

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

**ОРГАНИЗАЦИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО И СИНТЕТИЧЕСКОГО
УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
заочной формы обучения, группы 06001559
Зенина Андрея Владимировича

Научный руководитель
д.э.н., профессор
Зимакова Л.А.

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	4
1. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	7
1.1. Современные формы расчетов с поставщиками, применяемые в России .	7
1.2. Методологические основы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	13
1.3. Организация контроля за расчетами с поставщиками- важнейшая задача бухгалтерского учета	17
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «МЕГАТРАК»	29
2.1. Характеристика деятельности ООО «Мегатрак»	29
2.2. Характеристика финансового состояния ООО «Мегатрак».....	35
2.3. Организация бухгалтерского учета в ООО «Мегатрак».....	45
3. ОРГАНИЗАЦИЯ СИНТЕТИЧЕСКОГО И АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	50
3.1. Первичный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	50
3.2. Организация синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	56
3.3. Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	65
3.4. Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками и списание кредиторской задолженности.	68
3.5. Пути совершенствования расчетов с поставщиками и организация их учета.....	72
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	76
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	80
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	89

ВВЕДЕНИЕ

Поставщиками и подрядчиками являются организации и предприятия, поставляющие товарно- материальные запасы или оказывающие разные виды услуг (туристические, торговые услуги, услуги аренды и др.). Для удовлетворения нужд покупателей в товарах народного пользования без ограничений, торговые организации заключают договоры с поставщиками и подрядчиками на поставку товарно- материальных запасов и оказание услуг, в которых предполагается порядок расчетов между ними. Договор является основой взаимоотношений между контрагентами и позволяет эффективно функционировать хозяйствующему субъекту в современной бизнес среде.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является важным элементом в системе бухгалтерского учета. Независимо от вида занятости, организации систематически взаимодействуют с таким видом контрагентов, как поставщики.

Компетентное ведение учета, которое отвечает нормам настоящего законодательства, разрешает оценить эффективность и целесообразность расчетов с поставщиками и подрядчиками, найти пути усовершенствования регулирования дебиторской и кредиторской задолженностью. Таким образом, возникает потребность грамотного ведения бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Безошибочный и своевременный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками занимает преобладающее место в организациях, так как является информационной базой для принятия и предсказания управленческих решений. От состояния расчетов во многом зависит платежеспособность организации, ее финансовое состояние и инвестиционная привлекательность. В течение всего своего существования хозяйствующие субъекты проводят те или иные хозяйственные операции, ввиду которых могут возникать взаимные обязательства.

Все описанное свидетельствует о важности темы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в современных условиях хозяйствования.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию расчетов с поставщиками и подрядчиками и их отражения в системе бухгалтерского учета. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий комплекс задач:

- изучить теоретические и методологические основы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- охарактеризовать результаты деятельности объекта исследования и дать оценку его финансового положения;
- рассмотреть организацию и порядок ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Объектом исследования данной работы является ООО «Мегатрак», специализирующееся на оптовой торговле запасными частями. Предметом исследования являются операции расчетов с поставщиками и подрядчиками и их отражение в системе учета.

Методическую и теоретическую основу работы составили труды российских, зарубежных ученых-экономистов, законодательные, нормативно-справочные документы, научно-методическая литература. В рамках достижения поставленной цели и решения задач использовались диалектический, статистический, сравнительный, типологический, функциональный, индуктивный и дедуктивный методы, а также методы, характерные для исследований социально-экономических явлений и процессов: ситуационный анализ, мониторинга, абстрагирования и формализации, анализа и обобщения данных, опрос.

В процессе написания работы были изучены первичные документы, бухгалтерские регистры, характеризующие учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Мегатрак», отчетность за 2015-2017 года.

Структура выпускной квалификационной работы представлена введением, тремя главами с описанием каждого раздела, а также заключением и списком использованной литературы.

Определение актуальности, постановка цели и задач, характеризующие выбранную тему, отражены во введении, также во введении определен объект исследования, теоретические и методические аспекты.

Первая глава раскрывает информацию о формах расчетов с поставщиками, применяемых в России и методологических основах отражения расчетов в системе бухгалтерского учета. Организационно-экономической характеристики ООО «Мегатрак» представлена во второй главе. В ней также дан анализ основных показателей деятельности Общества, охарактеризовано финансовое состояние и рассмотрены особенности организации и ведения учета в ООО «Мегатрак». В третьей главе дана характеристика первичному учету расчетов с поставщиками, описан процесс отражения на счетах бухгалтерского учета возникновения и погашения обязательств, связанных с расчетами с поставщиками и подрядчиками, предложены пути совершенствования расчетов и их учета.

Завершающим этапом работы является заключение, которое обобщает и систематизирует весь исследовательский процесс, отражая наиболее значимые и существенные положения выпускной квалификационной работы.

1. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

1.1. Современные формы расчетов с поставщиками, применяемые в России

В современном мире денежные расчеты могут принимать как наличную, так и безналичную формы. Как правило, безналичным денежным расчетам отдают предпочтение. Благодаря использованию безналичных расчетов достигается значительная экономия затрат на их осуществление. Такому широкому применению безналичных расчетов способствуют банковские учреждения. Наше государство заинтересованно в них не только с точки зрения экономного расходования средств, но и с точки зрения регулирования и контроля денежного оборота. Безналичные расчеты имеют важное экономическое значение в ускорении оборачиваемости средств, сокращении наличных денег, необходимых для обращения, снижении издержек обращения.

С каждым годом производится огромное количество изменений в данной системе, что приводит к повышению уровня жизни и другим благоприятным факторам. Безналичные расчеты — это банковские операции, осуществляемые без непосредственного обмена бумажных денег, т.е. с помощью переводов денежных средств со счёта на счёт. Остапова В.В. отмечает, что такие операции возникли достаточно давно, а именно в 18 веке, когда в Великобритании получили распространение безналичные расчёты с помощью векселей и чеков. Данный вид расчётов стремительно развивался, и на сегодняшний день мы имеем много различных способов их осуществления от инкассо до использования электронных денег, с помощью банковских карт [55].

Своё развитие безналичный оборот денежных средств в России получил совсем не давно. Для примера, в Российской Федерации безналичные платежи с помощью банковских карт появились примерно 20-25 лет назад. Что же касается нынешнего времени, за последние пару лет с

2015 по 2016 год население страны всё чаще стало пользоваться ими. Например, в 2013 году всего 5% всех товаров и услуг были оплачены безналичным путём, в 2015 же уже 16%, а в 2016 данный показатель составил уже 30,5%. Так некоторые экономисты считают, что темы роста использования безналичного расчёта будут, несомненно, расти, и вырастут примерно на 20% в течение последующих 5 лет.

На рисунке 1.1. представлены формы безналичных расчетов, применяемые в РФ в соответствии с Положением Банка России от 19 июня 2012 г. № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств»[13].



Рис. 1.1. Формы безналичных расчетов, применяемые в РФ

Расчеты платежными поручениями. Платежное поручение представляет собой распоряжение владельца счета (плательщика) обслуживающему его банку, оформленное расчетным документом, о перечислении определенной денежной суммы на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке.

Расчеты по аккредитиву. Аккредитив представляет собой условное денежное обязательство банка, выдаваемое им по поручению клиента в пользу его контрагента по договору, по которому банк, открывший аккредитив (банк-эмитент), может произвести поставщику платеж или предоставить полномочия другому банку производить такие платежи при условии представления им документов, предусмотренных в аккредитиве, и при выполнении других условий аккредитива. Банками могут открываться следующие виды аккредитивов:

- ✓ покрытые (депонированные)
- ✓ непокрытые (гарантированные);
- отзывные
- безотзывные.

Расчеты чеками. Чек – это ценная бумага, содержащая распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю. Чековые книжки бывают двух типов:

лимитированные

не лимитированные.

Различие между ними состоит в том, что получение лимитированной книжки сопровождается депонированием общей суммы платежа на отдельном лицевом счете чекодателя. На этот счет зачисляется сумма средств, депонируемая с соответствующего счета. Нелимитированная книжка не предусматривает депонирования денежных средств.

Расчеты по инкассо. Под расчетами инкассо понимаются банковские операции, при которых кредитная организация (банк) обязуется по

поручению и за счет клиента осуществить действие по получению от плательщика суммы платежа. Расчеты по инкассо оформляются платежным требованием и инкассовым поручением. Платежное требование содержит в себе требование получателя средств плательщику об уплате определенной суммы денег путем снятия с расчетного счета плательщика, составляется на бланке установленной формы [13]. Несомненно, платежное требование является ни менее важной формой безнала, но стоит заметить, что эта форма значителее более зависимой от банка, чем форма платежного поручения, что так же служит недостатком данной системы.

По своей сущности аккредитивная форма- эта форма все же немного уступает платежным поручениям и платежным требованиям. Итак, проанализировав все достоинства и недостатки форм безналичных расчетов, можно сделать вывод о том, что сейчас, больший приоритет принимают платежные поручения, т.к. они просто и удобны в использовании.

Ф.Ф.Фаррахова отмечает, что безналичные расчеты выигрывают у наличных, так как по сравнению с наличными расчетами, безналичные расчеты экономически выгоднее. Он имеет широкое применение, а также высокую скорость обращения средств, надежность и удобство. Пожалуй, одним из главных, на мой взгляд, недостатком выступает – увеличение расходов, связанных с появлением различных дополнительных выплат Банку за произведенные операции. В основном, данный вид расчета имеет явные преимущества перед наличным расчетом, а недостатки можно устранить, если тщательно подойти к вопросу выбора Банка и работать в рамках действующего законодательства [71].

Сравнительная характеристика основных форм безналичных расчетов представлена в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Сравнительная характеристика основных форм безналичных расчетов

Формы безналичных расчетов	Достоинства	Недостатки
Платежное поручение	<ul style="list-style-type: none"> - относительно простой и быстрый документооборот; - высокая скорость движения средств; - возможность использования этой формы расчетов по нетоварным платежам. 	отсутствие должной гарантии платежа
Платежное требование	<ul style="list-style-type: none"> - укрепляет договорные отношения в хозяйстве; - ускоряет оформление расчетных документов; - платежи осуществляются с согласия плательщика после предварительной проверки расчетных и товаротранспортных документов поставщика. 	нет должной гарантии платежа и возникновение взаимной задолженности.
Аккредитив	<ul style="list-style-type: none"> - гарантия на получение всей суммы от покупателя; - власть со стороны банка соблюдения условий договора; - полный залог возврата денег покупателю в случае отмены сделки; - юридическая ответственность кредитных организаций за законность сделок, в которых применяется аккредитив. 	<ul style="list-style-type: none"> - некоторые сложности, связанные с большим количеством документов на разных этапах оформления аккредитива; - небольшие дополнительные расходы на банковскую комиссию

С учётом роста использования безналичного расчёта, можно смело утверждать, что такой вид операций имеет ряд преимуществ по сравнению с

использованием наличных средств, приведём некоторые из них, сформированные Байдакобековой С.К.:

- эти расчеты очень гибкие и универсальные (благодаря такому виду платежей могут осуществляться не только двусторонние сделки, но и проводиться финансовые операции с большим количеством участников с различными суммами и без личных встреч);
- все платежи документируются банком, то есть в случае возникновения проблем с переводами можно без труда подтвердить факт перевода денежных средств;
- электронные деньги невозможно подделать, в отличие от бумажных купюр;
- срок хранения денежных средств на банковских счетах не ограничен по времени;
- нет необходимости содержать кассу для наличных расчетов, а так же нет необходимости в услугах инкассаторов, из-за чего так же пропадает надобность перевода денег из кассы в банк;
- возможность воспользоваться услугами банка по ведению бухгалтерии;
- отслеживание платежей, возможно полного контроля над финансовой составляющей фирмы [22].

Несмотря на достаточно весомые преимущества, в данных видах платежей не обошлось и без недостатков:

1. Присутствует некоторый риск, связанный с функционированием банка. Например, кредитная организация может обанкротиться, что может привести к определённым проблемам для организации.

2. Дополнительные расходы, связанные с обслуживанием счёта в банке, комиссией за переводы и т.д.

1.2. Методологические основы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

В условиях развития современных экономических отношений и рыночной инфраструктуры в Российской Федерации, правильное ведение бухгалтерского учета является особенно важным для осуществления эффективного управления предприятием, с целью достижения экономического успеха и исполнения финансовых обязательств перед государством. Осуществляя производственно-хозяйственную деятельность, предприятия вступают в расчетно-платежные отношения с другими предприятиями, организациями и лицами – поставщиками и покупателями.

В силу Гражданского кодекса Российской Федерации, поставщиками являются лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, которые обязуются передать по договору поставки в обусловленный срок (сроки) производимые или закупаемые ими товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием. В свою очередь, покупателями являются лица, принимающие данный товар и уплачивающие за него определенную денежную сумму (цену) [1].

Формирование взаимоотношений и соответствующих учетно-расчетных операций с поставщиками и покупателями в силу ч.2 ГК РФ начинается с момента заключения договора поставки или договора купли-продажи. Заключение данных договоров не отражается на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерском балансе. Действующая система расчетов с поставщиками и покупателями еще не отвечает требованиям ускоренного денежного обращения, что в свою очередь, ведет к нестабильности в поставках основных материальных ресурсов, неполной реализации выпущенной продукции, а также к реализации продукции не по приемлемой цене или не в установленный срок.

От того, как быстро осуществляется процесс расчетов, зависит эффективность работы предприятия. Получение наибольшей прибыли, являющееся главной целью деятельности предприятия, в свою очередь зависит от рациональной системы учета расчетов с поставщиками и покупателями. Отсутствие прибыли приводит к появлению естественных предпосылок развития финансового кризиса, увеличению количества неплатежеспособных предприятий, находящихся на грани банкротства. Данные обстоятельства свидетельствуют о том, что при осуществлении расчетных операций с поставщиками и покупателями в бухгалтерском учете существует вероятность появления как дебиторской задолженности – задолженности покупателей за купленную продукцию, так и кредиторской задолженности – задолженности поставщикам, которая возникла в связи с покупкой у них товарно-материальных ценностей.

Ипатова Е.Л. отмечает, что своевременная проверка расчетов с поставщиками и покупателями будет способствовать снижению риска просрочки дебиторской и кредиторской задолженностей. А рациональное управление ими должны стать основой эффективной организации учёта расчетов с поставщиками и покупателями [34].

Ключевая роль и место бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками заключается в налаживании системы своевременного информирования управленцев о моменте наступления исполнения обязательств, как со стороны контрагентов, так и со стороны самого предприятия с целью принятия решений и оперативных мер [52].

Отечественные ученые занимаются изучением данной проблемы и наметили ряд мер по сокращению дебиторской задолженности. Байдыбекова С.К. предлагает методологию исследования текущих обязательств, которая заключается в изучении структуры текущих обязательств, их оборачиваемости, определении степени платежеспособности и ликвидности предприятия, которые рассчитывают на основе данных финансовой отчетности, а также в осуществлении расчета

предельной суммы текущих обязательств под влиянием таких факторов, как доходы, расходы деятельности, оборотные активы предприятия[22]. Данные действия осуществляются для восстановления платежеспособности и финансовой стабильности предприятия, а также для предотвращения его банкротства.

Муллинова С.А. для улучшения организации расчетов рекомендует проводить исследование состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по поставщикам и покупателям;

контролировать оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности и расширять систему авансовых платежей;

вести систему аналитического учета дебиторской задолженности не только по срокам, но и по условиям оплаты, местонахождению юридических и физических лиц;

своевременно предъявлять претензии по оплате продукции [50].

