***Червоткина Елена Петровна***

 **ВЫПУСКНАЯ**

**КВАЛИФИКАЦИОННАЯ**

**РАБОТА**

***Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Кировхлебпром» г. Кирова***

Оглавление

[Введение 3](#_Toc421226255)

[1 Теоретические аспекты учета расчетов с поставщиками и подрядчиками 5](#_Toc421226256)

[1.1 Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками 5](#_Toc421226257)

[1.2 Методика бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками 10](#_Toc421226258)

[2 Организационно-экономическая характеристика ООО «Кировхлебпром» 25](#_Toc421226259)

[3 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Кировхлебпром» 39](#_Toc421226260)

[3.1 Организация бухгалтерского учета в части расчетов с поставщиками и подрядчиками 39](#_Toc421226261)

[3.1 Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками 44](#_Toc421226262)

[3.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками 48](#_Toc421226263)

[3.4 Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками 53](#_Toc421226264)

[3.5 Пути оптимизации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками 56](#_Toc421226265)

[Выводы и предложения 63](#_Toc421226266)

[Список литературы 65](#_Toc421226267)

[Приложения 69](#_Toc421226268)

# Введение

В современных условиях своевременное обращение денежных средств, а также тщательно поставленный учет расчетных операций с поставщиками и подрядчиками, оказывают значительное влияние на финансовые результаты организации (прибыли или убытки), среди которых основное место занимает прибыль от реализации товарной продукции. Постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчетов.

Предприятия постоянно ведут расчеты с поставщиками и подрядчиками. Задолженность по этим расчетам в процессе финансово-хозяйственной деятельности должна находиться в рамках допустимых значений. Сомнительная дебиторская задолженность и просроченная кредиторская задолженность свидетельствуют о нарушениях с поставщиками и клиентами финансовой и платежной дисциплины, что требует незамедлительного принятия соответствующих мер для устранения негативных последствий. Их своевременное принятие возможно только при осуществлении со стороны предприятия систематического контроля.

Развитие рыночных отношений повышает ответственность и самостоятельность предприятий в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности расчетов с дебиторами и кредиторами. Для проведения внутреннего контроля используются данные бухгалтерского учета и отчетности. Немаловажную роль играет правильная организация на предприятии бухгалтерского учета расчетных организаций, которая требует своевременного и полного отражения хозяйственных операций по расчетам в первичных документах учетных регистрах.

Таким образом, рациональная организация внутрихозяйственного контроля за состоянием расчетов способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, повышению, ускорению оборачиваемости оборотных средств и, следовательно, улучшению финансового состояния предприятия.

Все вышесказанное обусловило выбор темы исследования.

Цель работы состоит в изучении теории бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками, систематизировании нормативно-правовой базы по данному вопросу, исследование организации учета и поиск путей его совершенствования в ООО «Кировхлебпром».

 В соответствии с поставленной целью в работе можно выделить следующие задачи: изучить теоретические основы организации учета расчётов с поставщиками и подрядчиками; рассмотреть основы нормативно-правового регулирования учета и расчетных отношений с поставщиками; дать экономическую характеристику исследуемому предприятию; изучить организацию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками; разработать пути оптимизации учета и внутрихозяйственного контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Объектом исследования является ООО «Кировхлебпром». Предметом исследования является изучение процессов организации бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии.

Период исследования 2012 – 2014 гг.

Теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является предметом научных исследований многих отечественных и зарубежных ученых. Существенный вклад в теорию этих вопросов в последние годы внесли Каморджина Н.А., Гетьман В.Г., Кондраков Н.П., Фельдман И.А., Тишков Е.И., Бабаев Ю.А., Керимов В.Э. Актуальные вопросы рассматриваются в работах Патрова В.В., Пятова М.Л., Сотниковой Л.В. Однако пока остается малоисследованным анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Методологической основой данного исследования является бухгалтерская отчетность ООО «Кировхлебпром», первичные документы и регистры по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии ООО «Кировхлебпром» за 2012 – 2014 гг.

Для реализации методологической основы применялись следующие общенаучные методы: монографический, балансовый, экономико-статистический и другие.

# 1 Теоретические аспекты учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

# 1.1 Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

К поставщикам и подрядчикам относятся организации, поставляющие сырье и другие товарно-материальные ценности, а также оказывающие различные виды услуг (отпуск электроэнергии, пара, воды, газа и др.) и выполняющие разные работы (капитальный и текущий ремонт основных средств и многое другое).

По существующему законодательству нормативное регулирования бухгалтерского учета в России осуществляет Правительство РФ, а точнее – Министерство финансов Российской Федерации, которому постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. (с изменениями от 13.06.12) № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» делегирована эта функция. Минфин разрабатывает и утверждает нормативные документы по методике и организации бухгалтерского учёта и отчётности, обязательные для всех субъектов предпринимательской деятельности в России.

На правовое регулирование расчетов направлен ряд нормативных актов различного уровня. В зависимости от назначения и статуса нормативные документы целесообразно представить в виде следующей системы:

1 уровень – законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета;

2 уровень – стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности;

3 уровень – методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Министерства финансов РФ и других ведомств;

4 уровень – рабочие документы по бухгалтерскому учету самой организации.

Одни из них обязательны к применению – это Гражданский кодекс Российской Федерацией, Закон «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, положение по бухгалтерскому учету, а другие носят рекомендательный характер – План счетов, методические указания, комментарии, рабочие документы самого предприятия.

Основными документами, регулирующими бухгалтерский учет расчетов с поставщиками ресурсов и покупателями продукции, являются:

* Гражданский Кодекс Российской Федерации **(**Принят Государственной Думой 21 октября 1994 года с изменениями (действующая редакция от 25.05.2015)) – регулирует порядок перехода пава собственности на продукцию, порядок заключения договоров купли - продажи. В соответствии с ГК РФ все расчеты по поставкам сырья, материалов и других товарно-материальных ценностей, по услугам (отпуск электроэнергии, пара, воды, газа), выполненным работам (капитальный и текущий ремонт) осуществляется по договорам поставки. В этом документе заложены основы обязательственного права: понятие обязательства, основания его возникновения, определение, изменение договоров и пр. Согласно ГК РФ, обязательства исполняются в соответствии с организации, установившие в договоре отличный от общего порядка момент перехода права владения, пользования и распределения отгруженной продукцией и риска ее случайной гибели от организации к покупателю (заказчику), могут определять в бухгалтерском учете, выручку на дату поступления денежных средств в оплату отгруженной продукции на расчетный счет в банке либо в кассу, а так же на дату зачета взаимных требований по расчетам.

Гражданский Кодекс Российской Федерации определяет, что:

- предельный срок взыскания дебиторской задолженности (срок исковой давности) установлен в три года, по истечению которого задолженность подлежит списанию;

- кредитор вправе предусмотреть в договоре наличие залога под отгруженную продукцию, предметом которого может быть всякое имущество, включая вещи и имущественные права. В случае невыполнения покупателем своих обязательств по оплате продукции взыскание может быть обращено на предмет залога в порядке, установленном договором, если законом о залоге не предусмотрен иной порядок;

* Налоговый Кодекс Российской Федерации **(**Принят Государственной Думой 19 июля 2000 года, утвержден Федеральным Законом от 05.08.2000 г. №17-ФЗ с изменениями (действующая редакция от 06.04.2015)) – устанавливает систему налогов и сборов в Российской Федерации, регулирует налогообложение с поставщиками ресурсов и покупателями продукции.
* Федеральный Закон от 06.12. 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» **(принят ГД ФС РФ 22.02.2011, действующая редакция от 04.11.2014) – устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в** Российской Федерации. Согласно этому закону, все хозяйственные операции подлежат своевременной регистрации на счетах **бухгалтерского учета на основании, первичных учетных документов. Первичный учетный документ составляется в момент совершения операции или непосредственно по е окончании. Устанавливает все основные требования и допущения бухгалтерского учета** расчетов с поставщиками ресурсов и покупателями продукции;
* Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утверждёно Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н с изменениями от 24.12.2010г.) – определяет порядок организации и ведения **бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству РФ независимо от их организационно правовой формы (за исключением кредитных организаций), а так же взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации. Устанавливает требования и принципы ведения учета** расчетов с поставщиками ресурсов и покупателями продукции;
* В Положении по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008 Приказ Минфина РФ от 06.10.2008. № 106н с изменениями от 06.04.2015 г.) – перечислены документы, которые входят в план по организации бухгалтерского учёта. При формировании учётной политики организации по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учёта осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учёту;
* Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 (Приказ Минфина РФ от 27.10.2006. № 154н с изменениями от 24.12.2010г.). Данное Положение устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, в том числе подлежащих оплате в рублях, организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений).
* Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008 Приказ Минфина РФ от 24.10.2008. № 116н с изменениями от 06.04.2015г.). – устанавливает особенности порядка формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о доходах, расходах и финансовых результатах организациями (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений), являющимися юридическими лицами по законодательству Российской Федерации и выступающими в качестве подрядчиков либо в качестве субподрядчиков в договорах строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходится на разные отчетные годы;
* Положение по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010 Приказ Минфина РФ от 13.12.2010. № 167н с изменениями от 06.04.2015г.);
* Положение по бухгалтерскому учёту «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008 Приказ Минфина РФ от 06.10.2008. № 106н с изменениями от 06.04.2015г.) – раскрывает информацию об изменениях оценочных значений;
* План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций (Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010г.)) – определяет круг применяемых в организациях счетов бухгалтерского учета и представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций, предусматривает синтетические счета для учета расчетов с поставщиками ресурсов и покупателями продукции;
* Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ от 13.06.1995. № 49 с изменениями от 08.11.2010г.) – устанавливают требования к порядку проведения инвентаризации расчетов с поставщиками ресурсов и покупателями продукции,;
* Положение о платежной системе Банка России (утверждено Банком России 29.06.2012 г. №384-П с изменениями от 14.07.2014 г.) – предусматривает осуществление расчетных взаимоотношений между юридическими лицами (за редким исключением) в безналичной форме через учреждения банков. Регулирует безналичные расчеты с поставщиками ресурсов и покупателями продукции;
* Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 с изменениями от 03.05.2000г. «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» – устанавливает унифицированную форму акта инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами ИНВ 17;
* Учетная политика организации – составляемая бухгалтером и утверждаемая руководителем организации, общая схема и особенности ведения бухгалтерского учета на предстоящий год; один из основных документов, устанавливающий правила ведения в организации бухгалтерского и налогового учета, представляются по требованию в налоговые органы для уточнения показателей отчетности; важнейший элемент налогового контроля. Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряже-ниями и т.п.) организации.

# 1.2 Методика бухгалтерского учёта расчетов с поставщиками и подрядчиками

Осуществлять предпринимательскую деятельность, не вступая в договорные взаимоотношения по поставке товаров, выполнению работ и оказанию услуг, а также по финансовым расчетам по этим операциям, не предоставляется возможным. Контрагентами в соответствии с ГК РФ выступают поставщики, подрядчики, покупатели и заказчики.

 Керимов В.Э. [22] в своей работе определяет, что расчеты с поставщиками и подрядчиками относятся к одному из видов расчетов зависимости от субъектов – участников отношений, возникающих в процессе финансово-хозяйственной деятельности (Приложение А). Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками направлен на сбор и обобщение информации о расчетах за полученные покупателем товарно-материальные ценности, принятые заказчиком выполненные работы и потребленные услуги, расчетные документы по которым акцептованы и подлежат оплате через кредитную организацию.

Расчетов с поставщиками и подрядчиками являются объектом как бухгалтерского учета, так и экономического анализа. По мнению Ворониной Л.И., объекты бухгалтерского учета можно подразделить на три большие группы – имущество организации, источники образования этого имущества, процессы, происходящие в хозяйственной деятельности организации и выражающиеся в конкретных хозяйственных организациях. [20]

Большинство авторов учебников и учебных пособий по бухгалтерскому учету, в своих работах не дают определения поставщиков и подрядчиков. Бабаев Ю.А. в своей работе пишет, что поставщиками и подрядчиками являются организации, поставляющие различные товарно-материальные ценности (готовую продукцию, товары, сырье) и оказывающие услуги (транспортные перевозки, обеспечение связи, коммунальные и прочие услуги), выполняющие работы (монтаж оборудования, погрузочно-разгрузочные работы и др.). [17]

В ГК РФ существует понятие обязательства как отношения, в силу которого должник обязан совершить в пользу кредитора соответствующее действие, оплатить товар, работы, услуги, а кредитор вправе требовать от должника исполнения его обязанности.

