо) предоставляет оператору для ведения операций денежные средства с его личного банковского счета.

Принципы построения безналичных расчетов Система безналичных расчетов базируется на следующих принципах:

– принцип законности. Все безналичные операции проводятся в соответствии с требованиями законодательства и осуществляются только в рамках закона;

– принцип достаточности средств. Проведение всех расчетных операций должно быть обеспечено суммой, достаточной для осуществления платежей;

– принцип акцепта. Этот принцип заключается в том, что без согласия или предварительного уведомления держателя счета никакие денежные средства не могут быть списаны со счета;

– принцип ведения всех операций на основании договора. Это принцип основан на том, что обслуживающий банк обязан действовать только в рамках действующего между ним и держателем счета договора, в котором установлены правила отношений между банком и собственником открытого в банке счета;

– принцип срочности платежа. Это означает, что любой платеж, производимый с банковского счета, должен быть проведен в указанный плательщиком срок;

– принцип свободы выбора. Суть данного принципа заключается в том, что участник расчетов свободен выбрать любой вид осуществления безналичных расчетов. И банк не может повлиять на этот выбор.

Таким образом, можно сделать вывод, что существует множество форм расчетов с поставщиками и подрядчиками. Но следует отметить, что безналичная оплата – это один из наиболее удобных вариантов ведения расчетов по причине высокой скорости осуществления платежей и практически полном отсутствии нормативных ограничений в осуществлении платежей.

1.3. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Система нормативного регулирования в нашей стране представляет собой целостную, взаимосвязанную, иерархично выстроенную совокупность нормативно правовых и иных актов, призванных упорядочить ту или иную область общественных отношений.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками также должен основываться на нормативно-правовой базе. Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками относится к компетенции Правительства РФ и Министерства Финансов, которые разрабатывают обязательные нормативные документы об организации бухгалтерского и финансового учета, методике и методологии ведения учета и составлении отчетности. Министерство финансов регламентирует единообразный подход к отражению хозяйственных операций, в том числе возникающих в процессе торговой деятельности, разрабатывают нормативные акты и методические указания по отдельным вопросам. Таким образом, любые действия главного бухгалтера и других сотрудников, осуществляющих расчеты с поставщиками и подрядчиками, должны опираться на законы, кодексы и др. нормативно-правовые акты, которые регулируют данный участок бухгалтерского учета. На сегодняшний день в России функционирует четырехуровневая система нормативного регулирования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Первый уровень представлен законодательной базой, а именно:

– Гражданский Кодекс РФ, где закреплены основные положения о видах сделок, перечислены обязательства сторон, приведены формы расчетов, закреплены виды договоров (порядок заключения, изменения и расторжения договоров, подробно описываются договоры купли-продажи, подряда, возмездного оказания услуг и др.[1];

– Таможенный кодекс таможенного союза, в котором указаны основополагающие принципы перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу, основные положения, которые относятся к таможенному оформлению, оформлению по прибытию товаров на территорию РФ, временному хранению товаров, исчислению таможенных пошлин и т.п.;

– Федеральный Закон РФ от 22.05.2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием пластиковых

карт» раскрывает основные положения о регулировании контрольно-кассовой техники при расчетах с покупателями и заказчиками, случаи, осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники.

– Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в котором даны наиболее общие положения, которые касаются учета обязательств, а именно: организация бухгалтерского учета; формирование первичных учетных документов, а также регистров бухгалтерского учета; перечислены правила проведения инвентаризации обязательств и их отражения в бухгалтерской отчетности; хранение документов [3].;

– Налоговый Кодекс РФ регулирует налогообложение организаций, которые занимаются продажей товаров, в части описания действий по уплате налога; сроков уплаты налогов и сборов, а также пеней и штрафов. В НК РФ рассматриваются условия обложения налогом на добавленную стоимость, акцизами, налогом на прибыль и т.п [2].

– Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. N 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» утверждает формы и способы исправления документов, применяемых при расчетах по НДС.

Второй уровень является нормативным и представлен Приказами Министерства Российской Федерации:

– Приказ Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» устанавливает общий порядок ведения и организации бухгалтерского учета юридическими лицами, в том числе ведения учета расчетов с покупателями и заказчиками. Положение включает в себя информацию о документировании хозяйственных операций, инвентаризации имущества и обязательств, правилах оценки статей бухгалтерской отчетности в части дебиторской и кредиторской задолженности и т.п [5].;

– Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. №106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) 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 покупателями и заказчиками [8];

– Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) раскрывает содержание информации о суммах дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе; выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и т.п. налогов и обязательных платежей в отчете о финансовых результатах и раскрытие информации о расчетах с покупателями и заказчиками в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

– Приказ Минфина РФ от 6.10.2008 г. №106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008) регулирует корректировку стоимости обязательства, которая производится в связи с появлением новой информации и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. В положении сказано, что «оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, с помощью которого покрываются убытки от непогашенной дебиторской задолженности».

Третий уровень – методический и представлен следующими документами:

– Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» содержат информацию о порядке проведения инвентаризации расчетов и оформления ее результатов. Из положения следует, что

инвентаризация расчетов с покупателями заказчиками заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

– Приказ Минфина РФ 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению». План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению. В шестом разделе плана счетов «Расчеты» находятся счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», предназначенные для обобщения информации о расчетах за поступившие товары и услуги, о расчетах с покупателями и заказчиками и пр [6];

– Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [7].

Четвертый уровень – организационный. Данный уровень включает внутренние рабочие документы организации, разработка которых входит в компетенцию руководства организации, а именно:

– Учетная политика организации. Утверждается приказом руководителя организации, разрабатывается главным бухгалтером, или иным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета организации. В ней прописывается порядок признания доходов и расходов от реализуемых работ (услуг); сроки проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, порядок списания неистребованных задолженностей и т.д. [6];

– Рабочий план счетов является приложением к учетной политике. Разрабатывается на основании типового плана счетов, в соответствии с которым учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в рабочем плане счетов ведется на счете 60. При этом субсчета к счету 60 организация разрабатывает самостоятельно;

– В графике документооборота определяется круг лиц, ответственных за оформление документов, а также указывается порядок, место и время

прохождения документа с момента его составления или прибытия в организацию до сдачи в архив или отправку в другую организацию

– Первичные учетные документы. Они содержат в себе информацию о хозяйственной операции, осуществляемой с покупателями и заказчиками.

– В положении о подразделении регламентируется деятельность структурного подразделения организации, отражены его задачи, функции, права, степень и сфера ответственности.

– В должностных инструкциях бухгалтера регламентируется деятельность каждой должности, и содержатся требования к работнику, занимающему эту должность, определяются назначение и место работника в системе управления, его функциональные обязанности, права, ответственность и формы поощрения.

Итак, можно сделать вывод, что целью нормативного регулирования расчетов с поставщиками и подрядчиками является установление соответствия произведенных операций по расчетам действующему законодательству и правильное отражение их в бухгалтерской отчетности.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «РАКИТЯНСКИЙ ВОДСЕРВИС»

2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Ракитянский водсервис»

Общество с ограниченной ответственностью ««Ракитянский водсервис», зарегистрированное в Белгородской Области 2 июня 2010 года, действует в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации « Об обществах с ограниченной ответственностью» №14-ФЗ от 08.02.1998 г. и Гражданским кодексом РФ.

Юридический адрес ООО «Ракитянский водсервис» - 309310, Белгородская область, Ракитянский район, поселок Ракитное, улица Коммунаров, 16.

Организации присвоены ИНН 3116006085, ОГРН 1103116000217, ОКПО 62654344.

ООО «Ракитянский водсервис» осуществляет свою деятельность на основании Устава (Приложение 1). Размер уставного капитала составляет 10000 рублей.

Общество является коммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, расчётный счёт в банковских учреждениях, печать, содержащую его полное и фирменное наименование, штампы и бланки со своим наименованием.

Руководитель организации: директор Владимиров Владислав Порфирьевич.

Основным видом деятельности организации является:

- распределение воды для питьевых и промышленных нужд;
- сбор и обработка сточных вод.

Также, ООО «Ракитянскийводсервис» работает еще по 15 направлениям, среди которых можно выделить:

- обеспечение развития и совершенствования водопроводно-канализационного хозяйства на территории района;
- обеспечение надежности и качества водоснабжения и водоотведения населения и других потребителей района;
- выступает заказчиком по разработке проектов на реконструкцию и строительство особо важных в экологическом отношении объектов водопроводно-канализационного хозяйства и осуществляет их реализацию;
- выдача технических условий на проектирование и строительство объектов ВКХ и согласование проектно-сметной документации;
- проведение мероприятия, связанных с новым строительством;
- своевременное проведение капитального и текущего ремонта объектов водопроводно-канализационного хозяйства района.

