ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях развитие рыночных отношений привели к повышению самостоятельности предприятий в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности расчетов с дебиторами и кредиторами. Рост или сокращение размеров дебиторской и кредиторской задолженности ведет к изменениям финансового состояния предприятия. Так, например, существенное превышение дебиторской задолженности над кредиторской задолженностью грозит так называемым «техническим банкротством». Данный факт связан с существенным недостатком и отвлечением средств предприятия из его оборота, а также невозможностью вовремя гасить задолженность перед кредиторами. Поэтому каждое предприятие ежемесячно проводит мониторинг и анализ состояния взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами. Для этого специалисты предприятия используют данные бухгалтерского учета и отчетности в связи, с чем и возникает необходимость правильной организации на предприятии бухгалтерского учета расчетных операций, которая требует полного и своевременного отражения хозяйственных операций по расчетам в учетных регистрах и первичных документах.

Сегодня важное место занимает поступление товаров и расчеты с поставщиками, что обусловлено постоянно совершающимся кругооборотом финансовых и хозяйственных средств, который вызывает непрерывное возобновление различных расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Одним из наиболее распространенных видов взаиморасчетов как раз и являются расчеты с поставщиками за товары и прочие материальные ценности.

Актуальность темы дипломной работы обусловлена тем, что бухгалтерский учет расчетов с поставщиками является одним из основных элементов бухгалтерского учёта как для банков и страховых компаний, так и для производственных предприятий, а также является необходимым условием

эффективной работы хозяйствующего субъекта.

Объектом исследования является ООО «Восток». Предмет исследования – организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Восток».

Основной целью дипломной работы является совершенствование расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Восток».

В соответствии с поставленной целью были проработаны следующие вопросы:

1. Определить значение и задачи бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
2. Рассмотреть порядок отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками на счетах бухгалтерского учета;
3. Дать характеристику исследуемому предприятию;
4. Изучить документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками;
5. Рассмотреть учет расчетов с поставщиками и подрядчиками;
6. Определить пути совершенствования расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Поставленные цель и задачи определяют структуру работы: введение, две главы, заключение, список использованных источников и приложения.

В ведении будет раскрыта сущность расчетов с поставщиками и подрядчиками, определена актуальность выбранной темы, сформированы цель и задачи.

В первой главе будут рассмотрены теоретические основы учета и операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками на счетах бухгалтерского учета, а именно, определены значение и задачи бухгалтерского учета расчетов поставщиками и подрядчиками, рассмотрен порядок отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками на счетах бухгалтерского учета.

Во второй главе будет дана экономическая характеристика ООО «Восток» и рассмотрена организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, проведен анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками, документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками, а так же даны рекомендации по повышению эффективности учета операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

В заключении будут сформированы основные выводы по проделанной работе.

Для решения вышеперечисленных задач были использованы нормативно-правовые документы по бухгалтерскому учету, а так же труды ведущих экономистов в области бухгалтерского учета, таких как Кондраков Н.П., Савицкой Г.В., Донцовой Л.В., Никифоровой Н.А., Шеремет А.Д., и др., первичные документы, учетные регистры, годовая бухгалтерская отчетность ООО «Восток».

1 ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

1.1 Значение и задачи бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Любые организации, которые осуществляют деятельность, не могут функционировать в одностороннем порядке. Поставщики и подрядчики представляют собой сторону взаимодействия.

Поставщики и подрядчики - это организации, которые поставляют различные товарно-материальные ценности (товары, готовую продукцию, сырье), оказывают услуги (арендные, посреднические, коммунальные) и выполняют различные работы (ремонтные, строительные и др.). Для нормальной работы организации (предприятия) необходимо связь, электричество, отопление. Если организация не имеет своего помещения, необходима аренда помещения. Все это предоставляют предприятия поставщики.

Коммерческие и бюджетные организации имеют поставщиков или подрядчиков, а может быть и тех и других.

При нестабильной рыночной экономике количество неоплат или несвоевременных оплат счетов увеличивается, что ведет к возникновению дебиторской и кредиторской задолженности. Часть задолженности неизбежна в процессе финансово–хозяйственной деятельности, но должна быть в пределах допустимых значений. Просроченная кредиторская задолженность и сомнительная дебиторская задолженность говорят о нарушении поставщиками и клиентами финансово- платежной дисциплины, поэтому незамедлительно нужно принять соответствующие меры, чтобы не допустить негативные последствия. Вовремя принять меры возможно, только при систематическом контроле со стороны предприятия [19,с.122].

При рыночных отношениях повышается ответственность и самостоятельность организаций в принятии управленческих решений, обеспечивающих эффективность расчетов с дебиторами и кредиторами. Увеличение или уменьшение дебиторской и кредиторской задолженности влияет на финансовое положение предприятия. При значительном превышении дебиторской задолженности над кредиторской возможно техническое банкротство. При этом значительно отвлекаются средства организации из оборота, и она не в состоянии вовремя погасить задолженность перед кредитором. Для этого проводят мониторинг и анализ состояния расчетов. Чтобы провести анализ используют данные бухгалтерского учета и отчетности. При этом большую роль играет правильная организация на предприятии бухгалтерского учета расчетных операций, необходимо своевременное и полное отражение хозяйственных операций по расчетам в первичных документах и учетных регистрах.

Бухгалтерский учет – это упорядоченная система регистрации, сбора и обобщения информации в денежном выражении об обязательствах, имуществе организации, при этом должен вестись непрерывный и документальный учет всех хозяйственных операций.

В системе управления хозяйственной деятельностью, в частности, при проведении расчетов с подрядчиками и поставщиками, бухгалтерский учет выполняет следующие функции.

Бухгалтерский учет помогает осуществлять три вида контроля: предварительный, текущий и последующий. При проведении контроля проверяют правильность оформления приема и отпуска материальных ценностей, правильно ли применяют цены, соблюдают кассовую и финансовую дисциплины, взыскивают долги и т.д.

Бухгалтерский учет представляет также основной источник информации. Бухгалтерская информация составляет более 70% от объема экономической информации, которую анализирует руководитель и на ее основе принимает

управленческие решения [20 с. 223].

Информацию от системы бухгалтерского учета применяют все виды хозяйственного учета.

С помощью бухгалтерского учета формируется и передается информация о фактических показателях развития предприятия.

Еще одной функцией бухгалтерского учета является аналитическая функция.

Информация, которая получена при аналитической обработке показателей системы бухгалтерского учета, необходима для изучения перспективы развития организации, выявления имеющихся недостатков, нахождения путей совершенствования видов хозяйственной деятельности предприятия. Используют такую информацию не только менеджеры, но и другие сотрудники организации, и называются они пользователи бухгалтерской информации.

Правильное ведение учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является основным показателем бухгалтерского учета.

Основные задачи бухгалтерского учета заключаются [17, с.108]:

- в формировании полной и достоверной информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы и предоставленные услуги, товарно-материальные ценности, которая необходима для внутренних пользователей бухгалтерской отчетности – руководителю, учредителю, собственнику имущества предприятия, а кроме того для внешних пользователей – инвестору, кредитору и др.;

- в обеспечении информацией, которая необходима для внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности, для контролирования за соблюдением законодательства РФ при функционировании организации, целесообразности хозяйственных операций, наличия и движения имущества и обязательств, использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормативами и сметами;

- в контроле за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности;

- в контроле за выполнением форм расчетов, которые установлены в договорах с поставщиками и подрядчиками;

- в своевременной проверке расчетов с дебиторами и кредиторами, чтобы исключить просроченную задолженность.

1.2 Порядок отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками на счетах бухгалтерского учета

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками применяется активно-пассивный счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Данный счет предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

• полученные материалы, принятые работы и услуги, а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые приняты и подлежат оплате через банк;

• товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили;

• излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке и др.

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты.

К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» можно открыть субсчета: «Расчеты по авансам выданным», «Расчеты по векселям выданным» и др. Количество субсчетов, их названия организация должна определить самостоятельно и закрепить это в учетной политике.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому поставщику и подрядчику. Построение

аналитического учета должно обеспечить возможность получения всех необходимых данных.

Основанием для оформления операций по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» являются надлежащим образом оформленные первичные оправдательные документы.

По кредиту счета отражается задолженность организации перед поставщиками за полученные товарно-материальные ценности, оборудование, основные средства, нематериальные активы, товары. В этом случае счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» корреспондирует с дебетом счетов: 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 41 «Товары».

Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям необходимо учитывать отдельно, так как он будет корректировать сумму налога, которую организация должна будет заплатить в бюджет. В бухгалтерском учете данный факт отражается следующим образом:

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Поступили материалы.

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Выделен НДС по поступившим материалам.

