Негосударственное образовательное частное учреждение высшего образования МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ПРОМЫШЛЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ «СИНЕРГИЯ»

Факультет экономики, менеджмента и права

Направление **38.03.01** **Кафедра** Экономики и финансов

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

На тему Бухгалтерский учет и анализ расчетов с контрагентами организации (на примере ООО "Совтехнология")

Обучающийся ***Матвиенко Людмила Николаевна*** _____
(Ф.И.О. полностью) *подпись*

Руководитель ***Лев Михаил Юрьевич*** _____
(Ф.И.О. полностью) *подпись*

Консультант _____ _____
(Ф.И.О. полностью) *подпись*

Заведующий кафедрой ***Завалько Наталья Александровна*** _____
(Ф.И.О. полностью) *подпись*

МОСКВА 2016 г.

Негосударственное образовательное частное учреждение высшего образования

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ПРОМЫШЛЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ «СИНЕРГИЯ»

Факультет экономики, менеджмента и права

Кафедра экономики и финансов

экономики и финансов

_____ Н.А. Завалько

«___» _____ 2016 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу обучающейся

Матвиенко Людмилы Николаевны

1. Тема выпускной квалификационной работы:

Бухгалтерский учет и анализ расчетов с контрагентами организации

2. Структура ВКР.

Введение

Глава 1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с контрагентами

1.1 Экономическая сущность расчетных операций и их правовое регулирование

1.2 Основы бухгалтерского учета расчетов с контрагентами

Глава 2. Особенности учета, анализа и аудита расчетов с контрагентами в ООО «Совтехнология»

2.1 Краткая характеристика предприятия

2.2 Анализ основных технико-экономических показателей работы предприятия

2.3 Анализ кредиторской и дебиторской задолженности

Глава 3. Предложения по совершенствованию бухгалтерского учета и эффективности управления расчетов с контрагентами

3.1 Направления совершенствования

3.2 Анализ существующих методических рекомендаций и возможность их применения на предприятии по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью

Заключение

Список использованной литературы

Приложение

3. Основные вопросы, подлежащие разработке.

Введение. Во «Введение» необходимо обосновать актуальность выбранной темы дипломной работы, сформулировать ее цель. Сформулировать объект, предмет, научную и информационную базу работы.

В Главе 1 необходимо раскрыть теоретические основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с контрагентами.

В разделе 1.1 рассмотреть экономическую сущность расчетных операций и их правовое регулирование.

В разделе 1.2 необходимо раскрыть основы бухгалтерского учета расчетов с контрагентами.

В Главе 2 необходимо проанализировать особенности бухгалтерского учета расчетов с контрагентами в ООО «Совтехнология».

В разделе 2.1 рассмотреть краткую характеристику предприятия.

В разделе 2.2 провести анализ основных технико-экономических показателей работы предприятия

В разделе 2.3 провести анализ кредиторской и дебиторской задолженности.

В Главе 3 разработать предложения по совершенствованию бухгалтерского учета и эффективности управления расчетов с контрагентами

В разделе 3.1 рассмотреть направления по совершенствованию.

В разделе 3.2 рассмотреть возможность применения методических рекомендаций на предприятии по управлению кредиторской и дебиторской задолженностью.

Заключение.

В «Заключении» необходимо подвести итоги дипломного проектирования. Раскрыть содержание основных выводов, сделанных дипломником, представить краткую характеристику результатов, полученных в ходе решения поставленных во «Введении» задач и, тем самым, ответить на основной вопрос работы: о степени достижимости поставленной в дипломной работе цели.

Список использованной литературы.

В «Список использованной литературы» приводится только те информационные источники, которые автор лично использовал при написании данной дипломной работы. Причем ссылки на данную литературу и информационные источники обязательны по всему тексту работы. Заимствованные чужие тексты в обязательном порядке заключаются в кавычки, как принадлежащие другому автору. Сноски приводятся постранично нарастающим итогом от №1 до № N. Сноски, используемые дипломником, должны быть отражены в списке использованной литературы в конце работы.

Приложения.

Приводится, как правило, базовая (формы финансовой отчетности организации) и информационно-вспомогательная информация (различного рода инструкции, положения и пр.), использованная при написании выпускной квалификационной работы.

4. Исходные данные по ВКР:

Основная литература:

Нормативно-правовые источники

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части I и II.

3. Положение по ведению бухгалтерской отчетности в Российской *Федерации* от 29.07.98г №34н (с изменениями).

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению от 31.10.2000г №94н.

5. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2014г.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» – ПБУ 4/99 от 06.07.99г.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» – ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99г №32н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» – ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99г №33н.

9. Налоговый кодекс Российской Федерации.

Учебники, монографии, брошюры

10. Бухгалтерский учет: С.Н. Стефанова, И.Ю. Ткаченко. – Изд. 6-е, испр. и доп. – Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», Феникс, 2013. – 320с.

11. Аудит: учебное пособие / М.И. Терентьева. – Ростов н/Д: Феникс, 2014. – 316с.

12. Современный толковый словарь русского языка / Гл. ред. С.А. Кузнецов. – М.: Ридерз Дайджест, 2015. – 960с.

13. Теория бухгалтерского учета: Учебник для студентов вузов / Ю.А. Бабаев, В.А. Бородин, Н.Д. Амаглобели. Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 304с.

14. Управление финансами (Финансы предприятий): Учебник / Под ред. А.А. Володина. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 504с.

15. Рогуленко Т.М. Аудит: учебник. – М.: Экономистъ, 2005. – 378с.

16. Бухгалтерский учет для менеджеров: Учебник / Н.Г. Сапожникова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2015. – 448с.

17. Основы бухгалтерского учета: Учебник. – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: издательский центр «МарТ», 2015. – 288с.

18. Гусева Т.М., Шеина Т.Н., Нурмухамедова Х.Ш. Бухгалтерский учет: учеб.-практическое пособие. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 576с.

19. Климова М.А. Бухгалтерское дело: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 200с.

20. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Г. Сапожникова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М: КНОРУС, 2012. – 480с.

21. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Омега-Л, 2015. – 656с.

22. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 717с.

23. Теория бухгалтерского учета: Учебник/ под ред. Е.А. Мизиковского. – М.: Экономистъ, 2015. – 398с.

24. Варенова И.Г. Бухгалтерский учет. Учебное пособие для вузов. – М.: Приор-издат, 2014. – 208с.

25. Устав ООО «Совтехнология»

Периодические издания

26. Л.В. Сотникова. Аудиторское заключение: порядок составления // Аудиторские ведомости. – 2015. – №3.

Интернет-ресурсы

1. http: // www.glavbukh.ru

2. http://www.buhgalteria.ru/article/5320

3. С.Вирякин. Аудиторская проверка расчетов с контрагентами. 17.09.2014г. http: // www.klerk.ru

4. http: // www.consultant.ru

5. http: // www.okz-kombikorm.ru

6. К.Либерман. Кредиторская задолженность: учет, списание. 09.04.2015г. http: // www.rosbuh.ru

Руководитель: _____ _____
подпись расшифровка

Обучающийся задание получил: «____»_____ 2016 г.

Обучающийся:_____ _____
подпись расшифровка

Содержание

Введение……8

1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с контрагентами……11

1.1. Экономическая сущность расчетных операций и их правовое регулирование……....11

1.2. Основы бухгалтерского учета расчетов с контрагентами…….16

2. Особенности учета, анализа и аудита расчетов с контрагентами в ООО «Совтехнология»……28

2.1. Краткая характеристика предприятия……..28

2.2 Анализ основных технико-экономических показателей работы предприятия …….....34

2.3.Анализ кредиторской и дебиторской задолженности……41

3. Предложения по совершенствованию бухгалтерского учета и эффективности управления расчетов с контрагентами в ООО «Совтехнология»……...52

3.1. Направления совершенствования……52

3.2. Анализ существующих методических рекомендаций и возможность их применения на предприятии по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью……..54

Заключение……..60

Список использованной литературы…….....63

Приложения……....66

Введение

Актуальность выпускной квалификационной работы обусловлена тем, расчетные операции являются необходимым условием деятельности предприятий, обеспечивающим бесперебойность снабжения, непрерывность процесса производства и своевременность отгрузки и реализации продукции.

Состояние текущих обязательств и расчетов отражает уровень организации производственной и торговой деятельности, а так же уровень бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта, качество и маневренность механизма которого напрямую зависит от контроля за состоянием расчетов организации.

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами является важнейшим объектом аудиторской проверки. В ходе проверки аудитор формирует мнение о достоверности показателей бухгалтерской отчетности, отражающих обязательства по расчетам (дебиторской и кредиторской задолженности) и о соответствии применяемой методики учета нормативным документам. Параллельно в процессе аудита дебиторской и кредиторской задолженности оценивается система внутреннего контроля, что немаловажно для принятия эффективных управленческих решений руководством предприятия.

Управление дебиторской задолженностью на предприятии является в настоящее время приоритетным, так как это связано с управлением значительными денежными потоками, определяющими обеспеченность предприятия собственными денежными средствами, объем рынка и, соответственно, объем продаж.

Целью данной выпускной квалификационной работы является исследование действующей практики бухгалтерского учета и проведение анализа эффективности расчетов с контрагентами в ООО «Совтехнология».

Объект исследования – ООО «Совтехнология».

Предметом исследования являются методы повышения качества бухгалтерского учета, аудита и эффективного управления расчетами с контрагентами в ООО «Совтехнология».

Для достижения поставленных целей необходимо решить следующие задачи:

1. Определить экономическую сущность расчетных операций и рассмотреть имеющуюся нормативно-правовую базу бухгалтерского учета и аудита расчетов с контрагентами.

2. Изучить методику проведения аудита расчетов с контрагентами и методику управления дебиторской задолженностью применительно к объекту исследования.

3. Проанализировать действующую практику ведения бухгалтерского учета в ООО «Совтехнология» и составить обоснованное мнение (по данным бухгалтерской отчетности) о правильности ведения расчетов с контрагентами.

4. Провести анализ дебиторской и кредиторской задолженности, их динамики и качественного изменения в ООО «Совтехнология».

Представленная выпускная квалификационная работа состоит из введения, определяющего актуальность выбранной темы, объект, предмет, цели и задачи исследования, трех глав, заключения с выводами и предложениями, списка использованных литературных источников и приложений.

В первой главе работы рассматривается сущность расчетных операций, теоретическая база бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также с покупателями и заказчиками, приводится нормативно-правовая база бухгалтерского учета и аудита расчетов с контрагентами и анализируется методика проведения аудита расчетов с контрагентами.

Вторая глава выпускной квалификационной работы посвящена объекту исследования. В ней помимо приведенной краткой характеристики ООО «Совтехнология» представлены основные технико-экономические показатели работы предприятия. Кроме того, в главе описывается и

анализируется алгоритм проведения аудиторской проверки расчетов с контрагентами аудитором.

Исходя из данных второй главы, в третьей главе анализируются имеющиеся на предприятии недостатки применительно к теме выпускной квалификационной работы и предлагаются пути повышения эффективности бухгалтерского учета и анализа расчетов с контрагентами, даются рекомендации по уменьшению и даже сведения к минимуму дебиторской задолженности.

В заключении приведены основные выводы и рекомендации, сформулированные из результатов проведенного исследования.

Практическая значимость работы заключается в том, что конкретные рекомендации по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту расчетов с контрагентами могут быть использованы в ООО «Совтехнология» для повышения эффективности работы предприятия.

При написании выпускной квалификационной работы были использованы различные методы исследования: изучение и анализ нормативно-правовых документов, обобщение научных исследований и практического материала, наблюдение.

Теоретической и методологической основой проведения исследования явились законодательные акты, нормативные документы по вопросам бухгалтерского учета и аудита расчетов с контрагентами в Российской Федерации. При этом были использованы источники учебной литературы, методические материалы, монографии, периодическая литература и электронные ресурсы.

1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с контрагентами

1.1. Экономическая сущность расчетных операций и их правовое регулирование

Между хозяйствующими субъектами, государством, физическими лицами возникают денежные взаимоотношения (расчеты). Денежные расчеты осуществляются организацией либо наличными деньгами, либо в виде безналичных платежей.

Безналичные расчеты осуществляют посредством безналичных перечислений по расчетным, текущим и валютным счетам клиентов в банках, системы корреспондентских счетов между различными банками, с помощью векселей и чеков, заменяющих наличные деньги. Их применение позволяет существенно снизить расходы на денежное обращение, сокращает потребность в наличных денежных средствах, обеспечивает их более надежную сохранность.

Для объяснения экономической сущности расчетных операций важно определить, что представляет собой дебиторская и кредиторская задолженность.