Организационная структура управления ООО «Ракитянскийводсервис» представлена линейно-функциональной структурой, отражена на рисунке 2.1

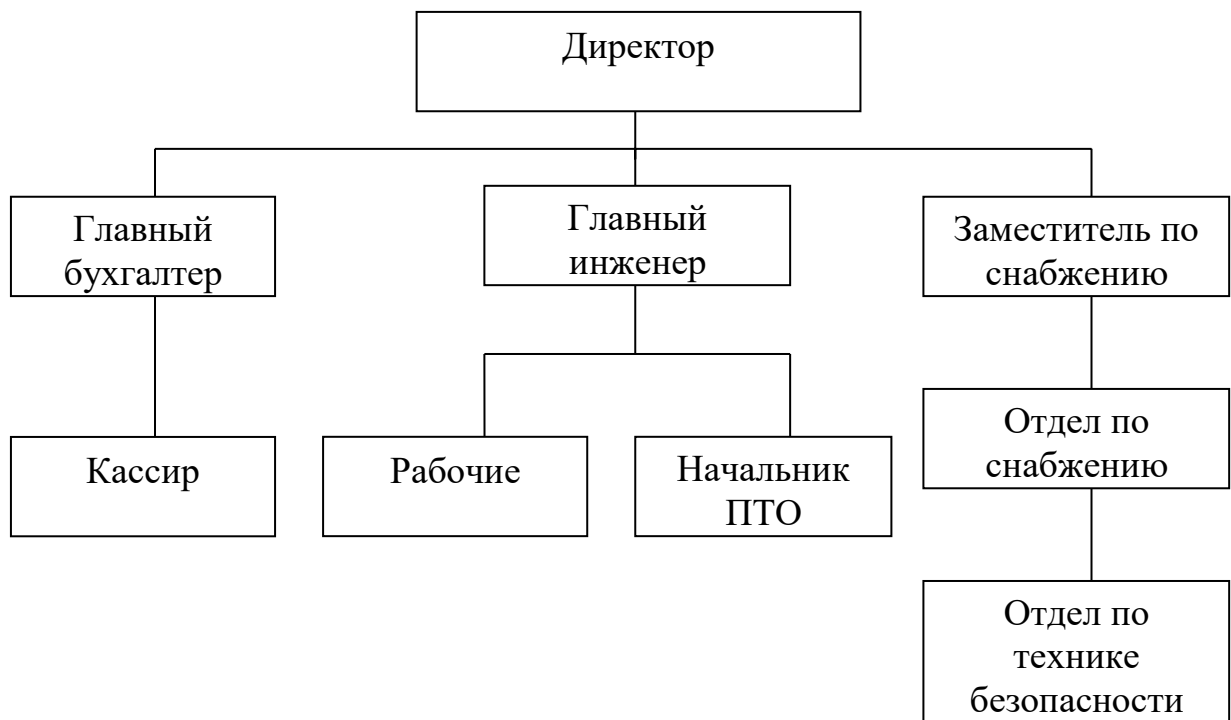


Рис.2.1 Организационная структура управления
ООО «Ракитянскийводсервис»

Организационная структура управления устроена таким образом, что деление организации на элементы позволяет каждому из них выполнять определённые функции и задачи.

Преимущества данной структуры в том, что исключаются дублирования в выполнении управленческих функций, более глубокая подготовка решений и планов, связанных со специализацией работников.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ракитянский водсервис» представлены в таблице 2.1. Расчеты произведены на основании бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах за 2015-2017 гг. (Приложение 2, 3, 4, 5).

Данные таблицы 2.1 свидетельствуют о том, что выручка ООО «Ракитянский водсервис» увеличилась в 2017 году по отношению к 2016 году на 11337 тыс. руб. и составила 72118 тыс. руб.

Себестоимость продаж на протяжении всего исследуемого периода соответственно тоже увеличилась. Таким образом в 2017 себестоимость составила 65252 тыс. руб., увеличившись по сравнению с 2016 г. на 7925 тыс. руб.

Прибыль от продаж, являясь результирующим показателем хозяйственной деятельности коммерческой организации за 2015-2017 гг. имеет положительную тенденцию, увеличение в 2017 году по сравнению с 2016 годом составило 3409 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2016 году резко уменьшилась со 159 тыс. руб. до 0 тыс. руб., а в 2017 году, резко возросла и составила 510,5 тыс. руб. Уменьшение кредиторской задолженности является положительной тенденцией для организации. Снижение доли кредиторской задолженности свидетельствует о повышении уровня платежеспособности предприятия.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности увеличивается из года в год. В 2017 году увеличение составило 21,5 тыс. руб. Превышение дебиторской задолженности над кредиторской – означает отвлечение средств

из хозяйственного оборота и в дальнейшем приведёт к необходимости привлечения кредитов банка и займов для поддержки текущей производственно-хозяйственной деятельности ООО «Ракитянскийводсервис».

Таблица 2.1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО
«Ракитянскийводсервис»

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное отклонение (+/-)		Относительн ое отклонении (%)	
				2016 от 2015	2017 от 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
Выручка, тыс. руб.	57629	60781	72118	+3152	+11337	1,05	1,19
Себестоимость продаж, тыс. руб.	53289	57327	65252	+4038	+7925	1,08	1,14
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	3696,5	4451,5	4338	+755	-113,5	1,20	0,97
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	159	0	510,5	-159	+510,5	–	–
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	7374,5	8079,5	8101	+705	+21,5	1,10	1,00
Материальные затраты на выпуск продукции, тыс руб.	2075	2092	2137	17	45	1,008 193	1,021 511
Прибыль от продаж, тыс. руб.	4340	3457	6866	-883	+3409	0,80	1,99
Чистая прибыль, тыс. руб.	3715	2836	4910	-879	+2074	0,76	1,73
Материалоотдача, руб.	27,77	29,05	33,75	1,28	4,70	1,05	1,16
Материалоёмкость,руб .	0,04	0,03	0,03	-0,00	-0,005	0,95	0,86
Фондоотдача, руб.	15,59	13,65	16,62	-1,94	+2,97	0,88	1,22
Фондоемкость, руб.	0,06	0,07	0,06	+0,01	-0,01	1,14	0,82
Рентабельность продаж, %	0,06	0,05	0,07	-0,02	+0,02	–	–

Материалоотдача характеризует выход продукции на 1 руб. материальных затрат, т. е. в 2017 году было произведено продукции на 33,75 руб. с каждого рубля потребленных материальных ресурсов. Показатель материалоотдачи на протяжении всего периода растёт.

Материалоемкость, являясь обратным показателем материалоотдачи, характеризует величину материальных затрат, приходящуюся на 1 рубль выпущенной продукции. Таким образом в 2017 году 0,03 руб. материальных затрат приходится на 1 рубль выпущенной продукции.

Фондоотдача в 2016 году по отношению к 2015 уменьшилась на 1 рубль 94 коп., а в 2017 году возросла на 2 рубля 97 копеек и составила 16 рублей 62. Увеличение фондоотдачи может свидетельствовать о повышении производительности оборудования, техническом перевооружении организации, замещении ручного труда машинным, улучшения использования мощности организации и времени его работы.

Фондоёмкость за исследуемый период составляет 0,06 руб., то есть 0,06 руб. производственных основных фондов приходится на 1 рубль готовой продукции, услуги. Снижение фондоёмкости и рост фондоотдачи свидетельствует об эффективном использовании производственных мощностей.

Рентабельность продаж в 2017 году составила 0,07%, что на 0,02% больше, чем в 2015 году.

Таким образом, на основе анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности можно сделать вывод, что ООО «Ракитянский водсервис» за 2015-2017 гг. показал, что объёмы деятельности имеют устойчивую тенденцию к увеличению, что свидетельствует о положительном и стабильном финансовом положении организации.

2.2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ракитянский водсервис»

Финансовое состояние организации представляет собой сложную систему показателей, отражающих доступность и размещение средств, реальные и потенциальные финансовые возможности предприятия.

Гибкая структура капитала, способность организовать весь процесс капитальных и основных потоков активов, чтобы увеличить возможность постоянного превышения доходов над расходами, что в дальнейшем обеспечит стабильное, устойчивое финансовое положение в будущем.

Ликвидность представляет собой возможность быстро погашать свою задолженность. Она определяется как отношение величины задолженности к ликвидным средствам (деньгами, депозитам, ценным бумагам).

Все активы фирмы в зависимости от степени ликвидности, т. е. скорости превращения в денежные средства, можно условно разделить на несколько групп, которые представлены в таблице 2.

Таблица 2.2

Группировка активов по степени ликвидности и обязательств по степени ликвидности

Активы по степени ликвидности		Соотношение	Пассивы по степени ликвидности	
A1 Наиболее ликвидные активы	– денежные средства – краткосрочные финансовые вложения	$A1 \geq П1$	П1 Наиболее срочные обязательства	кредиторская задолженность
A2 быстрореализуемые активы	дебиторская задолженность	$A2 \geq П2$	П2 краткосрочные пассивы	краткосрочные кредиты и займы
A3 медленнореализуемые активы	– запасы – НДС по приобретенным ценностям	$A3 \geq П3$	П3 – долгосрочные пассивы	долгосрочные обязательства
A4 труднореализуемые активы	Внеоборотные активы	$A4 \leq П4$	П4 – постоянные пассивы	капитал и резервы

Анализ финансового состояния организации позволяет оценить состояние организации на данный момент, определить источники формирования средств, оценить уровень развития организации и спрогнозировать дальнейшее положение предприятия.

Для оценки ликвидности на основании данных бухгалтерской отчетности ООО «Ракитянскийводсервис» используются следующие показатели расчёт которых представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Оценка ликвидности баланса ООО «Ракитянскийводсервис»

Ак ти в	2015	2016	2017	Па сс ив	2015	2016	2017	Излишек (+), Дефицит(-)			У с л о в и е
								2015	2016	2017	
A1	2690	5188	10824	П1	0	0	1021	2690	5188	9803	≥
A2	8418	7741	8461	П2	66	66	66	8352	7675	8395	≥
A3	2075	2092	2137	П3	–	–	–	2075	2092	2137	≥
A4	4205	4698	3978	П4	1776 0	20140	24439	13555	15442	20461	≤

Проанализировав таблицу 2.3, можно сказать, что бухгалтерский баланс организации на протяжении исследуемого периода 2015-2017 гг. является абсолютно ликвидным, так как каждое из четырёх обязательных условий соблюдается.

