Арабаджиева Надежда Андреевна

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

**Учет расчетов с поставщиками в ООО «Спецремстрой – К» г. Кирово-Чепецк**

Оглавление

[Введение 4](#_Toc493530781)

[Теоретические основы учета расчетов с поставщиками 6](#_Toc493530782)

[1.1 Нормативно-правовое регулирование расчетов с поставщиками 6](#_Toc493530783)

[1.2 Методика учета расчетов с поставщиками 12](#_Toc493530784)

[2. Организационная характеристика ООО «Спецремстрой – К» 22](#_Toc493530785)

[3 Учет расчетов с поставщиками в ООО «Спецремстрой – К» 35](#_Toc493530786)

[3.1 Организация бухгалтерского в части учета расчетов с поставщиками 35](#_Toc493530787)

[3.2 Формы расчетов, применяемые на предприятии 38](#_Toc493530788)

[3.3 Документальное оформление учета расчетов с поставщиками 39](#_Toc493530789)

[3.4 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками 43](#_Toc493530790)

[3.5 Особенности учета расчетов с поставщиками по договору лизинга 47](#_Toc493530791)

[3.6 Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками. Порядок списания просроченной кредиторской задолженности 51](#_Toc493530792)

[3.7 Рекомендации по совершенствованию  учета расчетов поставщиками в ООО «Спецремстрой - К» 53](#_Toc493530793)

[Выводы и предложения 55](#_Toc493530794)

[Библиографический список 58](#_Toc493530795)

[Приложения 62](#_Toc493530796)

# Введение

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

В настоящее время большое внимание уделяется расчётам с поставщиками. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов. Одним из наиболее распространённых видов расчётов как раз и являются расчёты с поставщиками за сырьё, материалы, товары и прочие материальные ценности.

Рациональная организация расчетов с поставщиками способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, повышению ответственности за соблюдение платежной дисциплины, сокращению кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств, улучшению финансового состояния организации.

Результаты эффективности учета операций с поставщиками неизбежно отражаются на учете всех остальных областей деятельности организации. Выбранная стратегия может предопределить дальнейшее развитие и продолжительность финансово – хозяйственной деятельности организации.

На финансовое состояние предприятия оказывают влияние, как размеры балансовых остатков кредиторской задолженности, так и период ее оборачиваемости.

Кредиторская задолженность неизбежное следствие существующей  системы расчетов между организациями, при которой всегда  имеется  разрыв времени платежа с моментом перехода права собственности на товар, между предъявлением платежных документов к оплате и временем их фактической оплаты.

Всё выше сказанное обусловило выбор темы выпускной квалификационной работы.

Цель данной выпускной работы заключается в изучении учета расчетов с поставщиками в ООО «Спецремстрой – К».

Задачами данной работы являются:

* изучить нормативные и законодательные акты, периодическую печать, экономические журналы по теме исследования;
* представить краткую характеристику исследуемой организации;
* рассмотреть учет расчетов с поставщиками;
* дать рекомендации по совершенствовании учета расчетов с поставщиками.

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы является Общество с ограниченной ответственностью «Спецремстрой – К» г. Кирово-Чепецк. Периодом исследования для рассмотрения характеристики организации являются 2014-2016 гг., учета расчетов с поставщиками в ООО «Спецремстрой - К» – март 2017 г.

Методы исследования: экономико-статистический, монографический, абстрактно-логический, элементы методы бухгалтерского учета.

Источниками информации для изучения теоретической и информационной базы послужили: законодательные документы, учебники и учебные пособия, устав и учетная политика ООО «Спецремстрой - К», регистры по учету расчетов с поставщиками, бухгалтерская (финансовая) отчетность, первичные учетные документы по теме исследования.

# Теоретические основы учета расчетов с поставщиками

# Нормативно-правовое регулирование расчетов с поставщиками

Нормативные документы в учете - это которые определяют основы, порядок и основные правила бухгалтерского учета субъектами в России.

бухгалтерского учета в Федерации, которая Международным стандартам и отчетности и ориентированная на рыночной экономики, четырехуровневую систему регулирующих и регламентирующих

Данная многоуровневая документов позволяет на предприятии должную организации бухгалтерского и отчетности.

Документы уровня прямо косвенно регулируют бухгалтерского учета, а же предоставление бухгалтерской Важное место в уровне занимает Закон «О бухгалтерском » от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О учете» установлены требования к бухгалтерскому в том числе (финансовой) отчетности, а создание правового регулирования бухгалтерского [4].

Законом «О бухгалтерском » установлены единые и методологические основы и ведения бухгалтерского в Российской Федерации и, в предусмотрена оценка и обязательств экономического

Исходя из выше нормативного акта, факты хозяйственной подлежат своевременной на счетах бухгалтерского на основании первичных Первичный документ в очередь составляется в совершения операции же непосредственно по ее окончании. образом, показатель задолженности отражается в как правило, выполнения организацией-товарной части т. е. после отгрузки [4].

Особенное место с зрения учета занимает Налоговый (часть 1 и часть 2), в есть положение о том, налоговый учет для формирования и достоверной информации о учета для налогообложения хозяйственных [1].

Для целей убытки, которые налогоплательщиком в отчетном () периоде в виде безнадежных долгов, а в создания налогоплательщиком по сомнительным долгам - безнадежных долгов, не за счет средств приравниваются к внереализационным Таким образом, в налогового учета дебиторской задолженности, по истек срок давности и те долги, по в соответствии с гражданским обязательство прекращено невозможности его на основании акта органа или организации, признаются расходами [18].

Одним из нормативных документов, учет расчетов в Федерации является Кодекс Российской исходя из которого расчеты по поставкам материалов и других ценностей, по услугам (электроэнергии, пара, газа), выполненным (капитальный и текущий ) осуществляются по договорам Гражданский кодекс РФ:

* 1 от 30.11.1994г. № 51-ФЗ, в ред. Федерального от 28.03.2017 г. № 39-ФЗ [2];
* часть 2 от 26.01. № 14-ФЗ, в ред. Федерального закона от 28.03.г. № 39-ФЗ [3].

В данном документе основы обязательственного понятие обязательства, его возникновения, изменение договоров и пр. которые устанавливают в момент перехода владения, пользования и отгруженной продукцией и ее случайной гибели от к покупателю (заказчику) от общего порядка право определять в учете выручку на поступления денежных в оплату отгруженной на расчетный счет в либо в кассу, а на дату зачета требований по расчетам.