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетные счета» - Произведена оплата за материалы.

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - Сумма НДС принята к зачету.

При получении организацией услуг, включаемых в стоимость работ по обычным видам деятельности, например, стоимость потребленной

электроэнергии, топлива, воды, счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Возврат ранее полученных авансов поставщиками в случае недовыполнения условий договоров отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется:

- при выполнении обязательств перед поставщиками за счет средств организации или предоставленных кредитов и займов – Кредит счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

- при уменьшении задолженности перед поставщиками за счет ранее выданных им авансов – Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные»;

- при уменьшении задолженности перед поставщиками за счет зачета их задолженности за приобретенные у организации товары и услуги – Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

- при уменьшении задолженности вследствие пересмотра условий договора после утверждения годовой бухгалтерской отчетности – Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Если материалы, товары, услуги и работы оказываются поставщиками после предварительной оплаты, то к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» необходимо открыть субсчет «Авансы выданные»

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные»

Кредит 51 «Расчетные счета» - Перечислен аванс в размере 100 %

стоимости материалов.

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Выделен НДС по поступившим материалам.

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Авансы выданные» - Зачтен ранее перечисленный аванс.

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - НДС принят к вычету.

Часто возникают ситуации, когда между организациями заключены договоры на поставку продукции, товаров, работ, услуг, а расчеты денежными средствами не возможны. Причем у контрагентов имеются взаимные кредиторские и дебиторские задолженности. В таких случаях взаимные обязательства возможно прекратить при помощи проведения взаимозачетных операций.

В соответствии с нормами ст. 410 Гражданского кодекса РФ для проведения взаимозачета необходимо соблюдение двух условий

- однородность встречных требований
- факт наступления срока погашения обязательств

Однородные встречные требования – это требования, которые могут быть сведены к эквиваленту, например, обязательства сторон друг перед другом должны быть качественно сопоставимы (деньги и деньги, товары и товары)

Обязательным условием, предшествующим взаимозачетной операции, является сверка взаиморасчетов и оформление акта этой сверки. Акт составляют по данным бухгалтерского учета сторон в произвольной форме, в нем указывают: номера договоров и первичных документов, по которым возникли задолженности, суммы задолженностей с выделением НДС

После оформления акта сверки одна из сторон в письменной форме представляет заявление о проведении зачета, подписанное руководителем организации и главным бухгалтером. После получения этого заявления другой стороной, взаимозачетная сделка вступает в силу.

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90 «Продажи» - Отгружена продукция.

Дебет 90 «Продажи»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» - Начислен НДС в бюджет.

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Получены материалы от поставщиков.

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Отражается НДС по полученным материалам.

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - Производится зачет взаимных требований.

Если в ходе расчетов между контрагентами из-за несоблюдения условий договора возникли претензии, в бухгалтерском учете используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям».

На фактическую себестоимость недостающих, испорченных ценностей выполняется запись:

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

В дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям» также списываются:

- суммы завышения цен и тарифов, арифметических ошибок, несоответствия качества оприходованных ценностей;

- стоимость брака и потерь, возникших по вине поставщиков.

Суммы взыскиваемых с контрагентов неустоек (пеней, штрафов) включаются в состав прочих доходов и отражаются записью:

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы»

Суммы, поступившие в порядке удовлетворения предъявленных претензий, учитываются следующим образом:

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям».

2 ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ (НА ПРИМЕРЕ ООО «ВОСТОК»)

2.1 Экономическая характеристика ООО «Восток»

ООО «Восток» является строительной компанией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ (ред. от 29.12.2015) «Об обществах с ограниченной ответственностью».

ООО «Восток» осуществляет свою деятельность на основании принятого участниками Устава, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Общество является юридическим лицом и вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами, имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его местонахождение. ООО «Восток» имеет штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации.

Большинство сотрудников компании трудятся в ней с момента ее образования, их высокий профессионализм, работоспособность и умение воплотить в жизнь проекты различных масштабов являются достоинством предприятия.

Полное фирменное наименование предприятия – общество с ограниченной ответственностью «Восток», сокращенное наименование – ООО «Восток».

Основным видом деятельности компании является строительство объектов жилья и зданий социально-культурного назначения, обеспечение устойчивого развития производства строительных материалов, получение прибыли за счет реализации высококачественной продукции на внутренний рынок.

Основными видами деятельности ООО «Восток» являются:

- строительство (выполнение строительно-монтажных работ);
- производство продукции (строительных материалов).

Организация имеет обособленное подразделение в п. Нижний Бестях Мегино-Кангаласского улуса РС(Я). Обособленное подразделение создано в 2007 году без выделения его на отдельный баланс для ведения деятельности по производству строительных материалов: арболитовых, бетонных блоков, бетонных полублоков.

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Республики Саха (Якутия).

Общество самостоятельно планирует свою деятельность и перспективы развития, исходя из конъюнктуры на производимую продукцию, работы и услуги и обеспечения самостоятельного развития.

Организация имеет в собственности производственную базу, расположенную по адресу: РС(Я), Мегино-Кангаласский улус, п. Нижний Бестях, ул. Газовиков, д.2. Производственная база представляет собой комплекс зданий и сооружений: административное здание и здание производственного цеха, хозяйственные постройки и сооружения, расположенные на земельном участке общей территорией 6 826,0 кв.м.

За отчетный период введено в эксплуатацию 14 объектов основных средств, в том числе: сооружения, созданные для целей расширения материально-технической базы обособленного подразделения в п. Нижний Бестях Мегино-Кангаласского улуса.

Уставный капитал предприятия ООО «Восток» определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Компания ООО «Восток» реализует свою продукцию на региональном рынке – в пределах Республики Саха (Якутия).

Отношения Общества с другими юридическими и физическими лицами во всех сферах хозяйственной деятельности строятся на основе договоров.

Основными партнерами по городу Якутску являются ООО «СибНорд», ООО «Саха-торг», ОАО «Саханефтегазсбыт», ООО «Якутгазстрой», ООО «Алмас» и другие строительные фирмы и кооперативы.

Общество реализует продукцию, товары, работы и услуги по ценам и тарифам установленным самостоятельно, исходя из потребительского спроса или на договорной основе в порядке, определяемом действующим законодательством.

Общество является собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом.

Имущество Общества составляют основные фонды и оборотные средства, а также другие материальные ценности и финансовые ресурсы.

Имущество Общества образуется за счет вкладов в уставный капитал, а также за счет иных источников, предусмотренных действующим законодательством РФ. В частности, источниками образования имущества Общества являются:

- уставный капитал Общества;
- доходы, получаемые от оказываемых Обществом услуг;
- кредиты банков и других кредиторов;
- вклады участников;
- иные источники, не запрещенные законодательством.

Высшим органом управления ООО «Восток» является собрание его учредителей. В его компетенцию входит решение вопросов по определению главных направлений деятельности предприятия, рассмотрение и утверждение отчетов и балансов предприятия, избрание и отзыв исполнительного органа и ревизионной комиссии, определение условий оплаты труда должностных лиц,

распределение прибыли, а в случае убытка – определение порядка его покрытия и др.

Бухгалтерский учет в ООО «Восток» ведется главным бухгалтером предприятия, на должность которого назначает генеральный директор. Главный бухгалтер общества обладает правами и обязанностями, которые указаны в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и обобщены в должностной инструкции.

Главный бухгалтер предприятия совместно с генеральным директором определяет и утверждает учетную политику (ПРИЛОЖЕНИЕ А) предприятия на текущий год, обеспечивает ведение бухгалтерского учета и своевременное составление бухгалтерской отчетности.

Основным бухгалтерским документом, представляющем результаты деятельности ООО «Восток» за соответствующий период, является «Отчет о финансовых результатах» и Бухгалтерский баланс (ПРИЛОЖЕНИЯ Б, В)

Все функции на данном предприятии выполняет штат бухгалтеров, их система бухгалтерского учета компьютеризирована. Все отделы оснащены компьютерами, которые имеют одну общую базу. Работа в бухгалтерии осуществляется по программе 1С – Бухгалтерия версия 8.2. Бухгалтерский учет осуществляется по журнально-ордерной форме в электронном виде.

Бухгалтерский учет ведется согласно Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н), Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №106н (с изм. от 06.04.2015), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. №94н), а также другие нормативные документы Правительства РФ, Минфина России, иных министерств и ведомств, определяющих отраслевые особенности

по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства.

Бухгалтерия предприятия использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н. (ПРИЛОЖЕНИЕ Г)

Состав и соподчиненность, а также разделение полномочий и ответственности, функции и задачи, структура бухгалтерской службы и функциональных служб, которые выполняют функции по первичному учету и обработке информации для ее дальнейшей регистрации в бухгалтерском учете устанавливаются в документе «Положение о бухгалтерии», утверждаемом приказом генерального директора.