По мнению Тишкова Е.И., исходя из этого в бухгалтерском учете Российской Федерации, как и в мировой практике, под обязательствами понимают кредиторскую задолженность юридического лица, игнорируя то обстоятельство, что данная организация может иметь и дебиторскую задолженность, которую она обязана погасить в сроки, установленные договором или законом. Так что, строго говоря, дебиторская задолженность - это тоже обязательство. Однако будем пользоваться устоявшимся правилом: кредиторская задолженность - это обязательство, дебиторская - долги. [29]

Обязательства перед другими юридическими лицами возможны и связи с приобретением материалов, товаров, приемкой выполненных работ и оказанных услуг, оплата которых еще не произошли. Иными словами, активы организации увеличиваются одновременно с возрастанием пассивов в балансе. Так, если поступление материалов, оборудования предшествует его оплате, то принятие на учет МПЗ, вложений во внеоборотные активы должно отражаться одновременно с увеличением задолженности поставщикам или подрядчикам.

Общие основания прекращения обязательств с точки зрения государственного законодательства следующие:

– надлежащее исполнение (ст. 408 ГК РФ);

– зачет (ст. 410 ГК РФ);

– новация (ст. 414 ГК РФ);

– прощение долга (ст. 415 ГК РФ);

– ликвидация организации, являющейся должником или кредитором в обязательстве, кроме случаев, когда правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо (ст. 419 ГК РФ).

Выбранная партнерами форма расчетов обычно фиксируется в договорах по приобретению материальных ценностей, выполнению работ и услуг или их реализации. Договор должен содержать существенные условия – предмет договора, условия, предусмотренные законодательными или нормативными актами как существенные или необходимые для договоров данного вида, условия, сочтенные существенными любой из сторон. Договор, не содержащий хотя бы одно существенное условие, не считается заключенным (ст.432 ГК РФ). Кроме того, договор является основным документом, определяющим права и обязанности покупателя и поставщика (подрядчика).

По мнению Патрова В.В. и Пятова М.Л., на бухгалтерский учет приобретения материальных ценностей влияют условия договора, заключенного между поставщиком и покупателем. Помимо условий о переходе права собственности порядок бухгалтерского учета операций по приобретению материальных ценностей определяется условием о цене и порядке оплаты материальных ценностей. [27]

Таким образом, порядок бухгалтерского учета приобретения материальных ценностей определяют два фактора: момент перехода права собственности на материальные ценности от продавца к покупателю, и установленное договором условие оплаты материальных ценностей (последующая или предварительная оплата).

Кочинев Ю.Ю. в своей работе акцентирует внимание, что для формирования учетной информации особое значение имеют сведения о поставках: наименование товара, его количество, цена, формы расчетов, сроки поставки и ее оплаты, условия транспортировки, момент перехода права собственности на приобретенные товары, материалы и другое имущество от продавца к покупателю. [24]

Таким образом, первичные документы являются основанием для отражения информации в учете организации о совершенных хозяйственных операциях с поставщиками и подрядчиками в результате взаимодействия контрагентов при приобретении продукции, товаров, работ, услуг, других активов. Такие операции осуществляются посредством проведения как денежных, так и неденежных расчетов. Проведение расчетных операций сопровождается передачей актива и сопровождающих документов, что отмечает Жадан Л.Г. в своей статье.[33]

Поступление материальных ценностей от поставщиков, выполнение работ и оказание услуг подрядчиками производятся на основании заключенных организацией договоров поставки, подряда, поручения, энергоснабжения и других. В договорах содержатся вид поставляемых товаров, выполняемых работ или услуг, условия поставки, сроки отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг, порядок расчётов (условия платежей).

Расчёты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг, одновременно с ними либо авансом. Все платежи со счетов организаций производятся в порядке календарной очерёдности поступления в банк расчётных документов.

Для бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – балансовый, основной, расчетный, активно-пассивный первого вида.

Счёт 60 относятся к VI разделу плана счетов «Расчёты». Счета этого раздела предназначены для обобщения информации обо всех видах расчётов организации с различными юридическими и физическими лицами.

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражаются следующие сведения:

– о полученных товарно-материальные ценностях, принятых, выполненных работы и потребленных услугах, расчетные документы на которые акцептованы;

– о товарно-материальных ценностях, работах и услугах, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);

– о полученных услугах по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи;

– об излишках товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;

– о выданных поставщикам и подрядчикам авансах;

– о курсовых и суммовых разницах. [21]

Отметим, что приведенный перечень не является исчерпывающим, по мнению Сотниковой Л.В.[25] Однако, он дает общую характеристику операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Рассмотрим учет приобретения материальных ценностей организацией. По мнению Патрова В.В. и Пятова М.Л., на бухгалтерский учет приобретения материальных ценностей влияют условия договора, заключенного между поставщиком и покупателем. К ним относится в первую очередь, момент перехода права собственности на материальные ценности. Согласно нормам ст.223 ГК РФ в общем случае переход права собственности происходит в момент передачи вещи, если иное не предусмотрено законом или договором. Однако участники договора могут установить отличный от общепринятого момент перехода права собственности на реализуемые ценности (п.1 ст. 223 ГК РФ). Помимо условий о переходе права собственности порядок бухгалтерского учета операций по приобретению материальных ценностей определяется условием о цене и порядке оплаты материальных ценностей. [27]

Таким образом, порядок бухгалтерского учета приобретения материальных ценностей определяют два фактора: момент перехода права собственности на материальные ценности от продавца к покупателю, и установленное договором условие оплаты материальных ценностей (последующая или предварительная оплата). Исходя из этого Патров В.В. и Пятов М.Л., выделяют четыре наиболее распространенных варианта оплаты материальных ценностей и перехода права собственности на них. [27]

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей на стороне записи по кредиту счета 60 производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, расходов на производство и продажу, и др.

На суммы НДС, подлежащие оплате поставщикам или подрядчикам, в бухгалтерском учете производится запись по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 19/3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам (МПЗ)» в корреспонденции с кредитом счета 60, если в соответствии с законодательством НДС подлежит вычету.

При поступлении товарно-материальных ценностей, на которые не получены расчетные документы поставщиков, по кредиту счета 60 отражается стоимость ценностей, исходя их цены и других условий, предусмотренных договором. Если цена не указана и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины кредиторской задолженности принимается цена, по которых в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет цену в отношении аналогичных ценностей.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и другими организациями. Возвращенные поставщиком неиспользованные суммы аванса отражают по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 60. Раньше выданные, но не востребованные авансы списывают на убытки организации.

Основными задачами бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками являются:

 - обеспечение контроля правильности соблюдения форм расчётов, установленных в договорах, между контрагентами;

 - правильное отражение синтетического и аналитического учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учёте и отчётности;

- подтверждение суммы задолженности путём сверки расчётов с поставщиками и подрядчиками;

- своевременное выставление претензий в случае нарушений поставщиками условий хозяйственных договоров;

- оценка правильности формирования статей баланса, содержащих сведения о дебиторской и кредиторской задолженности.

Для целей бухгалтерского учёта используются следующая классификация кредиторской задолженности:

- по характеру обязательства, из которого возникла задолженность;

- по статусу кредитора, перед которым возникла задолженность;

- по валюте осуществления расчётов;

- по сроку погашения задолженности.

 Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей — по каждому поставщику и подрядчику

Чтобы учесть выданные авансы, к счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» открывают отдельный субсчет «Расчёты по авансам выданным». Выданные авансы, не погашенные на конец отчётного периода, отражают по строке «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

Покупатель, который перечислил аванс, может принять к вычету НДС, не дожидаясь момента, когда поставщик отгрузит товар. Это дает возможность быстрее принять налог к вычету, если перечисление аванса и отгрузка товара произошли в разных кварталах. Учёт товара, поступившего без предварительной оплаты, осуществляется в следующей последовательности: товар поступает на склад организации по товарной накладной; на основании счёта-фактуры делается запись в книгу покупок; бухгалтер перечисляет кредиторскую задолженность используя платёжное поручение; банк списывает денежные средства со счёта клиента

В момент сдачи экспедитором материалов на склад материально ответственное лицо (заведующий складом, кладовщик) проверяет соответствие количества, качества и ассортимента поступивших материалов по документам поставщика. Одни из них отражают количество отправленного груза, другие - качество. При соответствии показателей документов фактическому наличию материально ответственное лицо выписывает приходный ордер (ф. № М-З и М-4). В случае централизованной доставки материалов автотранспортом со склада поставщик выписывает товарно-транспортную накладную (ф. № М-5 и М-6). Акт о приемке материалов (ф. № М-7) применяется для оформления поступивших материальных ценностей без платёжных документов и в случае расхождений (количественных и качественных) с данными сопроводительных документов. Под неотфактурованными поставками понимаются материальные запасы, поступившие в организацию, на которые отсутствуют расчётные документы.

При поступлении на склад товарно-материальных ценностей, необходимо проверять соответствие фактического наличия товаров с данными, указанными в сопроводительных документах поставщика. Может возникнуть ситуация, когда фактическое наличие и данные накладной не совпадают. В этом случае поставщику выставляют претензию и составляют «Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей» (форма № ТОРГ-2), «Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров» (ф. № ТОРГ-3) либо специализированные акты соответствующих транспортных организаций [2].

При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по отдельным договорам поставки с целью группировки и обобщения информации в разрезе:

- акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;

- неоплаченным в срок расчетным документам;

- неотфактурованных поставок;

- авансов выданных;

- выданных векселей, срок оплаты которых не наступил;

- просроченных оплатой векселей;

- полученных коммерческих кредитов;

- других признаков [26].

Неотфактурованные поставки приходуются и учитываются по принятым в организации учётным или рыночным ценам, которые должны быть документально подтверждены. После получения расчётных документов учётная цена корректируется с учётом поступивших расчётных документов, одновременно уточняются расчёты с поставщиком.

На неотфактурованные поставки составляется «Акт о приёмке материалов» (форма № М-7) в двух экземплярах. Исполнение обязательств должно производиться надлежащим образом, т. е. в установленном месте и в указанный срок. Надлежащее исполнение - одна из форм прекращения обязательства организации.

В соответствии со ст. 409 ГК РФ «по соглашению сторон обязательство может быть прекращено предоставлением взамен исполнения отступного (уплатой денег, передачей имущества и т.п.) Размер, сроки и порядок предоставления отступного устанавливаются сторонами». С предложением отступного может выйти как организация-должник, так и кредитор. Соглашение об отступном заключают только в период исполнения первоначального обязательства или по истечении указанного в нем срока.

Статьей 410 ГК РФ предусмотрено, что обязательство прекращается полностью или частично зачетом встречного однородного требования, срок которого наступил или он не указан либо определен моментом востребования. Для зачета достаточно заявления одной стороны.

Взаимозачет возможен лишь при соблюдении трех условий, предусмотренных ст. 410 ГК РФ:

– наличие встречных задолженностей, признаваемых сторонами;

– однородность встречных требований, которыми считаются их сопоставимость, приведенная к единому эквиваленту. При этом денежные обязательства признаются однородными независимо от оснований их возникновения;

– срок обязательства наступил или он не указан либо определен моментом востребования.

Прекращение обязательства, учтенного на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» зачетом, фиксируется в бухгалтерском учете по дебету счета 60 с кредитованием счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При новации обязательство прекращается соглашением сторон о замене первоначального обязательства, существующего между ними, другим обязательством между теми же лицами, предусматривающим иной предмет или способ исполнения (ст. 414 ГК РФ).

Основная особенность новации, позволяющая отличить ее от уступки требования и перевода долга, состоит в замене обязательства: вместо прекратившего существование обязательства возникает новое.

Однако в первоначальном и вновь возникающем обязательстве выступают тот же кредитор и тот же должник. Имея в виду данное обстоятельство, а также то, что сумма нового обязательства но сравнению со старым остается неизменной, записи в синтетическом учете предприятия-должника не производятся: делают отметки лишь в аналитических показателях.

ГК РФ предусматривает также такую форму прекращения обязательства, как прощение долга. Согласно ст. 415 ГК РФ обязательство прекращается освобождением кредитором должника от лежащих на нем обязанностей, если это не нарушает прав других лиц в отношении имущества кредитора. В связи с тем, что прощение долга превращается в один из видов дарения, оно должно подчиняться запретам и ограничениям, предусмотренным ст. 575 и 576 ГК РФ.