кодекс Российской отмечает, что:

* срок давности дебиторской установлен в три по истечении этого задолженность подлежит
* кредитор имеет отразить в договоре залога под продукцию, предметом может выступать имущество, включая и имущественные права. покупатель не выполнил по оплате продукции, то может быть на предмет залога в в договоре порядке, законом о залоге не иной порядок [16].

Во уровень системы регулирования входят по бухгалтерскому учету, Минфином России и РФ. В ПБУ 1/2008 «политика» - настоящее устанавливает правила (выбора или ) и раскрытия учетной организаций, являющихся лицами по законодательству Федерации (за исключением организаций и организаций сектора) (далее - ). Также в положении в каких случаях может внести в учетную политику [10].

В Министерства Финансов «Об положения по ведению учета и бухгалтерской в РФ» от 29.07.1998 г. № 34н порядок организации и бухгалтерского учета, и представления бухгалтерской юридическими лицами по Российской Федерации, от их организационно-правовой [6].

В бухгалтерском балансе с поставщиками отражаются в кредиторской и дебиторской Кредиторская задолженность когда на конец периода задолженность поставщиком за поставленные оказанные услуги не были. Кредиторская формируется по строке бухгалтерской отчетности.

задолженность формируется, на отчетную дату не передал в собственность товары, работы, покупателю. Дебиторская отражается по строке бухгалтерской отчетности.

В учете суммы задолженности, списанной в с истечением срока давности или по основаниям, признаются доходами фирмы, за случаев предусмотренных пп 21. п 1. Ст. НК РФ (налоги, пени, ) [1].

При этом организация вовремя не списанную кредиторскую в состав доходов расчета налога на то проверяющие попытаются налог на прибыль, за его несвоевременную также начислят Они расценят организации как доходов.

Порядок внереализационных доходов в учете установлен п. 4 ст. НК РФ. Для дохода в просроченной кредиторской из всего списка в налоговом кодексе подходят [1]:

1. Последний отчетного (налогового) – по доходам (пп. 5 п. 4 ст. 271 НК РФ)
2. выявления доходов (или обнаружения подтверждающих получение ) (пп. 6 п. 4 ст. 271 НК РФ)

Так бухгалтер обнаружит кредиторскую задолженность после проведения долгов, а порядок и проведения инвентаризации главным бухгалтером то и порядок списания кредиторской задолженности от того на сколько в организации проводится по расчетам с поставщиками (не чем один в год).

Налоговые органы что просроченную задолженность нужно в общую сумму доходов в последний того отчетного в котором истекает исковой давности.

9/99 «Доходы организации», [8] и 10/99 «Расходы организации» [9] информацию о дебиторской и задолженности. Данные устанавливают, что задолженность, которая на финансовые результаты включаться в состав расходов, невостребованная по которой истек исковой давности, а дебиторская задолженность, нет возможности она должна включена в сумму организации. Причем задолженность должна отдельно по каждому

В ПБУ 5/01 «Учет – производственных запасов» от 09.06.№ 44н установлены формирования в бухгалтерском информации о материально-запасах организации [15].

В 4/99 «Бухгалтерская отчетность » от 06.07.1999 № 43н состав, содержание и основы формирования баланса организаций, юридическими лицами по Российской Федерации, кредитных организаций и (муниципальных) учреждений [16].

В с ПБУ 9/99 (п. 6.2) при продукции (работ, ) на условиях коммерческого предоставляемого в виде и рассрочки оплаты, принимается к бухгалтерскому в полной сумме задолженности.

Важнейшими входящими в третий являются План бухгалтерского учета и по его применению счетов бухгалтерского финансово-хозяйственной организаций и инструкции по применению [11]. Планом бухгалтерского учета -хозяйственной деятельности предусмотрено, что расчетов с поставщиками и ведется на пассивном 60 «Расчеты с поставщиками и ».

В инструкции по применению счетов бухгалтерского финансово-хозяйственной организаций разъяснены отражения операций на бухгалтерского учета [12].

В Министерства Финансов «Об Методических указаний по имущества и финансовых » №49 от 13.06.1995 г. [8] установлен инвентаризации всего и финансовых обязательств Под имуществом понимаются основные нематериальные активы, вложения, производственные готовая продукция, прочие запасы, средства и прочие активы, а под обязательствами - кредиторская кредиты банков, и резервы.

 В Приказе РФ от 21.12.1998 N 64н "О рекомендациях по организации учета для малого предпринимательства" [9] основные рекомендации правильно организовать на бухгалтерский учет, документооборот лучше на малом предприятии.

уровень в системе составляют рабочие предприятия, которые ее учетную политику в техническом и организационном Такими документами приказ об учетной внутренние инструкции, для организации и бухгалтерского учета.

нормативного регулирования обеспечение доступа заинтересованным пользователям к представляющей полную оценки финансового и результатов деятельности Таким образом, документы, регулирующие расчетов с поставщиками и помогают определить этих операций и их отражения в бухгалтерском для оценки на достоверность бухгалтерской

# 1.2 Методика учета расчетов с поставщиками

Учет с поставщиками – один из элементов в системе учета. Осуществлять деятельность и не вступать в отношения по поставке (работ, услуг), а по финансовым расчетам по операциям невозможно. в соответствии с ГК РФ выступают

Поставщик - юридическое физическое лицо (в т.ч. предприниматель), передающий на договора купли-товары (работы, ) в собственность, находящееся у на праве владения, и распоряжения покупателю, в свою очередь оплатить эти (работы, услуги) в обусловленный договором -продажи.

 «В процессе деятельности у организаций расчетные отношения, отражают взаимные связанные с покупкой продажей материальных выполнением работ оказанием услуг другу, с расчетами с по налогам, с банками по органами социального и страхования по отчислениям, а с другими юридическими и лицами по расчетам, из норм, установленных или условиями по взаимным услугам»[19].

запасы материалов, и оборудования, которые для обслуживания процессов, ведения - хозяйственной деятельности, за счет их поставок -поставщиками или организациями.

Основные учета расчетов:

* за правильностью оформления и иных документов, и регламентирующих взаимоотношения организациями и поставщиками;
* за правильностью соблюдения расчетов между рынка;
* правильное операций в первичных и регистрах синтетического и учета по расчетам с
* своевременное выполнение с поставщиками;
* обеспечение и действенного контроля за задолженности предприятия поставщиками, своевременным достоверной и полной о состоянии и динамике необходимой для управленческих решений;
* допустимых размеров и кредиторской задолженности и их соотношения [20].