Левина В.А. для того, чтобы улучшить состояние расчетов на предприятии, предлагает

создать стимулы своим клиентам без промедления платить по счетам путем предоставления специальных скидок;

создать систему оценки клиентов, установить формальные лимиты каждому покупателю, которые будут определяться оценкой финансового положения конкретного покупателя;

разделить поставщиков на категории по степени их важности для деятельности и прибыльности компании, наладить сотрудничество с важными поставщиками;

отложить осуществление платежей менее важным поставщикам;

найти альтернативных поставщиков, предлагающих более выгодные условия сотрудничества, и использовать эту информацию для дальнейших переговоров с нынешними поставщиками [45].

В Российской Федерации при разработке предложений по развитию и совершенствованию рациональной организации учета расчетов с

поставщиками и покупателями на предприятии необходимо учесть, что поставка товарно-материальных ценностей осуществляется в условиях частой изменчивости как внешних факторов (экономических, политических, социальных, законодательных, рыночных), так и внутренних (плана поставки, форм оплаты, связей предприятия, изменения ассортимента), которые вызывают форс-мажорные ситуации.

В целях развития и совершенствования рациональной организации учета расчетов с поставщиками и покупателями на предприятии необходимо составить наглядный график расчетов с поставщиками и покупателями на основе данных журналов движения расчетов с поставщиками/покупателями с учетом внешних и внутренних факторов. Это позволит более полно и наглядно раскрыть учетную информацию для эффективного и своевременного принятия решений по устранению возможности возникновения непредвиденных обстоятельств, препятствующих нормальному осуществлению расчетов с поставщиками и покупателями, а также позволит повысить эффективность управления хозяйственной деятельностью предприятия.

Рахман Б. предлагает усовершенствовать учет расчетов с поставщиками и покупателями также путем создания графика, который будет в простой и наглядной форме отражать задолженность каждого поставщика/покупателя по договорам, а также сроки ее погашения. Это предоставит возможность определить соблюдение сроков поставки товарно-материальных ценностей и своевременность расчетов по каждому договору и принять меры в случае их нарушения [58].

Приведенные выше предложения должны способствовать рациональной организации учета расчетов с поставщиками и покупателями на предприятии путем учета внешних и внутренних факторов на них влияющих и своевременного принятия управленческих решений по их устранению, а также путем улучшения учетно-расчетной дисциплины.

На сегодняшний день рационально организованный учет расчетов, а также своевременное обращение денежных средств существенно воздействуют на финансовые результаты деятельности предприятия. Одним из направлений относительно дальнейших исследований в направлении рациональной организации учета расчетов с поставщиками и покупателями может являться организация своевременного, достоверного и подробного учета сведений о состоянии расчетов, которые формируются в системе бухгалтерского учета и их предоставление как основной информационной базы для принятия рациональных управленческих решений.

1.3. Организация контроля за расчетами с поставщиками- важнейшая задача бухгалтерского учета

Постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов. В процессе хозяйственной деятельности предприятия вступают во взаимоотношения с другими субъектами хозяйствования относительно приобретения товарноматериальных ценностей, работ или услуг с целью обеспечения их непрерывного функционирования. Основными последствиями проведения данных хозяйственных операций является возникновение обязательств, что приводит к появлению кредиторской задолженности, в том числе перед поставщиками и подрядчиками. Некорректная оценка операций по расчетам с поставщиками может критически отразиться на финансовом состоянии и вызвать ряд других негативных последствий:

- неверный расчет сумм НДС и налога на прибыль, причитающихся к уплате в бюджет, и, как следствие, возникновение налоговых санкций;
- искажение информации в бухгалтерском балансе, что приводит к ошибочным выводам пользователей отчетности;

– неправильное исчисление срока исковой давности кредиторской задолженности и, как следствие, невозможность взыскать её с контрагента [70].

Всё это делает финансовую отчетность недостоверной и, следовательно, искажаются результаты анализа финансового состояния организации, что в свою очередь влияет на принятие решений внутренними и внешними пользователями данной отчетности. В рыночных условиях хозяйствования возрастают требования к эффективности управления предприятиями, которые обуславливают необходимость функциональной активизации внутреннего контроля и процесса его информационного обеспечения как составной части управления. Этот процесс нуждается в качественно новом теоретическом осмыслении сути и роли информационного обеспечения внутреннего контроля в управлении предприятием.

Актуальной задачей, по мнению Надеждиной С.Д., является переход от традиционной пассивной констатации фактов хозяйственной жизни к активным, эффективно функционирующим методам накопления информации, являющимся реальной основой повышения эффективности функционирования системы внутреннего контроля на предприятиях. Следует отметить, что и в экономической литературе, и в практической деятельности предприятий имеет место неоднозначность понятий «внутренний контроль», «внутрихозяйственный контроль», «внутренний аудит» [51].

Рассматривая данную проблему Остапова В.В. подчеркивает, что нет четкой концепции относительно того, является ли внутренний аудит составной частью внутреннего контроля, или наоборот. Эта ситуация объясняется отсутствием правового поля относительно организации и функционирования внутреннего контроля, что отрицательно сказывается на его развитии и служит причиной неоднозначности в терминологии и понимании основополагающих понятий внутреннего контроля [55].

Результаты анализа дефиниции «внутренний контроль» позволили определить, что внутренний контроль это комплекс контрольных действий, организованных собственником и руководством предприятия, направленных на достижение цели предприятия с позиции оценки управленческой деятельности относительно различных уровней управления в части идентификации и снижения риска ведения бизнеса. Предложенное определение учитывает субъекты формирования информации для осуществления внутреннего контроля и особенности ее накопления согласно потребностям пользователей разных уровней управления предприятием.

Объектами внутреннего контроля, по мнению Серебряковой Т.Ю., выступает имущество предприятий, обязательства и финансово-хозяйственные операции. Учитывая, что обязательства перед поставщиками и подрядчиками за отпущенную ими продукцию, товары и выполненные работы и услуги возникают у каждого субъекта предпринимательской деятельности, расчеты с данными контрагентами выступают важным объектом внутреннего контроля. В структуре объектов внутреннего контроля расчетных операций значительную роль играет хозяйственный договор [64]. Это наиболее распространенное и важное основание возникновения обязательств, основная форма реализации товарно-денежных отношений в рыночной экономике.

Обязательным условием составления договоров является максимально точное отображение обязательств обеих сторон. Ответственность за своевременную и качественную подготовку необходимых материалов и оформление договорных отношений, а также учет, регистрацию, сохранность договоров возложена преимущественно на торговый отдел и бухгалтерский аппарат предприятий, ответственных за подготовку и оформление договорных отношений в соответствии с возложенными на них функциональными обязанностями. Внутренний контроль за качеством договорных отношений осуществляют преимущественно главный бухгалтер и директор предприятия.

Целью внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками является помощь органам управления предприятий в осуществлении эффективного контроля деятельности их различных подразделений, защита законных интересов предприятий и их собственников; оперативное выявление текущих проблемных вопросов и резервов по их устранению. К основным задачам, стоящим перед внутренним контролем расчетных операций в сфере поставок продукции, можно отнести:

- проверку соблюдения правил платежной дисциплины, сохранности средств в расчетах и обоснованности применяемых при расчетах цен (тарифов) (грамотный выбор поставщиков способствует сокращению расходов на приобретение товарно-материальных ценностей и оптимизации их количества на складе);

- проверку числящихся на балансе предприятия сумм кредиторской задолженности на предмет реальности сделки и её юридической обоснованности;

- разработку рекомендаций по оптимизации расчетов и снижению кредиторской задолженности;

- проверку организации претензионной работы (своевременность и безошибочность оформления и предъявления исковых материалов в суд, арбитраж, порядок организации взыскания сумм причиненного ущерба и других долгов, вытекающих из расчетных взаимоотношений) [65].

В системе информационного обеспечения внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками особое место занимает бухгалтерский учет. С одной стороны, учет дает количественное отображение и качественную характеристику экономических процессов общественного воспроизводства и нуждается в контроле качества этого отображения и правильности качественной характеристики этих процессов, которая обеспечивает его достоверность. С другой стороны, контроль не может функционировать без учетной информации, и, соответственно, одной

из задач контроля является получение количественной и, особенно, качественной информации.

Рациональная организация контроля состояния расчетов способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам продукции в заданном ассортименте и качестве, повышению ответственности предприятий за соблюдением платежной дисциплины, сокращению кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств и, следовательно, улучшению финансового состояния предприятия.

Несвоевременное проведение расчетов приводит к возникновению у организации формируется дебиторской и кредиторской задолженности, которая является основным элементом оборотного капитала, который, в свою очередь, является одним из главных факторов, определяющих финансовую устойчивость организации, а также её конкурентоспособность.

Сандаков А.А. обращает внимание на то, что грамотно построенные взаимоотношения между кредитором и хозяйствующим субъектом оказывают влияние на благополучие организации. Дебиторской задолженностью, с точки зрения экономики, определяются денежные средства организации, которые в процессе торговли были изъяты из обращения, то есть это денежные средства, но не в осязаемом плане, а в виде имущественных требований и обязательств физических и юридических лиц, которые являются должниками предприятия [62].

Дебиторская задолженность классифицируется по различным видам, в зависимости от экономического содержания обязательств, от продолжительности (срока предоставления), по своевременности оплаты.

Дебиторская задолженность по характеру образования подразделяется на:

- нормальную,
- допустимую,
- неоправданную.

Нормальной задолженностью называют такую, которая является плановой для организации, она обусловлена расчетами. Примером может послужить задолженность организации перед поставщиком за отгруженные материалы, за которые срок платежа поступит позднее, также это может быть задолженность по предъявленным претензиям. Срок погашения такой задолженности чаще всего составляет не более одного месяца.

К допустимой дебиторской задолженности можно отнести авансы на погашение образовавшегося долга за электроэнергию, претензии за некачественную продукцию, привезенную поставщиком, также за недопоставки им материалов, выполнение работ не в те сроки, которые указаны в договоре, авансы на командировочные расходы, только при условии, что срок сдачи авансового отчета ещё не истек.

Неоправданной кредиторской задолженностью считают такую задолженность, как недостачи и хищения, т. е. возникшую из-за нарушения расчетной и финансовой дисциплины и в результате недостатков в ведении бухгалтерского учета. Если рассматривать кредиторскую задолженность с точки зрения долгового обязательства организации, то можно сказать, что она всегда содержит в себе суммы, которые в ближайшее время будут уплачены и которые требуют к себе особой наблюдательности и контроля.

По тому, каким образом исполняются обязательства перед кредиторами, Сурнина К.С. выделяет:

- нормальную задолженность
- просроченную задолженность [68].

В состав просроченной кредиторской задолженности входит: задолженность, по которой ещё не уплачены денежные средства, а также не востребованная задолженность, по которой уже истек срок исковой давности.

В разрезе данной классификации можно выделить

- срочную задолженность (та, которая имеет первостепенное значение: оплата труда работникам, социальное страхование и обеспечение),
- обычную задолженность (обязательства по выплате дивидендов, полученные авансы, расчеты с прочими кредиторами; уплата задолженности поставщикам).

Дебиторскую задолженность, в свою очередь, можно подразделить на такие виды, как:

- реальная,
- спорная,
- безнадежная.

Реальной дебиторской задолженностью является сумма, которую в будущем будет своевременно погашена. Спорной дебиторской задолженностью является такая задолженность, которую можно погасить только лишь, обратившись в суд, т. е. по данной задолженности были предъявлены претензии в органы власти и по ним идет разбирательство. Если перспективы погашения задолженности не наблюдается, то задолженность называют безнадежной. После того, как срок исковой давности истекает, она подлежит списанию в убыток.

Для того, чтобы признать кредиторскую задолженность необходимо выполнение следующих условий: обязательное наличие будущих перспектив экономических выгод (получения или оттока денежных средств), которые тесно связаны с данным обязательством. Стоимость данного обязательства должна быть надежно оценена и находится под постоянным контролем.

В настоящее время можно выделить следующие основные правила ведения учета кредиторской задолженности:

1) необходимо вовремя выявить основных должников организации, которые должны наибольшую сумму денежных средств и обеспечить контроль за их выплатами;

2) чётко и правильно отражать дебиторскую и кредиторскую задолженности на счетах бухгалтерского учета и отчетности;

3) тщательно контролировать сроки погашения задолженности и четко соблюдать правила списания безнадежной задолженности обоих видов.

По мнению Байдабековой С.К., в зависимости от того, какие обязательства содержит организация кредиторскую задолженность можно подразделить на ту, что связана с покупкой каких-либо товарно-материальных ценностей:

- ✓ задолженность за покупку мебели или продуктов питания,
- ✓ услуги по ремонту зданий и сооружений, и не связана с ней:
- ✓ долг по расчетам с бюджетом,
- ✓ задолженность перед работниками организации,
- ✓ задолженность перед учредителями организации по выплате дивидендов,
- ✓ прочая задолженность [22].

В более развернутом плане под кредиторской задолженностью понимается долг предприятия поставщику за какой-либо товар. Кредиторская задолженность по сроку выплаты делится на

краткосрочную,
долгосрочную.

Кредиторская задолженность считается краткосрочной, если она будет погашена в срок 12 месяцев после принятия товара или услуги к учету. По возможности исполнения обязательств перед кредиторами задолженность можно подразделить на нормальную и просроченную [18, с. 83].

Нормальной кредиторской задолженностью принято считать ту, которая погашается в установленный по договору срок, т.е. не превышает его. Просроченная кредиторская задолженность – это задолженность, по которой срок оплаты наступил, но оплата не поступила.

В состав просроченной кредиторской задолженности включаются два вида задолженности:

- 1) задолженность, срок исковой давности по которой не истек;
- 2) не востребовавшую задолженность, т.е. с истекшим сроком исковой давности.

Таким образом, дебиторская задолженность - это совокупность долговых обязательств поставщика к организации, а кредиторская задолженность – это совокупность заемных средств. Общей чертой данных видов задолженностей является то, что они основаны на разрыве во времени между товарной сделкой и ее оплатой, а также требующей постоянного контроля. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязует все экономические субъекты организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. А экономические субъекты, отчетность которых подлежит обязательному аудиту, должны организовать и осуществлять внутренний контроль бухгалтерского учета и составления отчетности (за исключением случаев, когда руководитель самостоятельно ведет бухгалтерский учет) [3].

В современных условиях хозяйствования всё большее значение имеет информация, как на внешних, так и на внутренних уровнях. На основе экономической информации сейчас принимается любое экономически важное решение. Именно по этой причине в современном мире появилась необходимость постоянного контроля за полнотой и достоверностью текущей и отчетной экономической информации. Основным инструментом решения экономических проблем является своевременный внутренний контроль.

Принятие управленческого решения крайне зависит от этого процесса. Задачей внутреннего контроля является получение руководством организации необходимой для управления ею информации. Данный процесс обеспечит их уверенностью в том, что цели организации достигаются, финансовая (бухгалтерская) отчетность верная, хозяйственные операции выполняются в соответствии с законодательством РФ.