Прощение предприятию долга, возникающего при приобретении товаров (работ, услуг), по правилам бухгалтерского учета, отражается корреспонденцией:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы»

Такая же запись производится по балансу должника в случае прекращения обязательств по оплате приобретенных товаров (работ, услуг) вследствие ликвидации юридического лица-кредитора.

Сумму исковой задолженности, по которой срок исковой давности истек (как правило, три года), следует списывать по каждому обязательству на основании материалов инвентаризации, письменного обоснования и распоряжения руководителя предприятия. Они увеличивают финансовые результаты должника.

При использовании в организации журнально-ордерной формы учета расчеты с поставщиками и подрядчиками отражаются в журнале-ордере № 6 по предъявленным счетам. Аналитический учет расчетов с поставщиками при расчетах в порядке плановых платежей ведется в ведомости № 5. В конце месяца данные этой ведомости общими итогами по корреспондирующим счетам включают в журнал-ордер № 6. [2].

Обобщенная информация по состоянию расчетов по приобретению оборотных средств и вложений во внеоборотные активы у покупателей и инвесторов (застройщиков) формируется на пассивном счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». По его кредиту отражают возникновение обязательств по оплате принимаемых на бухгалтерский учет товарно-мате-риальных ценностей, выполненных подрядчиком капитальных работ, потреб-ленных плательщиком услуг и др. Одновременно дебетуют счета учета МПЗ (либо счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»), вложе-ний во внеоборотные активы, соответствующих затрат или расходов на прода-жу, а также счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным цен-ностям» (если они в соответствии с НК РФ подлежат возмещению из бюджета).

Если в расчетных документах суммы указаны в условных единицах (далее – у.е.), возникает так называемая суммовая разница. Ее образование обусловлено тем, что:

– официальный курс рубля, установленный ЦБ РФ, не совпадает с курсом иностранной валюты, принятым поставщиком при исчислении у. е.;

– официальный курс рубля на дату оплаты расчетных документов этого поставщика (подрядчика) отклоняется от курса валюты, лежащего в основе установления у. е.

Следовательно, суммовые разницы при использовании у. е. формируются при принятии на учет активов, а также при оплате обязательств в случае, когда официальный курс рубля изменился.

В отличие от суммовых разниц курсовые разницы образуются также (при изменении официального курса рубля) при составлении бухгалтерской отчетности на отчетную дату по сравнению с показателями отчетности за ближайший предыдущий отчетный период.

Напомним, что исчисление как суммовых, так и курсовых разниц требует ведения аналитического учета в двух оценках: в у.д.е. и по официальному курсу валюты; в рублях и иностранной валюте, исчисленной по курсу ЦБ РФ.

В Приложении Б приведены наиболее распространенные операции, вызывающие возникновение и возрастание обязательств.

Обязательства должны погашаться своевременно. Этого требует сохранение репутации надежного партнера в договорных отношениях. Кроме того, задержка в оплате расчетных документов поставщиков и подрядчиков грозит предъявлением санкций, прекращением поставок МПЗ или «замораживанием» строительства.

Оплата расчетных документов поставщиков (подрядчиков) и другие способы погашения обязательств перед ними должны находить отражение в бухгалтерском учете (Приложение В).

При возврате бракованного товара поставщику нужно скорректировать операции по оприходованию товара, сделав такие исправительные проводки:

Дебет 41 «Товары»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

– сторнировано оприходование товара;

Дебет 19/3 «НДС по приобретенным МПЗ»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

– сторнирован «входной» НДС по оприходованному товару;

Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДС»

Кредит 19/3 «НДС по приобретенным МПЗ»

– сторнирован вычет «входного» НДС.

Затем необходимо выписать счет-фактуру поставщику на стоимость возвращаемого товара. Эту счет-фактуру компания должна зарегистрировать в книге продаж в том налоговом периоде, в котором товар возвращается.

Если товар был оприходован, а сумма НДС принята к вычету, то при предъявлении претензии поставщику, сумму НДС следует восстановить. При погашении кредиторской задолженности уменьшается валюта баланса с одновременным уменьшением, как суммы задолженности, так и размера имущества организации.

В пункте 70 Положения по ведению бухгалтерского учёта указано, что резерв формируется за счет отчислений в него сумм сомнительных долгов, выявленных в ходе инвентаризации расчетов. Величина отчислений в резерв определяется исходя из оценки платежеспособности должника и степени вероятности погашения им долга.

В бухгалтерском учёте создание резерва отражается проводкой:

Дебет 91/2 «Прочие расходы»

Кредит 63 «Резервы по сомнительным долгам»

– отчисления в резерв по сомнительным долгам учтены в составе прочих расходов.

Аналитический учет по счету 60 ведут по каждому поставщику и подрядчику в разрезе расчетных документов. Бухгалтерская служба должна организовать учет таким образом, чтобы обеспечить «встречу» документов, поступивших от материально-ответственных лиц, оприходовавших МПЗ, и приложенных к выписке кредитной организации по счетам 51 и 52.

Рекомендуемая методика позволит контролировать полноту и своевременность оприходования ценностей, а также их оплату. Если в учетных регистрах по счету 60 будет содержаться аналитическая позиция по дебету при отсутствии записи по кредиту, то это означает наличие МПЗ, находящихся в пути или на складе поставщика и еще не вывезенных.

Возможен и другой вариант: есть запись в аналитическом учете по кредиту счета 60 и нет по дебету. Следовательно, имеется неоплаченная задолженность поставщику. Это тоже сигнал — разобраться в причинах неисполнения обязательств. Итоги аналитических позиций по счету 60 должны соответствовать показателям синтетического учета.

Кроме того, состояние расчетов с каждым поставщиком (подрядчиком) следует периодически (при их банкротстве и составлении годового бухгалтерского отчета — в обязательном порядке) сверяться с оформлением двухстороннего акта (справки) [28].

Подводя итоги вышесказанному, хотелось бы отметить следующее. Бухгалтерский учет учета расчетов с поставщиками и подрядчиками рассмотрен во многих учебных пособиях и статьях по бухгалтерскому учету, однако в данных работах не уделяется внимание аффилированным поставщикам и подрядчикам.

В работе Бурлаковой О.В. поднята проблема учета внутрикорпоративных расчетов с аффилированными поставщиками и подрядчиками. По мнению Бурлаковой О.В., в действующий в настоящее время план счетов бухгалтерского учета необходимо добавить отдельный синтетический счет для учета расчетов основного общества с дочерними и зависимыми обществами. В частности, автор предлагает ввести в план счетов 61 счет «Расчеты с аффилированными поставщиками и подрядчиками».

К данному счету следует также предусмотреть открытие субсчетов – расчеты с материнским обществом, расчеты с дочерними обществами, расчеты с дочерним обществом материнского общества (имеются в виду расчеты между дочерними обществами), расчеты с зависимыми обществами, расчеты с прочими аффилированными лицами, расчеты по претензиям к аффилированным обществам.[19]

Раскрытие информации об аффилированных поставщиках и подрядчиках посредством счета 61 позволит сформировать прозрачную, полную и достоверную картину финансового положения и финансовых результатов деятельности организаций-участниц корпоративной структуры.

Подводя итоги первой главы выпускной квалификационной работы, отметим, что обзор литературы по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками выявил, что учет расчетов с поставщиками и подрядчиками изучен в большей части, так как экономисты акцентируют внимание на анализе дебиторской и кредиторской задолженности, потому что соотношение этих задолженностей является решающим фактором в определении финансовой устойчивости, либо неустойчивости предприятия.

# 2 Организационно-экономическая характеристика ООО «Кировхлебпром»

Общество с ограниченной ответственностью «КИРОВХЛЕБПРОМ» образовалось 17 июня 2009 года и является частным предприятием. Сокращенное наименование организации – ООО «КИРОВХЛЕБПРОМ».

ОГРН: 1094345009912

ИНН: 4345258343

КПП: 434501001

Юридический адрес общества: 610033, г. Киров, ул. Московская, д.112а.

Почтовый адрес: такой же.

Факс: 8 (8332) 62-37-88.

Тел.: 8 (8332) 62-70-16.

р/с.: 40702810422000000701 в Кировский РФ ОАО «РОССЕЛЬХОЗ БАНК» г. Киров, к/с.: 3010181060000000787, БИК 043304787

ООО «КировхлебПром» является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, расчетные и другие счета в кредитных учреждениях, печать со своим наименованием.

Имущество общества составляют основные фонды и оборотные средства, а так же другое имущество, стоимость которого отражается на его самостоятельном балансе.

Целями деятельности Общества являются расширение рынка товаров и услуг, извлечение прибыли.

Основным видом деятельности компании является: производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения. Так же организация занимается производством макаронных и сухих хлебобулочных изделий, прочих пищевых продуктов, оптовой и розничной торговлей, исследованием конъюнктуры рынка и другими видами деятельности, не противоречащих законодательству России.

ООО «КировхлебПром» крупнейший производитель хлеба и кондитерской продукции. Предприятие выпускает широкий ассортимент хлебобулочных изделий. Варьировать ассортимент позволяют следующие приемы: различная форма изделия (формовой и подовый хлеб, круглые и батонообразные хлебобулочные изделия, а также изделия сложной формы); внешний вид (декор, отделка); сырье, входящее в рецептуру (простые изделия, изделия с маком, изюмом, орехами, повидлом и др.); вес изделия (формовые изделия- 700 г., батонообразные -500, 400, 200г., мелкоштучные -80, 50г.); ассортимент по назначению (лечебно-профилактические, диетического назначения, продукты для детей); вид упаковки; срок хранения.

Для каждого вида изделий на комбинате составляется производственная рецептура. Все рецептуры, используемые на предприятии, разрабатываются на основании «Сборника рецептур на хлеб и хлебобулочного изделия» и ГОСТа на вновь разрабатываемые изделия. Все рецептуры утверждает директор комбината.

Поставщики обеспечивают удовлетворение потребности организации в различных ресурсах: мука, вода, соль, дрожжи, сахар-песок, жир. Обеспечение материальными ресурсами включает поставки сырья и полуфабрикатов, комплектующих деталей и узлов, оборудования, энергии в соответствии с объемами и структурой потребностей в установленные сроки при выполнении других условий. Основные поставщики ЗАО «Кировский молочный комбинат», ООО «Кировский мелькомбинат», ООО «Упаковка для бизнеса», ООО «Пищевые добавки» и другие.

Оборудование позволяет производить высококачественную продукцию, поступающую во многие торговые точки г. Кирова. За несколько лет существования предприятия, хлеб нашел своего покупателя и согласно постоянно растущим объемам продаж пользуется устойчивым покупательским спросом. Реализация продукции через розничную и оптовую торговлю, согласно заключенных договоров и заявок.

Основными конкурентами ООО «КировхлебПром» являются хлебо-заводы, расположенные в г. Кирове: ООО «КИРОВСКИЙ ХЛЕБОЗАВОД № 5», ОАО «Булочно-кондитерский комбинат», ООО «КРАСНОСЕЛЬСКИЙ ХЛЕБ», ООО «Хлебные технологии».

Одной из главных задач успешного развития ООО «КировхлебПром» является достижение преимущества перед его основными конкурентами.

 Аппарат управления предприятия осуществляет оперативное управление предпринимательской деятельности: организует, координирует и контролирует работу звеньев организации, в том числе бухгалтерский учет, составляет установленную отчетность и предоставляет ее соответствующим органам.

 В ООО «КировхлебПром» преобладает линейно-функциональная (штабная) структура. Во главе общества находится директор, который осуществляет руководство текущей деятельности. Непосредственно ему подчиняются начальники организационных подразделений: главный бухгалтер, начальник производственного отдела, начальник отдела сбыта и снабжения, начальник отдела кадров, и т.д. Организационная структура ООО «КировхлебПром» представлена на рис.1 (Приложение Г).

Предприятие обладает всеми необходимыми ресурсами. Немаловажное значение для нормальной деятельности предприятия и повышения эффективности производства является обеспеченность трудовыми ресурсами и основными фондами в необходимом количестве и полное их использование

Источниками анализа основных технико-экономических показателей для проведения исследования являются данные бухгалтерской отчетности предприятия за 2012 – 2014 гг. Документами, характеризующими как предприятие функционировало в отчетном году, являются бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах (Приложение Д, Е).