Среди задач бухгалтерского учета предприятия ООО «Восток» выделяют:

- раздельный учет по видам деятельности;
- составление консолидированной отчетности в соответствии с требованиями РСБУ, МСФО;
- предоставление информации для исчисления налоговых платежей.

Исходя из особенностей функционирования и требований управления производством в ООО «Восток» функционирует система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля. Ответственность за разработку и функционирование данной системы внутреннего контроля ложится на плечи генерального директора ООО «Восток». Порядок функционирования системы внутреннего контроля устанавливается «Положением о принципах функционирования системы внутреннего контроля», которое утверждает генеральный директор предприятия.

Основные правила ведения бухгалтерского учета и документирования хозяйственных операций соответствуют Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ с учетом отраслевых особенностей, принятых и отраженных в настоящем документе и иных распорядительных документах ООО «Восток».

Специалисты бухгалтерской службы предприятия принимают к учету первичные учетные документы по формам, которые указаны в альбомах первичной документации и в «Положении о документах и документообороте», утвержденные приказом предприятия от 28 декабря 2014г. №396 (с дополнениями и изменениями).

Все регистры бухгалтерского учета на предприятии составляются в формах, которые предусмотрены программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет предприятия ООО «Восток». Данные регистры помогают систематизировать и накапливать информацию, которая содержится в принятых к учету первичных документах, и отражают ее на счетах бухгалтерского учета и отчетности.

Хозяйственные операции в ООО «Восток» отображаются в регистрах бухгалтерского учета с соблюдением хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета. За правильность отображения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета следят бухгалтера, которые их составляют и подписывают. Также сотрудники бухгалтерии предприятия ООО «Восток» при хранении регистров бухгалтерского учета обеспечивают их защиту от несанкционированных исправлений и искажений. Вносить исправления в данные регистры возможно лишь в обоснованных случаях, подтверждая при этом подписью лица, которое внесло исправление с указанием даты исправления.

В случаях разработки регистров учета, которые отличны от типовых, основными критериями являются:

- достоверность и полнота информации, которую содержат регистры учета;
- непротиворечивость учетной политике предприятия.

Формы внутрихозяйственной отчетности на предприятии ООО «Восток» разрабатываются с учетом потребностей в группировке, обобщении и систематизации информации.

В обязанности генерального директора входит выполнение следующих функций:

- действовать без доверенности от имени общества, в том числе представлять его интересы и совершать сделки;
- определять организационную структуру общества;
- утверждать штатное расписание;
- издавать приказы о назначении на должности работников общества, об их переводе и увольнении, применять меры поощрения и налагать дисциплинарные взыскания.

Кроме того, при выполнении своих обязанностей генеральный директор действует в интересах общества. Не реже одного раза в год он отчитывается перед его участниками о результатах деятельности общества по итогам за год.

Для того, чтобы полностью понять как функционирует предприятие, рассмотрим его организационную структуру (рисунок 1).

Организационная структура управления ООО «Восток» представляет собой совокупность звеньев, расположенных в строгой соподчиненности и обеспечивающих взаимосвязь между управляющей и управляемой системами.

В исследуемом предприятии организационная структура является линейно функциональной. В прямом подчинении генерального директора находится заместитель генерального директора по производству, заместитель генерального директора по общим вопросам, главный бухгалтер, начальник отдела кадров.

Генеральный директор предприятия осуществляет руководство в соответствии с целями предприятия и действующим законодательством, производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельностью ООО «Восток». Отдел кадров формирует кадровый состав предприятия с соблюдением правил безопасности и режима, проводит подготовку и переподготовку персонала, занимается повышением его квалификации. За финансово-хозяйственную деятельность предприятия отвечает главный

бухгалтер. Юридический отдел предприятия обеспечивает соблюдение деятельности предприятия в соответствии с действующим законодательством, а также защиту его правовых интересов, информирует и консультирует административный персонал о правах и новых законопроектах, напрямую связанных с его деятельностью.



Рисунок 1 - Организационная структура ООО «Восток»

Проанализировав структуру ООО «Восток» можно сказать, что организационная структура данного предприятия является грамотно построенной и функциональной. Все отделы взаимосвязаны и активно взаимодействуют друг с другом выполняя весь организационно-производственный процесс. Сотрудники ООО «Восток» как было сказано выше являются квалифицированными специалистами и в целом составляют гармонично-организованную производственную команду с положительным организационным климатом.

Для проведения анализа финансово-экономических показателей деятельности ООО «Восток» используются данные следующих форм финансовой отчетности:

– Бухгалтерский баланс (форма № 1);
– Отчет о финансовых результатах (форма № 2).

Далее проведем анализ основных финансово-экономических показателей деятельности компании за 2013-2015 гг. Данные за анализируемый период представим в таблице 1.

Таблица 1- Анализ финансово-экономических показателей деятельности ООО «Восток» за 2013 - 2015 гг.

ПОКАЗАТЕЛЬ	2013	2014	2015	Отклонение, (+,-)			Темп роста % ,(+,-)		
				2014/ 2013	2015/ 2014	2015/ 2013	2014/ 2013	2015/ 2014	2015/ 2013
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выручка	61418	65478	84520	4060	19042	23102	106,61	129,08	137,61
Себестоимость продаж	39442	41259	57125	1817	15866	17683	104,61	138,45	144,83
Валовая прибыль	21976	24219	27395	2243	3176	5419	110,21	113,11	124,66
Коммерческие расходы	4817	5422	5471	605	49	654	112,56	100,9	113,58
Управленческие расходы	2177	4755	4512	2578	-243	2335	218,42	94,89	207,26
Прибыль от продаж	14982	14042	17412	-940	3370	2430	93,73	124	116,22
Проценты к получению	2261	2544	1455	283	-1089	-806	112,52	57,19	64,35
Проценты к уплате	1817	1247	3351	-570	2104	1534	68,63	268,72	184,42
Прочие доходы	4226	5294	3554	1068	-1740	-672	125,27	67,13	84,1
Прочие расходы	1017	977	1200	-40	223	183	96,07	122,82	117,99

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прибыль до налогообложения	18635	19656	17870	1021	-1786	-765	105,48	90,91	95,89
Текущий налог на прибыль	917	1226	4521	309	3295	3604	133,7	368,76	493,02
Чистая прибыль	17718	18430	13349	712	-5081	-4369	104,02	72,43	75,34

Исследуя основной показатель, дающий характеристику любого предприятия - его прибыль, можно сделать вывод, что в анализируемом периоде 2013-2015г. предприятие закрыло с прибылью.

При этом в 20014 году она выросла на предприятии на 712 тыс. руб., или на 4,02% а в 2015 году сократилась на 5081 тыс. руб., или на 27,57%.

Общее снижение за исследуемый период составило 4 369 тыс. руб. Данная динамика связана с неравномерностью товарооборота на предприятии, что связано с отсутствием долгосрочных договоров на предприятии.

Себестоимость в отличии от выручки имела положительную динамику, в 2014 году при снижении выручки произошел рост себестоимости, что связано с невозможностью снизить пропорционально выполненным работам, такие затрат как заработная плата, амортизационные отчисления, обязательные страховые взносы. В 2015 году рост себестоимость составил 38,45% что выше роста выручки на 9,37%, причина такого неравномерного роста была также что и в 2014 году.

В соответствии с ростом выручки и себестоимости рост валовой прибыли в 2015 году составил13,11 % или 3 176 тыс. руб. Валовая прибыль за анализируемый период имела тенденцию к росту, и составила за 2013-2015 гг. 24,66 %.

Коммерческие расходы остались на уровне 2013 года, что положительно сказывается на финансовом результате предприятия. К коммерческим расходам в ООО «Восток» относят: расходы на рекламу; вознаграждения посредническим организациям и расходы, связанные со сбытом продукции.

Управленческие расходы в 2014 году выросли на 118,42%, а в 2015 году практически остались без изменений.

К управленческим расходам на предприятии относятся расходы отраженные по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Согласно учетной политике управленческие расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, (учитываемые в составе общехозяйственных или общепроизводственных расходов), ежеквартально распределяются по видам деятельности пропорционально стоимости основных средств в процентом соотношении, утвержденных приказом и распределяются ежеквартально.

Группировка и отражение данных расходов отражены в учетной политике предприятия.

Финансовая деятельность Общества (прочие доходы и расходы, проценты) в 2013 году положительно повлияли на прибыль до налогообложения, показав положительный результат по итогам прочей деятельности 3 653 тыс. руб., в 2014 году финансовая деятельность имела так же положительный результат и составила по итогам года 5 614 тыс. руб., в 2015 году данный показатель составил 458 тыс. руб. что связано с погашением финансовых обязательств перед ООО «Восток».