Несколько веков тому назад, когда основным содержанием бухгалтерского учета было отражение расчетных операций, применялись термины «дебет» (он должен) и «кредит» (он верит). При учете расчетных операций смысл старых терминов сохранился: дебиторы – нам должны, кредиторы – мы должны.

Все счета по учету расчетов объединены в плане счетов в раздел VI «Расчеты», так как имеют одну и ту же экономическую характеристику по назначению и структуре: основные расчетные (не следует отождествлять с денежным счетом 51 «Расчетные счета»). По отношению к балансу счета – активные, если отражается дебиторская задолженность; пассивные, если – кредиторская задолженность. Все активные и пассивные расчетные счета при определенных условиях могут быть активно-пассивными [10].

В процессе учета расчетных операций необходимо отражать два момента:

- начисление задолженности, т.е. предъявление счета к оплате, при этом на активных счетах увеличивается дебиторская задолженность, на пассивных счетах – увеличивается кредиторская задолженность;
- погашение задолженности (оплата, перечисление денежных средств), в этом случае уменьшается дебиторская и кредиторские задолженности. [1]

Регистры аналитического и синтетического учета расчетных операций построены линейно-позиционным способом. По каждому дебитору и кредитору показываются остатки задолженности на начало периода, обороты по дебету и кредиту счета, остатки задолженности на конец периода.

Расчеты, погашаемые в течение года, принято называть текущими. К ним относятся расчеты покупателей и поставщиков за продукцию, работы и услуги (товарные операции), прочие расчеты (нетоварные операции).

К товарным операциям относят куплю-продажу сырья, материалов, готовой продукции и т.п. Их учитывают на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 45 «Товары отгруженные» и др.

К нетоварным операциям относят расчеты с коммунальными учреждениями, научно-исследовательскими организациями, учебными заведениями и т.п. Их учитывают на счете 76 «Расчеты с разыми дебиторами и кредиторами».

Организации обязаны своевременно и в полном объеме осуществлять расчеты, поскольку несвоевременное погашение долгов дебиторами приводит к ухудшению финансового состояния кредиторов, несвоевременности расчетов с государством по налогам, с внебюджетными фондами. [13]

На практике существуют различные классификации расчетов организации (см. табл.1).

Таблица 1. Классификации расчетов организации

Вид классификации	**Формы расчетов**	**Экономическая сущность**
По характеру применяемых документов	платежными поручениями	письменное распоряжение плательщика обслуживающему его банку осуществить платеж
	платежными требованиями	документ, с помощью которого получатель средств получает деньги с плательщика
	аккредитивами	поручение банка, обслуживающего покупателя, банку поставщика произвести оплату продукции, отгруженной в адрес покупателя
	чеками	ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платежи указанной в ней суммы чекодержателю
	векселями	письменное долговое денежное обязательство векселедателя уплатить сумму денег по наступлении срока платежа векселедержателю
По характеру взаимоотношений	внутренние	расчеты, осуществляемые внутри организации
	внутрихозяйственные	расчеты между структурными подразделениями организации
	внутриведомственные	расчеты, осуществляемые организацией и вышестоящим органом
	межхозяйственные	между организациями за поставки товаров, оказание услуг, выполнение работ
	одногородние	расчеты, осуществляемые внутри города
	иногородние	расчеты между организациями, находящимися в разных городах
	международные	между плательщиком и получателем, находящимися на территориях разных государств
По категории контрагентов	юридические лица	
	физические лица	

Основные задачи учета расчетных операций отражены на рис. 1.

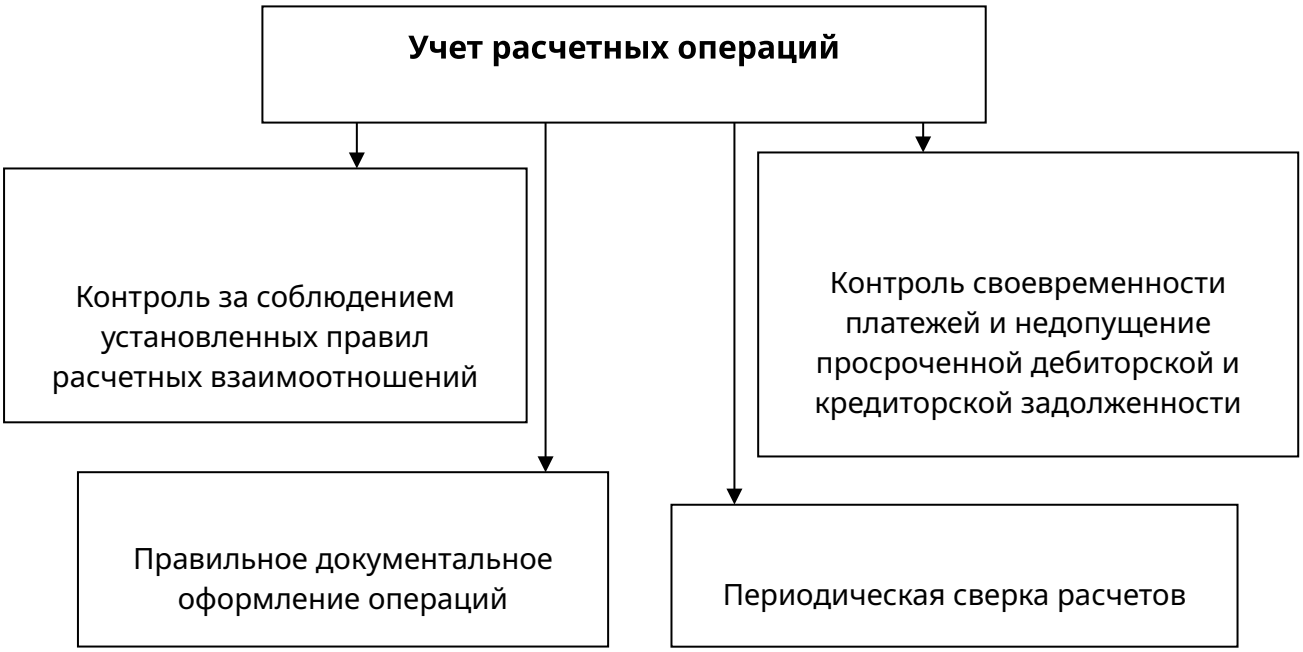

Рис. 1. Основные задачи учета расчетных операций

Основными нормативными документами по учету расчетных операций являются:

1. Закон «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 21.11.96г.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части I и II.
3. Положение по ведению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98г №34н (с изменениями).
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000г №94н.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» – ПБУ 3/2012. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.2012г №154н.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» – ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99г №43н.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» – ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99г №32н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» – ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99г №33н.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» – ПБУ 12/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.01.2000г №11н.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» – ПБУ 15/08. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.08г №107н.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» – ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02г №114н.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» – ПБУ 20/03. Утверждено приказом Минфина РФ от 24.11.03г №105н.

13. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95г №49.

14. Альбом новых унифицированных форм первичной учетной документации. Утвержден постановлением Госкомстата России от 30.10.97г №71а.

15. «О безналичных расчетах в Российской Федерации». Положение Центрального Банка РФ от 03.10.02г №2п.

16. «Указания по отражению в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом». Приказ Минфина РФ от 28.11.01г №97н.

17. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Федеральный закон от 05.08.2000г №117-ФЗ.

В нашей стране все нормативные документы по ведению бухгалтерского учета в зависимости от назначения и статуса подразделяют на 4 иерархических уровня.

К первому уровню относятся законодательные документы, второй составляют стандарты и положения, третий – методические указания, инструкции и письма Минфина РФ, а последний формируют рабочие документы по бухгалтерскому учету самой организации.

1.2. Основы бухгалтерского учета расчетов с контрагентами

Для того, чтобы разобраться из каких составных компонентов складывается бухгалтерский учет расчетов с контрагентами, необходимо определиться с тем, кого называют контрагентом.

Контрагент – (от лат. Contrahens (contrahentis) – договаривающийся. Каждая из сторон (лицо или учреждение) в договоре по отношению друг к другу. [12]

Получается, что договорными отношениями с организацией связаны, как поставщики и подрядчики, так и покупатели и заказчики.

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

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг либо одновременно с ними с согласия организации или по ее поручению. Без согласия организации в безакцептном порядке оплачиваются требования за отпущенный газ, воду, тепловую и электрическую энергию, выписанные на основании показателей измерительных приборов и

действующих тарифов, а также за канализацию, пользование телефоном, почтово-телеграфные услуги.

Для учета расчетов за поступившие товарно-материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». По дебету этого счета отражаются суммы исполнения обязательств перед поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги, выданные авансы, по кредиту – образование задолженности перед другими юридическими лицами.

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.). [16]

Основными реквизитами счета-фактуры являются:

- номер документа и дата его составления;
- сведения о поставщике (наименование поставщика товаров, его юридический адрес, соответствующий учредительным документам, идентификационный номер и др.);
- сведения о грузоотправителе с указанием полного почтового адреса, если поставщик и грузоотправитель не являются одним и тем же юридическим лицом;
- сведения о покупателе товаров (наименование покупателя, его юридический адрес, идентификационный номер и др.);
- сведения об условиях поставки, включая сведения о транспортировке груза;
- формы расчетов за поставку (в безналичном порядке, расчеты наличными через кассу, расчеты векселями, в порядке обменных операций, предварительной оплаты и др.);

- сведения о проданных товарах, выполненных работах и оказанных услугах (наименование товаров, их технические параметры, типы, размеры, номера моделей);

- единицы измерения, количество, цена товара по договору за единицу измерения без НДС и с НДС;

- стоимость товара, включая НДС и без НДС,

Выданные авансы представляют собой предварительные платежи 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). [17]

Сумма НДС включается поставщиками и подрядчиками в счета на оплату и отражается у покупателя по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и кредиту счета 60. Затраты на оплату процентов по кредитам поставщиков и подрядчиков за приобретенные ценности, выполненные работы и оказанные услуги отражаются по дебету счетов учета приобретенного имущества или затрат на производство (поскольку они включаются в себестоимость продукции) и кредиту счета 60.

Погашение задолженности перед поставщиками отражается по дебету счета 60 и кредиту счетов учета денежных средств (50,51, 52, 55) или кредитов банка (66, 67). Порядок бухгалтерских записей при погашении задолженности перед поставщиками зависит от применяемых форм расчетов. [4]

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

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).

Бухгалтерские записи по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками представлены в табл.2.

Таблица 2. Корреспонденция счетов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Приняты к оплате счета поставщиков за приобретенные внеоборотные активы, материально-производственные запасы	07, 08, 10, 15	60
2	Отражаются суммы НДС по поступившим активам	19	60
3	Приняты к оплате счета подрядчиков за выполненные работы, оказанные услуги	20, 23, 25, 26, 44	60
4	Отражаются суммы НДС по принятым работам, услугам производственного характера	19	60
5	Отражается задолженность другим организациям за услуги по исправлению брака, транспортировке бракованной продукции и др.	28	60
6	Возвращены поставщикам и подрядчикам суммы по расчетным документам и суммы выданных авансов в случае недопоставки продукции	50, 51, 52, 55	60
7	Предъявлены претензии поставщикам, подрядчикам, транспортным организациям, возникшие из-за несоответствия качества материальных ценностей, установленного стандартами или условиями договоров	76	60
8	Отражается списание задолженности поставщика по авансу в связи с признанием ее нереальной для взыскания	91	60
9	Отражаются суммы установленных недостач от потери и порчи материальных ценностей в пределах установленных договором величин	94	60
10	Оплачены приобретенные внеоборотные активы, материально-		

	производственные запасы, выполненные работы, оказанные услуги	60	50, 51, 52, 55
11	Списываются на уменьшение задолженности перед бюджетом сумма НДС	68	19
12	В соответствии с условиями договоров выданы авансы поставщикам и подрядчикам	60	50, 51, 52, 55
13	Отражается уменьшение задолженности перед поставщиками и подрядчиками за счет ранее перечисленных авансов	60	60
14	Отражается списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности	60	91

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

Суммовые разницы по приобретенному имуществу после его оприходования или выполненным работам (услугам) учитывают на счетах 60 и 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве операционных доходов и расходов в зависимости от значения суммовых разниц.

Курсовые разницы по приобретенному имуществу (работам, услугам) также отражают на счетах 60 и 91 в качестве операционных доходов и расходов в зависимости от значения курсовых разниц.

Прекращение обязательств (помимо надлежащего исполнения) может осуществляться по следующим основаниям: при зачете взаимных требований, новации, прощении долга, ликвидации юридического лица (ст. 410, 414, 415, 419 ГК РФ).