Операции, связаны с расчетами за материальные ценности, работы или услуги, учитываются на счете 60 «Расчеты с и подрядчиками» независимо от оплаты предъявленного

Гражданский кодекс Федерации определяет положение участников оборота, основания и порядок осуществления собственности и других прав, регулирует обязательства и иные основанные на равенстве имущественной самостоятельности их

Основным нормативным который регулирует фирмы с поставщиками, Гражданский Кодекс РФ.

В юридического оформления с поставщиками наибольший представляют следующие

* Глава 9 «Сделка»;
* 11 «Исчисления сроков»;
* 12 «Исковая давность»;
* 14 «Приобретение права »;
* Глава 15 «Прекращение собственности»;
* Глава 21 «и стороны обязательства»;
* 22 «Исполнение обязательств»;
* 25 «Ответственность за нарушение
* Глава 27 «Понятие и договора»;
* Глава 28 «договора»;
* Глава 29 «и расторжение договора»;
* 30 «Купля-продажа»;
* 31 «Мена»;
* Глава 37 «»;
* Глава 38 «Выполнение -исследовательских, опытно-и технологических работ»;
* 39 «Возмездное оказание »;
* Глава 40 «Перевозка».

обязательства возникают заключении различных договоров. Договором соглашение двух нескольких лиц об изменении или гражданских прав и

Основными договорами, с поставщиками и подрядчиками, договор поставки, купли – продажи, мены, договор (акт) о взаимных требований, лизинга.

Договор -продажи является распространенным и, безусловно, из важнейших видов предусмотренных действующим Его значение тем, что ведение субъектами предпринимательской в любых сферах наличие торгового который невозможно представить без договора купли- В соответствии с Гражданским договором купли-называется договор, по одна сторона () обязуется передать в собственность другой (покупателю), которая уплатить за него денежную сумму (454 ГК РФ). Таким договор купли-направлен на переход собственности на вещь от к покупателю. Сторонами купли-продажи, т.е. и покупателем, могут любые субъекты правоотношений: физические и лица, индивидуальные государство. В качестве как правило, собственник продаваемого В качестве отступлений от правила можно продажу (покупку) имущества для где комиссионер от своего имени, а продажу судебным имущества, на которое в залога обращено Главная обязанность заключается в передаче товаров, являющихся купли-продажи. должны быть в срок, установленный а если такой договором не установлен — в с правилами об исполнении обязательства. Если не определено договором, обязан передать вместе с товаром продаваемой вещи, а относящиеся к ней (технический паспорт, качества и т. п.), законодательством и договором, с передачей вещи [23].

По мены каждая из обязуется передать в другой стороны товар в обмен на Каждую из сторон одновременно и продавцом который она передать контрагенту, и той продукции, она должна в обмен.

При обмениваемые товары равноценными. Денежные при мене в исключительных случаях, обмениваемые товары неравноценными. Сторона, более дешевый должна оплатить в ценах непосредственно до после исполнения ее передать товар.

сторон по договору и договору купли-имеют одинаковые последствия. Это п. 2 ст. 567 ГК РФ, которым что к договору могут быть правила купли-[30].

Как и договор -продажи, договор может быть в отношении будущих то есть не только в момент заключения у сторон, но и тех которые будут или приобретены в будущем. Для чтобы признать договор заключенным, от требуется согласовать и в нем существенные договора мены.

мены, как и купли-продажи, в простой письменной

По договору мены из сторон обязана товар в срок, договором, а если срок не установлен – правилам об исполнении обязательства.

Между часто используются по сальдо взаимных не связанные с непосредственным денежных средств. расчеты имеют в тех случаях, между двумя заключены два договора на поставку (работ, услуг), по возникают взаимные по исполнению договорных а расчеты денежными по каким-либо невозможны или У организаций образуются дебиторская и кредиторская которые могут погашены зачетом требований.

В соответствии со ст. ГК РФ обязательство может погашено полностью частично зачетом однородного требования [2].

применения зачета соблюдение следующих

* встречный характер сторон, то есть взаимных требований, производиться только двумя организациями, из которых является кредитором и дебитором. (круговой) зачет по своей юридической комбинацией нескольких цессии и зачетов однородных требований;
* встречных требований, то предметы встречных должны быть как правило, денежные обязательства, признаются однородными зависимости от основания их только по обязательствам, которых наступил, срок которых не или определен востребования.

Для взаимозачета достаточно одной из сторон при условии разногласий по предмету Для этого

Оформить акт взаимозачетов на основании бухгалтерского учета организаций, в котором

* документы, по которым задолженности;
* суммы с выделением НДС.

Оформить заявление одной из о проведении зачета за руководителя и главного

Если размеры не равны, а, следовательно, из обязательств погашается то в этом случае оформить соглашение (акт) о встречных требований, в стороны подтверждают оговаривают способ остатка задолженности. (акт) подписывается руководителями организаций [28].

Если погашается отгрузкой или выполнением оказанием услуг, то невозможен, так отсутствует основное взаимозачета - однородность В этом случае ст. 409 ГК РФ "по соглашению обязательство может прекращено предоставлением исполнения отступного", то стороны должны соглашение об отступном, которому обязательство по денежных средств исполнением обязательства по товаров, выполнению оказанию услуг [25].

два метода с поставщиками:

* безналичный
* наличный расчет;

распространенной формой расчётов являются платёжными поручениями.

поручение представляет распоряжение владельца банку на перечисление средств с его счёта на счёт денег. В нём должно быть назначение подлежащих сумм. Платёжное передаётся в учреждение плательщика в порядке акцепта после получателем товарно-ценностей или ему услуг. платёжными поручениями срочными, досрочными и К срочным платежам

* авансовые платежи;
* после отгрузки;
* платежи при сделках.

Долгосрочный и платежи имеют в рамках договорных без причинения финансовому положению

Согласно «Плану бухгалтерского учета», расчетов с поставщиками на синтетическом счете 60 «с поставщиками и подрядчиками». балансовый, основной, сальдовый, активно-1 вида (то есть иметь развернутое ).

Сальдо начальное задолженность поставщиков и перед организацией на периода по дебету и организации перед и подрядчиками на начало по кредиту.

Обороты по 60 «Расчеты с поставщиками и » отражают: по Дебету текущей задолженности поставщиками и подрядчиками; авансов поставщикам в в счет предстоящих По Кредиту оприходование ценностей, работ, отражение сумм по приобретенным ценностям, услугам.