Первое равенство $A1 \geq П1$ выполняется, то есть ООО «Ракитянскийводсервис» может погасить наиболее срочные обязательства с помощью абсолютно ликвидных активов.

Равенство $A2 \geq П2$ означает, что организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит.

Выполненное равенство $A3 \geq П3$ свидетельствует о том, что в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей

организация может быть платежеспособной на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса.

Четвертое неравенство $A_4 \leq P_4$ носит «балансирующий» характер и, в то же время, оно имеет экономический смысл: его выполнение свидетельствует о соблюдении минимального условия финансовой устойчивости – наличии у предприятия собственных оборотных средств.

Далее следует рассчитать коэффициенты ликвидности, которые представляют собой финансовые показатели, которые рассчитываются на основании отчетности предприятия для определения способности компании погашать текущую задолженность за счёт имеющихся текущих (оборотных) активов. Смысл этих показателей состоит в сравнении величины текущих задолженностей предприятия и его оборотных средств, которые должны обеспечить погашение этих задолженностей.

Коэффициент абсолютной ликвидности, равный отношению денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Формула расчета имеет вид:

$$K_{a.l.} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}}{\text{Текущие обязательства}} \quad (2.1)$$

Нормальным считается значение коэффициента более 0,2. Чем выше показатель, тем лучше платежеспособность предприятия. Слишком высокий показатель свидетельствует о нерациональной структуре капитала, о слишком высокой доле неработающих активов в виде наличных денег и средств на счетах.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности характеризует способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт оборотных активов. Он отличается от коэффициента текущей ликвидности тем, что в состав используемых для его расчета оборотных средств включаются только высоко – и средне ликвидные текущие активы (деньги на оперативных счетах, складской запас ликвидных материалов и

сырья, товаров и готовой продукции, дебиторская задолженность с коротким сроком погашения).

$$\text{Кб.л.} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные фин. вложения} + \text{Кратк. деб. задолженность}}{\text{Краткосрочные обязательства}} \quad (2.2)$$

Коэффициент текущей ликвидности или коэффициент покрытия или Коэффициент общей ликвидности – финансовый коэффициент, равный отношению текущих (оборотных) активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам).

$$\text{Кт.л.} = \frac{\text{Оборотные активы} - \text{Дебиторская задолженность}}{\text{Краткосрочные обязательства}} \quad (2.3)$$

Рассчитанные коэффициенты ликвидности представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО
«Ракитянский водсервис»

Показатели	Годы			Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
	2015	2016	2017	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
Денежные средства	2690	5188	10824	+2498	+5636	1,93	2,09
Дебиторская задолженность	8418	7741	8461	-677	+720	0,92	1,09
Оборотные средства	13621	15508	21548	+1887	+6040	1,14	1,39
Краткосрочные обязательства	66	66	1087	0	+1021	1	16,47
Коэффициент абсолютной ликвидности	40,76	78,61	9,96	+37,85	-68,65	1,93	0,13
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	168,30	195,89	17,74	+27,59	-178,15	1,16	0,09
Коэффициент текущей ликвидности	78,83	117,68	12,04	+38,85	-105,64	1,49	0,10

На основе проведенного анализа ликвидности баланса ООО «Ракитянскийводсервис» можно сделать следующие выводы. Все показатели демонстрируют значения выше нормативных.

Коэффициент абсолютной ликвидности за исследуемый период 2015-2017 гг. выше нормативного значения 0,2, что является показателем нерациональной структуры капитала, слишком высокой доле неработающих активов в виде наличных денег и на счетах.

Таким образом, коэффициент быстрой (срочной) ликвидности также демонстрирует значения выше нормативного показателя и к 2017 году уменьшился на 178,15 тыс. руб. и составил 17,74, что говорит о высокой оборачиваемости собственных средств, вложенных в запасы. Предприятие обладает высокой платежеспособностью.

Коэффициент текущей ликвидности, также как и вышеизложенные коэффициенты, больше оптимального значения 1,5-2,5. В 2017 году данный показатель существенно уменьшился на 105,64 тыс. руб. и составил 12,04. Всё же это слишком высокий показатель для данного коэффициента, что говорит о том что оборотные активы используются недостаточно активно.

Платежеспособность предприятия (организации) – это способность субъекта экономической деятельности полностью и срок погашать свою кредиторскую задолженность. Платежеспособность является одним из ключевых признаков нормального (устойчивого) финансового положений предприятия.

Платежеспособность организации является одним из важнейших показателей финансовой устойчивости организации. На платежеспособность оказывает влияние ликвидность активов, представляющая время превращения активов в денежную форму.

Анализ платежеспособности ООО «Ракитянскийводсервис» представлен в виде таблицы 2.5.

Таблица 2.5

Анализ платёжеспособности ООО «Ракитянскийводсервис»

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение (+,-)	
				2016 г. от 2015г.	2017 г. от 2016г.
Платёжные средства:					
-Денежные средства	2690	5188	10824	+2498	+5636
-Дебиторская задолженность	8418	7741	8461	-677	+720
Итого платёжных средств	11108	12929	19285	+1821	+6356
Срочные платежи:					
-Задолженность по налогам и сборам и т.д.	0	0	1021	0	+1021
Итого срочных платежей	0	0	1021	0	+1021
Коэффициент платежеспособности	–	–	8,2	–	+8,2

Проанализировав данную таблицу, можно сделать вывод о том, что организация способна в ближайшее время покрыть все срочные платежи.

Устойчивое финансовое положение предприятия – это результат умелого управления всей совокупностью производственных и хозяйственных факторов, определяющих результаты деятельности предприятия. Финансовая устойчивость обусловлена как стабильностью экономической среды, в рамках которой осуществляется деятельность предприятия, так и от результатов его функционирования, его активного и эффективного реагирования на изменения внутренних и внешних факторов.

Основной задачей анализа финансовой устойчивости предприятия является оценка степени независимости от заемных источников финансирования. В процессе анализа необходимо дать ответы на вопросы: насколько компания независима с финансовой точки зрения, растет или снижается уровень этой независимости и отвечает ли состояние его активов и пассивов задачам ее финансово-хозяйственной деятельности.

Для осуществления анализа финансовой устойчивости рассчитаем следующие коэффициенты:

- коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости);
- коэффициент концентрации заёмного капитала;
- коэффициент финансовой зависимости;
- коэффициент текущей задолженности;
- коэффициент устойчивого финансирования;
- коэффициент финансового левериджа (рычаг).

Анализ финансовой устойчивости ООО «Ракитянскийводсервис» представлен в таблице 2.6.

Исходя из проведённого анализа, на основе таблицы 2.6, можно сказать о том, что основными источниками финансовых средств ООО «Ракитянскийводсервис» являются собственные средства. Показатель коэффициента автономии находится выше нормы, что говорит о том, что финансовая устойчивость организации растёт и если в ближайшее время кредиторы потребуют погасить задолженность, организация сможет расплатиться

Коэффициент финансовой независимости (автономии) рассчитывается как удельный вес собственного капитала в его общей сумме. В 2017 году данный показатель составил 0,9, за исследуемый период существенно не изменился. Этот коэффициент важен как для инвесторов, так и для кредиторов предприятия, поскольку он характеризует долю средств, вложенных собственниками в общую стоимость имущества предприятия. Расчеты показывают, что собственный капитал ООО «Ракитянскийводсервис» на конец исследуемого периода имеет удовлетворительное значение - составляет больше половины общей его суммы.

Коэффициент концентрации заёмного капитала также, находится в пределах нормы $<0,5$ и составляет в 2017 году 0,043. Чем ниже этот

показатель, тем меньшей считается задолженность организации и тем более стойким будет его финансовое состояние.

Талица 2.6

Анализ финансовой устойчивости ООО «Ракитянскийводсервис»

Показатели	Норма	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение (+,-)	
					2016 от 2015	2017 от 2016
Собственный капитал	-	17760	20140	24439	+2380	+4299
Заёмный капитал	-	66	66	1087	0	1021
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	-	66	66	1087	0	1021
Баланс	-	17826	20206	25526	+2380	+5320
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	>0,5	0,996	0,997	0,957	+0,0004	-0,04
Коэффициент концентрации заёмного капитала	<0,5	0,004	0,003	0,043	-0,0004	+0,039
Коэффициент финансовой зависимости	0,6-0,7	1,004	1,003	1,044	-0,0004	+0,04
Коэффициент текущей задолженности	0,1-0,2	0,004	0,003	0,043	-0,0004	+0,039
Коэффициент устойчивого финансирования	0,75- 0,9	0,996	0,997	0,957	+0,0004	-0,04
Коэффициент финансового левериджа (рычаг)	<1	0,004	0,003	0,044	-0,0004	+0,04

Коэффициент финансовой зависимости за исследуемый период выше нормы, что может свидетельствовать о сильной зависимости организации от кредиторов.

Коэффициент устойчивого финансирования за анализируемый период существенно не изменялся и находился в пределах нормы. Таким образом, в

2017 году данный коэффициент составил 0,957. ООО «Ракитянский водсервис» финансово независимая организация и является платежеспособным на длительный период.

Таким образом финансовое состояние ООО «Ракитянский водсервис» является абсолютно финансовым устойчивым.