Прекращение обязательств при зачете взаимных требований отражают по дебету счета 60 и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Прощение долга, по существу, является одним из видов дарения. Прощенная сумма долга является внереализационным доходом и отражается по дебету счета 60 и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При прекращении обязательств новацией происходит замена одного обязательства другим. Эта замена на синтетических счетах не отражается; осуществляются отметки в аналитическом учете.

Прекращение обязательств вследствие ликвидации юридического лица и при списании кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, учитывают по дебету счета 60 и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, осуществляют по результатам проведенной инвентаризации, письменному обоснованию и приказу руководителя организации. [18]

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками предназначен счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». На данном счете формируется информация о задолженности покупателей и заказчиков за проданную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, другие активы, право собственности на которые перешло к покупателям, заказчикам согласно договорам купли-продажи или договорам поставки. На этом счете отражаются также суммы полученных авансов и предварительной оплаты от контрагентов.

При отгрузке продукции покупателям и предъявлении им расчетных документов (счетов-фактур, транспортных накладных и др.) на дебете счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражается дебиторская задолженность покупателей за продукцию, работы, услуги по продажным ценам, включая НДС, причитающийся к получению от покупателей. В составе дебиторской задолженности также отражаются расходы по транспортировке готовой продукции, выполненные сторонними организациями и лицами, включая уплаченные суммы НДС. [3]

Данные по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» характеризуют поступление платежей, а также авансы, полученные организациями-поставщиками от покупателей и заказчиков в соответствии с условиями расчетов. По нормам действующего налогового законодательства

кредиторская задолженность, отражаемая на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», является объектом налогообложения при расчете НДС.

При продаже амортизируемого имущества, т.е. основных средств и нематериальных активов, а также другого имущества, стоимость имущества по ценам продажи списывают в дебет счета 62 с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы». Поступление платежей за проданное имущество отражают по дебету счетов по учету денежных средств (50, 51, 52, 55) и кредиту счета 62.

На счете 62 отражают суммы полученных авансов и предварительной оплаты за поставленную продукцию (работы, услуги), а также возникающие суммовые и курсовые разницы.

Суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитывают по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 62. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитывают на счете 62 обособленно.

Положительные суммовые разницы, возникающие по обычным видам деятельности, отражают по дебету счета 62 и кредиту счета 90 «Продажи». Отрицательные суммовые разницы оформляют по этим счетам сторнировочной записью. Положительные курсовые разницы учитывают по дебету счета 62 и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», а отрицательные – по дебету счета 91 и кредиту счета 62.

Невостребованная в срок задолженность покупателей и заказчиков списывается с кредита счета 62 в дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» или счета 91 «Прочие доходы и расходы». [19]

Бухгалтерские записи по учету расчетов с покупателями и заказчиками представлены в табл.3.

Таблица 3. Корреспонденция счетов по учету расчетов с покупателями и заказчиками

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

1	Отражается возврат ранее полученных авансов от покупателей, заказчиков и др.	62	50, 51, 52, 55
2	Дебиторская задолженность списана за счет полученного от покупателя (заказчика) аванса.	62	62
3	Отражаются расходы по транспортировке продукции, прочих активов сторонними организациями, подлежащие возмещению покупателями (в том числе НДС).	62	71, 76
4	Отражается задолженность покупателей за продукцию, работы, услуги.	62	90
5	Отражается задолженность покупателей за прочие активы.	62	91
6	Отражается поступление денежных средств (в том числе авансов) от покупателей в оплату продукции, работ, услуг, прочих активов	50, 51, 55	62
7	Списана дебиторская задолженность покупателей.	91	62
8	Списаны невостребованные авансы.	62	91

Регистром бухгалтерского учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» служит ведомость, совмещающая синтетический и аналитический учет, в которой в разрезе корреспондирующих счетов в хронологической последовательности должна быть систематизирована и накоплена информация о хозяйственных операциях. Выходные данные ведомости об оборотах и остатках счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» используются для контроля за дебиторской задолженностью, расчетами по полученным авансам, для составления бухгалтерского баланса и других форм отчетности.

В зависимости от возможностей истребования организацией-кредитором дебиторская задолженность подразделяется на истребованную и неистребованную. Истребованной считается дебиторская задолженность, относительно которой организация-кредитор предпринимает определенные действия с целью выполнения организацией-должником обязательств по расчетам. Обязательным условием истребования дебиторской задолженности является предъявление иска в арбитражный суд с приложением документов, подтверждающих уплату государственной пошлины: копии искового заявления и приложенных к нему документов. [20]

Истребованная дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности по приказу руководителя организации включается в состав

прочих расходов организации или списывается за счет резерва сомнительных долгов.

Общий срок исковой давности составляет три года. В течение этого срока законодательством предусматривается защита права по иску лица, право которого нарушено. Срок исковой давности определяется с момента окончания срока исполнения обязательств. Если по обязательствам не установлена дата их исполнения, то срок исковой давности наступает с того момента, когда у кредитора возникает право предъявить требования об исполнении обязательств.

Законодательством предусмотрено, что сроки исковой давности и порядок их исчисления не могут быть изменены соглашением сторон.

Если у организации-кредитора есть документы, подтверждающие нереальность взыскания дебиторской задолженности, то такая задолженность относится на прочие расходы до истечения срока исковой давности. Это возможно в связи с ликвидацией юридического лица (организации-должника). В соответствии со ст. 419 ГК РФ в этом случае обязательства по расчетам прекращены, а документом, на основании которого устанавливается нереальность получения долга, будет запись о ликвидации юридического лица в Едином государственном реестре, что оформляется справкой налоговой инспекции, на учете в которой состоит организация-дебитор. [2]

Учет резервов по сомнительным долгам

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) организации могут создавать резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими предприятиями и гражданами за продукцию, товары, работы, услуги с отнесением сумм резервов на прочие расходы организации.

Резерв по сомнительным долгам создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв может формироваться ежеквартально, конкретный порядок и сроки предусматриваются в распорядительном документе организации по учетной политике. Создание резерва отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» – Кредит счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

За счет суммы созданного резерва списываются дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, и другие долги, нереальные для взыскания:

Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» – Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Сумма неиспользованного резерва включается в состав прочих доходов следующего отчетного периода:

Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» – Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы».

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется в ведомости по каждому созданному резерву. [22]

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

Операции, связанные с расчетами по имущественному и личному страхованию, с расчетами по претензиям, суммам, удержанным из оплаты труда работников организации, и другими, отражаются на активно-пассивном счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». К этому счету могут быть открыты субсчета: 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию», 76-2 «Расчеты по претензиям», другие субсчета.

Согласно Гражданского кодекса РФ страхование может быть добровольным и обязательным. Добровольное страхование оформляется договором между организацией (страхователем) и страховщиком. В договоре определяются все условия страхования. Перечень договоров страхования, расходы по которым включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), ограничен и не может быть расширен. К таким договорам относятся: договоры страхования средств транспорта, имущества; договоры страхования гражданской ответственности организаций-перевозчиков; договоры страхования гражданской ответственности организаций-источников повышенной опасности; договоры на добровольное медицинское страхование; договоры страхования от несчастных случаев и болезней, заключенные организацией в пользу своих работников. [23]

Синтетический и аналитический учет по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» ведется в ведомости, обеспечивающей формирование информации по отдельным страховщикам и договорам, с указанием даты возникновения обязательств по ним и даты их погашения, а также по суммам страховых возмещений, полученных организацией при наступлении страховых случаев.

В процессе совершения сделок возможно неисполнение договорных обязательств одним из контрагентов. В этом случае одна из сторон предъявляет претензии другой стороне, нарушившей условия договора.

Претензия должна быть составлена в письменной форме в двух экземплярах, один из которых остается у организации, предъявившей претензию, другой передается контрагенту, ответственному за нарушение условий договора. В претензии конкретизируется факт нарушения договорных обязательств и в связи с этим соответствующие требования по возмещению потерь и расходов организации согласно документам, подтверждающим размер потерь и расходов.

Такими документами являются копии квитанций, счетов-фактур, платежных документов, актов и др. После признания претензии другим участником сделки или судом ее сумма отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям».

Субсчет 76-2 «Расчеты по претензиям» кредитуется на суммы поступивших платежей в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Суммы, которые взысканию не подлежат, относятся на те счета, с которых были приняты на учет по дебету субсчета 76-2 «Расчеты по претензиям».

Синтетический и аналитический учет по субсчету 76-2 «Расчеты по претензиям» ведется в ведомости, обеспечивающей формирование информации по каждой претензии (даты ее предъявления, принятия на учет и погашения дебиторской задолженности), а также по суммам задолженности по каждому дебитору. [24]

Бухгалтерские записи, касающиеся расчетов по претензиям, представлены в табл.4.

Таблица 4. Корреспонденция счетов по учету расчетов по претензиям

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Отражается сумма претензий к поставщикам и подрядчикам, транспортным организациям в результате выявленных арифметических ошибок, несоответствия цен и тарифов в расчетных документах величинам, предусмотренным договорами, после отражения полученных активов на счетах	76	07, 08, 10, 20 и др.
2	Отражаются претензии в связи с использованием материалов ненадлежащего качества в производстве, в результате чего зафиксирован брак и простои	76	20, 23, 25, 26, 28
3	Предъявлены претензии кредитным организациям по ошибочно списанным суммам	76	51, 52, 66, 67
4	Отражается сумма претензий, предъявленных поставщикам и транспортным организациям по выявленным при проверке их счетов несоответствия цен, тарифов, арифметическим ошибкам,		

	за недостачу груза в пути сверх предусмотренных договором величин	76	60
5	Не подлежащие взысканию суммы по ранее предъявленным претензиям отнесены на счета, на которых они ранее были отражены (при оприходовании)	07, 08, 10	76
6	Суммы невозмещенных претензий включены в расходы по заготовлению и приобретению материальных ценностей	15	76
7	Суммы неудовлетворенных претензий отнесены на себестоимость продукции, работ, услуг	20, 23	76
8	Суммы неудовлетворенных претензий отнесены на общепроизводственные и общехозяйственные расходы	25, 26	76
9	Суммы неудовлетворенных претензий списаны на расходы по продаже	44	76
10	Возмещены наличными деньгами суммы ранее предъявленных претензий	50	76
11	Возмещены суммы ранее предъявленных претензий, в том числе по ошибочно списанным суммам	51, 52, 55	76

2. Особенности учета, анализа и аудита расчетов с контрагентами в ООО «Совтехнология»

2.1. Краткая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Совтехнология» расположено в 100 км южнее Москвы между городами Каширой и Ожерелье.

Юридический и фактический адрес: 142927, Московская область, г.Кашира, п/о «Центролит». Завод имеет собственную производственную базу по этому же адресу.

Строительство завода началось в 1968 году. Первую продукцию завод производственной мощностью 600 т/сутки с элеватором 24 тыс. тонн дал в 1974 году.

К середине 80-х гг. на тех же площадях, после проведенной реконструкции (введены в эксплуатацию новые силосные корпуса, смонтированы линии для выгрузки тарных грузов, пущено 10 линий в автоматическом режиме, смонтированы 10 аспирационных сетей) предприятие выпускало 900 тонн продукции в сутки. В 1993 году завод был преобразован в Общество с ограниченной ответственностью. [31]

Общество с ограниченной ответственностью «Совтехнология» создано в соответствии с Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Является правопреемником акционерного общества открытого типа «Ожерельевский комбикормовый завод». Устав, зарегистрированный Администрацией Каширского района (постановление № 832-П от 30.11.93 г., регистрационный № 534) утратил силу с момента государственной регистрации Общества с ограниченной ответственностью «Совтехнология». Последняя регистрация изменения Устава произведена 06.08.2009г за №338.

Общество является юридическим лицом, действует на основании Устава и законодательства Российской Федерации. Общество создано без ограничения срока его деятельности. Уставный капитал предприятия

составляет 17087 рублей. Он составляется из долей Участников Общества, внесенных в Уставный капитал. Состав Участников представлен на рис. 3.

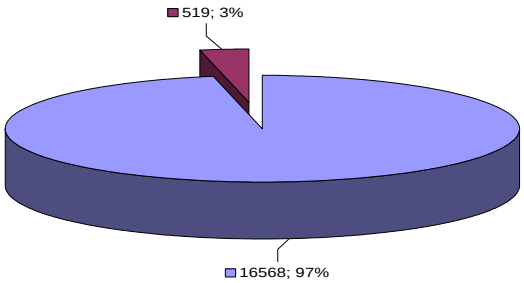

Рис. 3. Состав Участников ООО «Совтехнология»

Юридическим лицам принадлежит 16568 долей, физическим – 519 долей. 87,224% акций принадлежит ЗАО «Моссельпром», остальные Участники (юридические и физические лица, а также члены совета директоров) владеют менее 20% Уставного капитала.