Конечное отражает задолженность и подрядчиков перед на конец периода по задолженность организации поставщиками и подрядчиками на периода по кредиту.

К 60 «Расчеты с поставщиками и » открыты следующие

* 1. Расчеты с поставщиками и
	2. Расчеты по авансам
	3. Векселя выданные

первичными документами с поставщиками являются: накладная и счет – в двух экземплярах, по экземпляру для участника обязательств. оказании услуг выставляет акт о работе также в экземплярах. После товара, оказания поставщик выставляет покупателю и тот в очередь обязуется оплатить.

Одним из моментов расчетов с является инвентаризация

Инвентаризация является из условий, обеспечивающих данных бухгалтерского и отчетности. Проведение установлено в законе от 06.12.года № 402-ФЗ «О бухгалтерском ». В частности перед годовой бухгалтерской обязательна инвентаризация

При проверке следует установить:

* остатков (дебетовых и раздельно) по счетам по балансу, по остаткам в ведомости, а также и целесообразность хозяйственных
* Правильность и обоснованность, в бухгалтерском учете задолженности.

Уточнение задолженности на определенную которая числится на бухгалтерского учета у их сторон, делается путем встречного одностороннего выставления сверки взаиморасчетов.

сверки применяется оформления результатов по расчетам с поставщиками. составляется в двух и подписывается ответственными с обеих сторон.

В стоимость приобретенного оказанной услуги сумма налога на стоимость. Основанием возмещения из бюджета уплаченной НДС счет – фактура, выполнении требований п.5, п. 6 ст. Налогового Кодекса РФ [1], а в счет – фактуре НДС должна выделена отдельной Все счет – за отчетный период и формируется книга В данной книге данные по входящим и датам счетов – наименование поставщика, а общая сумма и сумма НДС. Учет счетов – фактур в хронологическом порядке, но не 5 дней с даты Ставки НДС: 18%, 10%, 0%, 18/118, 10/110.

Невыполнение п. 5, п. 6 ст. 169 НК РФ не является отказа принять к сумму налога.

налога за приобретенный оказанную услугу на счете 19 «НДС», счет операционный, контрольно – активный. По дебету отражение «входного» НДС, по – возмещение из бюджета НДС.

# 2. Организационная характеристика ООО «Спецремстрой – К»

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Спецремстрой – К». Краткое наименование ООО «Спецремстрой - К».

Предприятие расположено по адресу: г. Кирово-Чепецк ул. Строительная д. 4. Зарегистрировано в МРИ ФНС №7 по Кирово-Чепецкому району 24.03.2011 г. С 10 мая 2016 г. Юридическим адресом общества считается Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Бажова, д. 134, кв. 225. Организационно - правовая форма – общество с ограниченной ответственностью. Форма собственности – частная.

Предприятие ООО «Спецремстрой - К» осуществляет деятельность в сфере промышлености (Приложение А).

Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

* Производство пластмассовых изделий, используемых в строительстве (изделия из ПВХ),
* Производство строительных металлических конструкций,
* Производство деревянных строительных конструкций, включая сборные деревянные строения и столярные изделия,
* Производство общестроительных работ,
* Производство малярных и стекольных работ и др.

Среднесписочная численность работников на 01.01.2017 г. составляет 83 человека.

Учредители – физические лица. Задолженности по вкладам в уставный капитал нет. Исполнительным органом является директор Общества Куликов Евгений Викторович.

В составе инвестиционной деятельности присутствуют операции по приобретению основных средств и получение бюджетных субсидий на первоначальный взнос по договорам приобретения оборудования в лизинг.

Финансовая деятельность состоит в получении банковских кредитов, займов от других субъектов предпринимательства и их погашении.

Производство пластиковых окон и дверей считается сезонным видом деятельности, так как данный вид продукции не востребован на рынке в зимний период времени. Предприятие ООО «Спецремстрой – К» расположено близко к основному рынку сбыта продукции, с точки зрения удаленности.

Основные поставщики ООО «Спецремстрой – К» находятся в Кировской области.

ООО «Спецремстрой – К» продает свою продукцию не только на территории нашего региона, но и за ее пределами.

Дадим краткую характеристику исследуемого предприятия на основе бухгалтерской финансовой отчетности за последние три года (Приложение Д, Е). Показатели размера ООО «Спецремстрой – К» представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели размера ООО «Спецремстрой – К»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста за период, % |
| Выручка (в сопоставимой оценке к уровню 2016 года), тыс. руб. | 280 428 | 227 088 | 147 340 | 52,54 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 100 | 86 | 83 | 83 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 37 508 | 35 509 | 29 605 | 78,93 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. | 53 765 | 47 750 | 44 655 | 83,06 |

На основании данных таблицы можно сделать вывод о том, что все показатели размера ООО «Спецремстрой – К» снизились: в 2016 г. выручка снизилась по сравнению с 2014 г. на 52,54%, также снизилась среднесписочная численность работников на 17%, среднегодовая стоимость основных средств снизилась на 21,07%, и среднегодовая стоимость оборотных средств снизилась на 16,94%.

Обязательным условием производства, а значит и сбыта продукции являются основные средства ООО «Спецремстрой – К».

В таблице 2 представлена динамика состава и структуры основных средств ООО «Спецремстрой – К».

Таблица 2 – Динамика и структура основных средств (на конец года)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды основных средств | На 31.12. 2014 г. | На 31.12. 2015 г. | На 31.12. 2016 г. | Темп роста за период, % |
| тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб. | % к итогу |  |
| Здания | 13 864 | 36,65 | 12 326 | 37,14 | 10 789 | 41,46 | 77,82 |
| Сооружения | 5 473 | 14,47 | 5 320 | 16,03 | 2 999 | 11,52 | 54,80 |
| Машины и оборудования (кроме офисного) | 13 171 | 34,82 | 10 662 | 32,13 | 7 765 | 29,84 | 58,96 |
| Офисное оборудование | 142 | 0,38 | 100 | 0,30 | 52 | 0,20 | 36,62 |
| Транспортные средства | 705 | 1,86 | 278 | 0,84 |   | 0,00 | 0,00 |
| Земельные участки | 4 094 | 10,82 | 4 204 | 12,67 | 4 204 | 16,16 | 102,69 |
| Другие виды основных средств | 379 | 1,00 | 297 | 0,89 | 214 | 0,82 | 56,46 |
| Итого | 37 828 | 100,00 | 33 187 | 100,00 | 26 023 | 100,00 | 68,79 |

За предшествующие три года стоимость основных средств снизилась на 31,21%, или на 11 805 тыс. руб. Из таблицы можно увидеть, что из всех основных средств стоимость офисного оборудования снизилась на 90 тыс. руб. или на 63,18%. При этом произошло увеличение стоимости земельного участка на 110 тыс. руб. или на 2,69%.