Текущий налог на прибыль в 2015 году составил 4 521 тыс. руб., что выше показателя 2014 года на 268,8%. И выше показателя 2013 года на 393%. В суммарном выражении рост текущих налоговых обязательств составил 3 604 тыс. руб.

Чистая прибыль общества выросла за анализируемый период на 4 369 тыс. руб., при этом в 2015 году за счет финансовой деятельности чистая прибыль снизилась (по сравнению с показателем 2014 года) на 5 081 тыс. руб.

На основании проведенного анализа основных экономических показателей видно, что ООО «Восток» работает ритмично, на протяжении трех лет имеет положительный финансовый результат.

Прочая деятельность в 2015 году принесла прибыли 458 тыс. руб., что на 5 156 тыс. руб., ниже прибыли по прочей деятельности в 2014 году, и на 3 195

тыс. руб., ниже прибыли 2013 года. ООО «Восток» необходимо рассмотреть и провести анализ за счет каких изменений произошло данное снижение, и по возможности развивать данное направление деятельности в дальнейшем.

2.2 Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками отражается в учете в соответствии с вариантом учетной политики, выбранной предприятием.

В ООО «Восток» в качестве учетной политики установлен традиционный вариант формирования выручки от продажи продукции (работ, услуг) по моменту отгрузки.

Все операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками оформляются оправдательными документами, на основании которых ведется учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Документы принимаются к учету, если они содержат все необходимые реквизиты: наименование документа; дату его составления; наименование организации-поставщика (подрядчика); содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; наименование и подписи должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления.

Первичные документы должны содержать достоверные данные и создаваться своевременно. В ООО «Восток» первичные учетные документы оформляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным, то непосредственно по окончании операции.

Неверно оформленные документы не позволяют ООО «Восток» правильно определить налогооблагаемую базу и становятся, причиной

разногласий с налоговой инспекцией и возможных финансовых санкций по отношению к предприятию.

Перечень лиц, имеющих право подписывать первичные документы, утвержден руководителем ООО «Восток».

ООО «Восток» работает как с местными, так и с иногородними поставщиками и подрядчиками. Все обязательства с поставщиками и подрядчиками оформляются договорами.

При заключении договоров каждая из сторон старается учесть свои интересы, так при заключении договора оговариваются такие стороны как цена, условия доставки, количество продукции, в некоторых случаях указывается ГОСТы и СНИПы которым должна соответствовать отпускаемая продукция, оказываемые услуги. Обязательным условием всегда является срок оказания услуг или поставки товара.

За нарушение условий договоров поставщики и покупатели несут взаимную материальную ответственность в виде неустойки, штрафов и пени за невыполнение договорных условий, за задержку оплаты расчетных документов и за необоснованный отказ.

Все заключенные договора проходят согласование в юридическом отделе, подписываются руководителем предприятия и регистрируются.

При получении товара со склада поставщика ООО «Восток» выписывает доверенность, которая регистрируется в журнале выданных доверенностей.

В ООО «Восток» применяется типовая форма доверенности на получение материальных ценностей форма № М-2. (ПРИЛОЖЕНИЕ Д)

Доверенность оформляется в бухгалтерии предприятия в одном экземпляре под расписку получателя и является основанием для получения товарно-материальных ценностей от поставщика. Выписанная доверенность сначала подписывается лицом получившим доверенность, потом главным бухгалтером или лицом его заменяющим, на последнем этапе доверенность подписывает руководитель или лицо имеющее право подписи за руководителя.

В ООО «Восток» доверенность может быть выписана не только лицу работающему на данном предприятии.

Так доверенность может быть выписана третьему лицу по обменной доверенности. Обменные доверенности это когда покупателем и плательщиком груза являлось одно юридическое лицо, а грузополучателем - другое.

В таком случае необходимо получить доверенность от первого лица на второе на получение груза от поставщика (или перевозчика). В обмен на полученную доверенность выписывалась обменная на получение груза, оформленная на сотрудника второй организации. При этом в строках плательщик и его реквизиты - указывались данные первой организации.

В доверенности указываются: полное наименование поставщика и покупателя его адрес; реквизиты расчетного счета, наименование и местонахождение банка плательщика; паспортные данные лица уполномоченного на получение товара; наименование, дата и номер документа, на основании которого должны быть переданы ценности. На оборотной стороне доверенности указывается подробный перечень подлежащих передаче товарно-материальных ценностей.

В доверенности указывается дата ее выдачи и дата, по которую данная доверенность действительна. Бланк доверенности имеет корешок, на котором указываются ее основные реквизиты, и по которому в бухгалтерии организации-получателя осуществляется учет выданных доверенностей, которые подшиваются в хронологическом порядке, формируя книгу.

Документальное оформление поступления ценностей в ООО «Восток», зависит от способа их поступления. Доставка материальных ценностей может осуществляться от поставщиков несколькими способами: силами поставщика (централизованные поставки), силами самой организации (самовывоз) и с привлечением сторонних (транспортных) организаций.

Независимо от вида доставки поставщик обязан выдать организации – покупателю пакет всех необходимых документов: счета-фактуры, товарные

накладные, товарно-транспортные накладные, акты. Причем к указанным документам должны прикладываться документы, подтверждающие качество приобретенных товарно-материальных ценностей (так называемые сопроводительные документы), например, сертификаты соответствия.

Товарная накладная (форма ТОРГ-12)(ПРИЛОЖЕНИЕ Е) составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается у организации-поставщика, сдающей товарно-материальные ценности, и является основанием для их списания. Второй экземпляр передается ООО «Восток» и является основанием для оприходования этих ценностей.

Товарная накладная составляется уполномоченным лицом организации. В строке «Основание» указываются номер и дата договора. Товарную накладную подписывает работник организации-продавца, разрешивший отпуск груза, главный бухгалтер организации-продавца, а также работник организации-продавца, производящий отпуск груза.

В документе не допускаются подчистки и помарки. Исправление ошибки в первичном документе должно быть оговорено надписью «исправлено», подтверждено подписью лиц, подписавших документ, а также проставлена дата исправления.

Товарно-транспортную накладную выписывают при доставке товаров автомобильным транспортном. Товарно-транспортная накладная состоит из двух разделов: товарного и транспортного. В зависимости от особенностей товаров к товарно-транспортной накладной могут прилагаться другие документы, следующие с грузом.

При доставке товаров железнодорожным транспортом в качестве сопроводительного документа выступает железнодорожная накладная. К железнодорожной накладной могут быть приложены спецификации и упаковочные листы, о чем делается отметка в накладной.

Также в ООО «Восток» при расчетах с поставщиками и подрядчиками оформляются различные акты, например, акт сдачи-приемки оказанных услуг, акт приемки-сдачи работ, акт об оказании платных услуг и другие.

Акт выполненных работ (оказанных услуг) – это документ, который составляется поставщиком (подрядчиком) заказчику с целью подтверждения факта выполнения работ либо оказания услуг по договору между ними.

В акте сдачи приемки выполненных работ отображаются виды и стоимость работ (услуг) (ПРИЛОЖЕНИЕ Ж).

Унифицированной формы акта выполненных работ не существует, но в данном акте обязательно должны быть отражены следующие реквизиты:

- номер и дата составления документа;
- ссылка на номер и дату договора, по которому были проведены работы (услуги);
- наименование выполненных работ (оказанных услуг);
- общая стоимость работ (услуг) без учета НДС и с НДС;
- реквизиты исполнителя и заказчика;
- подписи ответственных лиц и печати сторон.

Акт выполненных работ (оказанных услуг) составляется, подписывается исполнителем в двух экземплярах и передается на подпись заказчику, затем подписанный обеими сторонами один экземпляр возвращается исполнителю, а второй остается у заказчика.

Если подрядчиком выполнены строительно-монтажные работы, то составляется акт по форме КС-2. Форма КС-2 применяется для приемки выполненных подрядных строительно-монтажных работ производственного, назначения.

Акт составляется на основании данных локального сметного расчета в двух экземплярах. Акт подписывается уполномоченными представителями сторон, имеющих право подписи (производителя работ и заказчика (генподрядчика). На основании данных Акта о приемке выполненных работ

заполняется Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма N КС-3).

Основным документом по расчетным взаимоотношениям с поставщиками является счет-фактура (ПРИЛОЖЕНИЕ И). Необходимо, чтобы поставщик правильно оформил счет-фактуру, так как на основании именно этого документа ООО «Восток» получает право на применение вычета по данному налогу. При этом оформление счета-фактуры не является подтверждением факта передачи товаров или услуг — для этих целей служит исключительно товарная накладная или акт приема-передачи работ (услуг, имущественных прав). Сама же счет-фактура, в рамках бухгалтерского и налогового законодательства, не признается первичным документом, поскольку не обладает всеми признаками такового.