ООО «Совтехнология» имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Согласно Свидетельства о внесении объекта стационарной торговой сети (объекта общественного питания, объекта сферы услуг) в реестр объектов потребительского рынка Московской области №010040000676 серия ПР №0053486 при заводе организован буфет для сотрудников компании общей площадью 210,7 кв.м.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Общество вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства визуальной идентификации.

ООО «Совтехнология» осуществляет все виды внешнеэкономической деятельности и может участвовать и создавать на территории Российской Федерации и за ее пределами коммерческие организации. [25]

Структура органов управления и контроля предприятия выглядит следующим образом:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- счетная комиссия;
- единоличный исполнительный орган (генеральный директор, управляющая организация, управляющий);
- ревизионная комиссия.

Высшим органом управления общества является общее собрание акционеров. Общество обязано ежегодно проводить годовое общее собрание акционеров в сроки не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года. В компетенцию общего собрания акционеров входит более тридцати вопросов, среди которых: внесение изменений и дополнений в устав, реорганизация, ликвидация общества, определение количественного состава совета директоров общества, избрание членов ревизионной комиссии общества, утверждение аудитора общества и т.д.

Совет директоров общества осуществляет общее руководство деятельностью общества, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральными законами и уставом к компетенции общего собрания акционеров. Заседание совета директоров общества созывается председателем совета директоров общества по его собственной инициативе, по требованию члена совета директоров, ревизионной комиссии общества или аудитора общества, исполнительного органа общества, акционеров

(акционера), владеющих в совокупности не менее 10 процентов голосующих акций общества.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – генеральным директором.

Избрание (назначение) генерального директора и досрочное прекращение его полномочий осуществляется по решению совета директоров общества.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества является ревизионная комиссия. В ее обязанности входит:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете общества, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе в отчетах о прибылях и убытках (счетах прибылей и убытков) общества;

- проверка финансовой документации общества, бухгалтерской отчетности, заключений комиссии по инвентаризации имущества, сравнение указанных документов с данными первичного бухгалтерского учета;

- анализ правильности и полноты ведения бухгалтерского, налогового и статистического учета;

- анализ финансового положения общества, его платежеспособности, ликвидности активов, соотношения собственных и заемных средств, чистых активов и уставного капитала, выявление резервов улучшения экономического состояния общества, выработка рекомендаций для органов управления обществом;

- проверка своевременности и правильности платежей поставщикам продукции и услуг, платежей в бюджет и внебюджетные фонды, начислений и выплат дивидендов, процентов по облигациям, погашения прочих обязательств;

- проверка правомочности единоличного исполнительного органа по заключению договоров от имени общества;

- проверка правомочности решений, принятых советом директоров, единоличным исполнительным органом и их соответствия закону, уставу общества и решениям общего собрания Участников;

- анализ решений общего собрания на их соответствие закону и уставу общества. [25]

На сегодняшний день ООО «Совтехнология» – это стабильно работающее прибыльное предприятие, оснащенное современным оборудованием, компьютерной техникой и располагающее мощной производственной базой. Продукция завода соответствует государственным стандартам и пользуется спросом в Московской области и других областях России.

Основными направлениями деятельности компании являются:

1. Производство и реализация полнорационных комбикормов, предназначенных для птицефабрик; комбикормов-концентратов для животноводческих хозяйств различного направления и рыбхозов;
2. Производство и реализация БВМД для птицы, свиней и крупного рогатого скота;
3. Приемка зерна и других видов сырья на ответственное хранение с обеспечением количественной и качественной сохранности;
4. Закупка, приёмка, подработка и сушка зерна.

Предприятие предлагает потребителям более 100 видов комбикормов. Рецептура комбикорма разрабатывается при помощи компьютерной программы «BRILL» специально для каждого клиента с учетом многочисленных факторов: породы животных, кросса птицы, уровня продуктивности. При расчете рецептуры используется фактическое качество сырья, а не табличные данные.

Технологический процесс производства комбикормов включает в себя:

- предварительную дозировку зернового сырья и его измельчение на шести дробилках;

- подготовку предварительной смеси, состоящей из сырья животного

происхождения, минерального сырья, премиксов, аминокислот, ферментов и ветеринарных препаратов.

- дозировку на двух весах готовой продукции зерносмеси, предварительной смеси, отрубей и шротов с добавлением в смесители готовой продукции масла и других жидких компонентов. Процесс дозирования-смешивания автоматизирован и управляется компьютером;

- выработку гранулированных комбикормов или крупки из гранул на двух прессах-грануляторах.

Для приготовления комбикормов используется только высококачественное сырье: рыбная мука, соевый шрот, подсолнечный шрот, кукурузный глютен, пшеница, ячмень, кукуруза, пшеничные отруби, подсолнечное масло, известняковая мука, трикальцийфосфат, ракушка, лизин, метионин, треонин, витаминно-минеральные премиксы, ферменты.

Спецификации, разработанные на предприятии, предъявляют к качеству сырья более жесткие по сравнению с ГОСТами критерии. Все сырье тщательно тестируется в лаборатории завода по следующим показателям: влажность, протеин, жир, клетчатка, зола, кальций, фосфор, натрий, хлор, кислотное число жира, токсичность.

Контроль качества сырья и готовой продукции осуществляется согласно схеме технохимического контроля, которая включает входной контроль всего сырья, контроль на стадии хранения сырья и готовой продукции, контроль технологического процесса производства комбикормов и технологических параметров, выходной контроль готовой продукции. Контроль качества комбикормов по содержанию сырого жира, сырого протеина, сырой клетчатки, влаги, сырой золы, кальция, фосфора, обменной энергии проводится путем экспресс-анализов с применением спектроскопии в ближней инфракрасной области, а также химическим методом.

Подобная многоуровневая система управления качеством продукции позволяет вырабатывать комбикорма с минимальным отклонением от рецептуры, согласованной с потребителем.

Квалифицированные специалисты оказывают консультации по любым вопросам кормления животных и птицы, рассчитывают рецепты комбикорма и рационы кормления животных непосредственно для любого хозяйства.

Потребителями продукции ООО «Совтехнология» являются крупные специализированные комплексы, колхозы, совхозы, фермерские хозяйства: птицефабрики ОАО «Заря ОГО», ООО «Руби Роз Агрикол», ООО «Птицефабрика в Белоусово», Агрофирма «Повадинская», АО «Русское поле», ТОО «Каширское», ЗАО «Агрокомбинат «Московский» и многие другие.

Готовая продукция завода продается в Московской области, а также в Курской и Орловской областях. Вывоз комбикормов осуществляется транспортом получателей, а также по заявкам покупателей – привлеченным автотранспортом и железнодорожным транспортом в рассыпном виде и в мешках. Транспортное средство при отгрузке пломбируется.

2.2. Анализ основных технико-экономических показателей работы предприятия

Основными источниками для анализа технико-экономических показателей работы предприятия являются данные бухгалтерского баланса за 2015 год (2014, 2013гг.) (Приложение 1), отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2015 года (Приложение 2).

Основным видом деятельности завода является производство и реализация комбикормов, приемка зерна нового урожая у сельхозпроизводителей, сушка, очистка и подработка закупленного зерна, хранение. Производственная мощность завода составляет 296 тысяч тонн комбикормов в год. В 2015 году мощность была использована на 54,6%.

Поэтому в течение всего 2015 года проводились мероприятия по совершенствованию технологического процесса – замена устаревшего оборудования. Инвестиции в основные фонды произведены за счет собственных источников финансирования. Ввод основных фондов в

эксплуатацию составил 5977 тысяч рублей. Ликвидировано основных средств остаточной стоимостью 504 тысячи рублей, продано объектов основных средств на сумму первоначальной стоимостью 82 тысячи рублей. На сумму доли дооценки основных средств, списанных с баланса в 2015 году, увеличена нераспределенная прибыль и уменьшен добавочный капитал в размере 290 тысяч рублей.

Основные показатели по результатам работы завода в 2015 году представлены в табл.8.

Таблица 8. Основные технико-экономические показатели по результатам работы завода в 2015 году

Наименование показателей	Ед. изм.	2015 год	2014 год
Производство:			
Производство комбикормов	тонн	161480	169562
Стоимость в ценах реализации	тыс. руб.	1456642	1908488
Стоимость оказанных услуг	тыс. руб.	13335	11715
Общественное питание	тыс. руб.	329	249
Реализация:			
Комбикорма	тонн	160845	169568
Стоимость комбикормов	тыс. руб.	1450821	1908608
Оказанные услуги	тыс. руб.	13335	11715
Общественное питание	тыс. руб.	329	249
Покупные товары	тыс. руб.	3323	7765
Итого:	**тыс. руб.**	**1467808**	**1928337**
Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)			
Комбикорма	тыс. руб.	1435913	1884160
Оказанные услуги	тыс. руб.	9945	7977
Общественное питание	тыс. руб.	862	784
Покупные товары	тыс. руб.	3323	7765
Итого:	**тыс. руб.**	**1450043**	**1900686**
Коммерческие расходы	тыс. руб.	23	17
Прибыль от продаж	тыс. руб.	17742	27634
Балансовая прибыль	тыс. руб.	10125	24105
Рентабельность продаж	%	1,21	1,42

Как видно из таблицы, по сравнению с 2014 годом снизилось производство комбикормов, что не могло не отразиться на понижении себестоимости реализованной продукции. А уменьшение, пусть и небольшое,

рентабельности продаж привело к снижению прибыли от продаж и, соответственно, балансовой прибыли.

Одной из услуг, оказываемой ООО «Совтехнология», является приемка зерна и других видов сырья на ответственное хранение с обеспечением количественной и качественной сохранности. В 2015 году их реализация и себестоимость возросла, а затраты на покупные товары уменьшились.

В соответствии с учетной политикой предприятия доходы и расходы определяются по методу «начисления». Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Оценка производственных запасов, товаров, готовой продукции производится по средней себестоимости.

В соответствии с ПБУ 18/02 бухгалтерская прибыль скорректирована до налогооблагаемой прибыли с расшифровкой постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств за 2015 год.

Базовая и разводненная прибыль на одну акцию составила 393 рубля. Изменение размера прибыли ООО «Совтехнология» с 2012 по 2015 год представлен на рис.4.

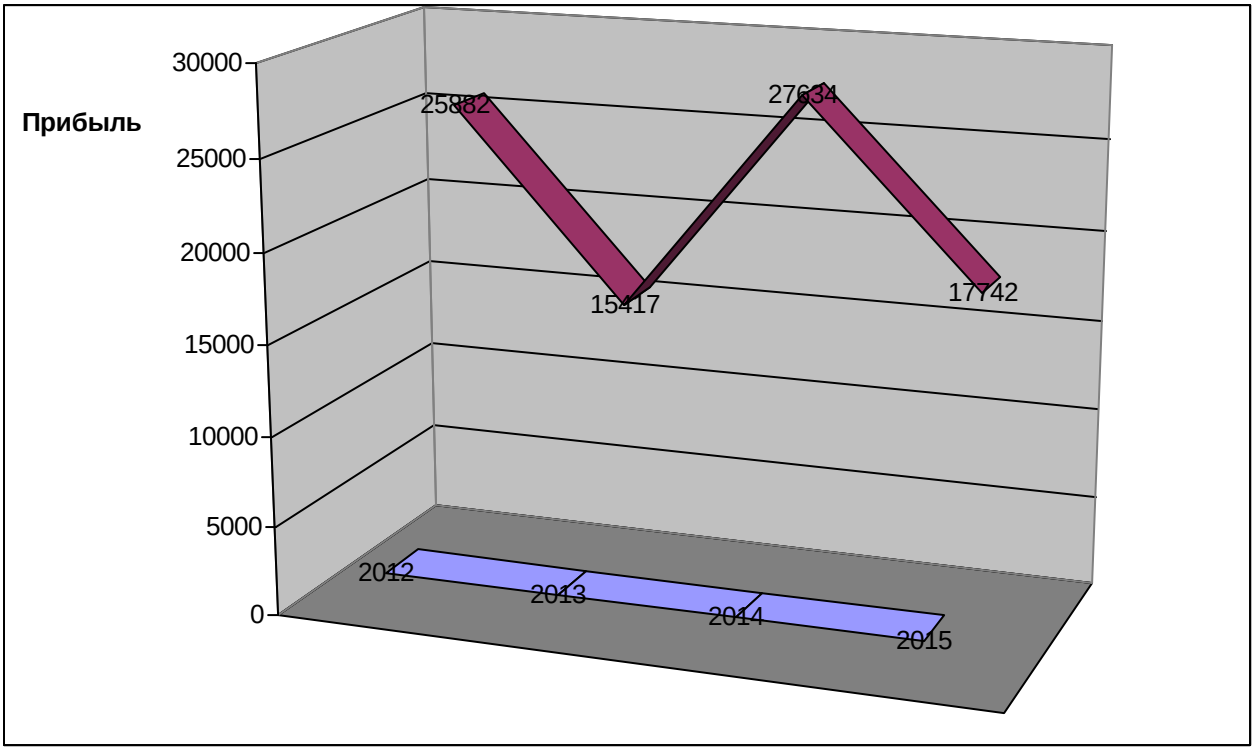

Рис.4. Изменение размера прибыли от основных видов деятельности ООО «Совтехнология» с 2012 по 2015 год

Финансовые результаты завода изменялись скачкообразно. Отсутствует определенная тенденция к снижению или увеличению прибыли под воздействием каких-либо определенных факторов.