2.3. Организация учетного процесса ООО «Ракитянский водсервис»

В ООО «Ракитянский водсервис» в соответствии с законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н утверждена Учетная политика, в которой установлено следующее (Приложение 6):

1. Вести бухгалтерский учет в полном объеме в связи с применением упрощенной системы налогообложения в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

2. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Ответственность за организацию и состояние бухгалтерского учета на предприятии возложить на директора ООО «Ракитянский водсервис»

Владимирова Владислава Порфирьевича. Бухгалтерский учет в ООО «Ракитянский водсервис» ведет бухгалтерия во главе с главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8.2» по журнально-ордерной форме в электронном виде.

Сроки хранения основных бухгалтерских документов следующие:

- инвентарные карточки и книги учета основных средств - 5 лет после ликвидации основных средств;
- доверенности на получение денежных сумм и товаро-материальных ценностей (в том числе аннулированные доверенности), гарантийные письма - 5 лет.
- учетные регистры (главная книга журналы-ордера, разработочные таблицы и другие)- 5 лет.
- вспомогательные и контрольные книги, журналы, картотеки, кассовые книги, оборотные ведомости-5 лет.
- журналы, книги регистрации счетов, кассовых ордеров, доверенностей, платежных поручений и другие - 5 лет;
- документы об инвентаризации (протоколы заседаний инвентаризационных комиссий, инвентарные описи, акты, сличительные ведомости) - 5 лет.
- документы о выплате пособий, листов нетрудоспособности по государственному социальному страхованию (копии отчетов, выписки из протоколов, заключения) не менее 5 лет.
- исполнительные листы не менее 5 лет. Справки, предоставляемые в бухгалтерию на получение льгот по налогам и другие – 5 лет
- документы по дебиторской задолженности, недостачах, растратах, хищениям (справки, акты, обязательства, переписка) - до минования надобности, но не менее 5 лет;
- паспорта зданий, сооружений и оборудования - 5 лет после ликвидации основных средств;

– акты документальных ревизий финансово-хозяйственной деятельности организации, документы (справки, информации, докладные записки к ним) - 5 лет. Акты проверки кассы, правильности взимания налогов и другие - 5 лет;

– договоры, соглашения (хозяйственные, операционные, трудовые и другие) - 5 лет после истечения срока действия договора, соглашения, реестры договоров - 5 лет;

договора о материальной ответственности - 5 лет после увольнения материально-ответственного лица. Образцы подписей материально-ответственных лиц - до минования надобности.

– бухгалтерские отчеты, балансы организаций и пояснительные записки к ним:

а) годовые - 10 лет;

б) квартальные - 5 лет.

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано (ст. 10 Закона № 402-ФЗ). Учетные документы хранятся на предприятии на бумажных носителях и в электронном виде, обеспечив их защиту.

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая стоимость материалов и отражается их движение.

При отпуске материально — производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией по средней стоимости каждой единицы.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе

материально-производственных запасов; Стоимость таких материалов включается в состав расходов по мере ввода в эксплуатацию.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по себестоимости каждой единицы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществлять .на счете 23 «Вспомогательное производство.»

Общехозяйственные расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода распределяются между объектами калькулирования .

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в обычном порядке.

Расчеты с населением за оказанные коммунальные услуги вести во внешней программе 1С предприятие. Расчеты с персоналом по заработной плате вести во внешней программе «Камин».

В работе используются первичные учетные документы, которые представлены в альбомах унифицированных форм первичной документации, разработанных Госкомстатом РФ.

Штрафы, пени в бухгалтерском учете надо отражать на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Инвентаризацию основных средств, материалов, товаров на складе в организации проводить ежегодно. Кроме того, проводить инвентаризацию в случаях, предусмотренных законодательством.

Налоговый учет организации ООО «Ракитянскийводсервис» ведется в соответствии с гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ.

Согласно Закона №401-ФЗот 30.11.2016года и Налогового кодекса РФ доходы при УСН не должны превышать 150 миллионов рублей.

2Согласно Закона Белгородской области № 367 от 14.07.2010 года «Об установлении ставок налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на территории Белгородской области» принимать ставку налога (при доходы-расходы) в размере 5%.

На основании Закона № 243-ФЗ от 03.07.2016 года в Налоговый Кодекс РФ в 2017 году добавлен новый раздел XI «Страховые взносы в Российской Федерации».

Таким образом, организация учетной работы ООО «МедРегион» является отлаженной системой и соблюдает основные принципы организации бухгалтерского учета.

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

3.1. Первичный учет с поставщиками и подрядчиками

Каждая коммерческая организация ставит перед собой цель получения прибыли. Однако работу фирмы невозможно представить без взаимодействия с другими компаниями. С партнерами заключаются договоры на реализацию продукции или поставку товара, осуществление услуг.

В ООО «Ракитянский водсервис» схема документооборота по расчетам с поставщиками и подрядчиками может быть представлена в виде схемы на рисунке 3.1.

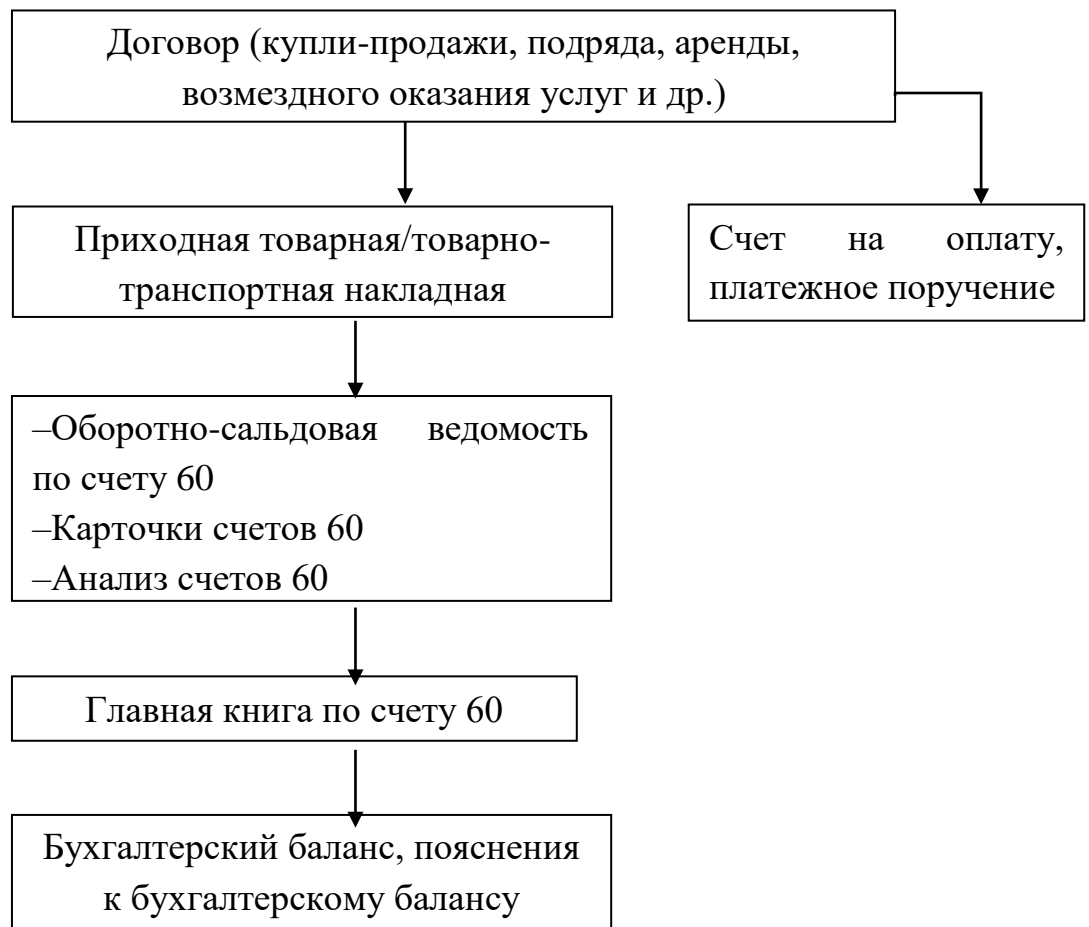


Рис. 3.1 Схема документооборота по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Ракитянский водсервис»

Любые отношения со сторонними организациями должны подтверждаться документально.

Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками позволяет решить несколько задач:

- упорядочение информации о взаиморасчетах с контрагентами;
- сбор сведений для предоставления контролирующим органам при проведении проверки;
- возможность постоянно осуществлять контроль над дебиторской и кредиторской задолженностью;
- осуществление взаиморасчетов на основе единых форм.

Гражданский Кодекс Российской Федерации определяет возможность взаимодействия одной компании с другой только на основе заключенного договора. При нарушении условий договоров предприятие и поставщики несут взаимную материальную ответственность в виде неустойки, штрафов и пени. Нарушения возникают при условии несвоевременной оплаты расчетных документов и необоснованного отказа от оплаты. В договоре содержатся данные о поставляемом товаре, материальной ценности, выполняемой работе, услуге; количественные и стоимостные показатели поставок; сроки отгрузки; порядок расчетов. Договор должен заключаться в двух экземплярах (каждой из сторон по одному) и подписывается обеими сторонами обязательно с оттиском печати[1].

В организациях все проведенные хозяйственные операции оформляются в первичной документации, которая служит для отражения операций в бухгалтерском учете.