Показатели размера исследуемого предприятия представлены в таблице 1. За исследуемый период размеры фирмы снижаются. Все это явилось причиной снижения объемов закупки сырья, вызванное снижением его предложения на рынке и платежеспособности предприятия.

Таблица 1 – Показатели размера ООО «КировхлебПром»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | Темп роста за период,% |
| Выручка, тыс. руб. | 412284 | 385790 | 331624 | 80,44 |
| Выручка (в сопоставимой оценке к уровню отчетного года), тыс. руб. | 476435 | 416653 | 331624 | 69,61 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 215 | 202 | 185 | 86,05 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 87612 | 80421 | 77382 | 88,32 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. | 330959 | 329528 | 302285 | 91,34 |

В период с 2012-2014 гг. выручка организации уменьшилась с 412284 тыс.руб. до 331624 тыс.руб. или на 19,56 %. Среднесписочная численность работников уменьшилась на 30 человек или на 13,95%, это объясняется снижением объемов производства. Среднегодовая стоимость основных средств также снизилась на 10230 тыс.руб. или на 11,68 %, снижение наблюдается и среднегодовой стоимости оборотных активов на 28674 тыс.руб. или на 8,66 %, в основном за счет снижения дебиторской задолженности и запасов.

Для определения специализации предприятия рассмотрим структуру выручки предприятия по данным таблицы 2.

Таблица 2 – Структура выручки ООО «КировхлебПром» в сопоставимой оценке к уровню отчетного года %

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | Изменение за период,(+,-) |
| Выручка от продажи хлебобулочных изделий | 65,3 | 68,2 | 70,3 | 5,0 п.п. |
| Выручка от продажи макаронных изделий | 20,1 | 18,5 | 17,9 | -2,2 п.п. |
| Выручка от прочих видов деятельности | 14,6 | 13,3 | 11,8 | -2,8 п.п. |
| Итого | 100 | 100 | 100 | х |

В составе выручки наибольший удельный вес занимает выручка от продажи хлебобулочных изделий, причем ее доля занимает в 2014 г. более 70%, что свидетельствует о высокой специализации предприятия на данном виде продукта.

Важную роль в производственно-хозяйственной деятельности предприятия играют основные средства. Они представляют собой средства, используемые в производстве в течение многих циклов, сохраняют при этом начальную форму, перенося свою стоимость на изготовляемую продукцию. В таблице 3 рассмотрены состав, структура основных производственных средств.

Таблица 3 – Динамика и структура основных средств ООО «КировхлебПром» на конец 2014 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды основных средств | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | Темп роста за период,% |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Здания и сооружения | 87973 | 86,68 | 87973 | 84,60 | 78936 | 70,78 | 89,73 |
| Машины и оборудование | 9739 | 9,60 | 12295 | 11,82 | 29130 | 26,12 | 299,11 |
| Транспортные средства | 3528 | 3,48 | 3462 | 3,33 | 3456 | 3,10 | 97,96 |
| Прочие | 251 | 0,25 | 251 | 0,24 | х | х | 0,00 |
| Итого | 101491 | 100 | 103981 | 100 | 111522 | 100 | 109,88 |

В целом за период 2012-2014 гг. основные средства предприятия увеличились на 10031 тыс.руб. или на 9,88 %. Наибольшее увеличение произошло за счет роста по статье «Машины и оборудование», так как была приобретена новая технологическая линия производства. В представленной структуре основных средств ООО «КировхлебПром» преобладающий процент занимают здания и сооружения, несмотря на то, что их доля снизилась, на конец 2014 года составляют 78936 тыс.руб. или 70,78 %.В составе прочих основных средств числился земельный участок, который был продан в 2014г.

Организации необходимо проанализировать на сколько эффективно используются основные средства с помощью таких показателей как фондовооруженность, фондоотдача, фондоемкость, рентабельность. Уровень использования основных средств на предприятии изложены в таблице 4.

Таблица 4 – Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств ООО «КировхлебПром»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | Темп роста за период,% |
| Выручка, тыс. руб. | 412284 | 385790 | 331624 | 80,44 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 33476 | 9793 | 10229 | 30,56 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 87612 | 80421 | 77382 | 88,32 |
| Среднесписочная численность персонала, чел. | 215 | 202 | 185 | 86,05 |
| Фондовооруженность, тыс. руб. | 407,50 | 398,15 | 418,28 | 102,65 |
| Фондоотдача (в сопоставимой оценке к уровню отчетного года), руб | 5,44 | 5,18 | 4,29 | 78,81 |
| Фондоемкость (в сопоставимой оценке к уровню отчетного года), руб. | 0,18 | 0,19 | 0,23 | 126,89 |
| Рентабельность основных средств,% | 38,21 | 12,18 | 13,22 | -24,99 п.п |

Из таблицы видно, что эффективность использования основных средств на предприятии снижается, об этом свидетельствует отрицательная динамика показателя фондоотдачи и рентабельности. Основной причиной снижения показателей является сокращение объемов производства продукции. Фондовооруженность предприятия несколько выросла, а именно на 10,78 руб. или на 2,65%., это обусловлено сокращением численности персонала в ООО при росте стоимости основных средств. Уменьшение фондоотдачи говорит о том, что выручка растет быстрее, чем среднегодовая стоимость основных средств. С уменьшением фондоотдачи увеличилась фондоемкость, в 2014г. она составила 0,23 руб., а в 2012 г. была 0,18 руб. это свидетельствует о неэффективном использовании основных средств. Рентабельность за период снизилась на 24,99 п.п., значит, доходность предприятия и экономическая эффективность снижаются.

Ритмичность, слаженность и результативность работы предприятия зависит от обеспеченности его оборотными активами, их динамика и структура представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Динамика и структура оборотных активов ООО «КировхлебПром» на конец 2014 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | Темп роста за период,% |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Запасы | 16609 | 4,41 | 12625 | 4,47 | 10878 | 3,38 | 65,29 |
| НДС | 59 | 0,02 | 913 | 0,32 | 4 | 0,01 | 6,78 |
| Дебиторская задолженность | 272473 | 72,38 | 269459 | 95,34 | 310596 | 96,47 | 113,99 |
| Финансовые вложения | 85901 | 22,82 | - | - | - | - | х |
| Денежные средства  | 1396 | 0,37 | 531 | 0,18 | 474 | 0,1 | 33,96 |
| Всего оборотных активов | 376438 | 100 | 282617 | 100 | 321952 | 100 | 85,53 |

В указанный период произошло уменьшение стоимости оборотных активов на 54486 тыс.руб. или на 14,47 %. В структуре оборотных средств наибольший удельный вес занимает дебиторская задолженность 72,38% в 2012 г. и 96,47 % в 2014г. Данное увеличение произошло в основном за счет снижения оборотных активов по всем статьям. Так как основную долю занимает дебиторская задолженность, на деятельности предприятия это сказывается негативно, увеличение статьи влечет замедление оборачиваемости оборотных средств обращения, следовательно, менее эффективное использование оборотного капитала в целом.

Проведем анализ эффективности использования оборотных средств общества по данным таблицы 6.

Таблица 6 – Показатели эффективности использования оборотных средств ООО «КировхлебПром»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | Изменение за период,(+,-) |
| Выручка, тыс. руб. | 412284 | 385790 | 331624 | -80660 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 33476 | 9793 | 10229 | -23247 |
| Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб. | 330959 | 329528 | 302285 | -28674 |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, об. | 1,25 | 1,17 | 1,10 | -0,15 |
| Продолжительность одного оборота оборотных средств, дни | 289 | 307 | 328 | 39 |
| Рентабельность оборотных средств, % | 10,11 | 2,97 | 3,38 | -6,73 п.п. |

Анализ показателей оборачиваемости оборотных средств за 2012-2014 гг. показал следующее: среднегодовая стоимость оборотных средств уменьшилась на 28674 тыс.руб. или на 11,68%. Их оборачиваемость снизилась и составила 1,10 оборота, что привело к увеличению продолжительности одного оборота на 39 дней. Следовательно, предприятию возвращаются его оборотные средства в виде выручки от реализации продукции за 39 дней. Рентабельность оборотных средств уменьшилась и составила 3,38%. Уменьшение значения показателя рентабельности свидетельствует о снижении уровня эффективности использования оборотных средств в процессе функционирования.

Важной характеристикой любого предприятия является наличие у него необходимых ресурсов. В частности для анализа деятельности организации необходимо рассмотреть наличие у него трудовых ресурсов (таблица 7). Персонал предприятия представляет собой коллектив работников с определенной структурой, соответствующей научно-техническому уровню производства, условиям обеспечения производства рабочей силой и установленным нормативно-правовым требованиям.

Таблица 7 – Динамика и структура персонала ООО «КировхлебПром»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории персонала | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | Темп роста за период,% |
| чел. | % к итогу | чел. | % к итогу | чел. | % к итогу |
| Рабочие | 161 | 74,88 | 153 | 75,74 | 141 | 76,22 | 87,58 |
| Специалисты | 42 | 19,53 | 39 | 19,31 | 35 | 18,92 | 83,33 |
| Руководители | 12 | 5,58 | 10 | 4,95 | 9 | 4,86 | 75,00 |
| Всего | 215 | 100 | 202 | 100 | 185 | 100 | 86,05 |

Таким образом, за 2012-2014 гг. численность работников уменьшилась на 30 человек или на 13,95%, за счет сокращения численности рабочих и специалистов. В составе сотрудников наибольший удельный вес занимают рабочие, что обусловлено спецификой предприятия. При этом доля их к 2014 году увеличивается, это говорит о повышении роли производственного персонала.

Эффективность использования трудовых ресурсов на предприятии представлена в приложении Ж. По данным таблицы можно сделать вывод, что использование трудовых ресурсов снижается, об этом свидетельствует наличие отрицательной динамики производительности труда. За период к 2014 г. среднегодовая выработка продукции на одного работника уменьшилась на 423,42 тыс.руб.или на 19,11 % и составила 1792,56 тыс.руб., также снизилась выработка одного рабочего на 607,69 тыс.руб.или на 20,52 %

Главная цель организации – получение прибыли.

В условиях рыночных отношений субъект хозяйствования должен стремиться если не к получению максимальной прибыли, то к той величине прибыли, которая обеспечит динамичное развитие производства в условиях конкуренции, позволит удержать позиции на рынке данного товара, обеспечить его выживаемость. Результаты деятельности предприятия за исследуемый период представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Финансовые результаты деятельности предприятия ООО «КировхлебПром»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012г. | 2013 г. | 2014 г. | Темп ро-ста за пе-риод,%. |
| Выручка, тыс. руб. | 412284 | 385790 | 331624 | 80,46 |
| Полная себестоимость продукции, тыс. руб. | 378808 | 375997 | 321395 | 84,84 |
| Прибыль от продажи продукции, тыс. руб. | 33476 | 9793 | 10229 | 30,56 |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 2393 | -44280 | 91988 | 3844,1 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 1253 | -56755 | 71048 | 8800 |
| Рентабельность продаж, % | 8,12 | 2,54 | 3,08 | х |
| Рентабельность затрат, % | 8,84 | 2,60 | 3,18 | х |

Выручка от реализованной продукции за период снизилась на 80660 тыс. руб. (на 19,54%), себестоимость также сократилась на 57413 тыс. руб. (на 15,16%). В 2013г. организацией был получен убыток в размере 56755 тыс. руб. Снижение эффективности использования ресурсов обусловило снижение эффективности деятельности предприятия в целом. Рентабельность затрат показывает, что в 2014г. предприятие получает прибыль в размере 3,08 руб. с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. В 2012г. данный показатель был на 5,04 руб.выше. Рентабельность продаж за 2014г. означает, что на 1 рубль выручки от реализации продукции предприятие получило прибыль в размере 3,18 руб., что на 5,66 руб. меньше в сравнении с 2012г.

Для оценки финансового состояния общества составлен аналитический баланс, который представлен в приложение З. На основе данного баланса также была проанализирована динамика и структура имущества и капитала ООО «КировхлебПром» (приложение И).

По результатам составленного баланса видно, что за исследуемый период величина оборотных активов уменьшилась на 54486 тыс.руб. или на 14,43 %, и на 2014 год составила 321952 тыс.руб., за счет снижения поступлений денежных средств и финансовых вложений. Величина внеоборотных активов возросла на 139776 тыс.руб., и на 2014 год составила 250371 тыс.руб. Наибольший удельный вес в структуре имущества приходится на текущие активы.