Основной функцией внутреннего контроля является не только разработка каких-либо действий по устранению обнаруженных нарушений, а также рекомендаций по повышению эффективности управления, разработки предложений по использованию новых программ для упрощения деятельности, а также оказание консультаций по мере требования руководства организации. Внутренний контроль помогает выявить, насколько результативна деятельность организации. Внутренний контроль – это одна из частей системы управления, которая служит для того, чтобы в экономическом субъекте обеспечивалась долгосрочная финансовая устойчивость, а также эффективность функционирования. От эффективности его проведения зависит вся деятельность организации.

По мнению Алимова С.А., организация внутреннего контроля в процессе управления должна быть направлена на организационно-правовую форму, размер организации, а также на масштабы ее деятельности. Чем сложнее структура внутренней среды экономического субъекта, тем больше информации необходимо для принятия эффективных управленческих решений [15]. Но так как во многих организациях, таких как например бюджетные, отсутствуют подобные отделы, осуществляющие внутренний аудит и ревизионной комиссии, то в таком случае организации следует использовать структурно-функциональную форму для проведения внутреннего контроля. Данное понятие отражает потребность взаимодействия единиц одной из организационных структур:

линейно-функциональной,

дивизионной,

матричной, которые соответствуют их контрольным функциям [15].

Данная форма контроля применяется на любом экономическом субъекте. Для организации внутреннего контроля, необходимо разработать систему внутреннего контроля (далее СВК). СВК организации – это постоянно функционирующая система, которая создана с целью выполнения целей и задач компании, а также стремящаяся к повышению эффективности

системы управления деятельностью организации за счет использования качественной информации, которая в итоге должна обеспечить организацию:

- оперативностью принятия управленческих решений;
- своевременностью выявления и анализ рисков;
- соблюдением законодательства и внутренних политик и процедур;
- эффективного использования ресурсов и сырья;
- сохранности активов;
- достоверности финансовой и управленческой отчетности.

Особенность внутреннего контроля состоит в его двойственной роли в процессе управления организацией. В результате глубокой интеграции контроля и других элементов процесса управления на практике невозможно определить круг деятельности для работника таким образом, чтобы он относился только к какому-либо одному элементу управления без его взаимосвязи и взаимодействия с контролем. В качестве форм внутреннего контроля организации, по мнению Остапова В.В., нужно выделить: внутренний аудит; структурно-функциональную форму внутреннего контроля[55].

В широком смысле под внутренним контролем следует понимать ответственную проверку соблюдения норм, а также установленных целей и задач, а также соответствие плана фактическому состоянию дел. В подобной мере раскрывается функциональное назначение контроля, его появление в момент определенного этапа хозяйственной жизни.

Контроль - это завершающая стадия экономической деятельности, которая дает руководству понять, были ли достигнуты результаты, к которым оно стремилось, сходится ли фактический показатель с плановым. Также стоит отметить, что контроль представляет собой некую форму обратной связи руководителя организации с подчиненными, благодаря этой форме руководитель имеет возможность получить подробную информацию о процессе деятельности его «команды».

Внутренний контроль осуществляет определенные функции. Рассмотрим некоторые из них:

- организационные (в их число входят объекты и субъекты контроля, а также определение звеньев в организационной структуре, т.е. кто и кому подчиняется, у кого какие полномочия);

- объемы контроля (данная функция показывает число контролируемых элементов, а также на сколько часто их нужно проверять и в каком количестве);

- информация для контроля (эта функция определяет объем и точность информации, необходимой в данный момент);

- совокупность затрат на осуществление контроля — это денежные средства, которые так или иначе связаны с организацией внутреннего контроля в организации: зарплата аудиторам, камеры видеонаблюдения и др.; - методы проведения контроля — это те приемы и способы, которые помогают осуществлять этапы контроля.

Амоносалова Б.А. выделяет следующие методы проведения внутреннего контроля: предварительный контроль, метод направляющего контроля, метод фильтрующего контроля, метод последующего контроля[16].

Необходимо отметить, что для достижения наивысшего эффекта от проведенного внутреннего контроля все перечисленные методы нужно использовать в комплексе. В современности зачастую организации выбирают только один из перечисленных методов – метод последующего контроля. Тогда как более эффективными являются процедуры предварительного, направляющего, фильтрующего внутреннего контроля. По нашему мнению, именно этим методам руководство должно отдать предпочтение, так как они призваны предупреждать появление ошибок, требующих исправления и финансирования на эти цели, как того требует метод последующего контроля.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «МЕГАТРАК»

2.1. Характеристика деятельности ООО «Мегатрак»

ООО «Мегатрак» выбрано в качестве объекта исследования в выпускной квалификационной работы. Данная организация зарегистрирована в 2014 г. в ИФНС России по г.Белгороду. Она специализируется на торговле запасными автозапчастями, имеет принципиальные отличия от большинства торговых точек.

Развитие оптовой торговли в экономике России и Белгородской области играет большую и значимую роль. Торговля в целом обеспечивает высокую занятость населения. Также оптовая торговля существенно влияет на развитие производственных предприятий, поскольку оптовые предприятия оперативно реагируют на все изменения, как в экономическом секторе, так и в политическом секторе страны. Являясь отраслью экономики, наиболее приближенной к конечному потребителю, торговля, с одной стороны, регулирует процесс производства в части объема и ассортимента выпускаемой продукции, а с другой позволяет проанализировать структуру потребительских предпочтений и возможностей, а также динамику уровня жизни населения.

Одной из важнейших задач ООО «Мегатрак», как представителя оптовой торговли, является регулирование предложения в соответствии со спросом. Объективная возможность успешно решить эту задачу обусловлена промежуточным положением оптовой торговли: в ней концентрируется значительная часть товарных ресурсов, что позволяет не ограничиваться операциями пассивного характера, а активно влиять на сферу производства, розничную торговлю и через нее - на сферу потребления.

Управление исследуемым Обществом осуществляется на базе организационной структуры, которая формируется самостоятельно. Каждый

из отделов ООО «Мегатрак» является самостоятельным структурным подразделением и выполняет определенные функции, связанные с решением стоящих перед ними задач. В своей работе подразделения взаимодействуют между собой, а так же с другими отделами организации (планово-экономическим, юридическим, кадровым, бухгалтерией и другими). Благодаря координации действий подразделений обеспечивается решение основных задач, стоящих перед торговой организацией, а именно - закупка товаров обоснованного ассортимента в необходимом количестве и бесперебойное снабжение ими покупателей.

Структура управления ООО «Мегатрак» представлена на рисунке 2.1.

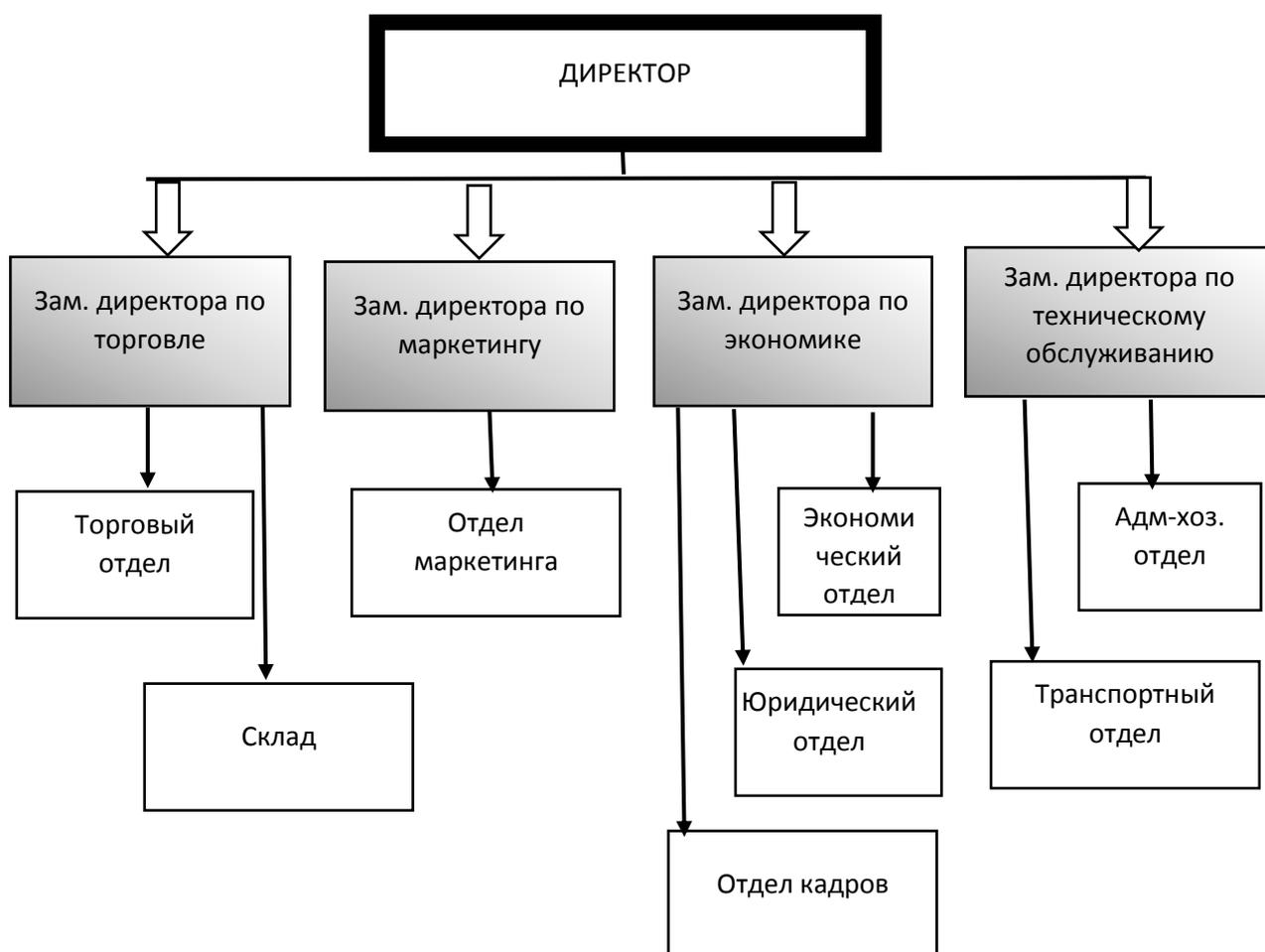


Рис. 2.1 Структура управления ООО «Мегатрак»

ООО «Мегатрак» является основным звеном в сфере обращения между производителями запасных частей (заводами, производственными предприятиями) и розничной торговлей. Рассматриваемая организация имеет склад, который расположен в г.Белгород по ул. Студенческая, на котором хранятся все товарные ресурсы, для их дальнейшей реализации и перепродажи компаниям, занимающимся розничной торговлей, рынку государственных учреждений, международному рынку и другим покупателям.

На складе ООО «Мегатрак» запасные части хранятся в отсортированном, упакованном и расфасованном виде. Основной задачей данной организации в условиях формирования и развития рыночных отношений является способствование роста объема производства, повышения качества товаров, расширения ассортимента для наиболее полного удовлетворения потребностей хозяйствующих субъектов и населения.

Состав, объем, ассортимент и структура товарооборота являются основными частями торговой деятельности. Оптовый товароборот представляет собой реализацию товаров крупными партиями компаниям, занимающимся розничной торговлей, рынку государственных учреждений, международному рынку для последующей перепродажи населению, промышленным и другим предприятиям и учреждениям - для производственных целей и вне рыночного потребления.

Следует отметить, что ООО «Мегатрак» обладает рядом особенностей:

- обеспечивает продвижение автозапчастей до покупателей, то есть облегчает производителям работу по подбору потенциальных покупателей, посредством своих связей,

- самостоятельно проводит закупки и формирование ассортимента запчастей, берет расходы на доставку больших партий товаров на себя,

- имеет в своем распоряжении склад, на котором хранят запчасти, тем самым уменьшая затраты и риски заказчиков и производителей,
- расположено в зоне транспортной доступности покупателям,
- продажа запчастей может осуществляться с рассрочкой платежа, что выгодно покупателям.

Для более полного представления о деятельности ООО «Мегатрак» проведем анализ его основных результатов для этого будут использованы данные планов его экономического и социального развития, бизнес-планов, бухгалтерской и статистической отчетности, текущего учета, первичных и сводных документов и других источников информации. Многие статистические отчеты в оптовой торговле составляются с использованием натуральных измерителей, что позволяет углубить результаты исследования.

В таблице 2.1 представлены основные показатели производственно-хозяйственной деятельности ООО «Мегатрак» за 2015-2017 гг., которые были получены из отчетности, представленной в Приложении 1 и 2.

Таблица 2.1

Основные показатели производственно-хозяйственной деятельности
ООО «Мегатрак» за 2015-2017 гг.

Показатели	Годы			Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
	2015	2016	2017	2016/ 2015	2017/ 2016	2016/ 2015	2017/ 2016
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от продаж, тыс.руб.	8965	9999	11229	1034	1230	111,5	112,3
Среднесписочная численность, чел.	26	27	31	1	4	103,8	114,8
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	952	922	884	-30	-38	96,8	95,9

продолжение таблицы 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	3626	4058	4807	432	749	111,9	118,5
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	578	830	1243	252	413	143,6	149,8
Себестоимость продаж, тыс.руб.	7589	9383	10543	1794	1160	123,6	112,4
Прибыль(убыток) от продаж тыс.руб.	1376	616	686	-760	70	44,8	111,4
Чистая прибыль, тыс.руб.	254	371	322	117	-49	146,1	86,8
Производительность труда, тыс.руб.	344,81	370,33	362,23	25,53	-8,11	107,40	97,81
Фондоотдача, руб.	9,42	10,84	12,70	1,43	1,86	115,16	117,13
Фондоемкость, руб.	0,11	0,09	0,08	-0,01	-0,01	86,83	85,38
Уровень рентабельности,%	2,83	3,71	2,87	0,88	-0,84		

Данные таблицы 2.1. свидетельствуют об эффективной работе ООО «Мегатрак». Так выручка организации из года в год растет: если в 2015г. она была 8965 тыс. руб., то в 2016г. она выросла на 11,5% и составила 9999 тыс. руб., что связано с увеличением объема реализуемых автозапчастей. В 2017г. выручка увеличилась еще на 12,3% до 11229 тыс. руб. Это свидетельствует о равномерном росте продаж.

Себестоимость продаж также увеличивается, что объясняется увеличением объемов реализации. Себестоимость проданных товаров в 2015г. была 7589 тыс. руб., в 2016г. она увеличилась на 23% или 1794 тыс. руб., в 2017г. темп прироста себестоимости снизился и составил 12,4%, что

соответствует 1160 тыс. руб., в результате себестоимости продаж достигла 10543 тыс. руб.

Если у показателей выручки и себестоимости имеется четкая тенденция роста, то прибыль от продаж не имеет четкой тенденции, так в 2015г. она была наибольшей и составила 1376 тыс. руб., в 2016г. темп прироста себестоимости продаж превысил темп прироста выручки более чем на 12% и прибыль от продаж сократилась на 55,2%. В 2017г. ситуация немного улучшилась выручка и себестоимость увеличились на 12%, а прибыль от продаж выросла на 11% и составила 686 тыс. руб.

Чистая прибыль ООО «Мегатрак» в 2015г. была 254 тыс. руб., что связано с большими прочими расходами, в 2016г. прочие расходы сократились и чистая прибыль выросла на 46% и составила 371 тыс. руб. Это максимальная прибыль в рассматриваемом периоде. В 2017г. наблюдается сокращение чистой прибыли на 13,2%.

Среднесписочная численность сотрудников ООО «Мегатрак» из года в год увеличивается, так если в 2015г. она была 26 человек, то к 2017г. достигла 31 человека.