Структура основных средств в целом является стабильной, наибольший удельный вес в 2016 году занимают здания 41,46%, а наименьший удельный вес занимает офисное оборудование 0,20%.

Рассмотрев состав и структуру основных средств предприятия, можно дать краткую характеристику эффективности их использования и показатели обеспеченности (таблица 3).

Таблица 3 - Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста за период, % |
| Фондовооруженность, тыс. руб. | 375,08 | 412,90 | 356,69 | 95,10 |
| Фондоотдача (в сопоставимой оценке к уровню отчетного года), руб. | 7,48 | 6,40 | 4,98 | 66,57 |
| Фондоемкость (в сопоставимой оценке к уровню отчетного года), руб. | 0,13 | 0,16 | 0,20 | 150,22 |
| Рентабельность (+), убыточность (-) основных средств, % | 0,45 | 0,25 | -0,29 | - |

На основании расчетов, проведенных в таблице 3, можно сделать вывод о том, что фондоотдача снизилась за последние три года на 33,43%, при этом соответственно произошло увеличение фондоемкости на 50,22%.

Рентабельность основных средств снизилась на 0,74 п.п. Все это свидетельствует о том, что основные средства ООО «Спецремстрой – К» стали использоваться менее эффективно.

Помимо основных средств ООО «Спецремстрой – К» в производственной деятельности использует оборотные средства, динамика и структура которых представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Динамика и структура оборотных средств (на конец года)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31.12. 2014 г. | На 31.12. 2015 г. | На 31.12. 2016 г. | Темп роста за период, % |
| тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб. | % к итогу |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Запасы | 21 420 | 42,41 | 31 024 | 68,95 | 32 606 | 73,58 | 152,22 |
| Налог на добавленную стоимость |  - | 0,00 | 51 | 0,11 |  - | 0,00 |  - |
| Дебиторская задолженность | 24 636 | 48,78 | 13 543 | 30,10 | 9 191 | 20,74 | 37,31 |

Продолжение таблицы 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 4 222 | 8,36 | 166 | 0,37 | 2 352 | 5,31 | 55,71 |
| Прочие оборотные активы | 226 | 0,45 | 213 | 0,47 | 165 | 0,37 | 73,01 |
| Всего оборотных средств | 50 504 | 100,00 | 44 997 | 100,00 | 44 314 | 100,00 | 87,74 |

Анализируя таблицу можно сделать вывод о том, что стоимость оборотных средств по сравнению с 2014 годом снизилась на 12,26% или на 6 190 тыс. руб. В наибольшей степени увеличилась стоимость запасов на 52,22%. Дебиторская задолженность снизилась на 62,69%.

Структура оборотных средств в течение трех лет не претерпела существенных изменений. Наибольший удельный вес занимают запасы. Это произошло вследствие того, что запасы были временно извлечены из оборота, процент от общих оборотных средств составляет 73,58%. Прочие оборотные активы в общей сумме оборотных средств имеют наименьший процент, всего 0,37%.

Рассмотрев состав и структуру оборотных средств можно дать краткую характеристику эффективности их использования (таблица 5).

Таблица 5 – Показатели эффективности использования оборотных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Изменение за период ( + -) |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, об | 5,55 | 5,05 | 3,32 | -2,23 |
| Продолжительность оборота оборотных средств, дни | 66 | 72 | 110 | 44 |
| Рентабельность оборотных средств, % | 30,39 | 9,75 | 0,65 | -29,74 |

За рассматриваемый период коэффициент оборачиваемости снизился на 2,23 об или на 40,18%, что связано с сокращением выручки. Продолжительность одного оборота увеличилась на 44 дня или на 66,67%. Это говорит о том, что оборотные средства стали использоваться менее эффективно. Рентабельность оборотных средств снизилась на 29,74 п.п.

Помимо основных и оборотных средств, важное место занимают трудовые ресурсы. Структуру персонала ООО «Спецремстрой – К» рассмотрим в таблице 6.

Таблица 6 – Состав и структура персонала ООО «Спецремстрой – К»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Подразделение предприятия | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста за период, % |
| чел. | % к итогу | чел. | % к итогу | чел. | % к итогу |
| Департамент вспомогательного обеспечения и безопасности | 2 | 2,00 | 2 | 2,33 | 2 | 2,41 | 100,00 |
| АХЧ | 6 | 6,00 | 5 | 5,81 | 5 | 6,02 | 83,33 |
| Служба охраны |   |   |   |   | 5 | 6,02 |   |
| Департамент информационных технологий и систем | 3 | 3,00 | 3 | 3,49 | 2 | 2,41 | 66,67 |
| Финансовый департамент | 6 | 6,00 | 6 | 6,98 | 6 | 7,23 | 100,00 |
| Директора | 3 | 3,00 | 3 | 3,49 | 3 | 3,61 | 100,00 |
| Мерчендайзеры | 1 | 1,00 | 3 | 3,49 | 2 | 2,41 | 200,00 |
| Салон | 4 | 4,00 | 4 | 4,65 | 2 | 2,41 | 50,00 |
| Служба развития продаж | 9 | 9,00 | 5 | 5,81 | 5 | 6,02 | 55,56 |
| Служба технического сервиса и экспертизы |   |   | 1 | 1,16 | 1 | 1,20 |   |
| Корпоративный отдел | 5 | 5,00 | 5 | 5,81 | 3 | 3,61 | 60,00 |
| Отдел дистрибуции | 2 | 2,00 | 2 | 2,33 | 1 | 1,20 | 50,00 |
| АУП склада | 3 | 3,00 | 3 | 3,49 | 3 | 3,61 | 100,00 |
| Грузчики | 2 | 2,00 | 2 | 2,33 | 5 | 6,02 | 250,00 |
| Кладовщики | 5 | 5,00 | 5 | 5,81 | 6 | 7,23 | 120,00 |
| Департамент управления качеством | 2 | 2,00 | 2 | 2,33 | 2 | 2,41 | 100,00 |
| Отдел снабжения  | 2 | 2,00 | 2 | 2,33 | 1 | 1,20 | 50,00 |
| АУП цеха | 3 | 3,00 | 3 | 3,49 | 3 | 3,61 | 100,00 |
| Участок наладки | 3 | 3,00 | 3 | 3,49 | 1 | 1,20 | 33,33 |
| Участок производства конструкции ПВХ | 30 | 30,00 | 20 | 23,26 | 15 | 18,07 | 50,00 |
| Участок производства стеклопакетов | 9 | 9,00 | 7 | 8,14 | 10 | 12,05 | 111,11 |
| Итого | 100 | 100 | 86 | 100 | 83 | 100 | 83,00 |

Численность персонала в 2016 году по сравнению с 2014 сократилась на 17 человек, это связанно с сокращением объемов производства. Наибольшее число персонала сократилось на участке наладки на 66,67%.