На предприятии с 2012-2014 гг. существенно снизилась величина краткосрочного заемного капитала, в 2014 г. показатель составил 100173 тыс.руб., что на 262039 тыс.руб. меньше с сравни с 2012 г. Величина собственного капитала выросла на 18406 тыс.руб. или на 16.6 %, и составила 129280 тыс.руб. Наибольший удельный вес в структуре капитала приходится на краткосрочный заемный капитал.

Для определения ликвидности баланса по данным аналитического баланса (приложение З) определяет платежный излишек или недостаток баланса. Текущая финансовая устойчивость, как и в долгосрочном плане, характеризуется соотношением собственных и заемных средств. Оценка финансовой устойчивости предприятия проводится с помощью достаточно большого количества относительных финансовых показателей, которые представлены в приложении К.

Финансовое состояние фирмы в 2014г. по сравнению с 2012г. ухудшилось, о чем свидетельствует снижение типа финансовой устойчивости. В 2013 и 2014 г.г. ООО «КировхлебПром» не имело собственных оборотных средств, что автоматически относило его к 4 типу финансовой устойчивости. Четвертый тип означает, что фирма находится в кризисном финансовом положении.

Данный факт подтверждают и показатели финансовой устойчивости предприятия, представленные в приложении Л.

Коэффициент автономии в 2014г. находится на уровне 2012г. и составляет 0,23. Данный показатель не входит в оптимальное значение, следовательно, ООО зависит от заемных источников финансирования и финансовое положение у предприятия неустойчивое. Коэффициент финансовой зависимости не оптимален, значит организация зависит от заемных средств.

В 2012-2014 гг. коэффициент финансового левериджа не входит в оптимум, это говорит о высоком риске банкротства. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в 2013 и 2014 г.г. имеет отрицательное значение, это свидетельствует о том, что фирма не располагает собственными оборотными средствами.

Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами равен -11,128. Значение находится ниже нормы, обществу не хватает собственных средств для покрытия запасов.

Финансовое состояние общества изменилось в отрицательную сторону.

Чтобы оценить сможет ли данное предприятие погасить все свои краткосрочные обязательства без нарушений сроков погашения, необходимо проанализировать его на ликвидность и платежеспособность (таблица 9).

 Таблица 9 – Коэффициенты ликвидности и платежеспособности ООО «КировхлебПром»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31 декабря 2012 г | На 31 декабря 2013 г | На 31 декабря 2014 г. | Изменение за период, (+,-) |
| Коэффициент текущей ликвидности | 1,04 | 0,73 | 3,21 | 2,17 |
| Коэффициент промежуточной ликвидности | 0,99 | 0,70 | 3,11 | 2,11 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,241 | 0,001 | 0,005 | -0,236 |
| Коэффициент нормального уровня платежеспособности | 1,04 | 1,03 | 1,11 | 0,06 |

Платежеспособность организации в разный период времени различна. Общество не является абсолютно ликвидным, о чем свидетельствует низкий уровень коэффициента абсолютной ликвидности, то есть ниже 0,2-0,3. Это говорит о том, что за 2014г. только 0,5% текущих обязательств может быть погашено за счет наиболее ликвидных активов, процент несильно отличается от 2013г. и составляет 0,1%, и существенно отличается от 2012г., равен 24,1%.

Коэффициент промежуточной ликвидности за анализируемый период увеличился и превысил оптимальное значение, равен 3,11, это свидетельствует о том, что с учетом дебиторской задолженности фирма может погасить 31,1% текущих обязательств за счет быстро реализуемых активов.

Коэффициент текущей ликвидности общества не сильно отличается от коэффициента промежуточной ликвидности, что объясняется небольшой суммой запасов предприятия. Однако, несмотря на определенный запас оборотных средств, значение коэффициента находится в пределах рекомендуемого уровня (рекомендуемый уровень 2).

Наглядный метод определения вероятности банкротства – двухфакторная модель Альтмана. В ней используются два показателя: ликвидность и количество заемных средств. Формула для расчета модели:

Z = -0,3877 – 1,0736 \* Ктл + 0,579 \* (ЗК/П)

Где: Ктл – коэфф. текущей ликвидности; ЗК - заемный капитал; П - пассивы.

Z = -0,3877 – 1,0736 \* 3,21 + 0,579 \* (342870 + 100173 / 572323)= -3,385

Так как значение данного показателя меньше нуля (Z < 0), то предприятие остается платежеспособным, несмотря на кризисное экономическое положение.

Проведем сравнение дебиторской и кредиторской задолженности за исследуемый период. Общая сумма дебиторской задолженности должна превышать сумму кредиторской задолженности. Это одно из условий обеспечения финансовой устойчивости предприятия. Однако значительное превышение дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости, делает необходимым для погашения возникающей кредиторской задолженности привлечение дополнительных источников финансирования. Если кредиторская задолженность превышает дебиторскую, то организация рационально использует средства, то есть временно привлекает в оборот больше, чем отвлекает из оборота. Считается оптимальным сопоставимость этих задолженностей.

Таблица 10 – Анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженностей в ООО «КировхлебПром», тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2012 г | 2013 г | 2014 г. | Изменение за период, (+,-) |
| Общая сумма дебиторской задолженности | 272473 | 269459 | 310596 | 38123 |
| Общая сумма кредиторской задолженности | 31466 | 64221 | 76276 | 44810 |
| Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности | 8,66 | 4,20 | 4,07 | -4,59 |

За период исследования общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 38123 тыс.руб. и к 2014 г. составила 310596 тыс.руб., за счет задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев. Также выросла общая сумма кредиторской задолженности на 44810 тыс.руб. и к 2014 г. составила 76276 тыс.руб., за счет роста задолженности от поставщиков и подрядчиков. Из таблицы видно, что к 2014г. соотношение дебиторской и кредиторской задолженности снизилось и составило 4,07. Соотношение является нерациональным, так как кредиторская задолженность должна не более чем на 10% превышать дебиторскую. Поэтому необходимо следить за соотношением и прилагать все усилия для снижения последней.

Таким образом, мы выяснили, что по итогам анализируемого периода предприятие находится в кризисном финансовом состоянии, главной причиной которого является отсутствие собственных оборотных средств для финансирования деятельности.

# 3 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Кировхлебпром»

# 3.1 Организация бухгалтерского учета в части расчетов с поставщиками и подрядчиками

Бухгалтерский учет в ООО «Кировхлебпром» организован на основании Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О Бухгалтерском учете», устанавливающего единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Учетная политика ООО «Кировхлебпром» сформирована в соответствии с Федеральным Законом «О Бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 24.10.2008. № 116н, Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07. 1998г. № 34н.

Приказ о принятии Учетной политики на предприятии на 2014 год №87 от 31.12.2013 года. (Приложение М)

Предприятие функционирует по общепринятой системе налогообложения (ОСНО), уплачивает налог на прибыль. В обществе также составлена Учетная политика для целей налогообложения. (Приложение П)

Бухгалтерский учет в ООО «КировхлебПром» ведется с использованием автоматизированной формы учета, созданной на базе ПК, а именно «1С: Предприятие 8.0». Применение автоматизированной формы учета позволяет обеспечить точность, оперативность учета данных, повысить производительность работников бухгалтерии, а так же возможность заниматься анализом и контролем хозяйственной деятельности. Программа «1С: Предприятие 8.0» позволяет формировать данные налогового учета автоматически на основе бухгалтерского учета с учетом различий бухгалтерского и налогового законодательства. Данные налогового учета можно скорректировать вручную.

В соответствии с п. 1 ст. 80 НК РФ, налогоплательщики, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек, представляют налоговые декларации (расчеты) в налоговый орган по установленным форматам в электроном виде. С момента основания предприятие пользуется системой Контур-Эктерн.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии несет руководитель. В его должностные обязанности входит создание необходимых условий для правильной постановки учета.

Главный бухгалтер несет ответственность за методологию бухгалтерского учета; обеспечивает контроль и своевременное отражение хозяйственных операций в форме бухгалтерских проводок; анализирует и обобщает информацию; составляет баланс и отчетность и предоставляет их в заданные сроки в контролирующие организации.

Главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности предприятия и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, организует учет поступающих денежных средств, товарно-материальных ценностей и основных средств, учет издержек производства и обращения, выполнение работ, а так же финансовых, расчетных и кредитных операций.

Таким образом, основной задачей бухгалтерской службы является предоставление достоверной информации внутренним и внешним пользователям об имуществе и обязательствах предприятия, а так же формирование налоговой отчетности.

Бухгалтерский учет в ООО «КировхлебПром» ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, который контролирует организационное построение бухгалтерской службы, состав и подчиненность учетных работников.

 Главный бухгалтер назначается и освобождается от должности только Приказом руководителя организации и ему непосредственно подчиняется. Должность главного бухгалтера и учетных работников предусматриваются штатным расписанием. Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы ООО «КировхлебПром», финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными. За невыполнение своих обязанностей он несет ответственность в соответствии с действующим законодательством.

Структура бухгалтерской службы представлена на схеме рисунка 1.

Главный бухгалтер

Зам.гл.бухгалтера

Бухгалтер по учету ОС, ТМЦ

Бухгалтер по учету заработной платы

Бухгалтер по учету расчетов

Бухгалтер-кассир

Бухгалтер по налогам и сборам

Рисунок 1 - Структура бухгалтерской службы ООО «КировхлебПром»

 Права и обязанности главных бухгалтеров организаций определены в Законе РФ «О бухгалтерском учете». Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель. В связи с этим он обязан создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить неуклонное выполнение всеми подразделениями, службами, работниками организации, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера о порядке оформления и предоставления для учета документов. Согласно учетной политике ООО «КировхлебПром» бухгалтерский учет в ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Структура бухгалтерии предприятия такова:

Главный бухгалтер обеспечивает контроль и своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, формирует оперативную информацию и бухгалтерскую отчетность для ее представления в установленные адреса и сроки, совместно с руководителем организации подписывает документы, служащие основанием для приема и выдачи ТМЦ и денежных средств, а так же расчетных, кредитных и финансовых обязательств. Указанные документы без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и к исполнению не принимаются. Главному бухгалтеру запрещается принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащие законодательству, вызывающие нарушения договорной и финансовой дисциплины. О них он в письменном виде сообщает руководителю и, только получив в письменном виде распоряжение об их исполнении, принимает к учету. С главным бухгалтером согласовываются назначение, увольнение и перемещение материально-ответственных лиц (кассира, заведующего складом и др.).

Заместитель главного бухгалтера и работник, которые ведут учет затрат на все виды производств, калькулируют фактическую себестоимость продукции, определяют состав затрат на незавершенное производство, составляет отчетность;

Работник, осуществляющий расчет налогов и сборов и их перечисление;

Работник, который на основе первичных документов выполняет все расчеты по заработной плате и удержаниям из нее, осуществляет контроль использования фонда оплаты труда;

Работник, который выполняет функции кассира;

Работники, которые осуществляют учет расчетов с контрагентами и ведут учет приобретения материальных ценностей, расчетов с поставщиками;

Работник, который осуществляют учет расходования материалов в разрезе мест их хранения и использования, осуществляет учет основных средств и расчет их амортизации.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется с помощью программы «1С: Предприятие 8.0». Полностью автоматизирована работа по учету: денежных средств в кассе и на расчетных счетах, расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, расчетов с подотчетными лицами, с разными дебиторами кредиторами. Данные бухгалтерского и налогового учета также составляются в программе «1С: Предприятие 8.0».

Бухгалтерия общества обеспечивает обработку документов, рациональное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и на их основе – составление отчетности. График документооборота разработан главным бухгалтером. На главного бухгалтер и сотрудников бухгалтерии возложен контроль над выполнение этого графика.

График документооборота составлен в виде перечня работ по созданию и обработке документов, выполняемых подразделениями исполнителями, с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ. В конце месяца все документы подшиваются в тома, раз в квартал сдаются в архив предприятия и хранятся там пять лет, учетные документы в электронной форме также хранятся в течение пяти лет.

Все хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются с помощью типовых первичных документов, которые составлены по формам, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных постановлением Госкомстата РФ.

Система первичного учета в обществе основывается на принципах:

– информация первично учета используется для планирования и прогнозирования деятельности организации, улучшения финансово-экономического состояния предприятия;

– первичный учет является основной исходной базой для учета расчетов по оплате труда, себестоимости и калькулирования продукции, начисления амортизации, учета готовой продукции и ее отгрузки, для определения финансовых результатов.