Рост выручки в 2016г. по сравнению с 2015г. составил 1034 тыс. руб., наблюдалось также и увеличение численности на 1 человека, все это привело к росту производительности труда в 2016г. на 7%. В 2017г. темп прироста численности был 14,8%, а темп прироста выручки только 12,3% , что повлияло на снижение производительности труда.

Среднегодовая стоимость основных средств ежегодно сокращается, что связано с начислением амортизационных отчислений. В частности, в 2015г. среднегодовая стоимость основных средств была 952 тыс. руб., в 2016г. ее размер сократился на 3,2%, в 2017г. сокращение составило 4,1%, в результате стоимость основных средств составила 884 тыс. руб. Но так как среднегодовая стоимость основных средств снижается, а выручка ежегодно растет, то фондоотдача соответственно увеличивается. В 2015г. фондоотдача

была 9,42 руб., в 2016г. она выросла на 15,16% и составила 10,84 руб., а в 2017г. темп прироста фондоотдачи составил 17,13%.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности имеет тенденцию роста, что объясняется лояльностью политики продаж ООО «Мегатрак». В 2015г. среднегодовая стоимость дебиторской задолженности составляла 3626 тыс. руб., в 2016г. наблюдается ее увеличение на 432 тыс. руб. или 11,9%, в 2017г. ее рост составил еще 18,5%, а размер задолженности 4807 тыс. руб. Аналогичным образом изменяется и кредиторская задолженность. Задержки в поступлении денежных средств от покупателей приводят к росту кредиторской задолженности. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2015г. была 578 тыс. руб., в 2016г. она увеличилась на 43%, в 2017г. увеличение составило 49,8% или 413 тыс. руб.

В целом можно отметить положительную динамику результатов деятельности ООО «Мегатрак» в рассматриваемом периоде.

2.2. Оценка финансового состояния ООО «Мегатрак»

Определяющими характеристиками финансового состояния субъекта являются показатели ликвидности и платежеспособности. Но эти понятия несут в себе разную смысловую нагрузку.

В общем понимании ликвидность - это способность ценностей легко превращаться в деньги, то есть абсолютно ликвидные средства. Ликвидность можно рассматривать в двух аспектах: как время, необходимое для продажи актива и как сумму, полученную от этой продажи. Эти аспекты тесно связаны между собой. Достаточно часто активы можно продать за короткое время, но со значительной скидкой в цене. Поэтому ликвидность - это способность и скорость предприятия превращать свои активы в деньги для покрытия своих обязательств по мере наступления сроков их погашения. В

связи с этим выделяют несколько типов активов - неликвидные, низколиквидные, среднеликвидные и высоколиквидные.

Платежеспособность - это способность предприятия платить деньги по своим обязательствам, которые уже наступили и требуют немедленного погашения за счет имеющихся средств на банковских счетах или в наличности. Если показатель платежеспособности компании находится на достаточно высоком уровне, можно говорить о том, что она является финансово устойчивой, то есть у нее низкая вероятность обанкротиться.

Различия ликвидности и платежеспособности заключаются в следующем:

- ликвидность выражает потенциальную возможность погашения компанией своих долгов, а платежеспособность – фактическую;
- ликвидность фирмы означает всего лишь формальное превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами, а платежеспособность – фактически рассчитанное;
- ликвидность более инерционна, в известном смысле статична, тогда как платежность более динамична, управляема.

С позиции финансовой деятельности, у любого предприятия возникает необходимость решения двух основных задач:

- поддержание способности отвечать по текущим финансовым обязательствам (определяется показателями ликвидности и платежеспособности);
- обеспечение долгосрочного финансирования в необходимых объемах и способности поддерживать оптимальную структуру капитала, которая соответствует финансово-устойчивому положению компании.

Среди наиболее распространенных методов оценки ликвидности и платежеспособности можно выделить следующие: коэффициентный анализ, статистические методы и комплексные методы (на основе экспертных оценок). Коэффициентный анализ очень прост в использовании, как правило, не требует специального информационного обеспечения. При помощи

коэффициентов можно проанализировать различные аспекты финансового состояния предприятия.

В рамках выпускной квалификационной работы проведен анализ показателей, характеризующих ликвидность ООО «Мегатрак» за 2015-2017гг., он представлен в таблице 2.2

Таблица 2.2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса
ООО «Мегатрак» за 2015-2017гг

Показатели	Годы			Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
	2015	2016	2017	2016/ 2015	2017/ 2016	2016/ 2015	2017/ 2016
Денежные средства, тыс. руб.	28,00	102,00	133,00	74,00	31,00	364,29	130,39
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	3626,00	4489,00	5125,00	863,00	636,00	123,80	114,17
Оборотные средства, тыс. руб.	3663,00	4598,00	5258,00	935,00	660,00	125,53	114,35
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	578,00	1082,00	1404,00	504,00	322,00	187,20	129,76
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,05	0,09	0,09	0,05	0,00	194,60	100,49
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	6,32	4,24	3,75	-2,08	-0,50	67,12	88,26
Коэффициент текущей ликвидности	6,34	4,25	3,75	-2,09	-0,50	67,06	88,13

Рассчитанный коэффициент абсолютной ликвидности ООО «Мегатрак» имеет очень низкое значение: в 2015г. он был 0,05, что объясняется небольшими остатками денежных средств на конец 2015г. (они составили только 28 тыс. руб.). В 2016г. остаток денежных средств ООО «Мегатрак» увеличился на 74 тыс. руб., но одновременно с ним произошло увеличение краткосрочных обязательств, поэтому рассматриваемый коэффициент стал равен 0,09. В 2017г. остаток денежных средств ООО «Мегатрак» увеличился незначительно на 31 тыс. руб. и составил 133 тыс. руб., а размер краткосрочных обязательств вырос также незначительно на 29,76%, а коэффициент абсолютной ликвидности сохранил свое значение на уровне 0,09.

Коэффициент быстрой ликвидности ООО «Мегатрак» имеет достаточно большое значение, что объясняется большим размером дебиторской задолженности. В частности, коэффициент быстрой ликвидности в 2015г. был 6,32, в 2016г. наблюдался рост дебиторской задолженности ООО «Мегатрак» на 23,8% и рост краткосрочных обязательств на 87,2%, превышение темпа роста краткосрочных обязательств над темпом роста дебиторской задолженности привело к снижению коэффициента до 4,24. В 2017г. тенденции 2016г. сохранились, краткосрочные обязательства росли быстрее дебиторской задолженности, поэтому рассматриваемый коэффициент снизился до 3,75, но остался в пределах допустимых значений. Коэффициент текущей ликвидности в ООО «Мегатрак» практически совпадает с коэффициентом быстрой ликвидности в рассматриваемом периоде, что объясняется отсутствием запасов на конец года в балансе организации.

Данные таблицы 2.2 свидетельствуют о том, что основными элементами оборотных активов, требующих к себе особого внимания, являются в первую очередь запасы и дебиторская задолженность. Механизм управления запасами хозяйствующего субъекта нацелен на поиск их оптимального уровня. При разработке системы управления запасами важно

стремиться к высвобождению замороженных оборотных средств в неликвидных активах для того, чтобы повысить эффективность деятельности хозяйствующего субъекта. Важно определить такой размер запасов товарно - материальных ценностей, при котором будет полностью обеспечен бесперебойный процесс реализации, хранение запасов потребует наименьшие затраты, а прибыль от их реализации будет максимальной.

Следует отметить, что ООО «Мегатрак» является представителем торговой сети, поэтому ежегодно на конец года проводится инвентаризация в присутствии представителей Московской организации и остатки товаров документально передаются в ее собственность.

Из проведенного анализа следует, что рациональный подход к формированию и управлению оборотными средствами организации является одним из основных залогов успешной деятельности как каждого отдельно взятого субъекта. Для того, чтобы предприятие в условиях современной рыночной экономики могло повысить уровень собственной ликвидности и в большей степени оставаться независимым от внешних источников финансирования, требуется уделить особое внимание управлению оборотными активами.

Необходимо максимально эффективно использовать имеющиеся средства хозяйствующего субъекта, оптимизировать структуру их финансирования, увеличивать скорость оборачиваемости путем рационализации оборота активов. Одним из показателей финансовой стабильности предприятия выступает ликвидность, т.е. скорость превращения актива в его денежный эквивалент. Каждый элемент оборотных средств имеет определенную степень риска потери ликвидности.

Следующей важной составляющей оценки финансового состояния ООО «Мегатрак» является анализ платежеспособности, он представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ платёжеспособности ООО «Мегатрак» за 2015-2017гг.

Показатели	2015 г.	2016г.	2017г.	Отклонение (+,-)	
				2016/ 2015	2017/ 2016
Платёжные средства:					
Денежные средства, тыс. руб.	28	102	133	74	31
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	3626	4489	5125	863	636
Итого платёжных средств, тыс. руб.	3654	4591	5258	937	667
Срочные платежи:					
Задолженность по оплате труда, тыс. руб.	650	712	877	62	165
Задолженность перед внебюджетными фондами, тыс. руб.	195	213	232	18	19
Задолженность по налогам и сборам и т.д., тыс. руб.	89	156	215	67	59
Итого срочных платежей, тыс. руб.	934	1081	1324	147	243
Коэффициент платежеспособности	3,91	4,25	3,97	0,33	-0,28

Анализ структуры платёжных средств ООО «Мегатрак» свидетельствует о том, что наибольший удельный вес в средствах занимает дебиторская задолженность, которая из года в год растёт. Данный факт объясняется снижением покупательной способности у организаций и физических лиц.

Структура срочных платежей ООО «Мегатрак» не изменяется, но ее размер ежегодно растёт. Наибольший удельный вес в структуре платежей принадлежал задолженности по оплате труда, но следует отметить, что эта задолженность является текущей и возникла в следствии реализации принципа начисления, то есть заработная плата была начислена в декабре, а будет выплачена в январе следующего года. Наличие задолженности по

оплате труда предопределяет существование задолженности перед внебюджетными фондами. Задолженность по налогам и сборам также является текущей. Таким образом, просроченной задолженности у ООО «Мегатрак» нет.

Коэффициент платежеспособности рассчитанный по данным бухгалтерского баланса как соотношение платежных средств и суммы срочных платежей в 2015г. был 3,91. В 2016г. размер платежных средств увеличился на 937 тыс. руб., а сумма срочных платежей выросла только на 147тыс. руб. в результате коэффициент платежеспособности увеличился до 4,25. В 2017г. коэффициент немного снизился и составил 3,97. В целом организация способна своевременно вести расчеты по своим обязательствам.

Но проведенные расчеты позволили вскрыть недостатки коэффициентного метода анализа:

- рассчитанные в таблице 2.2. и 2.3. коэффициенты не в полной мере характеризуют платежеспособность предприятия, так как нельзя отдавать предпочтение одному из рассчитанных показателей;

- нормативные значения многих коэффициентов не учитывают фактическое состояние экономики и фазы делового цикла, отсутствует единая база рекомендуемых значений;

- рассчитанные в работе показатели отражают лишь современное состояние, не учитывая при этом динамические изменения, что повышает риск при кредитовании;

- на основе отдельных значений коэффициентов очень трудно сделать однозначный вывод о степени ликвидности и вывести интегрированный показатель, так как одни показатели могут находиться в критической зоне, а другие быть вполне удовлетворительными.

Следует отметить, что довольно распространенными среди зарубежных компаний являются модели комплексного анализа, основанные на экспертных оценках анализа ликвидности и платежеспособности. Они в большей степени позволяют учесть количественные и качественные

показатели. Главным недостатком данных комплексных методик является их ориентация в основном на качественные факторы, а также на тот факт, что данные модели построены на основе экспертных заключений и в отдельных случаях могут иметь субъективный характер.

Таким образом, на сегодняшний день существует большое количество методов оценки ликвидности и платежеспособности, каждый из которых имеет свои преимущества и недостатки. Выбор конкретной методики зависит от уровня экономического и политической стабильности в государстве, возможностей самой компании, его кредитной политики, приоритетов в работе и непосредственно от сегментов, с которыми ведется сотрудничество. Для более полной оценки финансового состояния в таблице 2.4 проведен расчет дополнительных коэффициентов.

Таблица 2.4

Показатели финансового состояния ООО «Мегатрак»
за 2015-2017гг

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017г.	Отклонение (+,-)	
				2016г от 2015г	2017г от 2016г
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал, тыс.руб.	4401,00	4772,00	5094,00	371,00	322,00
Заемный капитал, тыс. руб.	578,00	1082,00	1404,00	504,00	322,00
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	578,00	1082,00	1404,00	504,00	322,00
Внеоборотные активы, тыс.руб.	1316,00	1256,00	1240,00	-60,00	-16,00
Оборотные активы, тыс.руб.	3663,00	4598,00	5258,00	935,00	660,00
Валюта баланса, тыс.руб.	4979,00	5854,00	6498,00	875,00	644,00
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	0,88	0,82	0,78	-0,07	-0,03

продолжение таблицы 2.4

1	2	3	4	5	6
Коэффициент финансовой устойчивости	0,88	0,82	0,78	-0,07	-0,03
Коэффициент финансирования	7,61	4,41	3,63	-3,20	-0,78
Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала	0,13	0,23	0,28	0,10	0,05
Коэффициент маневренности	0,83	0,96	1,03	0,13	0,07
Индекс постоянного актива	0,30	0,26	0,24	-0,04	-0,02

Данные таблицы 2.4 свидетельствуют о том, что собственный капитал ООО «Мегатрак» с каждым годом увеличивается, что положительно отражается на финансовом состоянии организации. В частности, рост собственного капитала в 2016г. на 371 тыс. руб. положительно отразился на коэффициенте финансовой независимости, но изменение валюты баланса на 875 тыс. руб., повлияло на снижение данного коэффициента, в результате он составил 0,82, что меньше чем в 2015г. на 0,06 пунктов. В 2017г. темп прироста валюты баланса также оказался выше темпа прироста собственного капитала и снижение рассматриваемого коэффициента продолжилось до 0,78.

Коэффициент финансовой устойчивости находится в прямой зависимости от долгосрочных обязательств, а так как ООО «Мегатрак» не имеет долгосрочных обязательств, то он полностью совпал с коэффициентом финансовой независимости.

Коэффициент финансирования имеет достаточно большое значение, хотя в исследуемом периоде он ежегодно сокращается. Так, в 2015г. коэффициент финансирования был 7,61, в 2016г. рост собственного капитала составил 371 тыс. руб., а рост заемного капитала -504 тыс. руб. и

поэтому коэффициент снизился на 3,2 пункта. В 2017г. снижение коэффициента продолжилось до уровня 3,63.

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала показывает, что ООО «Мегатрак» не зависит от заемного капитала, хотя в рассматриваемом периоде данный коэффициент и увеличивался. Но увеличение было незначительным в 2016г. на 0,1 по сравнению с 2015г., а в 2017г. – на 0,05пунктов, в результате данный коэффициент составил 0,28.

Рост коэффициента маневренности объясняется увеличением размера оборотных активов у ООО «Мегатрак». В частности, данный коэффициент в 2015г. был 0,83, в 2016г. размер оборотных активов вырос на 935 тыс. руб. и коэффициент увеличился до 0,96. В 2017г. оборотные активы выросли еще на 660 тыс. руб., а коэффициент достиг 1,03.