Все выписанные и полученные счета-фактуры учитываются в специальных журналах**,** которые ведут и поставщики и покупатели.

Также ООО «Восток» ведет книгу покупок, в которой регистрируются счета-фактуры, представляемые поставщиками. Цель ведения книги покупок заключается в определении сумм НДС, подлежащего зачету в соответствии с законом об НДС. Книга покупок включает все реквизиты поступающих счетов-фактур поставщиков, причем суммы НДС фиксируются раздельно по товарам со ставкой обложения налогом в 18 и 10 %, отдельно показываются покупки, не облагаемые по действующему положению НДС.

А поставщики в свою очередь хранят выдаваемые счета-фактуры в журнале выданных счетов-фактур и ведут специальную книгу продаж. Учет выданных поставщиками счетов-фактур в книге ведется в хронологическом порядке по мере отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг или получения предоплаты. Записи делаются не позднее десяти дней после совершения операции. Заполнение книги продаж аналогично книге покупок.

В настоящее время поставщики стали предоставлять универсальный передаточный документ. Универсальный передаточный документ (УПД) заменяет счет-фактуру и товарную накладную.

На основании универсального передаточного документа можно вести бухучет, списать затраты по налогу на прибыль, а также заявить налоговый вычет по НДС. Такое объединение функций вполне логично и закономерно, так как надлежаще оформленные первичные учетные документы необходимы не только для бухгалтерского, но и для налогового учета.

Для оплаты поступающих материальных ценностей, оказанных услуг, выполненных работ может быть использован также счет. Счет выписывается поставщиком на поставляемую партию материалов и является основанием для их оплаты.

Оплата поставщикам за поставленную продукцию (товары, работы, услуги) производится в ООО «Восток» через расчетный счет – платежными поручениями, наличными денежными средствами через кассу (при сумме договора не превышающим 100 000 рублей с юридическими лицами и без ограничения суммы для физических лиц).

Оприходование поступивших материальных ценностей от поставщика оформляется путем наложения штампа на расчетном документе: товарной накладной, счете-фактуре, счете, акте приемки-сдачи работ, акте об оказании услуг и других документах, удостоверяющих количество или качество поступивших ценностей, выполненных работ или оказанных услуг.

Учет первичных документов по приходу товаров в ООО «Восток» ведется в «Журнале поступления товарно-материальных ценностей», в котором указывается название приходного документа, его дата и номер, краткая характеристика документа, дата регистрации документа, сведения о поступивших ценностях.

Оформленные документы на приемку товарно-материальных ценностей являются основанием для расчетов ООО «Восток» с поставщиками и их данные не могут быть пересмотрены после приемки ценностей в организации (за исключением потерь товаров от естественной убыли и боя при транспортировке).

2.3 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Восток»

Большая часть материальных ценностей поступает на предприятие от поставщиков. При поставки товаров в обязательном порядке заключается договор на поставку. В нем оговариваются следующие условия поставки: наименование товаров (услуг или работ), количество, его цена, срок отгрузки товара или выполнения работ и услуг и т.д. В ООО «Восток» учет выполнения договорных отношений с поставщиками материальных ценностей и подрядчиками услуг и работ ведет ответственный специалист бухгалтерской службы.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками специалист бухгалтерии ООО «Восток» ведет на пассивном синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Для оперативности и удобства учета к данному счету на предприятии открыты следующие субсчета:

60.1 – «Расчеты с поставщиками»;

60.2 – «Расчеты с подрядчиками».

В обязательном порядке все операции и отношения по расчетам с поставщиками и подрядчиками в ООО «Восток» урегулированы договорами, в которых оговариваются следующие моменты: вид товара или иной поставляемой продукции; вид выполняемых работ или оказываемых услуг; количественные и качественные характеристики товаров или работ; стоимостные характеристики поставок материальных ценностей или оказываемых услуг, работ; сроки отгрузки товаров или оказания услуг, выполнения работ; порядок расчетов; ответственность и срок действия договора; указываются реквизиты поставщиков и покупателей, исполнителей и заказчиков. Договорные отношения скрепляются подписями и печатями с обеих сторон.

В ходе анализа договорных отношений с поставщиками и подрядчиками в ООО «Восток» было установлено, что основными поставщиками предприятия

являются: ООО НВЦ «Геотехнология» (электричество); ОАО УГРС «Саханефтегаз» (газ); ОАО «Водоканал» (вода); ОАО «Сахателеком»; ОАО «Ростелеком»; ОАО МегаФон»(связь); ООО «Прогресс Ресурс», ООО «СибНорд», ООО «Металлервисс», ООО «Востоксибстой», ЗАО «Интехстрой» (материалы) и др.

Все расчеты с поставщиками отражаются бухгалтерией предприятия в карточке поставщика, где указывается номер и дата документов, на основании которых будет производиться расчет, а также суммы по дебету и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Оформленные документы на приемку товаров являются основанием для расчетов ООО «Восток» с поставщиками и их данные не могут быть пересмотрены после приемки товаров в организации (за исключением потерь товаров от естественной убыли и боя при транспортировке).

В ООО «Восток» поступающие товары приходуются в день окончания их приемки по фактическому количеству и сумме.

Далее рассмотрим пример приобретения товаров ООО «Восток». Для сотрудников предприятия были приобретены канцтовары на общую сумму 10 620 руб., в том числе НДС составляет 1 620 руб. В таблице 8 представим хозяйственные операции по данной процедуре приобретения товаров.

Таблица 8 - Отражение в учете поступления материалов

Хозяйственная операция	дебет	кредит	сумма
оплачены канцтовары	60	51	10 620
оприходованы канцтовары на склад	10	60	9 000
учтен НДС по оприходованным канцтоварам (на основании счета-фактуры поставщика)	19	60	1 620
НДС принят к вычету	68	19	1 620

Ввод в эксплуатацию основных средств осуществляется на основании акта, который имеет форму № СО-1 и документов, которые подтверждают их

государственную регистрацию. Отражение в бухгалтерском учете данных операций представлено в таблице 9.

Таблица 9 - Отражение в учете поступления основных средств

Хозяйственная операция	дебет	кредит	сумма
Фактические затраты по приобретению основных средств	08	60	60 000
НДС по приобретенным основным средствам	19	60	10 800
Принятие объекта основных средств к бухгалтерскому учету	01	08	60 000
Оплачена задолженность поставщику денежными средствами	60	51	72 000
«Входной» НДС отнесен на расчеты с бюджетом	68/2	19	10 800
Начислена амортизация	20	02	1 000

Далее рассмотрим пример, когда один контрагент является для исследуемого предприятия и поставщиком и покупателем. В таком случае возможен взаимозачет. Для его проведения согласно со статьей 410 ГК РФ достаточно заявления одной из сторон. Согласие при этом второй стороны не требуется. Взаимозачет может быть использован и для частичного погашения обязательств. Поэтому, для оформления взаимозачета в бухгалтерском учете для предприятия ООО «Восток» достаточно оформить соответствующий акт и предоставить его контрагенту. После оформления соответствующего акта, сотрудником бухгалтерии в бухгалтерском учете делается следующая проводка, которая отражает факт взаимозачета (таблица 10).

Таблица 10 - Отражение в учете взаимозачета

Хозяйственная операция	дебет	кредит	сумма
проведен взаимозачет	60/1	62/1	15 400

Данная проводка осуществляется инициатором взаимозачета в день отправки акта контрагенту. Отправку данного документа можно осуществлять почтой или курьером. При отправке акта почтой подтверждающим документом

является отметка отделения почты на описи вложения. В случае отправки документа курьером, должен быть получен второй экземпляр, на котором поставщик поставит подпись и дату получения. Проводка в бухгалтерском учете в данном случае должна быть осуществлена той датой, когда контрагент поставил на документе отметку о получении.

Далее рассмотрим порядок проведения инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Восток».

Как известно, инвентаризация имущества и обязательств при которой подтверждается их наличие, оценка и состояние, проводится на предприятии в соответствии с Законом о бухгалтерском учете с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности. Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками заключается в проведении проверки обоснованности сумм, которые числятся на счетах бухгалтерского учета и их реальности. Для проведения инвентаризации на предприятии формируется инвентаризационная комиссия. Пример состава инвентаризационной комиссии представлен в таблице 11. В 2015 году в ООО «Восток» сформирована следующая инвентаризационная комиссия.