Поскольку к основным видам деятельности относятся производство комбикормов, услуги, общественное питание и реализация покупных товаров, то более подробная детализация представлена на рис.5.

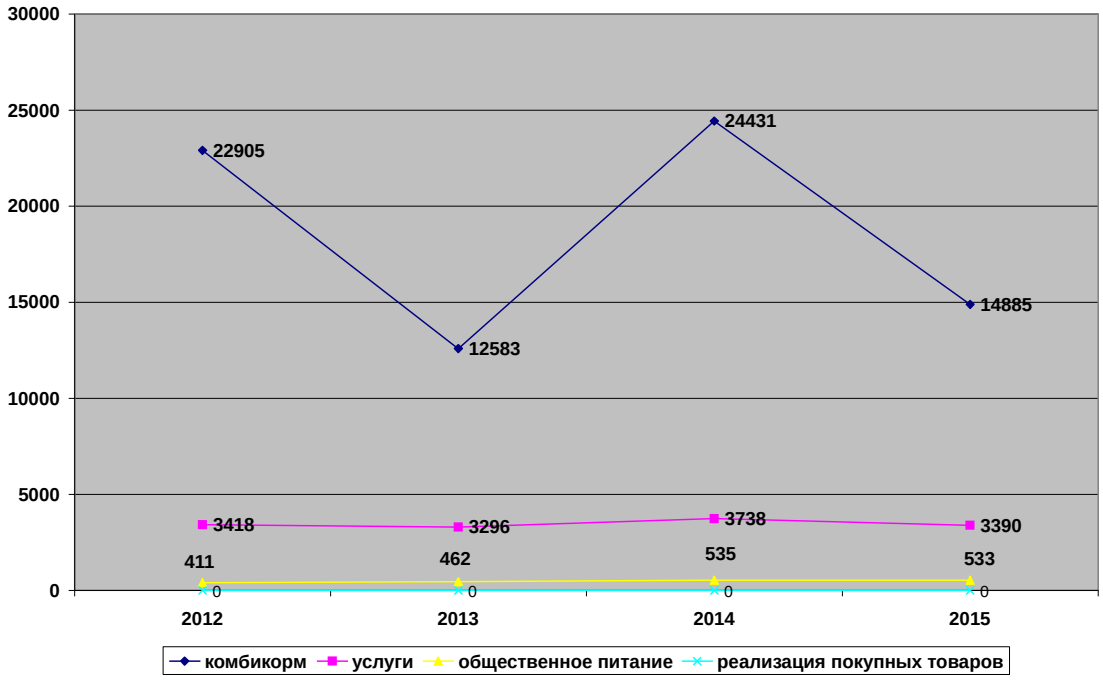

Рис. 5. Распределение полученной прибыли по видам деятельности

Прибыль, оставшаяся после уплаты налогов, направляется на развитие завода и социальные нужды, к распределению между акционерами не подлежит.

На конец 2015 года числится непогашенная дебиторская задолженность в размере 202824 тыс.руб. По сравнению с 2014 годом данный

показатель уменьшился на 141186 тыс.руб., в том числе и по покупателям и заказчикам – на 154663 тыс.рублей.

Взаимосвязь между дебиторской и кредиторской задолженностью состоит в том, что кредиторская является источником покрытия дебиторской. Поэтому при анализе предприятия необходимо следить за соотношением между ними.

Учитывая, что дебиторская задолженность представляет собой неполученную часть выручки предприятия от продаж и является одним из видов его оборотных активов, необходимо проанализировать коэффициенты платежеспособности ООО «Совтехнология».

Первым коэффициентом является коэффициент абсолютной ликвидности, который рассчитывается как отношение наиболее ликвидных активов предприятия к сумме краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов. Нормативное значение больше (или равно) 0,2. [14]

$$Кал_{2013} = \frac{77897 + 6358}{355893} = \frac{84255}{355893} = 0,24$$

$$Кал_{2014} = \frac{300506 + 5817}{737343} = \frac{306323}{737343} = 0,42$$

$$Кал_{2015} = \frac{427813 + 11770}{718220} = \frac{439583}{718583} = 0,61$$

Вторым показателем является коэффициент промежуточной ликвидности (покрытия), рассчитываемый как отношение суммы наиболее ликвидных активов, краткосрочной дебиторской задолженности и медленно реализуемых активов к сумме краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов. Нормативное значение варьируется от 0,5 до 0,7. [14]

$$Кпл_{2013} = \frac{77897 + 6358 + 93255}{355893} = \frac{177510}{355893} = 0,5$$

$$Кпл_{2014} = \frac{300506 + 5817 + 344010}{737343} = \frac{650333}{737343} = 0,8$$

$$Кпл_{2015} = \frac{427813 + 11770 + 202824}{718220} = \frac{642407}{718220} = 0,9$$

Еще одним показателем платежеспособности предприятия выступает коэффициент текущей ликвидности, равный отношению суммы наиболее

ликвидных активов предприятия, краткосрочной дебиторской задолженности, медленно реализуемых активов и трудно реализуемых активов к сумме краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов или итог раздела II баланса к итогу раздела V. Нормативное значение должно быть больше 1. [14]

$$Ктл_{2013} = \frac{404052}{355893} = 1{,}14$$

$$Ктл_{2014} = \frac{802300}{737343} = 1{,}10$$

$$Ктл_{2015} = \frac{791886}{718220} = 1{,}10$$

Полученные расчетные данные для удобства сведены в таблицу 9.

Таблица 9. Коэффициенты платежеспособности ООО «Совтехнология»

№ п/п	Наименование показателя	2013 год	2014 год	2015 год	Нормативное значение
1	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,24	0,42	0,61	или = 0,2
2	Коэффициент промежуточной ликвидности (покрытия)	0,5	0,8	0,9	0,5 – 0,7
3	Коэффициент текущей ликвидности	1,14	1,10	1,10	1

Как видно из таблицы, коэффициент абсолютной ликвидности у предприятия соответствует нормативному значению на протяжении трех лет. Даже наблюдается динамика его увеличения, а это свидетельствует о возможности предприятия погасить в ближайшее время краткосрочную задолженность.

Коэффициент промежуточной ликвидности отражает прогнозируемые способности предприятия быстро погасить свои текущие обязательства при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами. Характеризует ожидаемую платежеспособность предприятия на период, равный средней

продолжительности одного оборота дебиторской задолженности. В 2013 году значение коэффициента соответствует нормативу, а затем наблюдается рост его значения.

Коэффициент текущей ликвидности позволяет определить текущее финансовое состояние фирмы и показывает наличие у предприятия оборотных средств, необходимых для погашения краткосрочных обязательств.

Несмотря на небольшое уменьшение величины коэффициента в 2014 и 2015 году, его значение превышает единицу, что свидетельствует о превышении величины текущих активов над величиной текущих обязательств.

Еще один немаловажный показатель – это чистый оборотный капитал, т.е. сумма собственных средств, направляемых в оборотные активы. Роль чистого оборотного капитала для предприятия очевидна: без собственных оборотных средств ни одно предприятие работать не может ни фактически, ни юридически. А низкий уровень чистого оборотного капитала – это главная причина банкротства. Данный показатель рассчитывается по формуле (1):

$ЧОК = П_{III} + П_{IV} – А_{I}$, где

ЧОК – чистый оборотный капитал;

$П_{III}$ – «Капитал и резервы», т.е. собственные средства предприятия;

$П_{IV}$ – «Долгосрочные обязательства»;

$А_{I}$ – «Внеоборотные активы» – соответствующие разделы пассива и актива баланса. [14]

$ЧОК_{2013} = (129759 + 104) – 81704 = 48159$

$ЧОК_{2014} = (146909 + 52) – 82004 = 64957$

$ЧОК_{2015} = (153623 + 209) – 80166 = 73672$

Как видно из полученных расчетов, величина чистого оборотного капитала в ООО «Совтехнология» увеличилась полтора раза по сравнению с 2013 годом.

2.3.Анализ кредиторской и дебиторской задолженности

Обязательства предприятия, которые возникают в ходе его текущей деятельности, составляют кредиторскую задолженность, т.е. совокупность финансовых обязательств перед кредиторами. В деятельности предприятия возможна задолженность контрагентам – поставщикам и подрядчикам, работникам предприятия, бюджету, внебюджетным социальным фондам, дочерним, зависимым предприятиям, по полученным авансам и т.д.

Наиболее распространенным видом кредиторской задолженности является задолженность перед поставщиками и подрядчиками за поставленные материально-производственные запасы, оказанные услуги и не оплаченные в срок работы.

Понятие «заемные средства» и «кредиторская задолженность» близки по смыслу. В то же время кредиторская задолженность, образуемая в расчетах с контрагентами, заметно отличается от заемных средств.

У кредиторской задолженности должны быть объективные лимиты и критерии. Ее неоправданный рост недопустим. Объем кредиторской задолженности должен быть увязан с финансовым положением предприятия, сопоставим с дебиторской задолженностью, соответствовать размерам предприятия.

Если кредиторская задолженность превышает дебиторскую, то это можно считать позитивным фактором, увеличивающим объемы привлеченных на предприятие средств. Управление кредиторской задолженностью означает применение предприятием наиболее приемлемых для него форм, сроков, а также объемов расчетов с контрагентами и сводится к тому, чтобы последняя, снижая дефицит оборотных средств, не ослабляла финансовую устойчивость предприятия. Управление кредиторской задолженностью предполагает избирательный подход к контрагентам предприятия. Соответствующим образом следует построить и расчеты с ними.

Суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, являются внереализационными доходами организации согласно пункту 18 статьи 250 Налогового кодекса РФ и подлежат отнесению на финансовые результаты. [32]

Поэтому списание кредиторской задолженности должно производиться своевременно, поскольку несвоевременное ее списание может быть расценено налоговыми органами как сокрытие или не учет внереализационных доходов организации. Хотя, как показывает судебная практика, налоговые органы должны еще доказать наличие списанной кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, что влечет занижение организацией налогооблагаемой прибыли. В противном случае налоговым органам может быть отказано судом в привлечении организации к ответственности по данному факту.

Списание сумм невостребованной кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности, производится в соответствии с пунктом 78 Положения по ведению бухгалтерского учета.

Проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. При инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна установить правильность и обоснованность сумм кредиторской задолженности, включая суммы задолженности, по которым истек срок исковой давности. [21]

Списанные суммы кредиторской задолженности (с учетом НДС) согласно пункту 8 ПБУ 9/99 включаются в состав прочих доходов. Такой прочий доход признается в том отчетном (налоговом) периоде, в котором истек срок исковой давности. При этом в бухгалтерском учете составляется проводка: Дт 60 (76) – Кт 91 – включены в состав прочих доходов суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности. [7]

Дебиторская задолженность в процессе выполнения обязательств является для организации объективным, естественным процессом ее

хозяйственной деятельности. И возникать она может при разных обстоятельствах. Сюда можно отнести коммерческое кредитование поставщиком покупателя (отсрочка платежа), несвоевременную оплату (просрочка платежа), недостачи, растраты и хищения, а также поставки недоброкачественной продукции или некомплекта.

В настоящее время дебиторская задолженность становится наиболее ликвидным активом предприятия и требует серьезного внимания к ее анализу и управлению.

Классический вариант: дебиторская задолженность – это один из видов оборотных активов предприятия и неполученная часть его выручки от продаж; кредиторская задолженность – это источник оборотных активов предприятия, при нормальных условиях альтернативный собственным источникам и краткосрочным кредитам и займам и при этом, во многих случаях, бесплатный.