В ООО «Ракитянский водсервис» выполнение работ от подрядчика к заказчику оформляется актом приемки выполненных работ (форма КС-2), который предусматривается договором. Акт приемки выполненных работ подтверждает факт выполнения работ в полном объеме и оформляется в необходимом количестве.

Справка о стоимости выполненных работ и затрат (Форма КС-3) применяется для расчетов с заказчиком и оформляется на основании Акта о приёмке выполненных работ. Выполненные работы и затраты в Справке отражаются исходя из договорной стоимости.

В стоимость оказанной услуги и выполненных работ и затрат включается стоимость строительно-монтажных работ, которые предусмотрены сметой, а также прочие затраты. В данной справке отдельно указывается сумма стоимости работ без учета НДС. Справка о стоимости выполненных работ и затрат оформляется в двух экземплярах: один экземпляр для подрядчика, второй – для заказчика.

ООО «Ракитнскийводсервис» применяет упрощенную систему налогообложения. Находясь на специальном режиме, организации не начисляет НДС при продажах (пп. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ). У них отсутствует «исходящий» НДС и им не вменяется в обязанность исчислять его и платить.

После заключения договора, основным расчетным документом считается документ «Счет на оплату». Он выписывается поставщиком или подрядчиком, в нем указываются наименование поставщика, его адрес, номер расчетного счета в банке, и адрес банка, дата и способы отгрузки, ссылка на договор, наименование поставляемых ценностей или оказываемых услуг, количество, стоимость, сумма НДС и общая сумма к оплате. После получения «Счета» главный бухгалтер составляет на его основании документ «Платежное поручение исходящее» и по нему денежные средства предприятия списываются с расчетного счета и поступают на расчетный счет поставщика. О списании средств, предприятие узнает на основании полученной выписки.

Товарная накладная является сопроводительным документом ТМЦ. Данный документ составляется в двух экземплярах. Один экземпляр остаётся у организации-поставщика, для которой представляет собой основание для списания ТМЦ. Вторым экземпляром – передаётся покупателю и является основанием для оприходования этих ценностей и вычета по НДС. Первичные

документы подписываются руководителем и главным бухгалтером или уполномоченными лицами.

Все поступившие ценности приходятся на складе по месту хранения. Полученные первичные документы от поставщиков подписываются материально ответственными лицами или теми, у кого есть право подписи. При приеме на складе товарно-материальных ценностей ответственные сотрудники проверяют, соответствует ли состояние ценностей данным в сопроводительном документе от поставщиков или подрядчиков, при этом используются прямой счёт, взвешивание, обмер и внешний осмотр.

Наиболее распространенной формой безналичных расчётов в ООО «Ракитянскийводсервис» являются платёжные поручения, которые подтверждаются выписками из лицевого счета.

Рассмотрим пример расчета с поставщиками. ООО «Ракитянскийводсервис», в лице директора Владимирова Владислава Порфирьевича заключил договор Договору №5 строительного подряда от 26.03.2018 г. (Приложение 7) с Индивидуальным предпринимателем Ковалевым Иваном Михайловичем». Согласно этому договору «Подрядчик» обязуется по заданию «Заказчика» выполнить ремонт внутренних сетей водопровода станции обезжелезивания в п. Пролетарский. Сметная стоимость работ по договору составляет 59750 рублей, без НДС. После заключения договора «Исполнитель» формирует локальный сметный расчет №1917 от 23.03.2018 г. (Приложение 8).

Локальный сметный расчет представляет собой первичный сметный документ, который делается по отдельным видам работ и учитывает затраты отдельно взятых участков строительства или ремонта. В данном документе отображаются отдельные затраты и работы по строящимся зданиям и сооружениям. Как правило, данная смета составляется в виде таблицы из двух взаимозависимых частей. В первой части указывается описание — перечень работ, их шифр, затраты на выполнение, а также единицы измерения. В правой части указываются определенные затраты по смете. Они выражаются в

денежном эквиваленте согласно расчетам на единицу продукции. Итог по смете является стоимостью планируемых работ. В раздел «установка оборудования» входит покупка и монтаж металлоконструкций для монтажа оборудования, технологических трубопроводов и т.д. Смета составляется с учетом базового уровня цен, и пересчитывается согласно их индексации.

Далее индивидуальный предприниматель выставляет счет на оплату №5(Приложение 9), где указывает:

- номер счета и дату его создания;
- наименование поставщика, юридический адрес и банковские реквизиты для перечисления оплаты;
- ФИО, адрес, ИНН и КПП плательщика.
- данные об услуге: наименование, единицы измерения, количество, цена и итоговая стоимость.
- Данные об НДС.
- Подписи директора предприятия (ИП) и главного бухгалтера, печать.

ООО «Ракитнянскийводсервис» приняло ремонтные работы по составленной локальной расчетной смете №1917 от 23.03.2018 г. актом №1 о приёмке выполненных работ от 30.03.2018г. (Приложение 10). На основании данных Акта о приемке выполненных работ (Форма КС-2) заполняется Справка о стоимости выполненных работ и затрат № 1 от 30.03.2018 г.(Приложение 11). Справка о стоимости выполненных работ и затрат (Форма КС-3) представляет собой первичный документ бухгалтерского учета, который используется для осуществления расчета между исполнителем и заказчиком строительных работ. Справка по форме КС-3 составляется в количестве экземпляров, равном количеству сторон договора. В данном случае данная справка составляется в двух экземплярах – по одному для ООО «Ракитнянскийводсервис» и исполнителя работ.

ООО «Ракитнянскийводсервис» оплатила за оказанные ремонтные работы по документу «Платежное поручение» №363 от 30.03.2018на сумму 59750 рублей, без НДС. (Приложение 12).

ООО «Ракитянскийводсервис» используя специальный налоговый режим, не предусматривает уплату НДС.

В бухгалтерском учете ООО «Ракитянскийводсервис» сделаны следующие проводки:

Дт 60.01 Кт 51 – денежные средства за ремонт внутренних сетей водопровода перечислены на расчетный счет исполнителя - 59750 рублей

Дт 26 Кт 60.01 - Приняты ремонтные работы от исполнителя -59750 рублей.

Пример 2. На основании договора поставки № 18-013 от 03.04.2018 г. (Приложение 13) ООО «Белнасоспром» в лице директора Перемышлева Евгения Анатольевича обязуется доставить ООО «Ракитянскийводсервис» насос ЭЦВ 6-10-80 в количестве 2 штук в сумме 56200 рублей. Поставщик обязуется передать в сроки товар в количестве и качестве, соответствующем требованиям договора. Также поставщик обязан одновременно с передачей товара передать следующие документы:

– оригинал счет –фактуры № 114 от 03.04.2018 - 1 экземпляр– оригинал товарной накладной (ТОРГ – 12) – 1 экземпляр;

– документы, предусмотренные действующим законодательством РФ, подтверждающие качество и безопасность товара.

Покупатель вносит оплату в размере 100% от стоимости товара путём перечисления денежных средств на расчётный счет поставщика, что подтверждает платежное поручение №378 от 04.04.2018 г. - 56200 руб. (Приложение 14).

ООО «Ракитянскийводсервис» используя специальный налоговый режим, не предусматривает уплату НДС. В бухгалтерском учете ООО «Ракитянскийводсервис» делаются следующие проводки:

Дт 60.01Кт 51 – денежные средства перечислены на расчетный счет поставщика - 59750 рублей

Дт 08.04 Кт 60.01 – принято к учету основное средство – насос ЭЦВ- 6-10-80 - 59750 рублей.

Пример 3. ООО «Ракитянскийводсервис» заключил договор № 7115 от 11.02.2011 г.(Приложение 15)с «ООО Магистраль-Карт»на поставку топливных карт, а также горюче-смазочных материалов (бензин, дизельное топливо, газ). В 2014 году ООО «Магистраль-Карт» был реорганизован в ООО «РН-Карт». Право собственности на горюче-смазочные материалы переходит от поставщика к ООО «Ракитянскийводсервис» при получении держателем карты горюче-смазочных материалов в бак транспортного средства или иную соответствующую емкость. Согласно договору горюче-смазочные материалы оплачиваются на условиях предоплаты. Поставка горюче-смазочных материалов производится путем выборки горюче-смазочных материалов на точке обслуживания (ТО) по картам через топливораздаточные/газораздаточные колонки с использованием терминалов для приёма карт. Автомобили заправляются ежедневно, а отчет от поставщика ГСМ осуществляется последним числом отчетного месяца. Поставщик выставляет следующие документы:

- счет фактура № 4-140284/407 от 30.04.2018. ООО «Ракитянскийводсервис» используя специальный налоговый режим, не предусматривает уплату НДС;

- акт приема-передачи № 4-53848/407 на количество и стоимость выбранных горюче-смазочных материалов(Приложение 16);

- акт оказания услуг;

- акт сверки взаимных расчетов №1305113 от 30.04.2018 за период с 01.04.2018 по 30.04.2018(Приложение 17).

В документах показывается, сколько литров ГСМ было куплено фактически, сведения подлежат сверке с отчетами сотрудника, где имеется обобщенная информация из путевых листов и чеков АЗС. Товарная накладная и отчет по операциям будет являться основанием для учета топлива по субсчету 10-3 «Топливо». Списание израсходованных ГСМ будет проходить по путевым листам.

В апреле в бухгалтерском учете ООО «Ракитянскийводсервис» были сделаны следующие проводки, которые представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1.