В ходе инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками следует определить:

- обоснованность и правильность сумм дебиторской задолженности, в том числе сумм дебиторской задолженности, срок давности которых истек;

Таблица 11 - Состав инвентаризационной комиссии ООО «Восток»

Ф.И.О	Состав инвентаризационной комиссии	Должность
Горохов Н. А.	Председатель	Зам. директора по производству
Суслова О. Б.	Заместитель председателя	Зам. главного бухгалтера
Брылова Л. А.	Член комиссии	Бухгалтер
Степанов Н. М.	Член комиссии	Кладовщик

- соответствие дебетовых и кредитовых остатков по счетам баланса

остаткам в оборотных ведомостях (карточках аналитического учета), а также законность и хозяйственную целесообразность совершенной операции;

- обоснованность и правильность сумм задолженностей, которая числится в бухгалтерском учете по недостачам и хищениям.

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Восток» осуществляется посредством составления актов сверок, которые подтверждают правильность существующей задолженности и взаиморасчетов между сторонами.

В состав акта сверки (ПРИЛОЖЕНИЕ К) входят следующие атрибуты, который обосновывают сумму существующей задолженности:

- номер и дата выписки первичных учетных документов, которые подтверждают стоимость отгрузки (счет, счет-фактура, накладная, акт выполненных работ и т.д.);
- номер и дата выписки расчетных документов, которые подтверждают суммы оплаты (платежное поручение и т.д.);
- номер и дата иных документов, которые подтверждают погашение задолженности (акт взаимозачетов и т.д.);
- сумма неустойки, рассчитанная по условиям договора в случае нарушения установленных в нем сроков оплаты.

Так как акт сверки взаиморасчетов с контрагентами не имеет установленной формы, в ООО «Восток» бухгалтерской службой разработана и используется своя форма.

Кроме случаев, которые определены Законом «О бухгалтерском учете» в ООО «Восток» (перед составлением годовой бухгалтерской отчетности; при смене материально-ответственных лиц; при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями) по решению руководителя предприятия может быть проведена внеплановая

инвентаризация состояния расчетов с дебиторами и кредиторами. Данный факт предусматривает учетная политика предприятия, которая разработана бухгалтерской службой и утверждена генеральным директором организации.

2.4 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Восток»

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства, выраженные в стоимости, должников перед своими кредиторами. В основном кредиторская задолженность состоит из не проведенных платежей поставщикам за полученные товары, невыплаченные налоги, начисленная заработная плата, которая не выплачена, страховые невнесённые взносы, невыплаченные долги. Кредиторскую задолженность отражают в разделе V пассива баланса.

При анализе состояния кредиторской задолженности отличают реальную и нереальную (неоправданную) задолженность.

Анализируя кредиторскую задолженность, проводят выбор обязательств, сроки погашения которых наступят в отчетном периоде, а также отсроченные и просроченные обязательства.

Изучим изменение кредиторской и дебиторской задолженности за 2014 – 2015 годы на основании данных таблицы 2.

Таблица 2 – Изменение кредиторской и дебиторской задолженностей ООО «Восток» за 2014 – 1015 гг. (тыс. руб.)

Показатели	На 31.12. 2014 г.	Возникновение обязательств	Погашено обязательств	На 31.12. 2015 г.
Кредиторская задолженность	3096	36234	35390	3940
- краткосрочная, в т.ч.	3096	36234	35390	3940
Дебиторская задолженность	1823	25035	23219	3639
- краткосрочная	1823	25035	23219	3639

Показатели таблицы 2 указывают на то, что кредиторская задолженность

предприятия носит краткосрочный характер. Кредиторская задолженность здесь продолжительностью до трех месяцев. Если сравнивать 2014 годом с 2015 годом, то кредиторская задолженность выросла на 25,39%. Сумма кредиторской задолженности продолжительностью больше трех месяцев на конец 2015 года остатка не имеет.

В таблице 2 зафиксировано увеличение дебиторской задолженности в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 99,62%. Это увеличение объясняется тем, что основные поставщики приборов перешли на авансовую систему оплаты и поставляют оборудование только по 100% предоплате. Товары заказывают в Москве, а на доставку уходит 2-3 недели, поэтому образуется дебиторская задолженность.

Дальше разберем структуру кредиторской и дебиторской задолженности на примере данных размещенных в таблице 3.

Таблица 3 – Структура кредиторской и дебиторской задолженностей ООО «Восток» за 2013 – 2015 гг.

Показатели	2013 г.		2014 г.		2015 г.		Изменение 2015 г. к 2013 г.	
	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	тыс. руб.	относит. отклонение (+/-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сумма пассива	21178	100	21097	100	21882	100	704	0,0
Кредиторская задолженность, всего, в т.ч.	4147	19,58	3096	14,68	3940	18,01	-207	-1,57
перед поставщиками	2573	62,04	1612	52,07	2418	61,37	-155	-0,67
перед бюджетом	972	23,44	1173	37,89	617	15,66	-355	-7,78
по оплате труда	387	9,33	180	5,81	590	14,98	193	5,65
по социальному страхованию и обеспечению	215	5,19	131	4,23	315	7,99	100	2,80
Сумма актива	21178	100	21097	100	21882	100	704	0,0

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Дебиторская	1577	7,45	1823	8,64	3639	16,63	2062	9,18

задолженность, всего, в т.ч.								
поставщикам	1573	99,75	1407	77,18	3392	93,21	1819	-6,54
прочие дебиторы	4	0,25	416	22,82	247	6,79	243	6,54

После того, как главные поставщики работают по 100% предоплате, увеличилась цена на материалы и поэтому, произошло увеличение себестоимости, организация вынуждена почти все вырученные средства отдавать на приобретение материалов, отправив денежные средства в оборот.

После этого образуется задолженность перед фондами бюджетными и внебюджетными по налогам и сборам, кроме того возникает задолженность перед поставщиками, которые не работают по предоплате. И все-таки данные таблицы 3 показывают, что удельный вес кредиторской задолженности в общей сумме пассива уменьшился в 2015 году по отношению к 2013 году на 1,57%. Это случилось в результате снижения задолженности перед бюджетом на 355 тыс. руб. или на 7,78%. Снижение кредиторской задолженности произошло из-за снижения задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 155 тыс. руб. или на 0,67%. На увеличение кредиторской задолженности повлияла задолженность по оплате труда - на 193 тыс. руб. или на 5,65%, в результате начисленной годовой премии, расчетов по социальному страхованию и обеспечению на 2,8%.

Самую большую часть в общей сумме кредиторской задолженности занимает расчет с поставщиками и подрядчиками, кроме того, на конец 2015 года их количество уменьшилось на 0,67%. В общем, задолженность носит кратковременный характер.

Приходим к выводу, что уменьшение срочной кредиторской задолженности (расчеты с бюджетом) по сравнению со «спокойной» (расчеты с персоналом по оплате труда) говорит о небольших финансовых затруднениях предприятия.

Далее на основе данных таблицы 4 рассмотрим динамику кредиторской задолженности по расчетам основной деятельности и другими платежами,

согласно договоров обслуживания в разрезе отдельных кредиторов.

Данные, представленные в таблице 4, свидетельствуют о том, что в 2015 году наблюдается снижение показателя кредиторской задолженности по расчетам основной деятельности по сравнению с 2013 годом.

Таблица 4 – Динамика кредиторской задолженности по основным кредиторам ООО «Восток» за 2013 -2015 гг.

Показатели	2013 г.		2014 г.		2015 г.		отклонение (+/-)	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ООО «Сибнорд»	687,67	33,23	607,5	30,56	513,76	26,86	-80,17	-93,74
ООО «Ардах»	944	45,61	962,54	48,43	988,98	51,7	18,54	26,44
НПФ "Элекс"	158,9	7,68	161,7	8,14	167,53	8,76	2,8	5,83
ООО «МТЦ»	101,17	4,89	95,68	4,81	77,99	4,08	-5,49	-17,69
ОАО «РосТелеком»	60,12	2,91	68,79	3,46	75,27	3,93	8,67	6,48
ООО «СервисПром»	16,5	0,8	20,2	1,02	25,4	1,33	3,7	5,2
Расчеты с подотчетными лицами	101,17	4,88	71,22	3,58	63,98	3,34	-29,95	-7,24
Всего	2069,5	100	1987,6	100	1912,9	100	-51,95	-77,48

ООО «Ардах» входит в число лидеров строительного рынка Ульяновска и Ульяновской области и является ведущим производителем строительных материалов, предоставляющим широкий спектр услуг. Для расширения рынка сбыта ООО «Ардах» был заключен с ООО «Восток» договор поставок «под реализацию», вследствие чего наблюдается рост задолженности перед данным контрагентом в 2015 году по отношению к 2013 году.

Аналогичный договор был заключен и с предприятием ООО «Сибнорд», которое является поставщиком металлопроката. Но из-за спада спроса на данный товар, величина закупок сократилась, снизив при этом и задолженность перед предприятием.

Рост задолженности перед НПФ «Элекс», ООО «СервисПром» и ПАО «РосТелеком» в 2015 году по отношению к 2013 году связан с задержкой

оплаты в виду отсутствия денежных средств на погашение задолженности.