Взаимосвязь между дебиторской и кредиторской задолженностью состоит в том, что кредиторская является источником покрытия дебиторской. Поэтому на практике при анализе предприятия обычно следят за соотношениями между ними. В соответствии с бухгалтерской отчетностью в составе дебиторской задолженности учитывается следующее:

- задолженность покупателей и заказчиков;
- векселя к получению;
- задолженность дочерних и зависимых обществ;
- задолженность учредителей по взносам в уставный капитал;
- авансы выданные;
- прочие дебиторы.

Влияние дебиторской задолженности на деятельность организации отражено на рис.6.

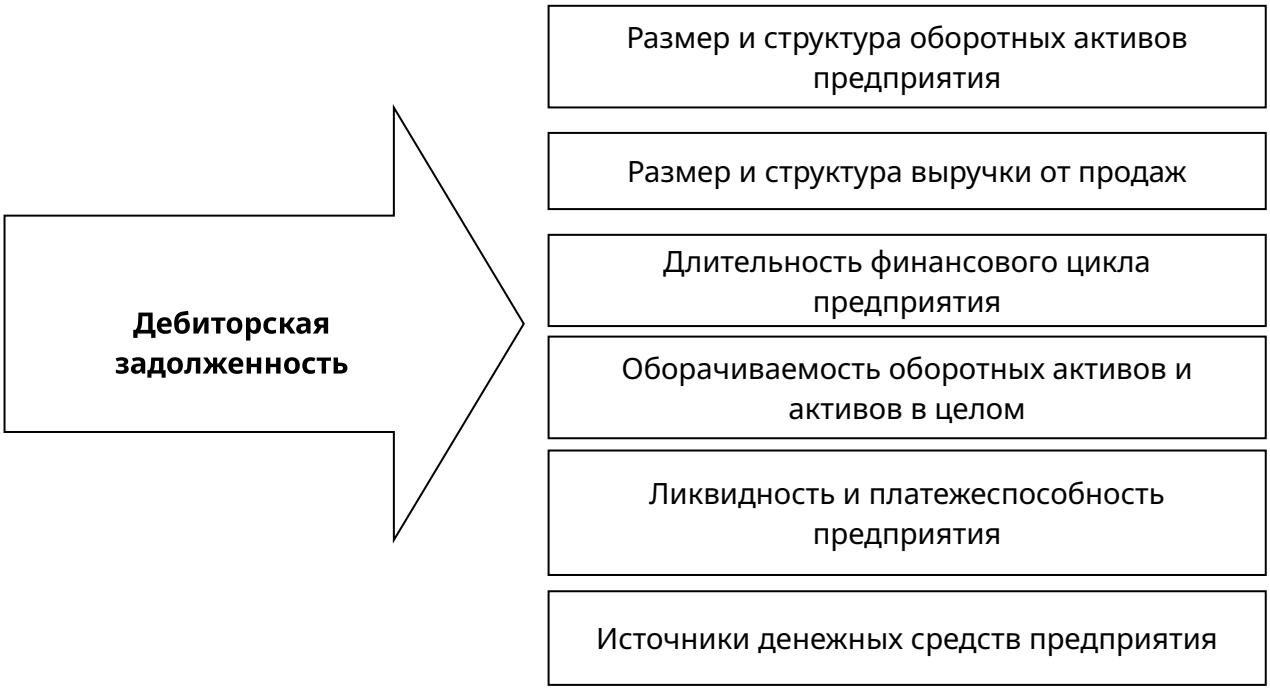

Рис. 6. Влияние дебиторской задолженности на деятельность организации

Получается, что значительные размеры дебиторской задолженности замедляют оборачиваемость выручки, оборотных активов и активов в целом, увеличивают длительность финансового цикла предприятия. К тому же увеличенная дебиторская задолженность требует дополнительных источников денежных средств.

В современной хозяйственной практике дебиторская задолженность классифицируется по следующим видам (см. табл.10).

Таблица 10. Виды дебиторской задолженности

Задолженность	**Сроки наступления**	**Особенности**
1. Срочная	В пределах срока, установленного договором	Возникает в результате применения форм безналичных расчетов (инкассо) или как результат отсрочки платежа
2. Просроченная – сомнительная	Более срока, установленного договором	Часть задолженности может оказаться безнадежной до истечения срока исковой давности
3. Безнадежная – истек срок исковой давности	Более 3 лет с момента окончания срока исполнения	Возникает из законной просроченной дебиторской задолженности; списывается на убытки с уменьшением налогооблагаемой базы
4. Находящаяся на	В течение 5 лет с момента	Цель – контроль за возможностью

забалансовом счете	списания	ее получения

Политика в области управления дебиторской задолженностью может включать следующее:

1) сквозной анализ дебиторской задолженности по срокам возникновения и по перечню дебиторов с выявлением сомнительной и безнадежной задолженности;

2) деление покупателей на три группы в зависимости от возможности применения к ним трех вариантов расчетов: предоплата, другие формы расчетов, отсрочка платежа. Это должно быть сделано с учетом объема продаж по каждому из них, их платежеспособности, истории взаимоотношений с каждым предприятием;

3) определение ценовой политики в отношении каждой из трех групп покупателей с учетом возможности предоставления скидок и их размера; выявление на этой основе (с точки зрения оплаты) невыгодной продукции;

4) определение условий (сроков, размера) коммерческого кредита, предоставляемого при отсрочке платежа различным покупателям;

5) выявление возможностей использования векселей при отсрочке платежа и их условий;

6) выявление возможностей возникновения сомнительной (просроченной и безнадежной) дебиторской задолженности и возможных допустимых убытков при этом; выявление на этой основе способов получения долгов и уменьшения безнадежной задолженности; определение реальной (рыночной) стоимости дебиторской задолженности (своевременное образование резервов по сомнительным долгам);

7) выяснение ситуаций, при которых возможны продажа или залог дебиторской задолженности и условий этого;

8) прогнозирование поступления дебиторской задолженности и определение способов ее получения на основе коэффициента инкассации и других механизмов. [14]

Таким образом, основными задачами управления дебиторской задолженность являются:

- недопущение неплатежей покупателями и образование просроченной дебиторской задолженности; по каждому случаю неплатежей должны быть приняты соответствующие меры;
- разработка четкой стратегии и тактики коммерческого кредитования и внедрение в практику работы предприятия с целью обеспечения эффективной политики продаж и реализации продукции;
- прогнозирование и обеспечение своевременного поступления дебиторской задолженности;
- постоянный сквозной анализ дебиторской задолженности.

Именно полнотой решения этих задач будет определяться эффективность управления дебиторской задолженностью.

В ООО «Совтехнология» на конец 2015 года числится непогашенная дебиторская задолженность в размере 202824 тыс.руб. По сравнению с 2014 годом данный показатель уменьшился на 141186 тыс.руб.

Взаимосвязь между дебиторской и кредиторской задолженностью состоит в том, что кредиторская является источником покрытия дебиторской. Поэтому при анализе предприятия необходимо следить за соотношением между ними.

Динамика изменения дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Совтехнология», в том числе в разрезе счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» представлена на рис.7.

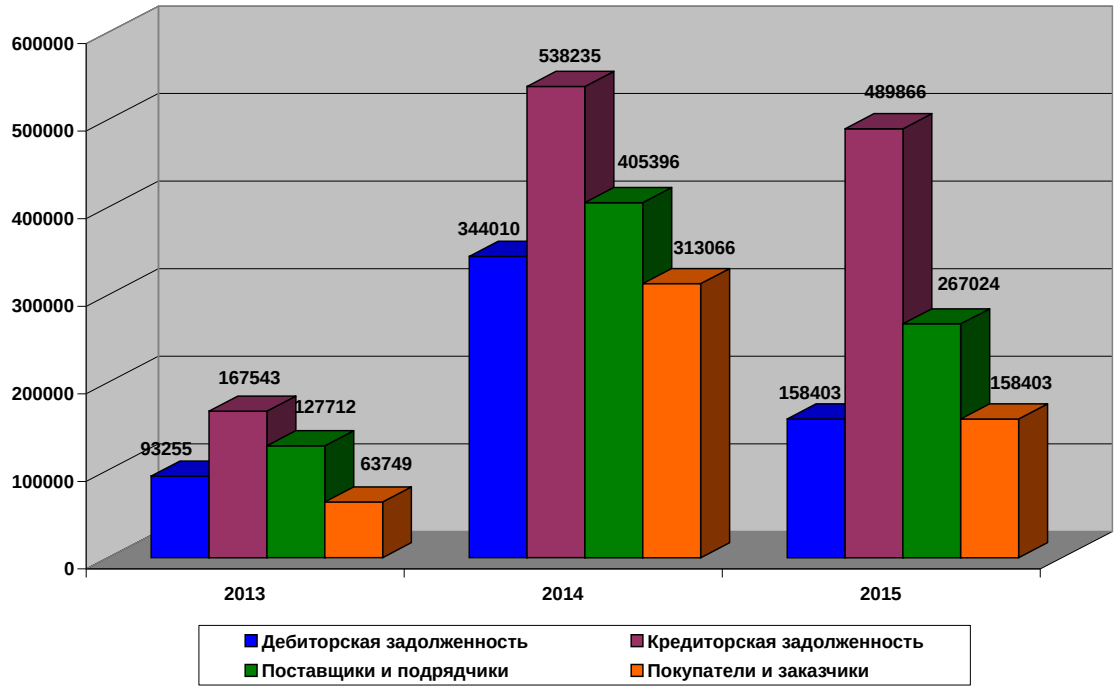

Рис. 7. Динамика дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Совтехнология»

Полученная диаграмма позволяет наглядно проиллюстрировать изменения рассматриваемых показателей. В 2014 году дебиторская задолженность возросла на 250755 тыс.рублей по сравнению с 2013 годом, в 2015 году уменьшилась до 158403 тыс.руб., но все равно остается высокой. Есть динамика по снижению и кредиторской задолженности, но все равно ее сумма на конец 2015 года превышает показатель 2013 года на 322323 тыс.рублей.

В отношении счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» очевидна положительная динамика как к уменьшению задолженности покупателей и заказчиков перед нами, так и наличия у предприятия денежных средств для выплаты задолженностей перед поставщиками и подрядчиками. Задолженность перед покупателями и заказчиками в 2014 году возросла в пять раз, а в 2015 году уменьшилась почти вдвое. Так и в отношении поставщиков и подрядчиков в 2014 году наблюдался скачок задолженности втрое. Ситуация в 2015 году изменилась в лучшую сторону: задолженность уменьшилась в 1,5 раза.

Основными показателями при анализе дебиторской задолженности выступают показатели оборачиваемости дебиторской задолженности. Первый из них – это длительность одного оборота, рассчитываемый по формуле (2):

$ДОО_{дз} = \frac{ДЗср \times Д}{В}$, где

$ДОО_{дз}$ – длительность одного оборота дебиторского задолженности;

$ДЗ_{ср}$ – среднеарифметическая величина дебиторской задолженности за определенный период (месяц, квартал, год);

Д – количество дней в периоде;

В – выручка от продаж за анализируемый период. [14]

$ДООдз_{2014} = \frac{344010 \times 365}{1928337} = \frac{125563650}{1928337} = 65{,}12$

$ДООдз_{2015} = \frac{202824 \times 365}{1467808} = \frac{74030760}{1467808} = 50{,}44$

Вторым показателем оборачиваемости дебиторской задолженности является коэффициент оборачиваемости, который можно получить двумя способами:

$Коб.д.з = \frac{Д}{ДООдз}$ или $\frac{В}{ДЗср}$.[14]

$Коб.д.з_{2014} = \frac{365}{65{,}12} = 5{,}61$ или $\frac{1928337}{344010} = 5{,}61$

$Коб.д.з_{2015} = \frac{365}{50{,}44} = 7{,}24$ или $\frac{1467808}{202824} = 7{,}24$

Показатели оборачиваемости дебиторской задолженности индивидуальны для каждого предприятия. Но целью для каждого должно быть ускорение оборачиваемости путем увеличения коэффициента, т.е. количества оборотов в течение периода и сокращение длительности одного оборота. Когда эта тенденция становится стабильной, тогда можно говорить о повышении эффективности деятельности предприятия.