Наибольший удельный вес во всей структуре персонала занимают работники участков производства конструкций ПВХ и производства стеклопакетов. Что характерно для производственного предприятия.

Используя данные таблицы 6, и зная, что все работники предприятия трудоустроены на пятидневную рабочую неделю по 9 часов в день, мы можем рассчитать показатели производительности труда и трудоемкости (таблица 7).

Таблица 7 – Показатели производительности труда и трудоемкости

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | 2016 г. к 2014 г. |
| Отработано за год всеми работниками, чел-ч | 211 185 | 233 415 | 208 962 | 98,95 |
| Выработка на 1 работника по выручке, тыс. руб. | 2 633,25 | 2 141,33 | 1 567,45 | 59,53 |
| Выработка на один отработанный чел-ч по выручке, тыс. руб. | 1,18 | 0,96 | 0,71 | 59,53 |
| Трудоемкость производства продукции, чел-ч/тыс. руб. | 0,84 | 1,04 | 1,42 | 168,00 |

На основании расчетов таблицы можно сделать вывод о том, что снизилась выработка на одного работника на 40,47%, также снизилась выработка на один отработанный чел.- час. на 40,47%.

Трудоемкость производства продукции при этом увеличилась на 68%.

Все это свидетельствует о том, что персонал на предприятии, несмотря на его сокращение, используется не эффективно.

Основная цель любого коммерческого предприятия является получение прибыли. В таблице 8 представлены финансовые результаты деятельности предприятия ООО «Спецремстрой – К» за последние три года.

Таблица 8 - Финансовые результаты деятельности предприятия ООО «Спецремстрой – К», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста за период, % |
| Выручка | 250159 | 224840 | 147340 | 58,90 |
| Себестоимость | 222755 | 205878 | 142948 | 64,17 |
| Валовая прибыль | 27404 | 18962 | 4392 | 16,03 |
| Коммерческие расходы | 3485 | 2517 | 6119 | 175,58 |
| Управленческие расходы | 6861 | 7553 | 6861 | 100,00 |
| Прибыль (+), убыток (-) от продаж | 17058 | 8892 | -8588 | - |
| Проценты к уплате | 170 | 484 | 565 | 332,35 |
| Прочие доходы | 3647 | 1574 | 11705 | 320,95 |
| Прочие расходы | 2182 | 4072 | 1540 | 70,58 |
| Прибыль до налогообложения | 18353 | 5910 | 1012 | 5,51 |
| Текущий налог на прибыль | 3004 | 1523 | 205 | 6,82 |
| Прочее | 1 | 1 | 518 | 51800,00 |
| Чистая прибыль (убыток) | 15348 | 4386 | 289 | 1,88 |
| Рентабельность продаж, % | 0,07 | 0,04 | -0,06 | - |
| Рентабельность затрат, % | 0,07 | 0,04 | -0,06 | - |

За рассматриваемый период прослеживается снижение выручки на 102 819 тыс. руб. или на 41,10%, это привело к снижению прибыли от продаж на 25 646 тыс. руб. или на 150,35%. Соответственно это привело к снижению рентабельности на 0,13 и 0,13 п.п.

В 2016 году ООО «Спецремстрой – К» были получены прочие доходы (в основном в виде полученных штрафных санкций, бонусов от поставщиков, выручка от реализации прочего имущества, также получены субсидии из бюджета по возмещению затрат на приобретение объектов основных средств в лизинг), по сравнению с 2014 годом прочие доходы возросли на 8 058 тыс. руб. или в три раза.

Чистая прибыль по сравнению с 2014 годом снизилась на 15 059 тыс. руб. или на 98,12 %.

Для оценки финансового состояния необходимо составить аналитический баланс (Приложение Ж).

За последние три года произошло снижение стоимости имущества ООО «Спецремстрой – К» на 17 929 тыс. руб. или 20,29%. В основном снижение стоимости имущества произошло за счет снижения дебиторской задолженности на 15 506 тыс. руб. или на 62,37%. В общей стоимости имущества предприятия дебиторская задолженность составляет 13,29%. Наименьшую долю в общей стоимости имущества составляют денежные средства 3,34%. Произошло увеличение запасов на 11 186 тыс. руб. или на 52,22%. Основную долю имущества составляют оборотные активы предприятия 62,93%.

Основную долю капитала ООО «Спецремстрой – К» на 31 декабря 2016 года составляет собственный капитал 71.37%, он снизился по сравнению с 2014 годом на 8 826 тыс. руб. или на 14,94%.также за рассматриваемый период произошло снижение кредиторской задолженности на 1 083 тыс. руб. или на 5,1%.

Для того чтобы определить тип финансовой устойчивости предприятия нужно рассчитать обеспеченность запасов источниками формирования (таблица 11).

Таблица 9 – Обеспеченность запасами источниками формирования и тип финансовой устойчивости ООО «Спецремстрой – К», тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2016 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Собственный капитал (Ес) | 59 085 | 63 471 | 50 260 |
| Внеоборотные активы (F) | 37 841 | 33 193 | 26 102 |
| Наличие собственных оборотных средств (Ac) | 21 244 | 30 278 | 24 158 |
| Долгосрочный заемный капитал (Kd) | 8 000 | - | - |
| Налисие долгосрочных источников формирования запасов (Ac+Kd) | 29 244 | 30 278 | 24 158 |
| Краткосрочные займы и кредиты (Kt) | 20,00 | 3 434 | - |
| Общая величина нормальных источников формирования запасов, Ae (Ac+Kd+Kt) | 29 264 | 33 712 | 24 158 |
| Запасы (Z) | 21 420 | 31 075 | 32 606 |

Продолжение таблицы 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств для формирования запасов, №c (Ac-Z) | -176 | -797 | -8 448 |
| Излишек (+), недостаток (-) собственных долгосрочных источников формирования запасов, №r ((Ac+Kd)-Z) | 7 824 | -797 | -8 448 |
| Излишек (+), недостаток (-) общей величины нормальных источников формирования запасов, №e ((Ac+Kd+Kt)-Z) | 7 844 | 2 637 | -8 448 |
| Тип финансовой устойчивости | 2 | 3 | 4 |

Проанализировав таблицу можно сделать вывод о том, что на 31 декабря 2016 года предприятие имеет в 4 тип финансовой устойчивости «Кризисное финансовое состояние» На 31 декабря 2014 года предприятие имеет 2 тип финансовой устойчивости «Нормальная финансовая устойчивость.