Проведенный анализ показал, что на финансовом состоянии ООО «Мегатрак» будет положительно сказываться низкий уровень товарных запасов, своевременный контроль за их равномерным пополнением и своевременной реализацией. Недостаток запасов может привести к перебоям в деятельности хозяйствующего субъекта, а их излишек и долгое хранение к появлению труднореализуемых товаров, что в целом негативно отразится на финансовом положении предприятия. Немаловажным элементом оборотных средств ООО «Мегатрак» является дебиторская задолженность. Для улучшения фактического финансового положения организации необходимо пополнение собственного оборотного капитала за счет прибыли, а также увеличение скорости движения оборотных средств, в особенности дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность – это задолженность юридических и физических лиц данному хозяйствующему субъекту. При росте дебиторской задолженности увеличивается размер отвлеченных из капитала средств. Управление дебиторской задолженностью включает в себя контроль за оборачиваемостью средств в расчетах, ускорение возвращения долгов и снижение риска неплатежеспособности. К проблемам, с которыми в процессе

управления дебиторской задолженностью сталкиваются хозяйствующие субъекты, относятся:

- недостоверная информация о сроках погашения обязательств компаниями - должниками;

- нефункционирующий механизм работы с просроченной дебиторской задолженностью;

- отсутствие информации о затратах, связанных с ростом уровня дебиторской задолженности и скорости её оборачиваемости

Таким образом, эффективное управление оборотными средствами ООО «Мегатрак» может выступать фактором успешной, непрерывной деятельности, а также финансовой стабильности предприятия.

2.3. Организация бухгалтерского учета в ООО «Мегатрак»

Организация бухгалтерского учета представляет собой один из важнейших моментов в работе любого предприятия. Ее суть состоит в формировании системы, которая будет обеспечивать подробный учет всех хозяйственных операций, фиксирование движения всех денежных средств, а также материальных ценностей. Происходит все это с помощью правильно составленных документов, поэтому создание грамотного документооборота является одной из составных частей постановки бухгалтерского учета.

Современные бухгалтерские программы помогают вести контроль над всеми финансовыми процессами, которые происходят в организации. В ООО «Мегатрак» для ведения бухгалтерского учета используется программа «1С предприятие», которая позволяет:

- вести детализированный учет расходов на продажу;
- рассчитывать прибыльность или убыточность организации;
- вести учет основных средств по объектам ;

- следить за своевременностью расчетов с поставщиками, покупателями и заказчиками;
- начислять заработную плату.

В учетной политике ООО «Мегатрак» отмечено, что в организации используется автоматизированная система бухгалтерского учета. Бухгалтерская служба ведет учет в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Рациональная организация бухгалтерского учета на предприятии предполагает построение наиболее оптимальной системы элементов и средств учетного процесса.

Основными элементами и средствами системы бухгалтерского учета ООО «Мегатрак» являются:

- рабочий план счетов (Приложение 4);
- регистры бухгалтерского учета (Приложение 14-18);
- первичные учетные документы (Приложение 5-11);
- документооборот.

Учетный процесс в ООО «Мегатрак» позволяет установить рациональные взаимоотношения между подразделениями и бухгалтерией для оперативного получения информации, необходимой для контроля процесса производства и управления хозяйственной деятельностью организации.

Хозяйственные операции оформляются с использованием первичных учетных документов согласно альбомам унифицированных форм, утверждаемым Госкомстатом России. Операции по учету, для которых отсутствуют утвержденные формы первичных документов, оформляются формами документов, разработанными организацией в соответствии с установленными законом требованиями (наименование документа, дата его составления, содержание хозяйственной операции). Создание, использование и хранение форм первичной учетной документации производится в соответствии с правилами, установленными в Положении Минфина СССР от 29.07.83г. №105 «О документах и документообороте в бухгалтерском учете».

Формы первичных документов, формы сводных учетных документов и формы бухгалтерской отчетности на участках с автоматизированным способом обработки, используются согласно утвержденного перечня.

Инвентаризация основных средств и материалов проводится ежегодно по состоянию на 1 число месяца на основании приказа об инвентаризации. Инвентаризация зданий и сооружений проводится раз в три года. Инвентаризация иного имущества, расчетов (кроме дебиторской задолженности) и обязательств проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря.

В ООО «Мегатрак» все работники бухгалтерской службы экономически грамотные и хорошо подготовленные специалисты, имеющие высшее профессиональное образование. В организации хорошо налажено планирование процесса учета; в учетном процессе применяют современные вычислительные технологии, что способствует обеспечению оперативного управления процессом продажи товаров. Рациональная организация бухгалтерского учета позволяет руководителю предприятия учитывать реальные финансовые возможности организации при принятии управленческих решений, а также осуществлять оперативный контроль за эффективностью работы организации в целом и ее подразделений. Помимо этого, руководитель может контролировать рациональное использование финансовых, материальных и трудовых ресурсов организации.

Следует учитывать, что способы ведения учета, выбранные во время разработки учетной политики, оказывают непосредственное влияние на то, как в отчетности будет показано экономическое состояние организации. В ООО «Мегатрак» в первую очередь решаются вопросы налогообложения, а содержание бухгалтерской отчетности уходит на второй план, поэтому учетная политика для целей бухгалтерского учета предельно совмещена с выбранными способами исчисления налогов.

Бухгалтерский учет ведется с помощью специализированной программы «1С:Предприятие 8».

Учет продажи продукции производится по моменту их реализации (отчуждения), т.е. по моменту перехода права собственности. В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой план счетов (Приложение 4).

К основным средствам в ООО «Менатрак» относят имущество стоимостью больше 40000 рублей за единицу.

Особенностью учетной политики ООО «Мегатрак» является то, что в ней определено: фактические затраты по ремонту основных средств включаются в издержки обращения; резерв на ремонт основных средств не создается (Приложение 3). Расходы на ремонт основных средств считаются расходами на обычные виды деятельности того периода, в котором они производились. Но это не относится к постоянным крупным расходам, возникающим через определенные длительные временные интервалы во время эксплуатации объекта основных средств, на его ремонт и на другие аналогичные мероприятия. Такие затраты, по разъяснению Минфина России, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» как показатель, детализирующий данные, отраженные по группе статей «Основные средства». При этом они погашаются (признаются в составе расходов) в течение срока указанного выше временного интервала.

ПБУ 6/01 «Учет основных средств» предлагает четыре способа амортизации:

линейный;

способ уменьшаемого остатка;

способ списания стоимости пропорционально сумме чисел лет срока полезного использования;

способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

В ООО «Мегатрак» используют линейный способ, который предполагает образования амортизационного фонда равными долями. Его преимуществом является постоянство и соразмерность включения амортизации в издержки обращения, а также простота и большая

достоверность расчетов. Данный метод относится к классическим методам учета российской практики. Но он также имеет недостатки : медленный темп пополнения объема оборотных средств; медленная замена основных средств, подверженных активному воздействию морального износа; большой объем налога на имущество предприятий.

Учет материалов и товаров в ООО «Мегатрак» ведется по фактической себестоимости, списание же производится по средней себестоимости. В организации используется спецодежда. Часть спецодежды сроком эксплуатации до 12 месяцев списывается единовременно, а часть- со сроком эксплуатации выше 12 месяцев: равномерно в течение всего срока службы.

Доходы в ООО «Мегатрак» подразделяются на:

- доходы от реализации товаров, работ и услуг;
- прочие доходы.

Расходы организации классифицируются в зависимости от видов доходов.

В целом бухгалтерский учет в ООО «Мегатрак» ведется в соответствии с нормативными и законодательными актами. Таким образом, грамотно сформированная учетная политика организации позволяет правильно сформировать общую стратегию ведения налогового и бухгалтерского учета.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ СИНТЕТИЧЕСКОГО И АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

3.1. Первичный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Основанием для принятия на учет кредиторской задолженности перед поставщиками являются расчетные документы (счета, счета фактуры) и документы, свидетельствующие о факте свершения сделки (товарно-транспортные накладные, приходные ордера, приемные акты, акты о выполнении работ и услуг и др.). -это первичные документы.

Формы первичных документов определяет руководитель организации по представлению лица, на которое возложено ведение бухучета (ч. 4 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ)[3].

Первичный документ должен содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование экономического субъекта (организации), составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величину натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должностей лиц, совершивших сделку, операцию, и ответственных за ее оформление, либо наименование должностей лиц, ответственных за оформление свершившегося события;
- подписи указанных лиц с расшифровкой и иную информацию, необходимую для идентификации этих лиц.

Первичный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания. Их составляют на бумажном носителе

и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Отпуск товарно-материальных ценностей нужно оформлять первичным документом - товарной накладной. Ее форму должен утвердить руководитель приказом к учетной политике. Можно использовать унифицированную форму № ТОРГ-12 или создать собственный документ. В последнем случае важно, чтобы в форме были предусмотрены все необходимые реквизиты. В противном случае документ нельзя признать первичным. А значит, его нельзя будет использовать в качестве подтверждения совершенной операции.

Товарная накладная составляется в двух экземплярах. Один для себя – на его основании поставщик списывает проданный товар. Вторым экземпляром передается покупателю и служит основанием для оприходования ценностей.

Товарную накладную можно составлять как в электронном, так и бумажном виде. При внесении исправления в товарную накладную, зачеркивается ошибочная запись и сверху надписываются исправленные показатели. Исправления заверяются подписью и поставляется дата исправления.

В зависимости от вида транспортировки товара используют и различные формы накладных, подтверждающих доставку:

автомобильные перевозки – транспортная накладная по форме, утвержденной постановлением Правительства от 15.04.2011 № 272, и товарно-транспортная накладная, например, по форме № 1-Т, утвержденной постановлением Госкомстата от 28.11.1997 № 78;

железнодорожные перевозки – транспортная железнодорожная накладная по форме № ГУ-29-О;

морские перевозки – коносамент;

доставка воздушным транспортом – грузовая накладная.

Если договор перевозки не заключался и покупатель собственным транспортом вывозит товар, затраты на перевозку груза и факт его транспортировки подтверждают путевым листом автомобиля. Типовые

формы путевых листов по эксплуатации грузовых и легковых автомобилей утверждены постановлением Госкомстата от 28.11.1997 № 78.

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

Для учета движения ТМЦ и расчетов за их перевозки автомобильным транспортом составляют товарно-транспортную накладную, которую оформляет грузоотправитель для каждого грузополучателя и на каждую поездку автомобиля. При этом обязательно заполнить все реквизиты.

Товарно-транспортная накладная состоит из двух разделов:

товарный – в нем определены взаимоотношения грузоотправителей и грузополучателей (на основании сведений из этого раздела грузоотправитель списывает товар, а грузополучатель его оприходует);

транспортный – в нем фиксируют взаимоотношения грузоотправителей – заказчиков автотранспорта с организациями – владельцами автотранспорта, выполнившими перевозку грузов (сведения из этого раздела нужны, чтобы учитывать расходы на перевозку, доставку груза).

Если руководитель утвердил для использования унифицированные формы, то в каждом документе, где наличие оттиска печати предусмотрено, ее нужно проставить. Ведь для каждой унифицированной формы обычно в указаниях к ее заполнению оговорено, что наличие всех реквизитов в ней является обязательным. В том числе и оттиск печати или штампа. То же относится и к самостоятельно разработанным формам: если в них предусмотрено место для оттиска печати, то штамп нужно поставить.

Продавец может доставить товар на склад покупателя собственным транспортом, взяв за это дополнительную плату. Тогда понадобится выписать следующий набор документов:

счет-фактуру, если, конечно, продавец – плательщик НДС;

товарную накладную, например, по форме № ТОРГ-12;

транспортную накладную.

При этом продавец может составить и товарно-транспортную накладную, а может ее и не составлять. А вот оформить товарно-транспортную накладную вместо транспортной нельзя. Ведь транспортная накладная является первичным учетным документом, подтверждающим расходы на транспортировку грузов по договору перевозки.

ООО «Мегатрак» пользуется транспортными услугами ООО «Байкал-Сервис-Белгород», факт оказания услуг подтверждается актом выполненных работ (оказанных услуг). В таблице 3.1. представлена выдержка из акта выполненных работ №БГ000019231 от 04.11.2017г., составленная на основе Приложения 8.

Таблица 3.1

Выдержка из акта выполненных работ №БГ000019231 от 04.11.2017г.

Наименование работ, услуг	Экспедиционная расписка		№ Груза	Кол-во	Ед	Стоимость	НДС	Сумма к оплате
	Номер	Дата						
Транспортно-экспедиционные услуги по маршруту из г.Москва в г. Белгород	МЗ-10583	01.11.2017	МЗ-я46152	1	шт	338,98	61,02	400,00
Вознаграждение за оформление документов по страхованию	МЗ-1058365	01.11.2017	МЗ-я461955	1	шт	2,54	0,46	3,00

Особенностью данного акта является указание информации об экспедиционной расписке и о номере груза.

В Приложении 9 представлен акт на аренду помещения, в Приложении 10 содержится акт на оказание информационных услуг. Но данные документы представлены в традиционной форме.

При отгрузке товаров или передаче работ, услуг, имущественных прав могут оформляться отдельно: накладная, акт и т.п. Но в настоящее время широкое распространение получил универсальный передаточный документ.

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

УПД представляет собой счет-фактуру, в который включены несколько дополнительных реквизитов. Наряду с реквизитами счета-фактуры УПД содержит в себе элементы:

- товарной накладной;
- товарного раздела товарно-транспортной накладной;
- накладной на отпуск материалов на сторону;
- акта о приеме-передаче объекта основных средств.

Поэтому, используя УПД, любая организация при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) может объединить в этом документе сведения, для отражения которых предназначены формы № ТОРГ-12, № М-15, № ОС-1 и № 1-Т, и одновременно предъявить покупателю (заказчику) сумму НДС. УПД можно использовать и при возврате товаров.

Перечень наиболее распространенных фактов хозяйственной жизни, в которых можно использовать УПД, есть в приложении 2 к письму ФНС России от 21 октября 2013 № ММВ-20-3/96. Но этот перечень – не закрытый. УПД может выполнять функцию любого первичного учетного документа, который подтверждает факт передачи ценностей. Единственное исключение – первичные документы, к форме которых есть специальные требования, установленные законодательством. В Приложениях 5-7 представлены УПД, оформленные поставщиками ООО «Мегатрак».

По своему статусу УПД приравниваются к первичным учетным документам. Поэтому их формы должны быть утверждены руководителем организации и закреплены в учетной политике.

Отказ от составления счетов-фактур и переход на применение универсальных документов тоже целесообразно отразить в учетной политике. Если организация переходит на оформление универсальных документов в середине года, дополнения к учетной политике следует внести до начала очередного налогового периода по НДС.

Следует отметить, что использование универсальных документов не исключает возможность применять обычные счета-фактуры или товарные накладные. Даже если разные документы оформляются в рамках одного договора. Например, если один договор поставки предусматривает несколько отгрузок, то по одной партии продавец может составить накладную по форме № ТОРГ-12 и счет-фактуру, а по другой партии – УПД со статусом 1. В этом случае покупатель вправе учесть понесенные расходы при расчете налога на прибыль, а сумму предъявленного НДС принять к вычету.

В таблице 3.2. представлена выдержка из УПД №1544 от 28.12.2017г., на получение товара от ООО «Тракинсайд», составленная на основании Приложения 5.