Поэтому, анализ существующей в ООО «Восток» кредиторской задолженности позволяет сделать следующие выводы. Величина кредиторской задолженности составляет менее половины общей суммы пассивов, что положительно сказывается на состоянии расчетов и в целом пассивов предприятия ООО «Восток».

Сравнив величину кредиторской и дебиторской задолженностей видно, что их величина в 2015 году практически одинакова. Дебиторская задолженность составляет 92% от величины кредиторской. Данный факт только подтверждает, что средства находятся в расчетах и поэтому предприятие не имеет возможности погасить свою имеющуюся задолженность.

Далее проведем сравнительный анализ темпов роста дебиторской и кредиторской задолженностей. Полученные данные обобщим и представим в таблице 5.

По данным таблицы 5 видно, что даже, несмотря на значительное превышение кредиторской задолженности над дебиторской темпы роста последней гораздо выше темпов роста кредиторской задолженности. В 2014 году наблюдается аналогичная тенденция, при которой темпы роста кредиторской задолженности отстают от темпов роста дебиторской на 40,9%, тогда как в 2015 году данный показатель был равен 72,4%.

Таблица 5–Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженностей ООО «Восток» за 2013 – 2015 гг.

Показатель	2013 г	2014 г	2015 г	Темп роста, %	
				2014г/ 2013г	2015г/ 2014г
Дебиторская задолженность, тыс.руб.	1577	1823	3639	115,60	199,62
Кредиторская задолженность, тыс.руб.	4147	3096	3940	74,66	127,26
Отклонение, (+/-)	-2570	-1273	-301	40,94	72,36

Анализ динамики кредиторской и дебиторской задолженностей свидетельствует о необходимости пристального внимания руководства

предприятия ООО «Восток» к организации в нем платежно-расчетных операций.

Для оценки оборачиваемости кредиторской задолженности на предприятии ООО «Восток» проведем расчет следующих показателей:

1. Величина средней кредиторской задолженности:

в 2013 году составила 5 189 тыс.руб. = (6 231 + 4 147) : 2

в 2014 году составила 3 621,5 тыс.руб. = (4 147 + 3 096) : 2

в 2015 году составила 3 518 тыс.руб. = (3 096 + 3 940) : 2

2. Период оборачиваемости кредиторской задолженности

в 2013 году составил 2,6 дней

в 2014 году составил 3,68 дней

в 2015 году – 5,2 дней

3. Период погашения кредиторской задолженности

в 2013 году составил 136,9 дней

в 2014 году составил 100,6 дней

в 2015 году – 69,8 дней

4. Доля кредиторской задолженности в текущих пассивах

в 2013 году составила 19,6%

в 2014 году составила 14,7%

в 2015 году – 18,0%

Полученные значения исследуемых показателей свидетельствуют о том, что состояние перед кредиторами предприятия в 2014 году по отношению к 2013 году несколько улучшилось. Оборачиваемость кредиторской задолженности в 2014 году увеличилась на 0,95 оборотов и составила на конец года 3,6 дней. В 2015 году также наблюдается увеличение оборачиваемости кредиторской задолженности на 1,6 оборотов по отношению к 2014 году. На 36,3 дня в 2014 году по отношению к 2013 году сократился средний срок погашения кредиторской задолженности. А в 2015 году по отношению к 2014 году величина данного показателя уменьшилась на 30,8 дня и составила 69,8

дней.

Далее проведем анализ просроченной кредиторской задолженности ООО «Восток». Полученные данные представим в таблице 6. По данным таблицы 6 проведем расчет уровня просроченной кредиторской задолженности. Данный показатель сократился в исследуемом периоде на 10%, с 22% в 2013 году до 12% в 2015 году. Основной причиной этого является задержка предприятия в расчетах с поставщиками и подрядчиками, что отрицательно сказывается на платежеспособности ООО «Восток», так как из-за несоблюдения договорных отношений взимаются штрафные санкции, уплата которых осуществляется из прибыли предприятия, следовательно часть прибыли теряет свою ценность.

Таблица 6 – Анализ качества кредиторской задолженности ООО «Восток» за 2013 – 2015 гг.

Показатели	Расчетная формула	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонения 2015г. к 2013 г., (+/-)
1. Общая сумма кредиторской задолженности, тыс.руб.	R^{P}	4147	3096	3940	-207
2. Сумма просроченной кредиторской задолженности, тыс.руб.	$R^{P}_{пр}$	913	591	486	-427
3. Коэффициент просроченной кредиторской задолженности, руб.	$КПR^{P}_{пр} = \frac{R^{P}_{пр}}{R^{P}}$	0,22	0,19	0,12	-0,1

Далее проведенный анализ кредиторской задолженности дополним анализом дебиторской задолженности. (Таблица 7)

Таблица 7 – Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «Восток» за 2013 – 2015 гг.

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонение, (+/-)	
				2014 г./ 2013г.	2015 г./ 2014 г
1	2	3	4	5	6
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	62334	65478	84520	3144	19042

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6
2. Средняя дебиторская задолженность, тыс. руб.	1954,5	1700	2731	-254,5	1031

3. Сумма текущих активов, тыс. руб.	3393	3350	4899	-43	1549
4. Оборачиваемость дебиторской задолженности	7	7,63	6,64	0,63	-0,99
5. Срок погашения дебиторской Задолженности, дней	51,43	47,18	54,22	-4,25	7,04
6. Доля дебиторской задолженности в текущих активах, %	46,48	54,42	75,05	7,94	20,63
7. Доля сомнительной дебиторской задолженности, %	7,49	5,55	2,7	-1,94	-2,85
8. Общая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	1577	1823	3639	246	1816
9. Сомнительная дебиторская задолженность, тыс. руб.	118,06	101,18	98,4	-16,88	-2,78

По данным таблицы 7, видно, что в 2014 году по отношению к 2013 году состояние расчетов с поставщиками улучшилось. О чем свидетельствует доля сомнительной дебиторской задолженности, которая сократилась на 1,94% и составила 5,55% от общей величины дебиторской задолженности. Это произошло в результате улучшения финансовой и платежно-расчетной дисциплины на предприятии.

В 2015 году по отношению к 2014 году наблюдается уменьшение доли сомнительной задолженности на 2,85% от общей величины дебиторской задолженности, которая на конец года составила 2,7%.

Так как доля дебиторской задолженности в общей структуре оборотных средств в 2014 году по отношению к 2013 году возросла на 7,394% и на конец года составила 54,42% от размера текущих активов, а в 2015 году по отношению к 2014 году увеличилась на 20,63%, можно сделать вывод о снижении ликвидности текущих активов предприятия, и следовательно об ухудшении его финансового состояния.

Но есть и положительные моменты в данном анализе. Положительным в данном случае является тот факт, что срок погашения дебиторской задолженности в 2015 году по отношению к 2014 году сократился на 1 день, т.е. риск ее погашения уменьшился.

Кроме того наблюдается уменьшение в 2015 году по отношению к 2014 году коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности на 0,99

оборотов, что говорит о росте поставок в кредит, т.е. об относительном увеличении коммерческого кредита поставщиками товаров и услуг в 2015 году. За счет замедления оборачиваемости дебиторской задолженности на 0,99 оборотов, значительно увеличивается срок поставок. Так в 2015 году период погашения дебиторской задолженности составил 54,22 дня, что на 7,04 дней больше, чем показатели 2014 года. Данное состояние оценивается как отрицательное.

Поэтому, подводя итоги, можно отметить, что в результате перехода поставщиков на 100% предоплату предприятие ООО «Восток» вынуждено отправлять средства на приобретение товарно-материальных ценностей, но в связи с тем, что основные поставщики являются иногородними, денежные средства предприятия выводятся из оборота на длительное время до 3-х – 5-ти недель, в результате чего на предприятии увеличивается как кредиторская так и дебиторская задолженность, и темп роста дебиторской задолженности гораздо выше роста кредиторской.

Динамика роста и кредиторской, и дебиторской задолженности свидетельствует о необходимости пристального внимания руководства к организации платежно-расчетных отношений.

2.5 Пути совершенствования расчетов с поставщиками и подрядчиками

Проанализировав состояние учета расчетов с поставщиками и подрядчиками можно выявить следующие недостатки:

- Договора заключаются с крупными поставщиками, что влечет за собой неисполнение обязанностей поставщиков перед ООО «Восток», с покупателями так же договора заключаются только по необходимости, отсутствие договоров на поставку ТМЦ, договоров подряда влечет за собой различные недоразумения. Так же отсутствие договоров не позволяет

применить штрафные санкции за несвоевременные оплаты, т.е. отсутствие должного учета по претензиям;

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

Для совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Восток» необходимо ввести систему внутреннего контроля за расчетами с поставщиками и подрядчиками.