Аналогичные показатели рассчитываются и для кредиторской задолженности, показывают срок возврата долгов по текущим обязательствам.

$$ДООкрз_{2014} = \frac{405396 \times 365}{1928337} = \frac{147969540}{1928337} = 76,73$$

$$ДООкрз_{2015} = \frac{267024 \times 365}{1467808} = \frac{97463760}{1467808} = 66,40$$

$$Коб.кр.з = \frac{Д}{ДООкрз} \text{ или } \frac{В}{КЗср}.$$

$$Коб.кр.з_{2014} = \frac{365}{76,73} = 4,76 \text{ или } \frac{1928337}{405396} = 4,76$$

$$Коб.кр.з_{2015} = \frac{365}{66,40} = 5,5 \text{ или } \frac{1467808}{267024} = 5,5$$

Показатель длительности одного оборота дебиторской задолженности является одним из трех показателей, определяющих длительность финансового цикла, который рассчитывается по следующей формуле (3):

ФЦ = ДООзап + ДООдз – ДООкрз [14], где

ДООзап – время обращения запасов;

ДООдз – длительность одного оборота дебиторского задолженности;

ДООкрз – длительность одного оборота кредиторской задолженности.

Представляет собой время, в течение которого денежные средства предприятия вложены в созданные запасы, незавершенное производство. Готовую продукцию и дебиторскую задолженность с учетом времени обращения кредиторской задолженности, так как она компенсирует отвлечение средств в дебиторскую задолженность.

Чтобы проанализировать динамику изменения длительности финансового цикла ООО «Совтехнология», необходимо рассчитать и время обращения запасов по формуле (4):

$$ДООзап = \frac{ЗАПср \times Д}{Сп}, \text{ где}$$

ЗАПср – материальные оборотные активы (запасы);

Д – количество дней в периоде;

Сп – полная себестоимость проданной продукции. [14]

$$ДООзап_{2014} = \frac{150795 \times 365}{1900686} = \frac{55039080}{1900686} = 28,96$$

$$ДООзап_{2015} = \frac{145914 \times 365}{1450043} = \frac{53258610}{1450043} = 36,73$$

И тогда $ФЦ_{2014}$ = 28,96 + 65,12 – 76,73 = 17,35

$ФЦ_{2015}$ = 36,73 + 50,44 – 66,40 = 20,44

Для удобства все показатели дебиторской и кредиторской задолженности сведены в таблицу 11.

Таблица 11. Основные показатели дебиторской и кредиторской задолженности

№ п/п	Наименование показателя	2014 год	2015 год
1	Длительность одного оборота дебиторской задолженности (ДООдз)	65,12	50,44
2	Длительность одного оборота кредиторской задолженности (ДООкрз)	76,73	66,40
3	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (Коб.д.з)	5,61	7,24
4	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (Коб.кр.з)	4,76	5,5
5	Длительность (время) обращения запасов (ДООзап)	28,96	36,73
6	Длительность финансового цикла	17,35	20,44

Как видно из полученных данных длительность одного оборота дебиторской задолженности в 2015 году уменьшилась на 15 дней по сравнению с 2014 годом, с 65,12 – до 50,44. Также и в отношении кредиторской задолженности намечается тенденция к уменьшению длительности одного оборота, что для финансового цикла предприятия имеет не очень хорошее значение.

Сокращение длительности одного оборота ведет к увеличению коэффициента оборачиваемости. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности увеличился с 5,61 в 2014 году до 7,24 – в 2015 году. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности также увеличился с 4,76 (2014г) до 5,5 (2015г).

Несмотря на улучшение показателя оборачиваемости дебиторской задолженности, прослеживается увеличение времени обращения запасов и, соответственно, длительности финансового цикла. Его значение возросло с 17,35 дней в 2014 году до 20,44 дней в 2015 году.

Поскольку управление финансовым циклом представляет собой основное содержание управления финансами предприятия и его денежными потоками, получается, что пути сокращения финансового цикла связаны с сокращением производственного цикла, уменьшением времени оборота дебиторской задолженности и увеличением времени оборота кредиторской задолженности.

3. Предложения по совершенствованию бухгалтерского учета и эффективности управления расчетов с контрагентами в ООО «Совтехнология»

3.1. Направления совершенствования

На основе проведенного анализа основных технико-экономических показателей работы ООО «Совтехнология», а также анализа кредиторской и дебиторской задолженности сделаны следующие выводы.

1. Производственная мощность завода используется неполностью (в 2015 году этот показатель составил 54,6%).

2. Наблюдается скачкообразное изменение размера прибыли от основных видов деятельности от 15417 тыс. рублей в 2013 году до 17742 тыс. рублей в 2015 году.

3. Произошло снижение рентабельности продаж с 1,43% в 2014 году до 1,21% в 2015 году.

4. Произошло уменьшение размера прибыли от продаж с 27634 тыс. рублей (2014г) до 17742 тыс. рублей (2015г). Балансовая прибыль предприятия также снизилась с 24105 тыс. рублей (2014г) до 10125 тыс.рублей (2015г).

6. Коэффициенты платежеспособности предприятия соответствуют нормативным значениям.

7. Рост дебиторской и кредиторской задолженности в 2014 году удалось снизить до приемлемых значений в 2015 году

8. Наблюдается тенденция к уменьшению времени оборота дебиторской задолженности.

3.1 Направления совершенствования

В качестве основных направлений по совершенствованию хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета ООО «Совтехнология» можно предложить следующие мероприятия:

1. Повышение показателя использования производственной мощности за счет совершенствования технологического процесса. Замена устаревшего

оборудования возможна за счет собственных источников финансирования предприятия.

2. Для повышения рентабельности продаж рекомендуется провести маркетинговые мероприятия для увеличения числа потенциальных покупателей продукции. Данное направление перспективно для развития, поскольку ООО «Совтехнология» обладает необходимыми для этого финансовыми средствами.

Справочно: изготовление одного ролика с последующим размещением на местном телеканале обойдется предприятию в 60 тысяч рублей. Не менее эффективным является использование наружной рекламы. Размещение баннера с рекламой завода составит 12 тысяч рублей. Их требуется, как минимум, три. Получается, что рекламные мероприятия, необходимые для повышения продаж завода и, соответственно, влияющие на увеличение производства комбикорма, составят приблизительно сто тысяч рублей в месяц.

3. Обратить особое внимание на показатели дебиторской задолженности, характеризующие «дебиторку» как неполученную часть выручки предприятия от продаж, возникающую из договора как отдельного вида обязательств между предприятиями. Для эффективного управления дебиторской задолженностью необходимо пересмотреть форму договора на поставку товарно-материальных ценностей с целью ее уменьшения.

4. Возможным является создание некоторой системы контроля за исполнением покупателями платежной дисциплины, в частности по срокам возникновения, по перечню дебиторов, по перечню дебиторов и видов задолженности или по перечню дебиторов с учетом сроков возникновения. При наличии свободных денежных средств возможно создание программного продукта, адаптированного под специфику предприятия.

5. Еще одним организационным вариантом является создание методических положений по управлению дебиторской задолженностью предприятия и его структурных подразделений. Данные положения

необходимо разработать под конкретные особенности ведения бухгалтерского учета предприятия, особенности принятой учетной политики и налаженной системы взаимоотношений с покупателями. Следует понимать, что приведенные методические положения хоть и содержат минимальный перечень необходимых для проработки вопросов, являются примерными.

6. По итогам аудиторской проверки рекомендуется заключить договоры о материальной ответственности со всеми материально-ответственными лицами, исправить и не допускать ошибок при оприходовании товарно-материальных ценностей, полученных от поставщиков.

3.2. Анализ существующих методических рекомендаций и возможность их применения на предприятии по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью

Зачастую возникает вопрос, а чем же все-таки необходимо управлять? Единственно верный ответ – сотрудниками. Дело в том, что как бы мы не хотели управлять непосредственно товарами или денежными средствами, реальное воздействие мы можем осуществлять только на наших работников, побуждая или заставляя их выполнять определенные действия, либо наоборот воздержаться от таковых.

Поэтому, применяя процессный подход, можно сказать, что система управления – это совокупность взаимосвязанных и согласованных друг с другом процессов, позволяющих организации добиваться запланированных результатов. В связи с этим, при создании системы управления дебиторской задолженностью и работы с долгами необходимо определить и отрегулировать все процессы, связанные с оценкой кредитоспособности клиентов, подготовкой и заключением сделок с условием последующей оплаты, анализом текущей и просроченной дебиторской задолженности, а также взысканием долгов.

Для эффективного управления дебиторской задолженностью необходимо применять комплексный и системный подходы, а не решать отдельно взятые проблемы. В противном случае, позитивный эффект от предпринятых действий будет минимален.

Цель настоящих рекомендаций – установление порядка работы и управления дебиторской задолженностью, направленного на учет, контроль и анализ, а также выработка политики предприятия в этой области.

1. Общие положения

1.1. Дебиторскую задолженность можно рассматривать в трех смыслах: во-первых, как средство погашения кредиторской задолженности, во-вторых, как часть продукции, проданной покупателям, но еще не оплаченной, и в-третьих, как один из элементов оборотных активов, финансируемых за счет собственных либо заемных средств.

Срочная дебиторская задолженность – срок ее оплаты еще не наступил.

Просроченная дебиторская задолженность – задолженность, которая не оплачена в предусмотренные договором сроки.

Сомнительная задолженность по долгам – дебиторская задолженность, не оплаченная в срок и не обеспеченная залогом поручительства или банковской гарантией. [9]

Безнадежная задолженность – это долги, по которым истек установленный срок исковой давности (3 года с момента окончания срока исполнения договора) или обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации. [9]

1.2. Оптимизация размера дебиторской задолженности представляет собой утверждение нормативов ее в качестве:

- доли в оборотных активах;
- части выручки от продаж;
- размера, определяющего финансовый цикл предприятия;

- размера оборотных средств предприятия, отвлекаемых в дебиторскую задолженность.

Эти показатели должны быть утверждены на основании анализа существующей ситуации на предприятии, динамики этих показателей, соответствующих расчетов и утверждения нормативов этих показателей.

1.3. Дебиторская задолженность может быть получена двумя группами мероприятий:

I – прекращение обязательств дебитором путем перечисления денег или возникновения обстоятельств, связанных с невозможностью исполнения обязательств.

II – реструктуризация дебиторской задолженности: отступное, погашение задолженности пакетом акций должника, бартер, двусторонний или многосторонний зачет, рассрочка (отсрочка) долгов на определенных условиях, уступка требования кредитором третьему лицу.

В связи с этим необходимо разработать и утвердить четко расписанную технологию получения или реструктуризации просроченной дебиторской задолженности в зависимости от вида должника, разработать правила взаимоотношений с покупателями.

2. Управление дебиторской задолженностью

2.1. Включает:

- сквозной анализ дебиторской задолженности и постоянный контроль за ее состоянием;
- группировка покупателей в соответствии с вариантами расчетов с ними;
- определение сферы применения скидок с цены как части ценовой политики;
- прогнозирование поступления дебиторской задолженности и определение способов ее получения;
- своевременное образование резервов по сомнительным долгам.

2.2. Организацию управления дебиторской задолженностью на предприятии должно осуществлять конкретное лицо (исполнитель) или целый отдел (при значительном объеме работ). Для них должны быть разработаны их функциональные обязанности. В частности разработка организационных материалов и их внедрение на практике, повседневная оперативная работа, связанная с управлением дебиторской задолженностью; подготовка приказа (распоряжения) об инвентаризации дебиторской задолженности; проведение расчетов в целях создания резервов по сомнительным долгам, подготовка соответствующей документации; ведение банка данных клиентов предприятия, их платежной истории и современной кредитоспособности и т.п.

3. Выявление дебиторской задолженности

3.1. Ежемесячно отдел по управлению дебиторской задолженностью формирует реестр просроченной дебиторской задолженности по подразделениям и передает руководителям подразделений.

3.2. Руководители подразделений в случае несоответствия информации отдела фактическому состоянию дел направляют ему служебную записку с указанием ошибки и обоснованием своей точки зрения. На основании этого отдел по управлению дебиторской задолженностью производит проверку, по окончании которой принимает решение о внесении изменений в реестр дебиторской задолженности и уведомляет об этом руководителей ответственных подразделений.

3.3. В случае, когда задолженность фактически получена, но не отражена в реестре из-за отсутствия или непредставления в срок первичных документов, руководители подразделений в служебной записке должны указать срок, в который необходимые документы будут представлены, или причины невозможности их представления.

3.4. Скорректированный реестр просроченной дебиторской задолженности по предприятию отдел по управлению дебиторской

задолженностью выносит на рассмотрение на совещание по внутренней экономической ситуации.