Относительные показатели финансовой устойчивости характеризуют степень зависимости любого предприятия от внешних источников финансирования. Эти показатели характеризуются в динамике (таблица 12).

Таблица 12 – Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Спецремстрой – К»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31.12. 2014 г. | На 31.12. 2015 г. | На 31.12. 2016 г. |
| Коэффициент автономии | 0,67 | 0,81 | 0,71 |
| Коэффициент финансовой зависимости | 0,33 | 0,19 | 0,29 |
| Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала (финансового левериджа) | 0,50 | 0,23 | 0,40 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | 0,36 | 0,48 | 0,48 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,42 | 0,67 | 0,55 |
| Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками  | 0,99 | 0,97 | 0,74 |

Проведя анализ можно сказать, что значение коэффициента автономии выше оптимального, значит ООО «Спецремстрой – К» финансово независимо. Если сравнивать с 2014 г. то коэффициент увеличился на 0,04.

На основании данных таблицы можно сделать вывод о том, что в 2016 году коэффициент финансовой зависимости соответствует оптимальному значению, значит ООО «Спецремстрой – К» не испытывает финансовую зависимость от заемных источников. В сравнении с 2014 г. данный показатель снизился на 0,04, что положительно влияет на финансовую деятельность ООО «Спецремстрой – К», так как увеличивается доля собственных средств в общей сумме источников формирования имущества.

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала в 2016 г. соответствует оптимальному значению, это свидетельствует о том, что ООО «Спецремстрой – К» не испытывает зависимость от заемных источников. По сравнению с 2014 г. данный коэффициент снизился на 0,10 это играет положительную роль в деятельности предприятия.

Коэффициент маневренности собственного капитала выше оптимального значения, ООО «Спецремстрой – К» финансово независимо. В сравнении с 2014 г. показатель увеличился на 0,12.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами соответствует оптимальному значению, ООО «Спецремстрой – К» платежеспособно и финансово устойчиво, большая доля собственного оборотного капитала в общей сумме текущих активов. Если сравнивать с 2014 г. то эта доля увеличилась на 13 п.п. и составляет 55%..

Значение коэффициента обеспеченности запасами и затратами собственными источниками соответствует оптимальному значению, из этого следует, что ООО «Спецремстрой – К» финансово устойчиво. Но в сравнении с 2014 г. показатель снизился на 0,25.

Для оценки платежеспособности ООО «Спецремстрой – К» в краткосрочной перспективе рассчитываются коэффициенты ликвидности баланса (таблица 13).

Таблица 13 – Коэффициенты ликвидности и платежеспособности ООО «Спецремстрой – К»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2016 г. |
|
| Коэффициент текущей ликвидности | 2,38 | 3,06 | 2,20 |
| Коэффициент промежуточной ликвидности | 1,37 | 0,95 | 0,58 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,20 | 0,01 | 0,12 |
| Коэффициент уточненной оценки ликвидности | 1,09 | 1,11 | 0,83 |
| Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности | 1,17 | 0,93 | 0,46 |

На основании данных таблицы можно сделать вывод о том, что коэффициент текущей ликвидности в 2016 г. соответствует оптимальному значению, следовательно, «Спецремстрой – К» платежеспособно и в перспективе в состоянии расплатиться по своим обязательствам. В сравнении с 2014 г. коэффициент снизился на 0,18.

Коэффициент промежуточной ликвидности в 2016 г. не соответствует оптимальному значению, значит, «Спецремстрой – К» не имеет нормального уровня текущей платежеспособности. В сравнении с 2014 г. данный показатель снизился на 0,79.

Коэффициент абсолютной ликвидности ниже оптимального, значит, краткосрочная платежеспособность «Спецремстрой – К» является низкой, это свидетельствует о нехватке денежных средств для покрытия краткосрочных обязательств. В сравнении с 2014 г. показатель снизился на 0,08.

Коэффициент уточненной оценки ликвидности в 2016 г. меньше оптимального значения, следовательно, «Спецремстрой – К» не имеет реальной платежеспособности. По сравнению с 2014 г. данный показатель снизился на 0,26.

Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в 2016 г. не соответствует оптимальному значению, значит, платежеспособность «Спецремстрой – К» снижается, в сравнении с 2014 г. показатель снизился на 0,71.

Рассмотрев экономическую характеристику ООО «Спецремстрой – К» можно сделать краткий обобщающий вывод: по сравнению с 2014 годом чистая прибыль предприятия снизилась на 98,12%, Также видно, что выручка снизилась на 41,11%. Также можно наблюдать сокращение дебиторской задолженности на 62,69%.

Среднесписочная численность в 2016 году снизилась на 1,05%. Из экономического анализа следует, что основные средства используются менее эффективно. Рассмотрев трудовые ресурсы предприятия можно наблюдать, что персонал на предприятии используется менее эффективно. Продолжительность одного оборота оборотных средств увеличилась на 44 дня.

Одной из причин ухудшения финансовой деятельности ООО «Спецремстрой – К» является кризис 2014 года. И отрасль, которой занимается предприятие, является сезонной. То есть данная отрасль не востребована круглый год.

# 3 Учет расчетов с поставщиками в ООО «Спецремстрой – К»

# 3.1 Организация бухгалтерского в части учета расчетов с поставщиками

На каждом предприятии принимается учетная политика, утвержденная приказом директора, вместе с учетной политикой утверждается рабочий план счетов, типовые формы бухгалтерской отчетности и первичные документы.

Бухгалтерский учет в ООО «Спецремстрой – К»ведется согласно принятой учетной политикой (Приложение Б). Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Учетная политика утверждена на основании приказа директора предприятия (Приложение В).