Фрагмент журнала хозяйственных операций ООО «Ракитянскийводсервис» за период 01.04.2018-30.04.2018

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма	Основание
1.	Перечислена предоплата за ГСМ ООО «РН-карт» с расчетного счета	60.02	51	40000	Платежное поручение № 391 от 05.04.2018 (Приложение 18)
2.	Перечислена предоплата за ГСМ ООО «РН-карт» с расчетного счета	60.02	51	50000	Платежное поручение № 427 от 10.04.2018 (Приложение 19)
3.	Перечислена предоплата за ГСМ ООО «РН-карт» с расчетного счета	60.02	51	50000	Платежное поручение № 447 от 17.04.2018 (Приложение 20)
4.	Перечислена предоплата за ГСМ ООО «РН-карт» с расчетного счета	60.02	51	50000	Платежное поручение № 478 от 23.04.2018 (Приложение 21)
5.	Перечислена предоплата за ГСМ ООО «РН-карт» с расчетного счета	60.02	51	50000	Платежное поручение № 511 от 27.04.2018 (Приложение 22)
6.	Приняты к учету ГСМ, выданные по карте на основании договора поставки ГСМ	10.03	60.01	228667,72	Акт приема-передачи № 4-53848/407 (Приложение 16)
7.	Зачтена предоплата	60.01	60.02	228667,72	– Акта сверки взаимных расчетов №1305113 от 30.04.2018 (Приложение 17)
8.	Списана стоимость заправленного топлива	26	10.03	228667,72	Путевой лист, бухгалтерская справка

Сведения с карточных терминалов АЗС отправляются в процессинговый центр топливной компании, обрабатываются, и затем на их основе составляется отчет об операциях по карте. Оставшиеся денежные средства переносятся на следующий месяц.

Примеры проиллюстрировали ситуации возникновения кредиторской задолженности. Также в примерах нашел отражение факт возникновения дебиторской задолженности перед поставщиками в виде выдаваемых авансов.

Все совершаемые в организации хозяйственные операции подтверждены документально – первичными документами. На основании этих документов бухгалтеры предприятия ООО «Ракитянскийводсервис» оформляют проводки в программе 1С, после чего могут быть сформированы регистры и отчетность.

3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Синтетический учет расчетов с поставщиками за продукции, (товары, работы услуги) ведется на активно-пассивном счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Это означает, что остаток по данному счету учета расчетов может быть как дебетовый, так и кредитовый. Соответственно, и в балансе сальдо счета 60 может отражаться как в активе, так и в пассиве в зависимости от вида задолженности.

Кредитовое сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражают стоимость принятых к учету ценностей, работ и услуг. При этом операции на счете 60 учитываются по принципу начисления: расчеты за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги отражаются на счете 60 независимо от времени оплаты.

А дебетуется счет 60 в бухгалтерском учете на суммы оплаты. При этом в корреспонденции, к примеру, со счетом 51 «Расчетные счета» дебет 60 счета

показывает не только погашение задолженности перед поставщиком, но и возникновение дебиторской задолженности при перечислении ему аванса.

В ООО «Ракитянскийводсервис» регистрами синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» являются:

– анализ счёта 60, в котором содержатся все факты хозяйственной деятельности организации в корреспонденции со счетом 60

««Ракитянскийводсервис» (Приложение 23).

– оборотно-сальдовая ведомость по сету 60, в котором содержатся итоговые суммы по субсчетам счета 60 «Ракитянскийводсервис» (Приложение 24).

Схема счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2017 год представлен на рисунке 3.2.

Аналитический учет по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику. В книге учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется аналитический учет. В эту книгу попадают записи за месяц в хронологическом порядке. Эти записи были взяты из документов по соответствующим данным.

При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения 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.

В дебет счетов		Содержание операции		С кредита счетов	
Сальдо начальное - наличие дебиторской задолженности на начало отчетного периода - 213453,45 руб.		Сальдо начальное - наличие кредиторской задолженности на начало отчетного периода - 0			
10	Отражено поступление материалов - 9 657 432,34 руб.	Оплачен счет поставщика с расчетного счета предприятия - 37 341 232,3 руб.	51		
23	Отражена стоимость ремонтных работ, выполненных подрядчиком - 19 600, 00 руб.	Зачтен в уменьшение задолженности перед поставщиками ранее перечисленный аванс - 6 233 611,95 руб.	60.02		
20	Отражено выполнение строительных работ - 26 153 441,53 руб.	Произведен взаимозачет задолженностей - 1 979 584,19 руб.	62		
08	Поступил объект основного средства 3 188 908,00 руб.	Оплачен счет поставщика с кассы предприятия - 692 120,00	50		
26	Принятие к оплате счетов поставщиков за выполненные ими работы и оказанные услуги, в том числе предоставление энергии, газа, пара, воды, услуг связи и т. п. для общехозяйственных нужд - 855 091,45 руб.				
51	Возврат аванса на расчетный счет организации - 24 316,14 руб.				
60.01	Зачет аванса поставщику - 6 233611,95				
Оборот по дебету: - увеличение дебиторской задолженности; - уменьшение кредиторской задолженности. - 46 246 738,44 руб.		Оборот по кредиту: - увеличение кредиторской задолженности; - уменьшение дебиторской задолженности - 46 415 009,71 руб.			
Сальдо конечное - наличие дебиторской задолженности предприятия на конец отчетного периода - 45 182,18 руб.		Сальдо конечное - наличие кредиторской задолженности предприятию на конец отчетного периода - 0 руб.			

Рис.3.2. Схема счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

В ООО «Ракитянский водсервис» к счету 60 открыты следующие субсчета:

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

Регистрами аналитического учета в ООО «Ракитянский водсервис» является карточка счета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и

подрядчиками» (Приложение 25). Также данные систематизируются в «Оборотно-сальдовой ведомости по счету 60» (Приложение 24).

В конце отчетного месяца сведения из документа «Анализ счета» (Приложение 23) переносят в Главную книгу.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Ракитянскийводсервис» ведется электронно с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8.2», что позволяет отслеживать расчеты с конкретными поставщиками, видеть наличие и движение товаров на складе и т.п.

Хозяйственные операции, отражаемые по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2017 год представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Журнал хозяйственных операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Ракитянскийводсервис»

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Отражено приобретение объектов основных средств - Насос ЭЦВ 8-25-110	08.04	60.01	47500
2.	Приобретено: Сверло п/м 8,5	10.01	60.01	140,00
3.	Отражено приобретение топлива: Масло М10Г2к	10.03	60.01	14500
4.	Приобретены запасные части: разъем датчика температуры	10.05	60.01	90,00
5.	Отражено приобретение инвентаря и хозяйственных принадлежностей :Зеркало	10.09	60.01	830,00
6.	Отражено выполнение строительных работ	20.01	60.01	6000
7.	Произведен зачет встречных требований	60.01	62.01	158,4
8.	Выполнены услуг связи для общехозяйственных нужд	26	60.01	7371
9.	Отражена стоимость ремонтных работ, выполненных подрядчиком	23	60.01	10900
10.	Возврат на расчетный счёт от поставщика денежных средств (обеспечение контракта)	51	60.02	2431,50

11.	Оплачены счета поставщиков путём перечислении с расчетного счета	60.01	51	3274,97
12.	Произведен взаимозачет встречных требований по авансам выданным	60.01	62.02	49861,00
13.	Зачет аванса поставщику	60.01	60.02	1200

Исходя и вышеизложенного можно отметить достоверное ведение и соответствие требованиям законодательства, аналитического учета и синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Ракитянскийводсервис».

3.3. Пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с поставщиками и подрядчиками отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. Пополученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с банками, бюджетом согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

На предприятии ООО «Ракитянскийводсервис» к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты следующие субсчета:

- 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях»
- 60.2 «Авансы выданные».

Такой учет затрудняет работу бухгалтера, поскольку в такой ситуации достаточно сложно сразу оценить величину задолженности перед поставщиками за товары и перед подрядчиками за оказанные услуги (выполненные работы). Поэтому в настоящее время сверка расчетов

происходит вручную по каждому контрагенту на основании заключенных хозяйственных договоров и товаросопроводительных документов (актов выполненных и принятых заказчиком работ). Сверка осуществляется вручную, поскольку документооборот на предприятии небольшой, однако не стоит забывать, что предприятие динамично развивающееся, с каждым годом возрастает выручка от реализации, следовательно, увеличивается документооборот и сверка данных вручную будет отнимать много рабочего времени у бухгалтерских работников.

Исследовав учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Ракитянскийводсервис» и проведя анализ данного участка учета, были сделаны следующие выводы:

1. Синтетический учет расчетов с поставщиками и заказчиками в ООО «Ракитянскийводсервис» ведется в соответствии спланом счетов по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации, за исключением операций по учету претензий.

2. Несвоевременное предъявление претензий поставщикам за обнаруженные нарушения договорных обязательств и отсутствие должного учета по претензиям;

3. Несвоевременное отражение операций по расчетам в регистрах бухгалтерского учета;

Некорректное оформление документов, подтверждающих произведенный взаимозачет может привести, например, к тому, что суммы НДС, возмещенные из бюджета в результате этой операции, не будут приняты налоговыми органами, а это может повлечь за собой взыскание сумм штрафов и пеней в бюджет.

Отсутствие разногласий по поводу взаимозачета должно быть подтверждено выверкой взаиморасчетов и оформленным по ее результатам двусторонним актом сверки расчетов, где необходимо указать основание возникновения встречных задолженностей, дату проведения взаимозачета, документы, подтверждающие возникновение задолженностей (номера и даты

составленных счетов-фактур), суммы задолженностей, а также суммы зачтенных требований, обязательно с выделением сумм НДС.