С 1 января 2013г. требование о применении унифицированных форм при составлении первичных учетных документов в Законе № 402-ФЗ отсутствует, однако и запрета на использование унифицированных форм не содержится. Поэтому ООО «КировхлебПром» по-прежнему применяет унифицированные формы, утвердив такое решение в учетной политике.

# 3.1 Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками

Поступление материальных ценностей от поставщиков, выполнение работ и услуг производится на основании заключённых между в ООО «КировхлебПром» поставщиками хозяйственных договоров. Договор является основным документом, регулирующим отношение сторон, определяет их права и обязанности по поставке товаров.

Поступление товарно-материальных ценностей осуществляется на основании договоров поставки или купли-продажи.

Согласно *договору поставки 18/09 от 15.08.14 г*. поставщик (ООО «Вектор») обязуется поставить и передать в собственность покупателя (ООО «КировхлебПром») Столы офисные «Универсал», а покупатель обязуется принять и оплатить товар на условиях настоящего договора (Приложение Р)

Наименование, ассортимент и количество товара определяется сторонами и указывается в товарной накладной, счете-фактуре.

Отношения между ООО «КировхлебПром» и энергоснабжающей организацией регулирует договор электроснабжения.

По *договору энергоснабжения № 88604/К от 15.09.2009 г*. гарантирующий поставщик (ОАО «Кировэнергосбыт») обязуется осуществлять продажу электрической энергии, а так же через привлечение третьих лиц оказывать услуги по передаче электрической энергии и иных услуг, неразрывно связанные с процессом снабжения электрической энергии, а покупатель (ООО «КировхлебПром») обязуется оплачивать приобретаемую электрическую энергию и оказанные услуги (Приложение С)

Порядок взаимоотношений с ИП Гузаировым Маратом Ринатовичем при планировании, расчетах и оказании транспортно-экспедиционных услуг по перевозке продукции автомобильным транспортом регулируется *договором об оказании транспортно-экспедиционных услуг № 46/002/43 от 12.05.12* (Приложение Т ).

Для расчетов с поставщиками за выполненные работы и оказанные услуги применяются договоры различной формы и под разными названиями при условии, что их положения не противоречат нормам действующего законодательства.

По заключенным договорам расчеты между сторонами производятся в основном в безналичном порядке. Основной формой безналичных расчетов между ООО «КировхлебПром» и поставщиками являются расчеты платежными поручениями. У организации открыт расчетный счет в ОАО «РОССЕЛЬХОЗ БАНК» г. Киров (счет 51). Платежное поручение (Приложение У) принимается банком независимо от наличия денежных средств на счете клиента. Однако, поручение плательщика исполняется банком при наличии средств на счете плательщика, если иное не предусмотрено договором банковского счета. Причем полученные банком платежные поручения плательщика исполняются банком в порядке очередности списания денежных средств со счета плательщика, установленной ГК РФ. Платежное поручение действительно в течение десяти дней со дня его выписки. Если срок платежа в поручении не проставлен, то сроком считается дата принятия документа банком. Поручение считается исполненным только в момент зачисления денежных средств на указанный в поручении счет получателя. Ежедневно, по результатам проведенных операций, банки выдают банковские выписки, которые показывают состояние счета организации на определенную дату. Выписка является копией записей в банке по расчетному счету предприятия. В ней указывается: дата, номера документов, сумы записей по дебету, кредиту счета, остаток средств. Полученные документы проверяются бухгалтерией предприятия, служат основанием для учетных записей.

Основанием для принятия на учет кредиторской задолженности пере поставщиками (подрядчиками) являются расчетные документы, свидетельствующие о факте свершения сделки. К расчетным документам относятся счета и счета-фактуры.

В качестве первичных документов по учету товарно-материальных ценностей, выполненных работ и оказанных услуг ООО «КировхлебПром» используются преимущественно унифицированные учетные документы, к числу которых относятся следующие формы:

*Товарная накладная (ф. №ТОРГ 12)* (приложение Ф) оформляется при отгрузке товара и составляется в двух экземплярах. Первый остается в организации, сдающей товарно-материальные ценности, и является основанием для их списания. Второй передается покупателю (ООО «КировхлебПром») и на ее основании производят оприходование (постановку на учет) этих ценностей.

*Товарно-транспортная накладная (форма №1-Т)* (приложение Х) - предназначена для учета движения товарно-материальных ценностей и расчетов за их перевозки автотранспортом. К товарно-транспортной накладной прикладывается товарная накладная формы №ТОРГ 12, подтверждающая доставку товара. Накладная состоит из дух разделов: товарного и транспортного. Выписывается в четырех экземплярах: первый остается у грузоотправителя и предназначается для списания ТМЦ; второй, третий и четвертый экземпляры, заверенные подписями и печатями (штампами) грузоотправителя и подписью водителя, вручаются водителю; второй – сдается водителем грузополучателю и предназначается для оприходования ТМЦ у получателя груза (ООО «КировхлебПром»); третий и четвертый экземпляры, заверенные подписями и печатями (штампами) грузополучателя, сдаются организации-владельцу автотранспорта. Третий экземпляр, служащий основание для расчетов, организация-владелец автотранспорта прилагает к счету за перевозку и высылает плательщику-заказчику автотранспорта, а четвертый – прилагается к путевому листу и служит основанием для учета транспортной работы и начисления заработной платы водителю.

*Акт приема-передачи электрической энергии* (приложение Ц). Ежемесячно ОАО «Энергосбыт Плюс» выставляет ООО «Кировхлеб-Пром» акт электропотребления, в котором указаны объемы потребленной за месяц электроэнергии и суммы, подлежащие к оплате.

*Счет-фактура* (приложение Ч). Плательщики НДС при совершении сделок по продаже продукции (работ, услуг) выставляют счета-фактуры. Они составляются организацией-поставщиком на имя организации-покупателя (ООО «КировхлебПром») в двух экземплярах: один не позднее пяти дней предоставляется покупателю, а второй остается у поставщика. Счета-фактуры поставщиков тщательно проверяют с точки зрения правильности заполнений всех реквизитов, применяемых цен, таксировки, и после проверки соответствия количества поступивших грузов количеству, указанному в счете-фактуре, их принимают к записям в бухгалтерском учете.

Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету или возмещению. Полученные счета-фактуры регистрируются в книге покупок (Приложение Ш), на основании которой определяется сума НДС, подлежащего возмещению из бюджета.

Документы, поступившие от поставщиков, передаются в бухгалтерию на оплату. Там же проверяются на соответствие заключенным договорам. После получения счета на оплату и на основании его ООО «КировхлебПром» платежным поручением переводит на расчетный счет в банке поставщика сумму платежа за продукцию. К платежному поручению прикладывается выписка банка, где помещены все данные о движении и остатках денежных средств на счетах предприятия.

Оплата за поставленные товары, выполненные работы и услуги может осуществляться внесением наличных денежных средств в кассу поставщика. ООО «КировхлебПром» в основном такие платежи производят через подотчетное лицо. В этом случае документом, подтверждающим расходование выданных подотчетному лицу сумм, является *авансовый отчет* *(ф. № АО-1*) с приложением оправдательных документов, например корешка и ПКО.

*Доверенность (форма №М-2 и №М-2а)* - применяется для оформления права отдельного лица выступать в качестве доверенного лица организации для получения материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению.

*Акт о приемке материалов (форма № М-7)* - документ, составляемый при поступлении МЦ, имеющих количественные качественные расхождения с данными сопроводительных документов поставщика.

*Приходный ордер (форма № М-4)* – используется для учета материалов, поступающих от поставщиков или переработки (Приложение Щ).

*Счет на плату* может быть выписан как до совершения сделки, так и после этого события. Счет не является первичным бухгалтерским документом, так как не свидетельствует о произведенной операции. Его форма законно-дательно не регламентируется и устанавливается предприятиями самостоя-тельно. В счете поставщик указывает наименование товара (работы, услуги), единицы измерения, количество, цену за единицу измерения без НДС и с его учетом, стоимость товара, включая НДС, и стоимость без НДС, а также данные, необходимые для заполнения платежного поручения: полное наименование организации, номер расчетного счета, наименование обслуживающего банка и его местонахождение, БИК, номер корреспондентского счета.

Общие данные по учету расчетов с поставщиками располагаются в бухгалтерских регистрах Главная книга или соответствующие машинограммы.

Таким образом, документальное оформление операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «КировхлебПром» строго регламентировано внутренними документами и ведется достаточно слаженно, отвечает требованиям действующего законодательства.

# 3.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Согласно рабочему плану счетов ООО «КировхлебПром» учет расчетов с поставщиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Данный счет: балансовый, основной, расчетный, активно-пассивный первого вида. По дебету отражаются суммы исполнения обязательств перед поставщиками за поставленные МЦ и оказанные услуги, а также выданные авансы; по кредиту – образование задолженности перед поставщиками. К счету предусмотрено открытие следующих аналитических счетов:

60.1 –«Расчеты с поставщиками в рублях»

60.11 –«Расчеты с поставщиками в валюте»

На данном счете учитывается задолженность за приобретенные ТМЦ, выполненные работы и оказанные услуги, связанные непосредственно с осуществлением производственного процесса;

60.2 – «Расчеты по авансам выданным в рублях»

60.22 – «Расчеты по авансам выданным в валюте»

Учитываются суммы выданных авансов и предварительной оплаты;

60.3 – «Расчеты с поставщиками по векселям выданным»

На счете ведется учет сумм задолженностей поставщикам и подрядчикам, обеспеченных выданными организацией векселями.

В своей хозяйственной деятельности предприятие в основном использует аналитические счета 60.1, 60.2.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому поставщику и подрядчику, что соответствует требованиям Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению.

Порядок отражения хозяйственных операций по расчетам с поставщиками представлен в виде журнала хозяйственных операций:

Таблица 11 – Бухгалтерские записи по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «КировхлебПром» за август – декабрь 2014г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Документ | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. |
| Перечислена предоплата ИП Гузаиров за материал в размере 50% | Выписка банка, платежное поручение № 226 от 27.12.2014 | 60-2 | 51 | 111000,00 |
| Принят к вычету НДС с суммы перечисленного аванса  | Авансовый счет-фактура | 68-2 | 76-АВ | 10090,91 |
| Оприходованы материалы от ИП Гузаиров | Товарная накладная №14798 от 27.12. 2014, приходный ордер №18103 | 10 | 60-1 | 201818,82 |
| Отражен входной НДС по полученным материалам | Счет-фактура №13152 от 27.12.2014 | 19-3 | 60-1 | 20181,82 |
| Продолжение таблицы 11 |
| Произведен зачет аванса в счет оплаты материалов ИП Гузаирову  | Бухгалтерская справка | 60-1 | 60-2 | 111000,00 |
| Восстановлен НДС, принятый к вычету с перечисленного аванса  | Бухгалтерская справка | 76-АВ | 68-2 | 10090,91 |
| Принят к вычету НДС с полученных материалов от ИП Гузаиров | Книга покупок, бухгалтерская справка | 68-2 | 19-3 | 20181,82 |
| Перечислен остаток с задолженности ИП Гузаирову за материалы | Выписка банка, платежное поручение № 296 от 29.12.2014 | 60-1 | 51 | 111000,64 |
| Приняты услуги от ОАО «Киров-энергосбыт» за электроэнергию | Акт приема передачи электроэнергии №23 от 15.12.2014 | 20-1 | 60-2 | 8569,32 |
| Отражен входной НДС за электроэнергию  | Счет-фактура №264 от 15.12.2014 | 19-8 | 60-2 | 1307,18 |
| Перечислена оплата ОАО «Киров-энергосбыт» за электроэнергию  | Выписка банка, платежное поручение № 87 от 16.12.2014 | 60-2 | 51 | 9876,5 |
| Оприходован товар от ООО «Вектор»  | Товарная накладная №1852 от 15.08.2014 | 41 | 60-1 | 8550,85 |
| Отражен входной НДС предъявленная ООО «Вектор» | Счет-фактура от 15.08.2014 | 19 | 60 | 1539,15 |
| Принят к вычету НДС с полученных товаров от ООО «Вектор» | Книга покупок, бухгалтерская справка | 68-2 | 19-3 | 1539,15 |
| Перечислена оплата ООО «Вектор» за товары  | Выписка банка, платежное поручение № 1654 от 15.08.2014 | 60-1 | 51 | 10090,00 |
| Предъявлена претензия ООО «Эконом-Плюс» | Претензия №49 от 12.04.2014 | 91-2 | 76-2 | 1245,52 |
| Перечислен штраф по претензии ООО «Эконом-Плюс» | Выписка банка, платежное поручение № 41 от 11.08.2014 | 76-2 | 51 | 1245,52 |

Учет расчетов ведется по журнально-ордерной форме в электронном виде с использованием программы «1С: Предприятие 8.0». Для получения данных различной степени детализации показателей программа позволяет формировать два вида отчетов: синтетические и аналитические.