Кредиторская задолженность по этим расчетам в процессе финансово - хозяйственной деятельности должна находится в рамках допустимых значений, так как при значительном отвлечении средств ООО «Восток» из оборота, происходит рост кредиторской задолженности, в связи с чем необходимо проводить мониторинг расчетов с поставщиками и подрядчиками анализировать ее соотношение с дебиторской задолженностью.

Для проведения внутреннего контроля необходимо использовать данные бухгалтерского учета и отчетности, поэтому немаловажную роль играет правильная организация на предприятии бухгалтерского учета расчетных операций, которая требует своевременного и полного отражения хозяйственных операций по расчетам в первичных документах и учетных регистрах.

В части совершенствования системы внутреннего контроля рекомендуются следующие мероприятия:

- систематическое наблюдение за состоянием расчетной дисциплины, проведение регулярных сверок расчетов (на данный момент сверка производится при составлении годового баланса). Несвоевременное проведение сверок расчетов на данном этапе привело ООО «Восток» к тому, что в конце года при формировании актов, «выплывают» документы

не отраженные в учете. Такое происходит из-за слабой системы внутреннего документооборота.

- Налаживание системы документооборота, с установкой строгих сроков сдачи первичной документации в бухгалтерию;
- Бухгалтерской службе необходимо усилить контроль за входящей документацией от поставщиков. В ООО «Восток» при проведении выездных проверок, были обнаружены документы с незаполненными полями, или заполненными неверно, в связи с чем предприятию снизили вычеты по НДС, доначисляли налоги, а так же был наложен штраф.
- Необходимо включить в должностную инструкцию юриста работу по своевременному предъявлению претензий по несвоевременной поставке продукции, из-за чего происходил сбой в работе и несвоевременная сдача работ покупателям;
- Необходимо проверять правильность составления договоров, где четко оговаривать интересы общества, что так же можно возложить на юридическую службу;
- Для снижения кредиторской задолженности представляется целесообразным ввести на предприятии кассовый план, и строго его придерживаться.
- Необходимо производить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по конкретным поставщикам и подрядчиком, а также по срокам образования задолженности или срокам их возможного погашения, что позволит своевременно выявлять просроченную задолженность и принимать меры к ее взысканию.
- постоянно следить за соотношением расчетов с поставщиками и подрядчиками, так как значительное преобладание дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных источников

финансирования, а превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности предприятия;

- контролировать оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, а также состояние расчетов по просроченной задолженности, так как в условиях инфляции всякая отсрочка платежа приводит к тому, что предприятие реально получает лишь часть стоимости поставленной продукции, поэтому желательно расширить систему авансовых платежей;
- в сложившейся ситуации можно посоветовать организовать на предприятии систему аналитического учета дебиторской задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками не только по срокам, но и по размерам, местонахождению юридических лиц, физических лиц и предлагаемых условий оплаты;
- на высоком уровне организовать работу с договорами, в карточке клиента отличать работает он под реализацию или по системе предоплаты.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании плана счетов на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражают информацию о проведении расчетов с поставщиками и подрядчиками за:

– товарно-материальные ценности, которые получили, выполненные работы и предоставленные услуги, сюда же входит снабжение электроэнергией, газом, паром, водой и т.п., а также за доставку и переработку материальных ценностей, на которые акцептованы расчетные документы и необходимо провести оплату через банк;

– товарно-материальные ценности, услуги и работы, на которые расчетные документы от поставщиков и подрядчиков еще не поступали (неотфактурованные поставки);

предоставленные услуги по перевозкам, за все виды услуг связи и др.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведут по всем предъявленным счетам. Построенный аналитический учет дает возможность получить необходимые данные о поставщиках по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил, поставщиках по неоплаченным в срок расчетным документам, поставщиках по неотфактурованным поставкам, поставщиках по выданным векселям, поставщиках по полученному коммерческому кредиту.

В ООО «Восток» бухгалтерский учет ведётся в соответствии с учётной политикой, принятой в организации, положением о бухгалтерском учёте и отчётности, инструкциями, нормативными актами и другими нормативными документами. В ООО «Восток» применяют журнально-ордерную форму учёта.

Все хозяйственные операции, которые проводятся организацией при расчетах с поставщиками и подрядчиками, оформляются соответствующими документами. Эти документы являются первичными учетными документами, и на их основании ведётся бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Учет расчетов с поставщиками в ООО «Восток» ведется по счету 60

«Расчеты с поставщиками и подрядчиками». По кредиту счета организация отражает стоимость товаров, принятых к бухгалтерскому учету, по дебету – сумму исполнения обязательств. На счете 60 задолженность отражают в пределах суммы акцепта.

Аналитический учет в ООО «Восток» по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведут по каждому предъявленному счету. Для проведения расчетов с поставщиками за полученные товары и услуги в ООО «Восток» применяют платежные поручения.

В ООО «Восток» используют формы учетных регистров, которые приведены в компьютерной программе «1С: Бухгалтерия», но для качественной и оперативной обработки данных, их бывает недостаточно.

Явных нарушений в первичном учете расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Восток» не обнаружено. Бухгалтерский учет расчетов составляется достаточно четко и точно, состояние расчетов можно признать удовлетворительным, соблюдаются законы, нормативные акты при совершении операций и операции вовремя и полностью отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Значительное отвлечение средств ООО «Восток» из оборота, не дает возможности погашать задолженность перед кредиторами вовремя. Для этого проводят мониторинг и анализ состояния расчетов.

Чтобы провести анализ используют данные бухгалтерского учета и отчетности. При этом большую роль играет правильная организация в ООО «Восток» бухгалтерского учета расчетных операций, необходимо своевременное и полное отражение хозяйственных операций по расчетам в первичных документах и учетных регистрах.

Чтобы улучшить состояние расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Восток» необходимо:

– следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженностей;

– постоянно вести контроль состояния расчетов по просроченной задолженности;

– провести классификацию поставщиков и подрядчиков в зависимости от объема закупок, вида продукции, истории кредитных отношений и условий оплаты, которые предлагают;

– вести претензионную работу;

– разработать разные договора с гибкими условиями оплаты.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994г. № 51-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (первая часть) от 31.07.1998г. № 146-ФЗ (ред.от 13.07.2015г.), (вторая часть) от 05.08.2000г. № 117-ФЗ (ред.от 05.10.2015г.).
3. Федеральный Закон РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред.от 04.11.2014г.) «О бухгалтерском учете».
4. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений»(ПБУ 21/2008)»).
5. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (ред.от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
6. Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утверждено приказом Минфина РФ от 20 мая 2003 г. № 44н (ред.от 25.10.2010).
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
8. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».
9. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации»ПБУ 9/99».
10. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации»ПБУ 10/99».
11. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред.от 08.11.2010) «Об

утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

12. Агафонова М.Н. Бухгалтерский учет и документооборот в оптовой и розничной торговле / М.Н. Агафонова. - М.: ГроссМедиа, 2014.- 704 с.
13. Агеева Е.И. Кредитная политика как инструмент управления дебиторской задолженностью/ Финансовый менджмент.2014-№ 6.с.22-33
14. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие. – М.: ИКЦ «Март», Ростов-на-Дону, 2012 – 960 с.
15. Астахов В. П. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / В. П. Астахов.- 8-е изд, перераб. и доп. – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: ИКЦ «МарТ», 2015. – 112 с.
16. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет. - М.: ВЗФЭИ Вузовский, 2014. – 243 с.
17. Бухгалтерский управленческий учет./ Под ред. М.А. Вахрушена. – М.: Омега – Л, 2014 – 108 с.
18. Гаврилова А.Н., Попов А.А. Финансы организаций (предприятий): учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2016. – 153 с.
19. Галлеев М.Ш. Дебиторская и кредиторская задолженность: острые проблемы учета и налогообложения. - «Вершина», 2015. – 122 с.
20. Гомола, А.И. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов. – М.: Издательский центр «Академия», 2015. – 223с.
21. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт. - М.: ИНФРА-М, 2014. – 112 с.
22. Покудов А.В. Как управлять дебиторской задолженностью / А.В. Покудов.- М.: Эксмо, 2015.-160 с.
23. Полякова, С. И. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / С. И. Полякова, Е. В. Старовойтова. – М.: ЭКСМО, 2016. – 54 с. – (Новое экономическое образование).

24. Швецкая, В.М. Теория бухгалтерского учета: учебник для вузов / В.М. Швецкая. – М.: Дашков и Ко, 2013. – 124 с.
25. Шишкин А.К., Микрюков В.А., Дышкант И.Д. Учет, анализ, аудит на предприятии: Учебное пособие для вузов. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2015.