Часто допускают ошибки при составлении акта сверки взаимных расчетов. Предприятия ограничиваются составлением акта, в котором указываются все необходимые показатели, позволяющие определить наименование, количество, стоимость, даты совершенных поставок, дату составления документа. Однако из текста такого акта сверки следует лишь то, что стороны выявили сумму взаимных задолженностей, но не выразили своего волеизъявления о погашении этих задолженностей зачетом встречных требований или иным способом, например, оплатой денежными средствами.

Наличие акта сверки взаимных поставок без указания в нем факта погашения сторонами взаимных задолженностей не прекращает обязательства сторон и не освобождает их от необходимости погашения указанных задолженностей в дальнейшем.

Оценивая данную ситуацию руководству можно предложить следующие рекомендации по совершенствованию системы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками:

1. К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» изменить действующие и добавить следующие субсчета:
 - 60.1 «Расчеты с поставщиками»,
 - 60.3 «Расчеты с подрядчиками»
 - 60.4 «Неотфактурованные поставки»;

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

Предполагается, что в связи с этими нововведениями объем работ бухгалтерских работников существенно сократится, при этом отпадет необходимость в наборе дополнительных специалистов в бухгалтерскую службу как предполагалось ранее.

В целях повышения производительности труда и эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью рекомендуется разработать следующий учетный регистр, обобщающий информацию о величине задолженности и позволяющий сгруппировать учетные данные в разрезе каждого контрагента представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Разработка учетных регистров в ООО «Ракитянскийводсервис»

Период	Содержание операции	Контрагент	Дебет	Кредит	Сумма
	Поступление товаров			60.1	
				60.1	
	Поступление материалов			60.1	
	Оказание услуг			60.1	
Итого:					

На основе разработанного регистра бухгалтеру будет наглядно представлено, какие операции и когда были произведены с конкретным контрагентом за определенное число, а также позволит оценить реальную задолженность предприятия за период.

Регистры бухгалтерского учета являются коммерческой тайной, поэтому для сохранности данных первичных документов и регистров бухгалтерского учета рекомендуется разработать порядок хранения первичных документов и учетных регистров.

Порядок хранения первичных документов и учетных регистров заключается в том, что первичные документы, учетные регистры, бухгалтерские отчеты и балансы подлежат обязательной передаче в архив.

Первичные документы, учетные регистры, бухгалтерские отчеты и балансы до передачи их в архив предприятия должны храниться в бухгалтерии в специальных помещениях или закрывающихся шкафах.

Сохранность первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов, оформление и передачу их в архив обеспечивает

главный бухгалтер предприятия. Выдача первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов из бухгалтерии и из архива предприятия работникам других структурных подразделений предприятия, как правило, не допускается, а в отдельных случаях может производиться только по письменному распоряжению главного бухгалтера.

Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации,.

Для целей налогообложения в соответствии с п. 1 ст.8 гл. 23 Налогового кодекса РФ налогоплательщики обязаны в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы (для организаций – также и произведенные расходы) и уплаченные (удержанные) налоги.

Для совершенствования контроля обязательным является проведение инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками. Руководству ООО «Ракитянский водсервис» необходимо сформировать инвентаризационную комиссию.

Инвентаризационная комиссия, в ходе своей работы, должна установить:

- правильность расчетов с банками, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями, а также со структурными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы;

- правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками по недостачам и хищениям;

- правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Выпускная квалификационная работа на тему «Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере торговой организации» выполнена на основе данных бухгалтерского учета ООО «Ракитянскийводсервис». На примере данной организации было проведено исследование порядка ведения синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и проанализировано состояние дебиторской и кредиторской задолженностей предприятия. По результатам выполненной работы выявлено, что бухгалтерский учет расчетов на данном участке учета в ООО «Ракитянскийводсервис» ведется согласно законодательству, положений по бухгалтерскому учету, учетной политики организации и др. нормативным документам, регламентирующим учет расчетных операций.

Выручка ООО «Ракитянскийводсервис» увеличилась в 2017 году по отношению к 2016 году на 11337 тыс. руб. и составила 72118 тыс. руб.

Себестоимость продаж на протяжении всего исследуемого периода соответственно тоже увеличилась. Таким образом в 2017 себестоимость составила 65252 тыс. руб., увеличившись по сравнению с 2016 г. на 7925 тыс. руб.

Прибыль от продаж, являясь результирующим показателем хозяйственной деятельности коммерческой организации за 2015-2017 гг. имеет положительную тенденцию, увеличение в 2017 году по сравнению с 2016 годом составило 3409 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2016 году резко уменьшилась со 159 тыс. руб. до 0 тыс. руб., а в 2017 году, резко возросла и составила 510,5 тыс. руб. Уменьшение кредиторской задолженности является положительно тенденцией для организации. Снижение доли кредиторской задолженности свидетельствует о повышении уровня платежеспособности предприятия.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности увеличивается из

года в год. В 2017 году увеличение составило 21,5 тыс. руб.

Превышение дебиторской задолженности надкредиторской – означает отвлечение средств из хозяйственного оборота и в дальнейшем приведёт к необходимости привлечения кредитов банка и займов для поддержки текущей производственно-хозяйственной деятельности ООО «Ракитянскийводсервис».

Фондоотдача в 2016 году по отношению к 2015 уменьшилась на 1 рубль 94 коп., а в 2017 году возросла на 2 рубля 97 копеек и составила 16 рублей 62. Увеличение фондоотдачи может свидетельствовать о повышении производительности оборудования, техническом перевооружении организации, замещении ручного труда машинным, улучшения использования мощности организации и времени его работы.

Фондоёмкость за исследуемый период составляет 0,06 руб., то есть 0,06 руб. производственных основных фондов приходится на 1 рубль готовой продукции, услуги. Снижение фондоёмкости и рост фондоотдачи свидетельствует об эффективном использовании производственных мощностей.

Рентабельность продаж в 2017 году составила 0,07%, что на 0,02% больше, чем в 2015 году.

Таким образом, на основе анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности можно сделать вывод, что ООО «Ракитянскийводсервис» за 2015-2017 гг. показал, что объёмы деятельности имеют устойчивую тенденцию к увеличению, что свидетельствует о положительном и стабильном финансовом положении организации.

Коэффициент абсолютной ликвидности за исследуемый период 2015-2017 гг. выше нормативного значения 0,2, что является показателем нерациональной структуры капитала, слишком высокой доле неработающих активов в виде наличных денег и на счетах.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности также демонстрирует значения выше нормативного показателя и к 2017 году уменьшился на 178,15

тыс. руб. и составил 17,74, что говорит о высокой оборачиваемости собственных средств, вложенных в запасы.

Коэффициент текущей ликвидности, также как и вышеизложенные коэффициенты, больше оптимального значения 1,5-2,5. В 2017 году данный показатель существенно уменьшился на 105,64 тыс. руб. и составил 12,04. Всё же это слишком высокий показатель для данного коэффициента. что говорит о то что оборотные активы используются недостаточно активно.

основными источниками финансовых средств ООО «Ракитянскийводсервис» являются собственные средства. Показатель коэффициента автономии находится выше нормы, что говорит о том, что финансовая устойчивость организации растёт и если в ближайшее время кредиторы потребуют погасить задолженность , организация сможет расплатиться

Коэффициент финансовой независимости (автономии) рассчитывается как удельный вес собственного капитала в его общей сумме. В 2017 году данный показатель составил 0,9, за исследуемый период существенно не изменился. Расчеты показывают, что собственный капитал ООО «Ракитянскийводсервис»на конец исследуемого периода имеет удовлетворительное значение - составляет больше половины общей его суммы.

Коэффициент концентрации заёмного капитала также, находится в пределах нормы $<0,5$ и составляет в 2017 году 0,043. Чем ниже этот показатель, тем меньшей считается задолженность организации и тем более стойким будет его финансовое состояние.

Коэффициент финансовой зависимости за исследуемый период выше нормы, что может свидетельствовать о сильной зависимости организации от кредиторов.

Коэффициент устойчивого финансирования за анализируемый период существенно не изменялся и находился в пределах нормы. Таким образом, в 2017 году данный коэффициент составил 0,957. ООО «Ракитянскийводсервис»

финансово независимая организация и является платежеспособным на длительный период.

Финансовое состояние ООО «Ракитянскийводсервис» является абсолютно финансово устойчивым.

На предприятии бухгалтерский учет ведется в соответствии с Учетной политикой предприятия, Федеральным законом и положениями по бухгалтерскому учету. Существенных нарушений в области бухгалтерского учета нет. В целом учет расчетов поставлен достаточно четко и эффективно, состояние расчетов характеризуется как удовлетворительное, соблюдается законность совершаемых операций и операции своевременно и в полном объеме отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

На предприятии используются формы учетных регистров, приведенные в компьютерной программе «1С: Бухгалтерия», но их бывает недостаточно для качественной и оперативной обработки данных.

Существенных замечаний обнаружено не было, на основе данного исследования руководству предприятия в целях повышения производительности труда и сокращения времени на обработку документов бухгалтерскими работниками было предложено внести изменения в Учетную политику, касающиеся внедрения в действующий План счетов дополнительных субсчетов по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Данные рекомендации позволят сделать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками более прозрачным, наладить и систематизировать систему расчетов.