Таблица 3.2

Выдержка из УПД №1544 от 28.12.2017г., на получение товара от
ООО «Тракинсайд»

Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущ-ных прав без налога - всего	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара Номер таможенной декларации
		код	Усл. Обозн.						Цифровой код	Краткое наименование
Б	1	2	2а	3	4	5	7	8	9	1010а 11
200229	ремонтный комплект тормозного вала	796	шт.	1	1668,24	1 668,24	18,00	300,28	1 968,52	германия 11206611/060517/00 20425
301447	заглушка суппорта металлическая	796	шт.	1	156,30	156,30	18,00	28,13	184,43	германия 11206611/200717/00 34489/26
770010	колодка тормозная дискового тормоза	796	шт.	1	2 164,11	2 164,11	18,00	389,54	2 553,65	германия
						0,00		0,00	0,00	
						0,00		0,00	0,00	
	Всего к оплате					3 988,65		717,95	4 706,60	

УПД, в котором заполнены все обязательные реквизиты счета-фактуры, покупатель (заказчик) должен в хронологическом порядке регистрировать в книге покупок в том квартале, в котором у организации появилось право на вычет НДС.

3.2. Организация синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

К поставщикам и подрядчикам относят организации, поставляющие товарно-материальные ценности, выполняющие работы, оказывающие услуги. Обязательства по расчетам с поставщиками и подрядчиками возникают между организациями по сделкам, оформленным договорами купли продажи, поставки.

Для бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», на котором отражаются сведения о полученных товарно-материальных ценностях (ТМЦ), принятых, выполненных работах и потребленных услугах, расчетные документы на которые акцептованы, о товарно-материальных ценностях, работах и услугах, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (неотфактурованные поставки), об излишках товарно-материальных ценностей, выявленных при их приемке, о выданных поставщикам и подрядчикам авансах.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей либо соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей, переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами

учета производственных запасов, товаров, расходов на производство и продажу и др.

При этом следует учесть, что в соответствии с потребностями организации могут открывать субсчета. Наиболее часто открывают субсчета:

60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

60.02 «Авансы выданные»

В ООО «Мегатрак» используют именно такие субсчета, что подтверждают данные Приложения 4.

В бухгалтерском учете составляются соответствующие записи, подтверждающие поступление ценностей. Так при поступлении отдельных объектов основных средств и нематериальных активов, без НДС составляются следующие бухгалтерские проводки:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

При отражении стоимости приобретенных материалов, без НДС составляется запись следующего характера:

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Стоимость принятых к оплате работ производственного характера, транспортных услуг, услуг связи, коммунальные платежи, аренда, без НДС отражается соответствующими записями::

Дебет 20 «Основное производство», или 23 «Вспомогательные производства», или 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Суммы НДС, включенные в выставленные поставщиком счета фактуры и подлежащие возмещению из бюджета, отражаются по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции с кредитом счета 60. При этом к счету 19 также открываются субсчета, в зависимости от характера приобретаемых ценностей. В частности, в ООО «Мегатрак» открыты субсчета:

- 19.01 «НДС при приобретении основных средств»,
- 19.02 «НДС при приобретении нематериальных активов»,
- 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»,
- 19.04 «НДС по приобретенным услугам» и др.

Поэтому при поступлении товаров по УПД №374120 от 14.11.2017г в ООО «Мегатрак» были составлены записи:

- на сумму поступившего товара -3935,11 руб. (Приложение 6)

Дебет 41 «Товары»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

- на сумму НДС -708,32 руб.

Дебет 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»,

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Кроме товаров в организации от поставщиков поступают материалы, что также должно подтверждаться первичными документами и записями, сделанными в бухгалтерском учете.

Так, в ООО «Мегатрак» в 3 квартале 2017г. поступили материалы на сумму 824,83 руб.(Приложение 15), что сопровождалось записью:

Дебет 10.06 «Прочие материалы»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На сумму НДС со стоимости материалов -148,46 руб. была составлена бухгалтерская проводка:

Дебет 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На основании акта на оказание транспортно-экспедиционных услуг БГ 000019231 от 04.11.2017г. (Приложение 8) расходы в сумме 341,52 руб. включены в первоначальную стоимость товаров, оставленных по данной накладной и составлена соответствующая запись:

Дебет 41 «Товары»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Одновременно, была отражена стоимость НДС по транспортно-экспедиционным услугам в сумме 61,48 руб.(Приложение 11), путем составления бухгалтерской проводки:

Дебет 19.04 «НДС по приобретенным услугам»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Коммерческие организации вступают во взаимоотношения с поставщиками не только по вопросам приобретения материальных ценностей, но и по вопросам оказания услуг. Данные операции отражаются по дебету соответствующего счета затрат и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Аренда нежилого помещения по договору аренды №19-с-10/2017 от 03.10.2017г., оформленная актом №99 от 31.12.2017г. за декабрь 2017г., в сумме 63525 руб. была отражена в бухгалтерском учете ООО «Мегатрак» записью:

Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Сумма НДС, выделенная в акт -6960,25 руб. внесена в данные бухгалтерского учета записью:

Дебет 19.04 «НДС по приобретенным услугам»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Аналогичными проводками были отражены информационно-консультационные услуги, отраженные в акте №186 от 31.12.2017г.. представленном в Приложении 10.

Выданные авансы представляют собой предварительные плате по сделкам, совершаемые по условиям расчетов между участниками договоров.

Суммы выданных авансов перечисляются платежным поручением с расчетных и других счетов в банках и учитываются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», пока не будут полностью исполнены и

документально оформлены поставки товарно-материальных ценностей, выполненные работы, оказанные услуги. При невыполнении договоров поставки неиспользованные суммы авансов возвращаются поставщиком покупателю. В расчетных документах должно быть указано основание возврата (реквизиты договора и платежного поручения по которому зафиксировано получение аванса).

НДС с аванса (частичной оплаты) рассчитывается по формулам:

– если товары (работы, услуги), в счет которых получена предоплата, облагаются НДС по ставке 18 процентов, то для расчета используется формула, представленная на рисунке 3.1.

$$\boxed{\begin{array}{c} \text{НДС, начисленный к уплате} \\ \text{в бюджет} \end{array}} = \boxed{\begin{array}{c} \text{Сумма аванса (частичной} \\ \text{оплаты)} \end{array}} \times \boxed{18/118}$$

Рис. 3.1 Расчет НДС с аванса по ставке 18%

– если товары (работы, услуги), в счет которых получена предоплата, облагаются НДС по ставке 10 процентов, то расчет представляется по формуле, представленной на рисунке 3.2.

$$\boxed{\begin{array}{c} \text{НДС, начисленный к} \\ \text{уплате в бюджет} \end{array}} = \boxed{\begin{array}{c} \text{Сумма аванса} \\ \text{(частичной оплаты)} \end{array}} \times \boxed{10/110}$$

Рис. 3.2. Расчет НДС с аванса по ставке 18%

В бухгалтерском учете для учета авансов выданных используется субсчет 60.02 «Авансы выданные», который корреспондирует со счетом 51 «Расчетный счет».

Так, в 3 квартале 2017г. ООО «Мегатрак» выдал аванс поставщикам на сумму 40836,36 руб. (Приложение 17), при этом в бухгалтерском учете была составлена запись:

Дебет 60.02 «Авансы выданные»

Кредит 51 «Расчетный счет»

Организация-покупатель сможет принять к вычету входной НДС, уплаченный поставщику в составе аванса (частичной оплаты), если одновременно выполнены следующие условия:

- есть счет-фактура от поставщика и в счете-фактуре выделена сумма НДС;
- покупатель перечислил предоплату в счет предстоящей поставки имущества (работ, услуг, имущественных прав), предназначенного для использования в операциях, облагаемых НДС. Причем аванс строго в денежной форме;
- есть документы, подтверждающие перечисление денег поставщику;
- в договоре с поставщиком есть условие об авансе (частичной оплате) в счет предстоящей поставки[2].

Между ООО «Мегатрак» (покупатель) и ООО «Автотрак» заключен договор поставки товаров, облагаемых НДС. Согласно договору в 3 квартале 2017г. в счет предстоящей поставки ООО «Мегатрак» перечислило продавцу аванс в сумме 118 000 руб. (в т. ч. НДС – 18 000 руб.). В 4 квартале ООО «Автотрак» поставило товары на сумму 120 360 руб. (в т. ч. НДС – 18 360 руб.).

В учете ООО «Мегатрак» сделаны следующие записи:

В 3 квартале 2017г:

-перечисленный аванс в сумме 118 000 руб. в счет предстоящей поставки товаров был отражен бухгалтерской проводкой:

Дебет 60.02 «Авансы выданные»

Кредит 51 «Расчетный счет»

-после получения от поставщика счета-фактуры на сумму аванса сотрудник бухгалтерской службы ООО «Мегатрак» составил запись на сумму НДС -18000 руб.:

Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДС»

Кредит 76 субсчет «Расчеты по НДС с авансов выданных»

-в 4 квартале 2017г. были составлены записи на сумму поставки:

(120 360 руб.– НДС -18 360 руб.)=102000 руб.

Дебет 41 «Товары»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

-НДС по оприходованным товарам принят к зачету в сумме 18360 руб.,

что подтверждает запись:

Дебет 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- одновременно, восстановлен НДС, ранее принятый к вычету в сумме 18000 руб., следующей записью:

Дебет 76 субсчет «Расчеты по НДС с авансов выданных»

Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС».

Так как учет выданных авансов и расчетов с поставщиками ведется на разных субсчетах, то необходимо провести зачет аванс, перечисленного поставщику в сумме 118000 руб. Для этого в ООО «Мегатрак» была составлена бухгалтерская проводка:

Дебет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 60.02 «Авансы выданные».

В 3 квартале 2017г. ООО «Мегатрак» провел зачет ранее произведенных авансов на сумму 40836,36 руб. (Приложение 15,17).

Бухгалтерские проводки по погашению задолженности перед поставщиком (подрядчиком) путем безналичных расчетов зависят от способа расчетов.

В частности при проведении оплаты через отделения банков счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется, а соответствующий счет 51 «Расчетный счет» кредитуется.

ООО «Мегатрак» большую часть расчетов осуществляет безналичным путем с использованием платежных поручений. В 3 квартале ООО «Мегатрак» произвело расчетов через отделения банков на сумму 708443,12 руб., что подтверждают бухгалтерские проводки:

Дебет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетный счет»

В этом же квартале ООО «Мегатрак» произвело авансовых платежей в пользу поставщиков на сумму 193615,24 руб., что сопровождалось записью:

Дебет 60.02 «Авансы выданные»

Кредит 51 «Расчетный счет»

Погашение задолженности перед поставщиком (подрядчиком) путем товарообменной операции сопровождается бухгалтерской записью:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или 90 «Продажи».

В ООО «Мегатрак» в рассматриваемом периоде данных операций не производилось.

Если стоимость приобретаемых товаров (работ, услуг) выражена в иностранной валюте, на счете 60 могут возникать курсовые разницы, связанные с изменением курса рубля по отношению к иностранной валюте. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

Отражение в бухгалтерском учете положительных курсовых разниц сопровождается записью:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы».

Отрицательные курсовые разницы отражаются проводкой:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

ООО «Мегатрак» реализует импортные запасные части, но данные товары они получают от российских поставщиков из г. Москва, поэтому расчеты в валюте не производят. Но они должны проверять правильность заполнения реквизитов по импортным товарам в сопроводительных документах. В них должны указываться страна происхождения и

регистрационный номер таможенной декларации, что представлено в таблице 3.3

Таблица 3.3

Выдержка из УПД, характеризующая происхождение товара

Наименование товара	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации
	Цифровой код	Краткое наименование	
Барaban тормозной Фрюхфаух	156	Китай	10218040/2607171/0013176
Ремонтный комплект тормозного вала	276	германия	11206611/0605171/0020425

На рисунке 3.3. представлена схема счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками, характерная для ООО «Мегатрак».



Рис. 3.3. Схема счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками, характерная для ООО «Мегатрак».

3.3. Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, расчеты группируются по каждому поставщику и подрядчику. В результате такой организации аналитического учета обеспечивается возможность получения необходимой информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в разрезе кредиторской и дебиторской задолженности в ведомости учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками предполагает выделение нескольких иерархических уровней аналитических признаков: 1 уровень –наименование поставщика, 2 уровень- номер договора, 3 уровень- номер расчетного документа.

В таблице 3.4. представлена аналитическая информация по расчетам с поставщиками и подрядчиками ООО «Мегатрак»

Таблица 3.4

Аналитическая информация по расчетам с поставщиками и подрядчиками ООО «Мегатрак»

Наименование аналитического признака	Сумма, руб.
АВТОТРАК ООО	0,24
Основной договор	0,24
Списание с расчетного счета УТМТ0023464 от 10.08.2017 0:00:00	0,24
БАВ-Движение ЗАО	24 880,00
Основной договор	24 880,00
Списание с расчетного счета УТМТП077267 от 25.06.2016 0:00:00	12 216,00
Списание с расчетного счета УТМТ0012006 от 18.01.2016 0:00:00	12 664,00
Байкал-Сервис Белгород ООО	28 989,54
Основной договор	28 989,54
Списание с расчетного счета УТМТ0019227 от 05.12.2016 0:00:00	948,61
Списание с расчетного счета БПМТ0000156 от 29.01.2015 0:00:00	1 844,59
Списание с расчетного счета УТМТП000130 от 09.04.2015 0:00:00	184,15

Аналитическая информация о задолженности поставщикам формируется в зависимости от используемых форм расчетов, сроков погашения (документы, срок оплаты которых не наступил или не оплаченные в срок).

Детализированная информация о выданных авансах формируется по каждому дебитору с учетом суммы перечисленного аванса, а также сумм в уменьшение задолженности по расчетным документам поставщика.

В таблице 3.5. представлена структура аналитического отчета контроля задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Таблица 3.5

Структура аналитического отчета контроля задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками

N	Наименование показателя	Источник информации
1.	Объект учета	По данным счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
2.	Дата операции	По данным счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
3.	Наименование (вид) операции	По данным счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
4.	Установленная дата погашения задолженности	Договор
5.	Порядок расчетов	Договор
6.	Сумма возникшей задолженности	По данным соответствующих регистров
7.	Курсовая (суммовая) разница по возникшей задолженности	Специальный расчет
8.	Стоимость приобретения задолженности (в рамках финансовых услуг)	Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав
9.	Обеспеченность задолженности залогом, поручительством, банковской гарантией	Договор
10.	Дата погашения (списания)	По данным соответствующих регистров
11.	Основание для списания	В соответствии с требованиями законодательства (иные основания) или по данным соответствующих регистров
12.	Сумма погашенной (списанной) задолженности	По данным соответствующих регистров
13.	Сумма непогашенной задолженности	Расчетным путем на основании показателей строк 6, 7, 8 и 12

Для формирования данного регистра аналитический учет должен вестись по следующим показателям:

- «Дата операции»: указывается последняя дата отчетного (налогового) периода, которая должна соответствовать дате инвентаризации кредиторской задолженности.

- «Объект учета»: отражается объект учета, с которым связано возникновение и погашение (списание) кредиторской задолженности у организации. Заполняется на основании данных Регистра учета операций по движению кредиторской задолженности.

- «Сумма задолженности»: отражает сумму не погашенной на дату проведения инвентаризации кредиторской задолженности, подлежащей списанию в связи с истечением срока исковой давности или по иным основаниям, по каждому объекту и определяется на основании аналогичного показателя Регистра учета операций по движению кредиторской задолженности.