Синтетические отчеты отражают информацию об остатках и оборотах по счетам без детализации по объектам аналитического учета.

Аналитические отчеты отражают информацию с детализацией, могут предоставить информацию об оборотах с детализацией по первичным документам, которыми были сформированы проводки.

В качестве регистра синтетического учета предприятие использует анализ счета 60 (Приложение Э). Данный регистр представляет собой фрагмент главной книги, необходим для сверки оборотов за отчетный период.

Регистрами аналитического учета являются развернутые оборотно-сальдовые ведомости (Приложение Ю) и карточки по счетам 60.1, 60.2.

Развернутый журнал-ордер открывается на месяц. Применение развернутого журнала-ордера позволяет вести учет как по каждому контрагенту, так и по каждой сделке с указанием соответствующих первичных документов. Это позволяет наиболее полно и наглядно организовать бухгалтерский учет в организации.

Схема движения информации по учету расчетов с поставщиками представлена в Приложении Я. На ней наглядно изображено движение отчетных данных от первичных документов до финансовой отчетности.

ООО «КировхлебПром» является налогоплательщиком НДС. Согласно учетной политике организации для целей налогового учета, моментом определения налоговой базы является день отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав.

Согласно ст. 171 НК РФ ООО «КировхлебПром» имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со ст.166 НК РФ, на установленные налоговые вычеты. К вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров.

Суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров, отражаются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

В плане счетов предприятия к данному счету предусмотрено открытие аналитических счетов: по приобретенным ОС, по приобретенным НМА, по приобретенным МПЗ, по капитальным вложениям, по топливу, по товарам, по услугам, по хоз. строительству.

Уплаченные организацией суммы налога отражаются по дебету счета 19 в корреспонденции со счетом 60, и не включаются в стоимость приобретенных ценностей. ООО «КировхлебПром» предъявляет уплаченную поставщику сумму НДС к вычету при расчетах с бюджетом путем списания с кредита счета 19 накопленных на нем сумм НДС в дебет счета 68 «Налоги и сборы», в аналитический счет 68-НДС «Расчеты по НДС». Основание для принятия покупателем сумм налога к вычету – счета-фактуры.

В соответствии со ст.169 НК РФ, налогоплательщики обязаны вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж. На предприятии не предусмотрено ведение журнала счетов-фактур. Они хранятся совместно с сопроводительными документами в течение пяти лет с момента их получения.

Счета-фактуры от поставщиков регистрируются в книге покупок в хронологическом порядке по мере оплаты и оприходования поступивших ценностей. Книга покупок хранится в течение 5 лет с даты последней записи.

Право на возмещение налога также отражается в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. Форма данной декларации и порядок ее заполнения утверждены Приказом Минфина РФ от 15.10.2009 г. №104н. В приложении 1 представлена налоговая декларация по НДС за 1 квартал 2014 года.

Декларация, которую предоставляет ООО «КировхлебПром» в налоговый орган, включает в себя титульный лист и разделы: 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета) по данным налогоплательщика», 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктом 2-4 статьи НК РФ».

Налоговая декларация предоставляется в инспекцию Федеральной налоговой службы по г. Кирову в электронном виде в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом).

# 3.4 Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками

Для того, чтобы обеспечить достоверность приведенных в отчетности данных, один раз в год перед составлением годовой отчетности согласно Положению об учетной политике ООО «КировхлебПром» проводит проверку задолженности поставщиков и подрядчиков.

Этого требует пункт 2 ст. 12 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Согласно Положению по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ (утверждёно Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н) организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем организации.

Обязательная инвентаризация перед составлением годового отчета осуществляется согласно Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Для проведения инвентаризации на предприятии создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. В ее состав включаются представители руководства организации, работники бухгалтерии. До начала проверки фактического наличия обязательств инвентаризационная комиссия должна получить последние на момент получения инвентаризационные первичные документы.

В ООО «КировхлебПром» перед началом инвентаризации составляют акты сверки расчетов с другими организациями. Для сверки с контрагентами составляют акты сверки расчетов, которые составляются по форме, самостоятельно разработанной на предприятии. Акт составляется по каждому контрагенту (дебитору и кредитору) в двух экземплярах: первый – остается в бухгалтерии (приложение 2), второй – направляется в организацию, с которой производилась сверка.

Результаты инвентаризации отражают в акте расчетов с покупателями, поставщиками и другими дебиторами (кредиторами) (приложение 3), (форма № ИНВ-17) и специальной справке (приложение к форме № ИНВ-17). Именно по ее результатам устанавливается задолженность с истекшим сроком исковой давности, а также дебиторская задолженность организации, которая не погашается в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, т.е. сомнительная задолженность.

Сведения о реальности учтенных финансовых обязательств записы-ваются в инвентаризационные описи. Исправления в описях подписываются всеми членами комиссии, материально-ответственными лицами.

Бухгалтерская программа позволяет формировать данные о задолженностях на первое число каждого месяца. Обязанность проверять подобную информацию ложиться на бухгалтерию. Для этого бухгалтерия формирует оперативную сводку задолженностей. При этом в сводке задолженностей присутствует графа «Отметка бухгалтерии», «Расхождения», «Примечания». Графы заполняются работниками бухгалтерии на основании данных дебетовых и кредитовых сальдо регистров аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На основании акта сверки расчетов может быть подготовлено заявление о зачете взаимных требований. Это делают, если у ООО «КировхлебПром» есть как дебиторская, как и кредиторская задолженность перед одним и тем же предприятием, например, когда поставщик одновременно является и покупателем.

Заявление составляют в двух экземплярах: первый - передается в бухгалтерию, второй – предприятию, с которым производится взаимозачет.

Рассмотрим пример: ИП Гузаиров имеет задолженность перед ООО «КировхлебПром» на сумму 91467,70 руб. в том числе НДС (ставка 18%). ООО «КировхлебПром» имеет задолженность перед ИП Гузаиров в размере 6800,68 рублей. Стороны пришли к соглашению о взаимозачете (приложение 4)

Установленной формы документа нет, выделяется ряд требований к нему: в обязательном порядке должны быть указаны стороны, участвующие в зачете; документы, служащие основание для возникновения обязательств, а именно договор, счет, накладная, счет-фактура и д.р.

Порядок отражения хозяйственных операций при зачете взаимных требований в ООО «КировхлебПром» представлены в таблице 11.

Таблица 12 – Бухгалтерские записи при зачете взаимных требований в ООО «КировхлебПром» за декабрь 2014г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Документ | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. |
| Приняты услуги от ИП Гузаирова за грузоперевозки материалов | Счет-фактура№ 154 от 17.12.2014 | 10-1 | 60-2 | 5762,71 |
| Отражен входной НДС за грузоперевозки ИП Гузаиров  | Счет-фактура№ 154 от 17.12.2014 | 19-07 | 60-2 | 1037,29 |
| Отражена выручка от реализации продукции ИП Гузаиров | Товарная накладная №452 то 17.12.2014 | 62-1 | 90-1 | 91467,70 |
| Начислен НДС по отгруженной продукции от ИП Гузаирова | Счет-фактура№ 130 от 17.12.2014 | 90-3 | 68-2 | 8315,26 |
| Списана себестоимость отгруженной продукции ИП Гузаиров | Бухгалтерская справка | 90-2 | 43 | 60050,20 |
| Произведен зачет взаимных требований | Акт взаимозачета от 17.12.2014 | 60-2 | 62-1 | 6800,00 |
| Продолжение таблицы 12 |
| Принят к вычету НДС по услугам за грузоперевозки ИП Гузаирова  | Бухгалтерская справка | 68-02 | 19-04 | 1037,29 |
| Зачислена непогашенная задолженность ИП Гузаиров за отгруженную продукцию | Выписка банка, платежное поручение №701 от 22.12.2014 | 51 | 62-1 | 84667,70 |

Обязательства сторон в суммарном выражении могут быть разными, однородность зачтенных сумм независимо от суммы НДС, уплаченной в составе этих обязательств, дают налогоплательщику основание принять к вычету сумму налога в соответствии с выставленными счетами-фактурами.

Данные проведенной инвентаризации служат основным подтверждением показателей финансовой отчетности в части отражения состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Таким образом, основной задачей бухгалтерской службы является предоставление достоверной информации внутренним и внешним пользователям об имуществе и обязательствах предприятия, а так же формирование налоговой отчетности.

В целом, можно сказать, что учет расчетов с поставщиками и подрядчиками налажен и ведется достаточно грамотно, в соответствии с законодательством. Однако, ООО «КировхлебПром» необходимо усилить контроль взаимоотношений с поставщиками путем регулярных сверок расчетов на последнее число каждого месяца с составлением соответствующего акта сверки, подписанного обеими сторонами.

# 3.5 Пути оптимизации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

По итогам изучения системы бухгалтерского учета расчетов ООО «КировхлебПром» можно порекомендовать ряд предложений, направленных на совершенствование учетной работы.

В соответствии со статьей 9 «Первичные учетные документы» Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами.

Некорректное оформление документов, подтверждающих взаимозачет, может привести к тому, что суммы НДС, возмещенные из бюджета в ходе операции, не будут приняты налоговыми органами.

Большое количество ошибок допускается при проведении взаимозачетов, составлении актов сверки. Отсутствие разногласий по поводу взаимозачета должно быть подтверждено выверкой взаимозачетов и оформленным по его результатам двусторонним актом сверки расчетов, с указанием основания возникновения встречных задолженностей, дату проведения взаимозачета, документы, подтверждающие возникновение задолженностей, их суммы, суммы зачтенных требований с выделением сумм НДС.

Наличие акта сверки взаимных поставок без указания в нем факта погашения сторонами взаимных задолженностей не прекращает обязательства сторон в дальнейшем.

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

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в учете, накапливаются и систематизируются в учетных регистрах. Информация о хозяйственных операциях за определенный период из регистров переносится в сгруппированном виде в бухгалтерские отчеты.

На предприятии используются учетные формы регистров, приведенные в программе «1С: предприятие 8.0», но их бывает недостаточно для качественной и оперативной обработки данных.

На основе разработанного отчета «График платежей» бухгалтеру будет наглядно представлено, какие операции и когда были произведены с конкретным контрагентом за определенное число, а так же позволит оценить реальную задолженность предприятия за период. График платежей формирует таблицу пропущенных и будущих платежей, при указанных в договорах контрагентов количествах дней отсрочки платежа, включая наличные и безналичные закупки.

Регистры бухгалтерского учета являются коммерческой тайной, рекомендуется разработать порядок хранения первичных документов и учетных регистров, обязательны передаче в архив. Их передачу в места хранения обеспечивает главный бухгалтер предприятия. Выдача первичных документов из бухгалтерии или архива общества работникам других структурных подразделений не допускается, в отдельных случаях может производиться только по письменному распоряжению главбуха.

На предприятии учет расчетов с поставщиками и подрядчиками автоматизирован. Задолженность по этим расчетам в процессе финансово-хозяйственной деятельности должна находиться в рамках допустимых значений.

 Сомнительная дебиторская задолженность и просроченная кредиторская задолженность свидетельствуют о нарушениях с поставщиками и клиентами финансовой и платежной дисциплины, это требует незамедлительного принятия соответствующих мер для устранения негативных последствий. Увеличение или снижение дебиторской и кредиторской задолженности приводят к изменению финансового положения предприятия.

Многие предприятия страдают от неэффективного сотрудничества работников внутри службы, появляются проблемы с обменом информации, мошенничества со стороны работников. Поэтому следует создать эффективную систему внутреннего контроля, и возложить ее выполнение на главного бухгалтера ООО «КировхлебПром».

Для улучшения состояния расчетов:

- необходимо следить за соотношением расчетов с поставщиками и подрядчиками: 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;

- разрабатывать разнообразные модели договоров с гибкими условиями оплаты (скидки при досрочной оплате);

- контролировать состояние расчетов по просроченной задолженности, имея оперативные данные по просроченной задолженности, необходимо начинать претензионную работу, то есть высылать уведомления – претензии со всеми расчетами пени за просроченную задолженность.