Предполагается, что в связи с этими нововведениями объем работ бухгалтерских работников существенно сократится, при этом отпадет необходимость в наборе дополнительных специалистов в бухгалтерскую службу как предполагалось ранее.

В целях повышения производительности труда и эффективности управления учета расчетов с поставщиками и подрядчиками рекомендуется разработать следующий учетный регистр, обобщающий информацию о

величине задолженности и позволяющий сгруппировать учетные данные в разрезе каждого контрагента.

На основе разработанного регистра бухгалтеру будет наглядно представлено, какие операции и когда были произведены с конкретным контрагентом за определенное число, а также позволит оценить реальную задолженность предприятия за период.

Для совершенствования контроля обязательным является проведение инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками. Руководству ООО «РакитянскийВодсервис» необходимо сформировать инвентаризационную комиссию.

Необходимо производить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по конкретным поставщикам и подрядчиком, а также по срокам образования задолженности или сроках их возможного погашения, что позволит своевременно выявлять просроченную задолженность и принимать меры к ее взысканию. Ввести документооборот, так как данные о сроках образования (погашения) задолженности должны быть регулярными и оперативными.

Таким образом, введение инвентаризационной комиссии позволит делать меньше ошибок в работе и ускорит ее процесс.

Применение рекомендаций в кратчайшие сроки позволит работникам предприятия, особенно бухгалтерской службы более рационально использовать трудовые ресурсы, повысить производительность труда и максимально усовершенствовать действующую систему учета и контроля ООО «РакитянскийВодсервис».

Делая вывод о проделанной работе, хочется еще раз отметить важность наиболее полного и достоверного изложения в бухгалтерском учете необходимой информации. Несоблюдение этих требований может привести к весьма существенным негативным последствиям, как для самого предприятия, так и для заинтересованных лиц и организаций - кредиторов, акционеров и других.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (ГК РФ) в части I от 30 ноября 1994 года №51-ФЗ, части II от 26 января 1996 года №14-ФЗ и части III от 26 ноября 2001 года №146-ФЗ (действующие редакции).
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (НК РФ) в части I от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ и части II от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ (действующие редакции).
3. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями от 3 ноября 2017 г.).
4. Федеральный закон от 30 декабря 2016 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (действующая редакция).
5. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2016 г., 26 марта 2015 г.).
6. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н «План счетов бухгалтерского учета с Инструкцией по его применению» (в ред. от 18 сентября 2014 г. N 115н)
7. Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. N 67н о формах бухгалтерской отчетности организаций (в ред. от 31.12.2004 135н, от 18.09.2016 №115н).
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2016 (утв. Приказом МФ РФ от 6 ноября 2016 г. № 106н.)
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н) (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября, 27 ноября 2016 г.).
10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н) (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября, 27 ноября 2016 г.).

11. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (в ред. от 25.17.2014г.)
12. Постановление Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. № 914 «О правилах ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (в ред. от 21.02.2004г.)
13. Богомолов А.М. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью как элемент системы внутреннего контроля на предприятии // Современный бухучет. – 2015. - №5. – С.20-22.
14. Березкин И.В. Сверка взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками // Консультант бухгалтера. – 2016 - № 11. – С.22-25.
15. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет. – Ростов н/Д: «Феникс», 2015. – 608 с.
16. Васильева Н.А. Учетная политика организации//Бухгалтерский учет.-2016.- №24.- С. 31-35.
17. Вещунова Н.Л, Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет: Учебник.-2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2015.
18. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие.– М.: Издательство «Дело и Сервис», 2016. – 464с.
19. Борисова С.М. Оформление счетов-фактур: на что обратить внимание // Бухгалтерский учет. – 2015. - №11. – С. 41 – 44.
20. Финансовый учет: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьман. –4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 784 с.
21. Бухгалтерский учет: Финансовый учет. Управленческий учет. Финансовая отчетность: учебное пособие / Н.К. Муравицкая, Г.И. Лукьяненко. - М.:КНОРУС, 2016.-528с.
22. Данилевский Ю.А., Аудит: учебное пособие. – М.:ИД ФБК-ПРЕСС, 2015. -234 с .

23. Андреев В.Д. Внутренний аудит. М.: Финансы и статистика. 2015. – 464с.
24. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. Издание 5-е, переработанное и дополненное. – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2016. – 960 с.
25. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. В.И. Подольского. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. -260с
26. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Бухгалтерский финансовый учет. / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров и др.; Под ред. Ю.А.Бабаева - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 463 с.
27. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. - изд. 5-е, перераб. и доп. – М.: Информационно-издательский дом «Филинь», 2016.
28. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация. М.: Финансы и статистика. 2017. – 624 с.
29. Биантовская О.В. Правила для резерва по сомнительным долгам // Главбух. – 2016. №3. – С. 50.
30. Борисов Р.И. Расплатились собственным векселем? Расчет налогов по новым правилам // Главбух. – 2016. - №4. – С. 43 – 46.
31. Бухгалтерский учет / Под ред. А.Д. Ларионова. – М.: «Проспект», 2016. – 392 с.
32. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. П.С. Безруких. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2016. – 736 с.
33. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. для вузов / под ред. Ю. А. Бабаева. — М.: Вузовский учебник, 2013. — 525 с.
34. Вагапова А.Р. Оплата поставщикам со счетов третьих лиц.// Финансовая газета. – 2016. - №3. – С.6.
35. Варенкова И. Бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика. 2015. – 208с.

36. Войко А.В. Аудиторская проверка учета кредиторской задолженности организации.// Аудиторские ведомости. – 2016. - №7. – С.15-19.
37. Гиляровская Л.Т. Экономический анализ: Учебник для вузов. – 4-е изд., доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 615 с.
38. Глобальная экономика. Энциклопедия / под ред. И. М. Куликова, Т. Ф. Рябовой. — М. Финансы и статистика, 2013. — 321 с.
39. Головизина А.Т., Архипова О.И.. Теория бухгалтерского учета. Курс лекций. - М.: ОАО «ТКВелби», 2015. – 216 с.
40. Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты: Учеб. пособие.-4-е изд.. – М.: Финансы и статистика, 2017.
41. Доброногова Е.Н. Как учесть возврат товара поставщик.// Главбух. Приложение «Учет в торговле». – 2016. - №3. – С.15-16.
42. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ бухгалтерской отчетности. – М.: ДИС, 2015. – 391 с.
43. Егорова О. К. Не пренебрегайте товарно-транспортными накладными // Главбух. – 2016. №5. – С. 86 – 89.
44. Ермилова Ю. А. Бухгалтерский словарь: учебно-справочное пособие / Ю. А. Ермилова — М.: «Деловой двор», 2014. — 225 с.
45. Желтухина М. А., Нардина С. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками // Молодой ученый. — 2015. — №11. — С. 837-843.
46. Керимов В. Э. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. для вузов / В. Э. Керимов. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2014. — 724 с.
47. Тихолаз И.А. Проблемы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками/ И.А. Тихолаз, А.М. Ёугунян // Интерактивная наука – №10.– С. 161-164

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1	Устав
ПРИЛОЖЕНИЕ 2	Бухгалтерский баланс за 2015-2016 гг.
ПРИЛОЖЕНИЕ 3	Отчёт о финансовых результатах за 2015-2016 гг.
ПРИЛОЖЕНИЕ 4	Бухгалтерский баланс за 2016-2017 гг.
ПРИЛОЖЕНИЕ 5	Отчёт о финансовых результатах за 2016-2017 гг.
ПРИЛОЖЕНИЕ 6	Учетная политика ООО «Ракитянскийводсервис»
ПРИЛОЖЕНИЕ 7	Договору №5 строительного подряда от 26.03.2018 г.
ПРИЛОЖЕНИЕ 8	Локальный сметный расчет №1917 от 23.03.2018 г.
ПРИЛОЖЕНИЕ 9	Счет на оплату №5
ПРИЛОЖЕНИЕ 10	Акт №1 о приёмке выполненных работ от 30.03.2018 г.
ПРИЛОЖЕНИЕ 11	Справка о стоимости выполненных работ и затрат № 1 от 30.03.2018 г.
ПРИЛОЖЕНИЕ 12	Платежное поручение №363 от 30.03.2018
ПРИЛОЖЕНИЕ 13	Договор поставки № 18-013 от 03.04.2018 г.
ПРИЛОЖЕНИЕ 14	Платежное поручение № 378 от 04.04.2018 г.
ПРИЛОЖЕНИЕ 15	Договор № 7115 от 11.02.2011
ПРИЛОЖЕНИЕ 16	Акт приема-передачи № 4-53848/407
ПРИЛОЖЕНИЕ 17	Акта сверки взаимных расчетов №1305113 от 30.04.2018
ПРИЛОЖЕНИЕ 18	Платежное поручение № 391 от 05.04.2018
ПРИЛОЖЕНИЕ 19	Платежное поручение № 427 от 10.04.2018
ПРИЛОЖЕНИЕ 20	Платежное поручение № 447 от 17.04.2018
ПРИЛОЖЕНИЕ 21	Платежное поручение № 478 от 23.04.2018
ПРИЛОЖЕНИЕ 22	Платежное поручение № 511 от 27.04.2018
ПРИЛОЖЕНИЕ 23	Анализ счета 60 за 2017 год
ПРИЛОЖЕНИЕ 24	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2017 год
ПРИЛОЖЕНИЕ 25	Карточка счета по счету 60 за 2017 год