- «Сумма НДС по задолженности»: отражает сумму налога на добавленную стоимость по не погашенной на дату проведения инвентаризации кредиторской задолженности, подлежащей списанию в связи с истечением срока исковой давности или по иным основаниям, по каждому объекту учета и определяется на основании аналогичного показателя Регистра учета операций по движению кредиторской задолженности.

- «Общая сумма списанной задолженности»: формируется нарастающим итогом и отражает общую сумму списанной за отчетный (налоговый) период кредиторской задолженности. Определяется путем суммирования показателей строки 3 указанного регистра.

Формирование данного регистра ускоряет и упрощает процесс контроля за состоянием расчетов.

3.4. Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками и списание кредиторской задолженности.

Под дебиторской задолженностью понимают задолженность других организаций, работников и физических лиц (дебиторов) данной организации. Такую задолженность называют требованиями организации.

Кредиторской называется задолженность данной организации другим организациям, работникам и лицам, которые называются кредиторами. Такую задолженность называют обязательствами организации.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отражаются на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и т.д.

Кредиторская задолженность возникает, если организация:

- не рассчиталась с контрагентом (например, не оплатила поставщику отгруженные товары, не выплатила зарплату сотруднику, не перечислила в бюджет налог (сбор, пени, штраф), не погасила задолженность по кредиту (займу) и т. п.);
- не отгрузила покупателю (заказчику) товары (работы, услуги) в счет полученной предварительной оплаты.

Сумму кредиторской задолженности списывают:

- в связи с истечением срока исковой давности, а также по другим основаниям, включите в налоговый учет состав внереализационных доходов (п. 18 ст. 250 НК).
- в связи с его ликвидацией (ст. 21 Закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ, письма Минфина от 01.10.2009 № 03-03-06/1/636, ФНС от 02.06.2011 № ЕД-4-3/8754);

- по инициативе налоговой инспекции, если организация фактически не осуществляет деятельность (ст. 21.1 Закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ, письмо Минфина от 25.03.2013 № 03-03-06/1/9152).

Общий срок исковой давности составляет три года (ст. 196 ГК). Однако по закону для отдельных видов требований срок может быть сокращен или увеличен (ст. 197 ГК). Например, сделку можно признать недействительной в течение года (п. 2 ст. 181 ГК). Оспорить продажу доли в общей собственности один из дольщиков может в течение трех месяцев, если его преимущественное право покупки нарушили (п. 3 ст. 250 ГК). Течение срока исковой давности определяется в следующем порядке:

- по обязательствам, срок исполнения которых определен, – по окончании срока исполнения обязательства;
- по обязательствам, срок исполнения которых не определен либо определен моментом востребования, – со дня предъявления кредитором требования об исполнении обязательства. Если на исполнение требования кредитор дал должнику какое-то время – по окончании последнего дня срока исполнения обязательства [1].

Срок исковой давности может прерываться. Основанием для прерывания срока исковой давности являются действия лица, свидетельствующие о признании долга. После перерыва течение срока исковой давности начинается заново, время, истекшее до перерыва, в новый срок не засчитывается. Вместе с тем, есть ограничение: срок исковой давности не может превышать 10 лет со дня нарушения права, даже если срок прерывался.

Списывать кредиторскую задолженность нужно отдельно по каждому обязательству. Размер просроченной кредиторской задолженности определяется по результатам инвентаризации.

Для подтверждения задолженности ежегодно составляются акты сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками. В таблице 3.6. представлена

выдержка из акта сверки расчетов между ООО «Мегатрак» и ООО «Спецавто» составленный по состоянию на 30.06.2017г.

Таблица 3.6

Выдержка из акта сверки расчетов между ООО «Мегатрак» и ООО «Спецавто» составленный по состоянию на 30.06.2017г.

Дата Документ		Дебет	Кредит
Сальдо начальное			
10.05.17	Реализация товаров и услуг № 162 от 10 05 2017	684,00	
23.05.17	Платежное поручение входящее № 790 от 23 05 2017		684,00
30.05.17	Платежное поручение входящее № 839 от 30 05 2017		5 600,00
01.06.17	Реализация товаров и услуг № 190 от 01 06 2017	5 600,00	
06.06.17	Платежное поручение входящее № 889 от 06 06 2017		1 780,00
13.06.17	Реализация товаров и услуг № 198 от 13 06 2017	600,00	
16.06.17	Реализация товаров и услуг № 201 от 16 06 2017	12 180,00	
21.06.17	Платежное поручение входящее № 976 от 21 06 2017		12 180,00
Обороты за период		19 064,00	20 244,00
Сальдо конечное			1 180,00

Инвентаризацию проводят по приказу руководителя. Можно использовать типовую форму данного приказа или самостоятельно разработанный шаблон, утвержденный в приложении к учетной политике.

Письменным обоснованием списания конкретного обязательства служат акт инвентаризации (можно использовать типовую форму № ИНВ-17 либо самостоятельно разработанный бланк) и бухгалтерская справка. На основании этих документов руководитель издает приказ о списании кредиторской задолженности.

В таблице 3.7 представлена форма акта инвентаризации задолженности.

Таблица 3.7.

Акт инвентаризации кредиторской задолженности на отчетную дату

№	Наименование показателя	Источник информации
1.	Дата операции	
2.	Объект учета	Регистр учета операций по движению кредиторской задолженности
3.	Сумма задолженности	Регистр учета операций по движению кредиторской задолженности
4.	Сумма НДС по задолженности	Регистр учета операций по движению кредиторской задолженности
5.	Общая сумма списанной задолженности	Расчетным путем (сумма показателей строки 3)
6.	Сумма НДС по списанной задолженности	Расчетным путем (сумма показателей строки 4)

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты.

Списание сумм кредиторской задолженности отражается записью:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы».

Кредиторская задолженность может образоваться, если организация не отгрузила покупателю (заказчику) товары (работы, услуги) в счет полученной предварительной оплаты. Если по истечении срока исковой давности или по другим основаниям такая задолженность подлежит включению в состав прочих доходов, списание НДС по ней имеет некоторые особенности.

В бухгалтерском учете списание НДС отражается проводкой:

Дебет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит 76 субсчет «Расчеты по НДС с авансов полученных»

При списании кредиторской задолженности по неотработанному авансу, полученному в счет операций, которые облагаются НДС по ставке 0 процентов (освобождены от налогообложения), обязанность по начислению и уплате НДС не возникает (письмо Минфина от 20.07.2010 № 03-07-08/208).

3.5. Пути совершенствования расчетов с поставщиками и организация их учета

В современных условиях, когда многим организациям приходится сталкиваться с недостатком оборотных средств, одним из механизмов минимизации негативных последствий этого является уступка права требования (цессия) исполнения обязательств на возмездной основе другим субъектам хозяйствования.

Первоначальный кредитор называется цедентом, новый кредитор - цессионарием. Цессионарий может дожидаться погашения приобретенного им права требования должником или, в свою очередь, уступить перешедшее к нему право требования другому кредитору.

Если передача происходит на основании сделки (договора цессии), к новому кредитору (цессионарию) переходят все права по договору между прежним кредитором (цедентом) и должником, существовавшие на момент заключения сделки, включая право требования неуплаченных процентов. При заключении сделки по уступке права требования стороны должны совершить ряд необходимых действий, свидетельствующих о полной и безусловной смене лиц в том обязательстве, в рамках которого возникло уступаемое право требования, и, прежде всего - о прерывании прежним кредитором каких-либо обязательственных отношений с должником. Цедент, передав право требования, выбывает из обязательств. Из-за нарушения условия полной и безусловной смены лиц (кредиторов) в обязательстве данная операция в целом ряде случаев признавалась недействительной. Это лишало нового кредитора возможности востребовать приобретенную им дебиторскую задолженность по суду. Для уступки права требования кредитор должен этим требованием обладать.

Часть 2 пункта 1 ст. 382 ГК РФ устанавливает, что норма о переходе прав кредитора не применяется к регрессным требованиям, т.е. таким, при которых должник становится кредитором. Регрессное требование

предполагает наличие трех сторон и не менее двух правоотношений. Одна сторона, в силу обязательства перед другой, выплачивает ей деньги или передает другое имущество и теперь вправе требовать от третьей стороны возмещения уплаченного. От замены кредитора при цессии регрессное требование отличается тем, что происходит не только замена кредитора, но и возникает новое обязательство с самостоятельными требованиями.

Согласно п. 2 ст. 382 ГК РФ для перехода прав кредитора к другому лицу согласия должника не требуется, если иное не предусмотрено законом или договором, например, когда личность кредитора имеет существенное значение должника.

Уведомление должника об уступке права требования не является обязательным требованием. П.3 ст.382 ГК РФ определяет только возможные негативные последствия неизвещения должника, который вправе исполнить обязательство прежнему кредитору и не несет ответственности перед цессионарием. Поскольку новый кредитор заинтересован в исполнении обязательства ему, то он должен проследить за тем, чтобы должник был письменно уведомлен, и если это не было сделано первоначальным кредитором, то следует самому отправить письменное извещение о совершении сделки по переходу права требования.

Законодательство не определяет исчерпывающим образом круг требований, которые могут переуступаться. Оно запрещает только уступки прав требований, неразрывно связанных с личностью кредитора, в частности, требований об алиментах и о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью (ст. 383 ГК) [1].

По своей правовой природе уступка права требования является формой перемены лиц (кредиторов) в обязательстве, которое может состояться при передаче права требования, принадлежащего кредитору на основании обязательства, другому лицу по сделке или на основании закона. Данные правоотношения регулируются главой 24 ГК РФ, которая так и называется «Перемена лиц в обязательстве».

Порядок бухгалтерского учета уступки права требования в настоящее время нормативно не определен. Поэтому остается руководствоваться общими принципами бухгалтерского учета, исходя при этом из специфики права требования как объекта гражданского оборота, гражданско-правовой природы и экономического содержания уступки права требования. Бухгалтерский учет, как известно, отражает именно гражданские правоотношения.

Право требования, будучи правом имущественным, является одной из форм имущества организации (ст. 128, 132 ГК РФ). То есть по договору цессии первоначальный кредитор реализует имущественные права, а новый кредитор приобретает их. При этом законодатель, с одной стороны, не определил вид договора, по которому происходит передача требования, а с другой - установил, что к продаже имущественных прав применяются общие положения о договоре купли-продажи, если иное не вытекает из содержания или характера этих прав (п.4 ст.454 ГК РФ).

После уступки права требования у cedenta в учете будут сделаны следующие записи:

-уступлено право требования

Дебет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Кредит 91.1 «Прочие доходы»

-списана себестоимость права требования

Дебет 91.2 « Прочие расходы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

-определен финансовый результат

убыток

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 91.9. «Сальдо прочих доходов и расходов»

прибыль

Дебет 91.9. «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит 99 «Прибыли и убытки»

Данный вид сделок выступает как способ обеспечения обязательств сторон первоначального договора и не изменяют сути самого договора. Поэтому порядок применения НДС при заключении сделок по приобретению (уступке) права требования решается в зависимости от конкретного содержания (типа) хозяйственной операции, лежащей в основе договорной операции, а также форм расчетов между сторонами, уступающими и приобретающими это требование.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На сегодняшний день значительно возрастает роль бухгалтерского учета как важнейшего средства получения полной и достоверной информации не только об имуществе предприятия, но и о его обязательствах. В условиях развития рыночных отношений значительно возрастает роль организации учета и контроля взаимных расчетов. Этот кругооборот хозяйственных расчетов требует постоянного внимания для принятия правильного управленческого решения.

Рассмотрение теоретических основ учета расчетов показало, что данный учетный участок - один из основных участков работы бухгалтерии. Одна из задач бухгалтера - формирование достоверной информации о состоянии расчетов организации с контрагентами для отражения в отчетности, предназначенной для внешних пользователей и для осуществления управления задолженностью менеджерами.

При ведении бухгалтерского учета расчетов необходимо исходить из правового содержания хозяйственного договора, определяющего момент возникновения обязательств по договору, а также появление соответствующих объектов бухгалтерского учета и отражение в учете исполнения обязательств по данному договору. Это определяет серьезные требования к профессиональному уровню современного бухгалтера, который для качественного ведения учета расчетов должен уметь применять свое профессиональное суждение, адекватно отражающее экономическое содержание договора с учетом сути правовых отношений, возникающих по этому договору.

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы являлось Общество с ограниченной ответственностью «Мегатрак», основным видом деятельности которого является оптовая торговля запасными частями к автомобилям. Это молодая, динамично развивающаяся

и уже хорошо зарекомендовавшая себя на территории Белгородской области компания.

Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Мегатрак» свидетельствуют об активизации деятельности организации в исследуемом периоде. Так выручка организации из года в год растет: если в 2015г. она была 8965 тыс. руб., то в 2016г. она выросла на 11,5%, в 2017г. еще на 12,3%. Это свидетельствует о равномерном росте продаж. Себестоимость продаж также увеличивается, что объясняется увеличением объемов реализации.

Если у показателей выручки и себестоимости имеется четкая тенденция роста, то прибыль от продаж не имеет четкой тенденции, так в 2015г. она была наибольшей и составила 1376 тыс. руб., в 2016г. прибыль от продаж сократилась на 55,2%, в 2017г. улучшилась на 11% и составила 686 тыс. руб.

Среднесписочная численность сотрудников ООО «Мегатрак» из года в год увеличивается, производительность же труда колеблется. Среднегодовая стоимость основных средств ежегодно сокращается, что связано с начислением амортизационных отчислений. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности имеет тенденцию роста, что объясняется лояльностью политики продаж ООО «Мегатрак». Аналогичным образом изменяется и кредиторская задолженность. В целом можно отметить положительную динамику результатов деятельности ООО «Мегатрак» в рассматриваемом периоде.

Расчет показателей финансового состояния показал, что собственный капитал ООО «Мегатрак» с каждым годом увеличивается, и это положительно отражается на финансовом состоянии организации. Коэффициент финансирования имеет достаточно большое значение, хотя в исследуемом периоде он ежегодно сокращается. Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала показывает, что ООО «Мегатрак» не зависит от заемного капитала, данный коэффициент достаточно стабилен.

Рост коэффициента маневренности объясняется увеличением размера оборотных активов у ООО «Мегатрак». В частности, данный коэффициент в 2015г. был 0,83, в 2016г. размер оборотных активов вырос на 935 тыс. руб. и коэффициент увеличился до 0,96. В 2017г. оборотные активы выросли еще на 660 тыс. руб., а коэффициент достиг 1,03.

Бухгалтерский учет в ООО «Мегатрак» ведется в соответствии с нормативными и законодательными актами, а грамотно сформированная учетная политика позволяет правильно сформировать общую стратегию ведения налогового и бухгалтерского учета.

Первичный учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Мегатрак» ведется на основании стандартных документов: договоров, накладных, актов, счет-фактур, универсальных передаточных документов и других.

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

Дебетовые записи означают погашение обязательств перед поставщиками и подрядчиками путем перечисления денег или на другой (товарообменные операции, уступка требований и т.п.), а также выдаваемые поставщикам авансы по предстоящей поставке товарно-материальных ценностей (ТМЦ), работ и услуг. На конец месяца сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», как правило, кредитовое. В случаях, когда происходит предварительная оплата счетов поставщиков или перечисление авансов, на счете 60 конечное сальдо будет развернутое.

В ООО «Мегатрак» для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками используют субсчета: 60.01 «Расчеты с поставщиками и

подрядчиками», 60.02 «Расчеты по авансам выданным». На этих субсчетах учитываются расчеты за полученные ТМЦ, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая снабжение электроэнергией, газом, водой, а также по доставке материальных ценностей.