Предлагается ООО «КировхлебПром» сформировать резерв по сомнительной задолженности. Основание будет являться инвентаризация, проведенная по расчетам с контрагентами. Порядок создания резерва необходимо разработать самостоятельно, закрепить его в учетной политике.

 За основу формирования резерва можно взять методику, изложенную в Налоговом Кодексе (ст. 266 НК РФ).

1. по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
2. по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму создаваемого резерва включается 50 процентов задолженности;
3. сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 календарных дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Сомнительным долгом признается любая задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, если она не погашена в срок, и не обеспечена залогом, банковской гарантией. Необходимо помнить, что сроки создания резервов в бухгалтерском и налоговом учете могут не совпадать.

Если у одного и того же контрагента одновременно имеются сомнительная дебиторская и кредиторская задолженность, то ООО «КировхлебПром» вправе будет сформировать резерв по сомнительным долгам в отношении сомнительной дебиторской задолженности в той ее части, которая превышает ее (ООО «КировхлебПром») кредиторскую задолженность перед тем же контрагентом (письмо Минфина России от 06.08.2010 №03-03-06/1/528).

В учете необходимо сделать проводку по отражению затрат на формирование резерва по сомнительным долгам:

Дебет 91 субсчет «Прочие расходы» Кредит 63 – отражена сумма резерва по сомнительным долгам

Дебет 63 Кредит 60-1 – списана безнадежная дебиторская задолженность

Дебет 007 – отражена за балансом списанная дебиторская задолженность

За балансом задолженность учитывается в течение пяти лет.

Суммы резервов подлежат восстановлению в случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы.

В бухгалтерском учете суммы восстановленных резервов отражаются по дебету счета 63 в корреспонденции со счетом 91.

В налоговом учете имеется ограничение по сумме создаваемого резерва. Для целей исчисления налога на прибыль сумма резерва по сомнительным долгам за каждый отчетный (налоговый) период не может превышать 10% от суммы выручки отчетного (налогового) периода. В бухгалтерском учете такое ограничение не установлено.

Величина дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности отражается за вычетом суммы созданного резерва по сомнительным долгам. Эта сумма участвует в формировании показателя по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Управление дебиторской задолженностью – важная часть управления оборотными активами предприятия, необходимая для поддержания его платежеспособности. Ее рост свидетельствует об ухудшении финансового положения предприятия. В целях улучшения финансовой устойчивости ООО «КировхлебПром» был сделан прогнозный анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности (оптимальное значение 0,9-1,0) для повышения эффективности хозяйственной деятельности организации.

Таблица 13 – Анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «КировхлебПром», тыс.руб. (Проект)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г | 2016 г. | Изменение за период, (+,-) |
| Общая сумма дебиторской задолженности | 310596 | 224405 | -86191 |
| Общая сумма кредиторской задолженности | 76276 | 83902 | 7628 |
| Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности | 4,07 | 2,67 | -1,4 |

 Для снижения общей суммы дебиторской задолженности следует ускорить поступление платежей от покупателей путем совершенствования расчетов, своевременного оформления расчетных документов, предварительной оплаты. Исполнение обязательств по погашению задолженности может быть обеспечено неустойкой (штраф, пеня), поручительством, залогом, удержанием имущества должника и другими способами, предусмотренными действующим законодательством и договором.

Коэффициент соотношения по прогнозному значению показывает, что к 2016г. на 1 рубль дебиторской задолженности будет приходиться 2,67 руб. кредиторской задолженности, прослеживается положительная тенденция снижения данного показателя на 1,4 руб., следовательно.

По итогам исследования предприятия предлагаемые мероприятия и эффект от их внедрения обобщены в таблице 14.

Таблица 14 – Мероприятия по совершенствованию расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «КировхлебПром»

|  |  |
| --- | --- |
| Мероприятие | Эффект |
| Усиление проверки поступающих от поставщиков и подрядчиков документов  | Своевременное устранение ошибок и искажения информации в регистрах бухгалтерского учета |
| Ведение справочника «Договоры» и ввод в программу «1 С: Предприятие 8.0» отчета «График платежей» | Устранение сумм упущенной выгоды в виде просроченной задолженности, и экономия расходов |
| Планирование погашения дебиторской задолженности, начиная с первого квартала 2014г. | Снижение коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности до достижения оптимального значения 0,9-1,0 |
| Формирование резерва по сомнительной задолженности | Соблюдение в бухгалтерском учете требования осмотрительности. Способ оптимизации налоговых платежей. |

Проведение предложенных мероприятий позволит ООО «КировхлебПром» избежать срывов сроков платежей поставщикам и подрядчикам, тем самым не потерять контрагентов, с которыми сложились хорошие деловые взаимоотношения в течение деятельности организации.

# Выводы и предложения

В выпускной квалификационной работе рассмотрены вопросы бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Кировхлебпром». В процессе ее написания были определены цель работы и поставлены задачи, которые в ходе исследования полностью выполнены.

Рациональная организация внутрихозяйственного контроля за состоянием расчетов способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам продукции в заданном ассортименте и качестве, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, и улучшению финансового состояния предприятия.

При написании работы были изучены нормативные документы по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, рассмотрены методики их учета.

ООО «КировхлебПром» специализируется на производстве хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения, оптовой и розничной торговле. По численности работников предприятие относится к средним. За исследуемый период наблюдается снижение показателей экономической деятельности предприятия: за период исследования снизились выручка, стоимость оборотных активов, о чем свидетельствует уменьшение рентабельности оборотных средств. Также наблюдается снижение эффективности использования основных средств.

За исследуемый период неустойчивое финансовое положение предприятия сменилось на кризисное. При таком финансовом состоянии предприятие не имеет собственных оборотных средств. В связи с этим нами была рассчитана двухфакторная модель Альтмана с целью определения вероятности банкротства предприятия. Анализ показал, что, несмотря на кризисное экономическое положение, предприятие остается платежеспособным.

В ходе исследования был изучен учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

ООО «Кировхлебпром» использует автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета (система «1С: Предприятие 8.0») с применением типовых форм первичной документации. Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Документальное оформление операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «КировхлебПром» строго регламентировано внутренними документами и отвечает требованиям действующего законодательства.

Согласно рабочему плану счетов ООО «КировхлебПром» учет расчетов с поставщиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». К счету предусмотрено открытие аналитических счетов по расчетам с поставщиками в рублях и в валюте, а также по авансам выданным в рублях и в валюте.

В целом, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в соответствии с законодательством РФ. Однако ООО «Кировхлебпром» необходимо усилить контроль взаимоотношений с поставщиками путем регулярных сверок расчетов на последнее число каждого месяца с составлением соответствующего акта сверки, подписанного обеими сторонами.

В результате исследования ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «КировхлебПром» нами могут быть рекомендованы следующие мероприятия: усиление контроля взаимоотношений с поставщиками путем регулярных сверок расчетов на последнее число каждого месяца; создание резерва по сомнительным долгам; проведение анализа состава и структуры дебиторской задолженности; следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности.

Предложенные мероприятия позволят повысить эффективность учетной работы бухгалтерской службы.

# Список литературы

1. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс]: [Принята на всенародном голосовании 12.12.1993 г. с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ № 6-ФКЗ от 30.12.2008, № 7-ФКЗ от 30.12.2008, № 2-ФКЗ от 05.02.2014, № 11-ФКЗ от 21.07.2014] // Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл.с экрана.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: [Часть I - Федер. Закон от 30.11.1995 №51-ФЗ: ред. от 23.05.2015, Часть II Федер. Закон от 26.01.1996 №14-ФЗ: ред. от 07.04.2015] // Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл.с экрана.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: [Часть I Федер. Закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ ред. от 02.05.2015 и Часть 2 от 05.08.2000г № 117-ФЗ ред. от 06.04.2015] // Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл.с экрана.
4. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 ред. от 08.11.2010] // Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл .с экрана.
5. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: [Федер. Закон от 06.12. 2011 г. № 402-ФЗ ред. от 04.11.2014] // Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл.с экрана.
6. О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс]: [Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137 ред. от 29.11.2014] // Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл .с экрана.
7. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению» [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н ред. от 08.11.2010] // Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл .с экрана.
8. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения. [Электронный ресурс]: [Постановление Росстата от 09.08.1999 № 66] // Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл .с экрана.
9. Положение о платежной системе Банка России. [Электронный ресурс]: [Утверждено Банком России 29.06.2012 г. №384-П ред. от 14.07.2014] // Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл .с экрана.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н ред. от 08.11.2010] // Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл .с экрана.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н ред. от 06.04.2015] // Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл .с экрана.
12. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. [Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н ред. от 06.04.2015] // Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл .с экрана.
13. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/.2006 [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 27.10.2006. № 154н ред. от 24.12.2010] // Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл.с экрана.
14. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н ред. от 06.04.2015] // Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл .с экрана.
15. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: [Приказ Минфина РФ от 29.07. 1998 № 34н ред. от 24.12.2010] // Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл .с экрана.
16. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учебное пособие / В.П. Астахов. - 5-е, перераб. и доп. - М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2008. - 960 с.
17. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник для вузов / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров, Л.Г.Макарова. -3-е изд., перераб. и доп. – ИНФРА-М, 2011. – 587 с.
18. Безруких, П.С. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Под ред. П.С. Безруких. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2008. - 719 с
19. Бурлакова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет [Текст]: учебник / Н.Л Бурлакова, А.И. Вещунова, Л.Ф. Фомина. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2009. - 330 с.
20. Воронина, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: учебник для вузов./ В.Б Воронина,– М.: Юристъ, 2010.-618 с.
21. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учёт и аудит [Текст]: учебное пособие./ И.М. Дмитриева.- М.: Юрайт, 2011. -. 280 с.
22. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник для вузов / В.Э. Керимов, А.М.Петров, Л.Г.Макарова. -3-е изд., перераб. и доп. – ИНФРА-М, 2011. – 587 с
23. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях [Текст]: учебник / Е.П Козлова; Н.В. Парашутин.- М.: Финансы и статистика, 2010 . – 720 с.
24. Кочинев, Ю.Ю. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.П.Кондраков. –М.: ИНФРА-М, 2010. -592 с
25. Сотникова, Л.В. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебник./ Л.В. Сотникова.– 3-е изд. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 640с
26. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Текст]: учебник / В.Ф. Палий. -4-е изд., испр. и доп. – М.:ИНФРА-М, 2011. – 512 с
27. Патрова, В.В. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебник. / В.В Патрова. и М.Л. Пятова. – 3-е изд. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 640с
28. Суглобов, А.Е. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: учебное пособие для вузов / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарыгласова – М.: КноРус, 2005.– 496 с.
29. Тишкова, Е.И. Аудит [Текст]: учебник / Е.И.Тишкова,– 5-е изд., перераб. и доп.– М.: Юнити-Дана, 2011.-(Золотой фонд российских учебников).
30. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие. – М.: ООО "НИТАР АЛЬЯНС", 2012. – 799 с.
31. Абрамова, А.С. Списание кредиторской задолженности в бухгалтерском и налоговом учете [Электронный ресурс] / А.С.Абрамова // Бухгалтерский учет. –2012, №4 – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл .с экрана.
32. Авдеев, В.В. Дебиторская и кредиторская задолженность: многосторонний взаимозачет [Электронный ресурс] / В.В. Авдеев //Налоги (газета), – 2012, № 48 – Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл .с экрана.
33. Жадан, Л.Г Последствия выявленных ошибок по расчетным операциям с поставщиками и подрядчиками [Текст] / Л. Г. Жадан // Бух. учет. - 2005. - № 20. - С. 17-22
34. Овсянникова, А.Ф. Новация или как расплатиться с поставщиком, не имея денег[Электронный ресурс] / А.Ф. Овсянникова // Главная книга.–2013, №17.– Режим доступа [Консультант Плюс]. – Загл .с экрана.
35. Панкова, С.В. Обзорная проверка финансовой отчетности: нормативное регулирование и основные характеристики [Текст] / С.В. Панкова // Международный бухгалтерский учет. - 2011г. - №8. - с. 41-46.
36. Стягайло, М. Ю. Пути усовершенствования учёта расчетов с поставщиками на предприятиях [Текст] / М. Ю. Стягайло // Молодой ученый. — 2013. — №6. — С. 32-34.

# ПРИЛОЖЕНИЯ