4. Работа по просроченной дебиторской задолженности

4.1. Служебная записка по просроченной дебиторской задолженности, направляемая руководителем подразделения в отдел по управлению дебиторской задолженностью, должна содержать следующую информацию:

- полное наименование предприятия-должника с указанием организационно-правовой формы;
- сумма задолженности и дата ее возникновения (предусмотренный договором срок гашения задолженности), ее доля в общей дебиторской задолженности предприятия;
- признает ли предприятие-дебитор сумму задолженности, не предъявляет ли встречные претензии, имеются ли акты сверки задолженности;
- перечень мер, принятых подразделением для погашения задолженности;
- направлялись ли должнику юридическим отделом претензии, заключение юридического отдела о возможности взыскания с должника в судебном порядке суммы задолженности и финансовых санкций.

4.2. На совещаниях руководитель ответственного подразделения сообщает о причинах возникновения задолженности, вносит свои предложения по ее взысканию и сроках, представляет заключение юристов о возможности ее получения в судебном порядке и т.д. Руководитель подразделения, имеющего просроченную дебиторскую задолженность, отчитывается о мерах, принятых для взыскания имеющейся дебиторской задолженности, раз в две недели.

4.3. В случае появления безнадежной задолженности начальник ответственного отдела делает сообщение с указанием причин образования, виновных, ответственных за подготовку материалов для ее списания.

4.4. Списание дебиторской и кредиторской задолженности производится финансовым отделом. Ответственными за подписание документов со стороны контрагентов по списанию задолженности являются руководители ответственных подразделений.

Заключение

Данная выпускная квалификационная работа выполнена на актуальную для современной экономики тему – «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с контрагентами» на примере ООО «Совтехнология». В современных рыночных условиях состояние текущих обязательств и расчетов с контрагентами отражает не только уровень организации производственной деятельности предприятия, но и уровень бухгалтерского учета.

Ни для кого не секрет, что учет расчетов с дебиторами и кредиторами является важнейшим объектом аудиторской проверки, поскольку один из этапов заключается в оценке системы внутриорганизационного контроля. Ведь именно соответствие этой системы определенным требованиям дает руководителю предприятия, опираясь на данные финансовой (бухгалтерской) отчетности, уверенность в правильности принимаемых управленческих решений.

Исходя из определения «контрагент» в теоретической части данной работы были рассмотрены особенности бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, изучен учет резервов по сомнительным долгам и учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Особое внимание уделено нормативно-правовой базе бухгалтерского учета и аудита расчетов с контрагентами.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является Общество с ограниченной ответственностью «Совтехнология». Основными видами деятельности являются производство и реализация комбикормов, приемка зерна нового урожая, его сушка, очистка и хранение. Готовая продукция завода продается в Московской, Курской и Орловской областях.

В рамках выпускной квалификационной работы объект исследования был проанализирован по нескольким направлениям:

- основные технико-экономические показатели работы;
- дебиторская задолженность;

- кредиторская задолженность;
- аудит расчетов с контрагентами.

В результате проведенного исследования были сделаны следующие выводы.

Финансовое состояние предприятия стабильное, что подтверждается данными бухгалтерской отчетности за 2014 и 2015 годы. Несмотря на небольшое уменьшение, у предприятия имеется прибыль, которая в 2015 году была использована в качестве инвестиций в основные фонды. Данное мероприятие позволило усовершенствовать технологический процесс, что дает возможность использовать производственные мощности в полную силу в рамках прогноза на увеличение спроса и производства комбикормов.

Рассчитанные коэффициенты абсолютной и текущей ликвидности соответствуют нормативным значениям. Показатель чистого оборотного капитала возрос по сравнению с 2013 годом в 1,5 раза.

В 2014 году дебиторская задолженность возросла на 250755 тыс.рублей по сравнению с 2013 годом, в 2015 году уменьшилась до 158403 тыс.руб., но все равно остается высокой. Есть динамика по снижению и кредиторской задолженности, но ее сумма на конец 2015 года превышает показатель 2013 года на 322323 тыс.рублей.

Исходя из имеющихся данных и согласно методики анализа дебиторской задолженности, были просчитаны показатели длительности одного оборота дебиторской задолженности, коэффициента оборачиваемости и их влияния на длительность финансового цикла предприятия.

Наблюдается тенденция к сокращению длительности одного оборота дебиторской задолженности с 65,12 дней в 2014 году до 50,44 – в 2015 году. Соответственно наблюдается и рост коэффициента оборачиваемости, т.к. оба показателя находятся в прямой зависимости друг от друга.

Однако сокращения длительности финансового цикла не произошло, за счет увеличения времени обращения запасов и сокращения длительности

оборота кредиторской задолженности. Его значение в 2015 году составило 20,44 дней против 17,35 дней в 2014 году.

Рентабельность продаж уменьшилась на 0,22% и составила 1,21% в 2015 году. Поэтому одним из рекомендованных мероприятий является проведение за счет собственных средств рекламной акции, направленной на привлечение новых покупателей и заказчиков.

В отличие от производственных запасов и незавершенного производства, которые не могут быть резко изменены, дебиторская задолженность представляет собой весьма вариабельный и динамичный элемент оборотных средств, существенно зависящий от принятой на предприятии политики в отношении покупателей продукции. Поскольку дебиторская задолженность представляет собой обездвижение собственных оборотных средств, т.е. в принципе она не выгодна, то напрашивается вывод о ее максимально возможном сокращении.

ООО «Совтехнология» было рекомендовано разработать и применять на практике методические положения по управлению дебиторской задолженностью в целях установления порядка работы и сведения ее к минимуму.

Еще одной рекомендацией является создание системы контроля за исполнением покупателями платежной дисциплины, в частности по срокам возникновения, по перечню дебиторов, по перечню дебиторов и видов задолженности или по перечню дебиторов с учетом сроков возникновения, что позволит составить полное представление об имеющихся должниках и выработать индивидуальный подход к каждому из них.

По результатам проведенной в 2015 году аудиторской проверки было сделано аудиторское заключение о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Список использованной литературы

Нормативно-правовые источники

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ(с изменениями и дополнениями).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части I и II.

3. Положение по ведению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.98г №34н (с изменениями).

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению от 31.10.2000г №94н.

5. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2014г.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» – ПБУ 4/99 от 06.07.99г.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» – ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99г №32н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» – ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99г №33н.

9. Налоговый кодекс Российской Федерации.

Учебники, монографии, брошюры

10. Бухгалтерский учет: С.Н. Стефанова, И.Ю. Ткаченко. – Изд. 6-е, испр. и доп. – Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», Феникс, 2013. – 320с.

11. Аудит: учебное пособие / М.И. Терентьева. – Ростов н/Д: Феникс, 2014. – 316с.

12. Современный толковый словарь русского языка / Гл. ред. С.А. Кузнецов. – М.: Ридерз Дайджест, 2015. – 960с.

13. Теория бухгалтерского учета: Учебник для студентов вузов / Ю.А. Бабаев, В.А. Бородин, Н.Д. Амаглобели. Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 304с.

14. Управление финансами (Финансы предприятий): Учебник / Под ред. А.А. Володина. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 504с.

15. Рогуленко Т.М. Аудит: учебник. – М.: Экономистъ, 2005. – 378с.

16. Бухгалтерский учет для менеджеров: Учебник / Н.Г. Сапожникова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2015. – 448с.

17. Основы бухгалтерского учета: Учебник. – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: издательский центр «МарТ», 2015. – 288с.

18. Гусева Т.М., Шеина Т.Н., Нурмухамедова Х.Ш. Бухгалтерский учет: учеб.-практическое пособие. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 576с.

19. Климова М.А. Бухгалтерское дело: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 200с.

20. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Г. Сапожникова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М: КНОРУС, 2012. – 480с.

21. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Омега-Л, 2015. – 656с.

22. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 717с.

23. Теория бухгалтерского учета: Учебник / Под ред. Е.А. Мизиковского. – М.: Экономистъ, 2015. – 398с.

24. Варенова И.Г. Бухгалтерский учет. Учебное пособие для ссузов. – М.: Приор-издат, 2014. – 208с.

25. Устав ООО «Совтехнология»

Периодические издания

26. Л.В. Сотникова. Аудиторское заключение: порядок составления // Аудиторские ведомости. – 2015. – №3.

Электронные ресурсы

27. http: // www.glavbukh.ru

28. http://www.buhgalteria.ru/article/5320

29. С.Виряскин. Аудиторская проверка расчетов с контрагентами. 17.09.2014г. http: // www.klerk.ru

30. http: // www.consultant.ru

31. http: // www.okz-kombikorm.ru

32. К.Либерман. Кредиторская задолженность: учет, списание. 09.04.2015г. http: // www.rosbuh.ru

Приложения

1. Бухгалтерский баланс ООО «Совтехнология» за 2015 год (2014, 2013 гг.).
2. Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2015 года.
3. Выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций.

Дипломная работа выполнена мной самостоятельно. Все использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературой и других источников (включая Интернет) имеют ссылки на них.

_____ Матвиенко Л. Н. «_____»_____ 2016 г.
(подпись)

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс
на 31декабря 20 15 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация ООО "Совтехнология"	по ОКПО	00934917		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5019002410		
Вид экономической деятельности производство готовых кормов	по ОКВЭД	15.71.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	47	16	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) 142927, Московская обл, г.Кашира, п/о "Центролит"

Поясне-ния [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 20 15 г.[3]	На 31 декабря 20 14 г.[4]	На 31 декабря 20 13 г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	79480	79961	79436
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	4	1422	1422
	Отложенные налоговые активы	1180	107	39	130
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	
	Итого по разделу I	1100	79591	81422	80988
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	146489	151367	227055
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3565	1175	203
	Дебиторская задолженность	1230	202824	344010	93255
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	427813	300506	77897
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11770	5817	6358
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	792461	802875	404768
	БАЛАНС	1600	**872052**	**884297**	**485756**

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 20 15 г.[3]	На 31 декабря 20 14 г.[4]	На 31 декабря 20 13 г.[5]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	17	17	17
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)[7]	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	50096	50386	50441
	Резервный капитал	1360	2000	2000	2000
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	101510	94507	77301
	Итого по разделу III	1300	153623	146910	129759
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	209	44	104
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	209	44	104
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	228354	199108	188350
	Кредиторская задолженность	1520	489866	538235	167543
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	718220	737343	355893
	БАЛАНС	1700	**872052**	**884297**	**485756**

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" 23 " марта 20 15 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах

за Январь-декабрь 20 15 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация ООО "Совтехнология"	по ОКПО	00934917		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5019002410		
Вид экономической деятельности производство готовых кормов	по ОКВЭД	15.71.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	47	16	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384		

Поясне-ния [1]	Наименование показателя [2]	Код	За год 20 15 г.[3]	За год 20 14 г.[4]
	Выручка [5]	2110	1467808	1928337
	Себестоимость продаж	2120	(1450043)	(1900686)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	17765	27651
	Коммерческие расходы	2210	(23)	(17)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	17742	27634
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	1
	Проценты к получению	2320	47707	21785
	Проценты к уплате	2330	(31814)	(27976)
	Прочие доходы	2340	11654	15499
	Прочие расходы	2350	(35164)	(12838)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	10125	24105
	Текущий налог на прибыль	2410	(3315)	(7090)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1386	1337
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	165	52
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	69	84
	Прочее	2460		167
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6714	17150

Поясне-ния [1]	Наименование показателя [2]	Код	За год 20 15 г.[3]	За год 20 14 г.[4]
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода [6]	2500	6714	17150
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		1
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		1

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" 23 " марта 20 16 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО
АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ СОДРУЖЕСТВО
саморегулируемая организация аудиторов
(Приказ Минфина России № 721 от 30.12.2009 г.)

119192, г. Москва, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4.
Тел.: +7 495 7342222, Факс: +7 495 7340422 WWW.AUDITOR-SRO.ORG

01.02.2010
(дата)

№ 25-Ф/10

ВЫПИСКА
из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество»

Настоящая выписка из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» выдана по заявлению

Федорченко Ирины Георгиевны,
(фамилия, имя, отчество аудитора)

проживающей по адресу: 142800, МО, г. Ступино, ул. Куйбышева, д.42, кв. 55, имеющей квалификационный аттестат аудитора **№ К016068.**
Федорченко Ирина Георгиевна является членом НП «Аудиторская Ассоциация Содружество» и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов № 06

Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество»
(полное наименование саморегулируемой организации аудиторов)

протокол № 3 от 14.09.2009 года
за основным регистрационным номером записи:

2	9	5	0	6	0	0	1	8	1	5

Президент НП ААС,
профессор Шеремет А.Д.

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО АУДИТОРСКАЯ АССОЦИАЦИЯ СОДРУЖЕСТВО НП ААС МОСКВА РОССИЯ

Audit Complex

Исполнитель: Курьяков А.М.
Тел. 734-22-22 доб. (054)

Копия верна Лист-Иванова М.М