Погашение обязательства может осуществляться путем: уплаты кредитору денежных средств; отгрузки продукции, товаров или оказания услуг в счет полученного аванса или в порядке зачета задолженности; перевода обязательств в корпоративные права, принадлежащие кредитору (элементы капитала) и т.д.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Мегатрак» ведется 1) по поставщикам, 2) по договорам, 3) по первичным документам.

В ООО «Мегатрак» применяется автоматизированная форма учета, которая предполагает возможность составления различных регистров учета по счету 60.

Ежегодно перед составлением годовой отчетности проводится сверка расчетов с поставщиками путем составления и подписания актов сверки расчетов. На основании данных актов проводится инвентаризация расчетов. В случае выявления просроченной задолженности, ее списывают.

Проведенное исследование показало, что в целях ускорения оборачиваемости оборотных средств и сокращения дебиторской задолженности возможно использовать в качестве формы расчетов договора уступки прав требования. Их использование в практике сопряжено со сложностями отражения в бухгалтерском учете. Поэтому в работе рассмотрен механизм отражения данных договоров с использованием счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», что сделает учетную информацию более прозрачной и объективной.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая, вторая) [Электронный ресурс]: от 26.01.96 г. № 14-ФЗ. (в ред. ФЗ РФ от 14.12.2018 года). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс Российской Федерации[Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 12.01.2018).]
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 (ред. от 04.11.2014) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения:28.01.2018).
4. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 29.06.2015) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения:20.02.2018).
5. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)» [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения:28.01.2018).
6. Приказ Минфина России «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» № 217н от 28.12.2015 [Электронный ресурс] / Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» (Дата обращения: 12.01.2018).
7. Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н "О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу

некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2016 N 40940) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения:28.01.2018).

8. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 18.12.2012). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения:20.03.2018).

9. Положение по бухгалтерскому учёту 10/1999 «Расходы организации» [Электронный ресурс] утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999 г № 33н в редакции приказа Минфина России от 08.11.2010г № 144н.: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения:20.02.2018).

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций / утв. Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. 3. Положения по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.legpromsme.ru/content/section_r_3.html. (Дата обращения:20.02.2018).

11. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]:утв. приказом Минфина России от 05.10.2011 № 124н. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения:20.02.2018).

12. Приказа Минфина РФ от 21 декабря 1998 г. № 64н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства». [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения: 05.10.2018).

13. Положением Центрального банка Российской Федерации «О правилах осуществления перевода денежных средств» от 19.06.2012 г. № 383-П, [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения:20.02.2018).

14. Указание Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У. (ред. от

03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс». (Дата обращения:20.02.2018).

15. Алимов, С.А. Управленческие учетно-теоретические аспекты и практическая реализация[Текст] /С.А.Алимова//Управленческий учет -№5-2015- с. 3-9

16. Аманжолова, Б.А., Наумова, А.В. Экономико-математическое моделирование в оценке систем внутреннего контроля[Текст] / Б.А.Аманжолова, А.В. Наумова // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – № 1. – С. 151-157.

17. Андросов, А. М., Викулова, Е. В. Основы бухгалтерского учета. [Текст] / А.М.Андросов, Е.В.Викулова. Учебное пособие для самостоятельного изучения. - М.: Изд-во Андросов, 2015. - 1024 с.

18. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет[Текст] / под ред. Бабаев Ю.А.- М.: ЮНИТИ -ДАНА, 2014. -527 с.

19. Бариленко, В.И. Анализ хозяйственной деятельности. [Текст] /В.И.Бариленко// М:Омега-Л,2009, 414с.

20. Бакаев, А. С.Бухгалтерский учет. [Текст] / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, И.Д. Врублевский И. Д. - М.: Бухгалтерский учет,- 2014.-736с.

21. Башарина, А.В. Бухгалтерский и налоговый учет на малых предприятиях: учебн. пособие[Текст] /А.В.Башарина// -Ростов н/Д:Феникс,2013-317с.

22. Байдыбекова, С.К. Совершенствование учета расчетов с дебиторами и кредиторами/С.К.Байдыбекова [Текст]// Управленческий учет. – 2015. – №6. – С. 63-71.

23. Безверхая, Е.А. Бухгалтерская (финансовая отчетность): метод.указания[Текст]/Е.А. Безверхая. -Омск: Изд -во ФГБОУ ВПО ОмГАУ им. П.А. Столыпина, 2015г. -25 с.
24. Богатая, И.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие. [Текст]/И. Н. Богатая. -М.: Кнорус, 2016. -580 с.
25. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет. Практикум[Текст] / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – М.: Феникс, 2014. – 398 с.
26. Бухгалтерский финансовый учет-учебн. пособие/под ред. Н.А.Лытневой. [Текст] -М-ИД «Форум»:ИНФРА-М,2013-656с.
27. Вахрушина, М.А. Учет на предприятиях малого бизнеса. [Текст] / М.А.Вахрушина//М:Вузовский учебник,2016. 381с.,
28. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет[Текст] / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 558 с.
29. Голикова, Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность. Ре- формирование[Текст] / Е.И. Голикова. – М.: ДиС, 2017. – 224 с.
30. Ефимова, О.В. О прозрачности и аналитичности бухгалтерской отчетности [Текст] /О.В.Ефимова// Бухгалтерский учет, 2014. – 267 с.
31. Зеленкова, Л. Возврат товара: возможны варианты. [Текст] /Л.Зеленкова// Бухучет. 2015. № 11. С. 53-56.
32. Иванова, А.А. Расходы поставщика на возврат товаров[Текст]/А.А.Иванова.// Учет в торговле. 2016. №4. С. 59- 61.
33. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов[Текст] / В.Б. Ивашкевич, М.: Экономистъ, 2013 - 623 с
34. Ипатова, Е.Л. Учет расчетов с покупателями и поставщиками организации, методика аудиторской проверки дебиторской и кредиторской задолженности[Текст] / Е.Л.Ипатова//Актуальные вопросы экономических наук. -2015. -№ 43. -С. 137 -141.
35. Казакова, Н.А. Управленческий анализ в различных отраслях:учебн. пособие. [Текст] /Н.А.Казакова-М.:ИНФРА-М,2015г,-288с

36. Калугина О.В. Направления совершенствования учета расчетов с поставщиками на сельскохозяйственных предприятиях[Текст] / О.В. Калугина, Н.П. Адинцова // Новая наука: Опыт, традиции, инновации. – 2016. – №3–1 (71). – С. 90-92.

37. Козлова, Н.А. Возврат товара – выбираем оптимальный способ учета. [Текст] /Н.А.Козлова// Главбух. 2014. №17,с.12-16

38. Короткова, М.В. Анализ и эффективное управление дебиторской и кредиторской задолженностью организации[Текст] / М.В.Короткова// Налоги и налоговое планирование, 2015. – 126 с.

39. Колчугин, С.В. Эволюция метода сбора первичной учетной информации[Текст] /С.В.Кольчугин // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – № 3. – С. 40-44.

40. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет. [Текст] /Н.П.Кондраков. Учебное пособие. М.: ИПБ -БИНФА, 2016;

41. Куликова, И. В. Бухгалтерский учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности по товарным операциям в растениеводстве: автореф. дис. [Электронный ресурс]. / И. В. Куликова. – Новосибирск, 2010. – Режим доступа: <http://www.pandia.ru/144017/>.

42. Кучинова, Я.С., Боброва, Е.А. Аналитический и синтетический учет расчетов с покупателями и заказчиками[Текст] /Я.С.Кучинова, Е.А.Боброва//Новая наука: опыт, традиции, инновации. -2016. -№ 1. -С. 111 - 117.

43. Ланина, И.Б. Первичные документы в бухгалтерском и налоговом учете. Практикум[Текст]/И.Б. Ланина. - М.: Омега-Л,-2013. - 224с.

44. Ларионов, А. Д., Нечитайло А. И. Бухгалтерский учет: учеб. [Текст] – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2011. – 360 с.

45. Лёвина, В.А. Пути совершенствования расчетов с поставщиками и покупателями [Текст] /В.А.Лёвина// Актуальные направления научных исследований: от теории к практике : материалы VIII Междунар. науч.–

практ. конф. (Чебоксары, 8 мая 2016 г.). В 2 т. Т. 2 / редкол.: О.Н. Широков [и др.] – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2016. – № 2 (8). – С. 193-195

46. Левшова, С. Бухгалтерский учет [Текст] / С. Левшова. – СПб: Питер, 2017. – 224 с.

47. Лиференко, Г.Н. Финансовый анализ предприятия. [Текст] / Г.Н.Лиференко - М: Издательство «Экзамен», 2015. - 160 с.

48. Лопастейская, Л. Г., Захарченко, Е. В. Информационные технологии в бухгалтерском учете[Текст] / Л.Г.Лопастейская, Е.В.Захарченко//Актуальные вопросы права, экономики и управления: сборник статей XI международной научно -практической конференции (5 декабря 2017 г., г. Пенза). В 3 Ч 2. -Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение» 2017. с.156 -159;

49. Максимочкина, О.В. Бухгалтерский учет и финансы: учеб.пособие[Текст] /О.В. Максимочкина, С.В. Виноградова. -Омск: Изд -во ФГБОУ ВПО ОмГАУ им. П.А.Столыпина, 2016 г. -С. 58

50. Муллинова, С. А. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] /С.А.Муллинова// Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2015. – № 7 (июль). – С. 41-45.

51. Надеждина, С.Д., Сандаков, А.А. Система контроля дебиторской задолженности в организациях пищевого производства[Текст] / С.Д. Надеждина, А.А. Сандаков, А.А. // Вестник Сибирского университета потребительской кооперации. – 2014. – № 3 (10). – С. 32-36.

52. Назарова, В. Л. Бухгалтерский учет: Учебное пособие[Текст] / В. Л. Назарова. – Алматы :Алматыкітапбаспасы, 2013. – 624 с.

53. Николаева, О., Шишкова, Т.Классический управленческий учет[Текст]. - Москва :Красанд,2014-400с.

54. Нурсеитов, Э. О. Бухгалтерский учет в организациях. Учебное пособие [Текст] / Э. О. Нурсеитов. –Алматы : ТОО «Изда- тельство LEM», 2014. – 444 с.

55. Остапова В.В., Яцюк А.В. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками: методический и практический аспект [Текст] /В.В.Остапова,А.В.Яцюк// Вестник Сибирского университета потребительской ко- операции. – 2017. – № 3 (10). – с. 51-59.

56. Парушина, Н.В. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности[Текст] /Н.В. Парушина// Бухгалтерский учет, 2016. – 655 с.

57. Пошерстник, Н. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учеб[Текст]. – практ. пособие: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2017. – 532 с.

58. Рахман, Б., Шеремет, А. Бухгалтерский учет в рыночной экономике. [Текст]/Б.Рахман, А.Шеремета М.: Инфра-М, 2015. – 312 с.

59. Рахматуллин, Ю.Я. Соответствие доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учёте от продаж // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. 2013. № 3 (101). С. 143–147.

60. Романова, И.Б., Ермишина, О.Ф. Учетная политика для целей налогообложения как инструмент оптимизации налоговых платежей [Текст]/ И.Б.Романова, О.Ф. Ермишина // Симбирский научный вестник. - 2012. - № 3 (9). - С. 159-162.

61. Сандаков, А.А. Международные и российские подходы к учету дебиторской задолженности [Текст] /А.А.Сандаков// Современные направления теории и практики экономического анализа, бухгалтерского учета, финансового менеджмента: сб. матер. X Всерос. науч. конф. студентов и аспирантов (г. Новосибирск, 28 ноября 2014 г.) / НОУ ВПО Центросоюза РФ «СибУПК». – Новосибирск, 2015. – Ч. 1. – С. 46-51.

62. Сандаков, А.А. Проблемы бухгалтерского учета и контроля дебиторской задолженности[Текст]/А.А.сандаков//Вестник Алтайского государственного аграрного университета № 10 (132), 2015 -с. 229-233.

63. Санин, К.В., Санин, М.К. Бухгалтерский учет[Текст] /К.В.Санин: Учебное пособие. - СПб.: СПб ГУИТМО, 2016. - 400 с.

64. Серебрякова, Т.Ю. Теория и методология сквозного внутреннего контроля. [Текст] /Т.Ю.Серебрякова.- М.: ИнфраМ, 2017.- 328 с.
65. Сильвестрова, Т. Программа ревизии: особенности составления [Текст] /Т.Сильверстова//Бюджетные учреждения: ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности, 2015. – 187 с.
66. Сотникова, Л.В. Учёт расчётов с покупателями и заказчиками[Текст]/ Л.В.Сотникова//Бухгалтерский учёт. -2016. -№5. -с. 83 - 91.
67. Суглобов,А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие[Текст]/ А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова. – М.: КНОРУС, 2016. – 496 с.
68. Сурнина, К. С. Дебиторская и кредиторская задолженность: проблемы теории и классификации[Текст] / К. С. Сурнина // Экономика: проблемы теории и практики: межвузовский сборник научных работ Днепропетровского национального университета. – Днепропетровск, 2014,- с257-259
69. Томпсон, А.А., Стрикленд, А.Д. Стратегический менеджмент: концепции и ситуации для анализа[Текст] / А.А.Томпсон,А.Д. Стрикленд/ пер. с англ. А.Р. Ганиева, Э.В. Кондукова. М.: Вильямс, 2013. -928 с.
70. Тишков, И.Е. Бухгалтерский учёт[Текст]/ И.Е. Тишков, М.: Высшая школа, 2012 – 678 с.
71. Фаррахова, Ф.Ф., Галиева, А.А. Учёт расчётов с покупателями и заказчиками в ОАО «Миякимолзавод». Бухгалтерский учёт, отчётность и экономический анализ[Текст]/Ф.Ф.Фаррахова,А.А.Галиева// Студент и аграрная наука: матер. VII Всеросс. студенч. науч. конф. (27–28 марта) / под ред. к.э.н., доц. З.З. Сафиной. Уфа: Башкирский ГАУ, 201. С. 73–75.
72. Фоменко, М.О. Организация и методика экономического анализа кредиторской задолженности и связанных с ней финансовых рисков[Текст]/М. О. Фоменко. -Новосибирск: НОУ ВПО Центросоюза РФ «СибУПК», 2015. -185 с.

73. Хлынин, Э.В., Гахраманов, М.И. Повышение эффективности деятельности предприятия на основе оптимизации логистических процессов [Текст]/Э.В.Хлынин, М.И. Гахраманов// Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. Выпуск 2. Ч. I. – Тула: Изд-во ТулГУ, 201. – С. 253-260.

ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Учетная политика
4. Рабочий план счетов
5. УПД №1544 от 28.12.2017
6. УПД №374120 от 14.01.2017
7. УПД 1148 от 26.10.2017
8. Акт выполненных работ БГ00019231
9. Акт №99
10. Акт №186 от 31.12.2017
11. Счет-фактура №БГ19231 от 04.11.2017
12. Акт сверки расчетов с ООО «Спецавто»
13. Акт сверки расчетов с ООО «Трак-Мастер»
14. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60
15. Анализ счета 60.01 за 3 квартал 2017г.
16. Анализ счета 60.01 за 4 квартал 2017г.
17. Анализ счета 60.02 за 3 квартал 2017г.
18. Анализ счета 60.02 за 4 квартал 2017г.