Учетной политикой установлено, что бухгалтерский учет ведется в бухгалтерии, возлагаемой главным бухгалтером, при помощи компьютерной технологии обработки учетной информации. Также учетной политикой утвержден рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых на предприятии (Приложение Г). Хозяйственные операции оформляются первичными документами установленной унифицированной формы.

Бухгалтерская отчетность, отражающая имущественное и финансовое положение ООО «Спецремстрой – К» и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составляется бухгалтерией.

В бухгалтерском и в налоговом учете амортизация по объектам основных средств и нематериальных активов начисляется линейным методом.

Учет товаров и материалов ведется по фактической себестоимости. В балансе готовая продукция отражается по фактической себестоимости.

Списание с 25 счета «Общепроизводственные расходы» проводится в конце каждого месяца на 20 счет «Основное производство» пропорционально прямым затратам между объектами калькулирования.

Списание с 26 счета «Общехозяйственные расходы» производится в конце каждого месяца на 90.08 счет «Управленческие расходы» пропорционально выручке от продаж между объектами калькулирования.

Продукция, не прошедшая всех стадий обработки относится к незавершенному производству счета 20 «Основное производство» и отражается по фактическим производственным затратам.

Срок погашения заемных средств превышает двенадцать месяцев. Начисленные проценты по заемным средствам отражаются в составе прочих расходов.

Транспортные услуги сторонних организаций по доставке изделий, товаров, основных средств учитывается на счете 44.3 и подлежит списанию в конце каждого отчетного месяца в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу, не облагаемые ЕНВД» пропорционально прямым затратам между объектами калькулирования.

Доходы и расходы от предоставления за временное владение и пользование активов по договору аренды (субаренды) признаются прочими доходами и расходами. Начисленные пени и штрафы за выполнение договорных обязательств являются прочими доходами и не учитываются при расчете налоговой базы по НДС. Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами организации. К прочим дополнительным расходам относят: расходы, связанные с получением займов и кредитов, комиссии банков, юридические и консультационные услуги, оплата налогов и сборы, проведение экспертиз, оценки, услуги нотариуса.

Главный бухгалтер относится к категории руководителей, и непосредственно подчиняется директору предприятия.

В своей деятельности главный бухгалтер руководствуется: законодательными и нормативными документами, методическими материалами, приказам и распоряжениям директора предприятия и должностной инструкцией.

Учетная политика ООО «Спецремстрой – К» принята 31 марта 2011 года, приказом утвержденным и подписанным директором Куликовым Е. В. (Приложение В).

Организация использует рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31 октября 2000 года № 94н (Приложение Г).

На предприятии график документооборота не разработан.

Общество с ограниченной ответственностью «Спецремстрой — К» имеет общую систему налогообложения.

Бухгалтерский учет ведется в организации с использование компьютерной программы 1С «Предприятие 8.2». Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная.

Регистры создаются по формам, предусмотренным бухгалтерской программой.

Все хозяйственные документы должны создаваться на основе оправдательных документов. Библиотечный фонд храниться на предприятии пять лет.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности на предприятии проводится инвентаризация имущества и товарно-материальных ценностей. Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина от 13.06.1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств – один раз в три года, инвентаризация склада и цеха – в последний день каждого месяца. Результаты инвентаризации заносятся в сличительную ведомость.

 По результатам инвентаризации излишек оприходуется, а недостача списывается (Приложение И).

В календарном плане указываются сроки выполнения отдельных учетных работ (составление отчетности, налоговых деклараций, проведение инвентаризации и др.)

Общими для всех счетов учета являются оборотные ведомости. В них содержатся обороты счета с другими счетами за выбранный период, а также сальдо на начало и конец месяца.

# 3.2 Формы расчетов, применяемые на предприятии

В ООО «Спецремстрой – К» применяются безналичных формы расчетов.

Безналичный расчет – это расчеты, осуществляемые без использования наличных денег, посредством перечисления денежных средств по счетам в кредитных учреждениях и зачетов взаимных требований. Безналичные расчеты имеют важное экономическое значение в ускорении оборачиваемости средств, сокращении наличных денег, снижении издержек обращения.

Безналичные расчеты осуществляются через кредитные учреждения, банки или филиалы банков по счетам открытым на основании договора банковского счета.

Организация для расчетов с поставщиками применяет форму безналичных расчетов через платежные поручения.

Организация ООО «Спецремстрой – К» открыла в отделении Сбербанка г. Киров свои расчетные счета.

Расчеты платежными поручениями - это распоряжение плательщика, обслуживающему его банку, перевести денежную сумму на счет получателя, открытый в этом или другом банке. В начале рабочего дня кассир запрашивает выписку операций по расчетным счетам за предшествующий рабочий день (Приложение Л).

Экземпляр платежного поручения, через систему Клиент Банка распечатывается с отметкой «Исполнено» (Приложение К) и вместе с выпиской бухгалтер – кассир подшивает их в папку, как подтверждение платежа.

В платежном поручении указывается ИНН, КПП БИК, расчетные счета, адреса и наименования банков получателя и плательщика, также указывается сумма платежа, сумма НДС.

Форма расчета данной формы расчета более приемлема для организации, так как она отличается своей оперативностью. Схема расчетов платежными поручениями представлена в приложении М.

# 3.3 Документальное оформление учета расчетов с поставщиками

Основными источниками информации по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками служат первичные документы. Первичные документы отражаются в бухгалтерском учете в момент совершения хозяйственной операции или сразу после ее завершения. Некоторые реквизиты являются обязательными для каждого документа:

* Наименование документа и дата его составления,
* Название поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг,
* Измерители хозяйственной операции (в денежном и натуральном)
* Наименование организаций, личные подписи должностных лиц и печати обеих организаций.

В зависимости от характера операций, в первичные документы включаются дополнительные реквизиты. Документы ООО «Спецремстрой – К» составляются и обрабатываются с помощью автоматизированной программы « 1С Бухгалтерия 8.2». Документы предусмотренные программой, соответствуют унифицированным формам первичных документов.

Порядок расчетов с поставщиками определяется условиями договора, составленным между поставщиком и покупателем. Договор является главным инструментом для урегулирования возникших разногласий между сторонами, и составляется в соответствии с Гражданским Кодексом РФ.

На предприятии заключаются такие договора как:

* Договор поставки - это соглашение сторон, по которому поставщик - продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, - обязуется передать в обусловленный срок или сроки производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием.
* Договор лизинга - гражданско-правовой договор, по которому арендодатель (лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (лизингополучателем) имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей.

Рассмотрим подробнее, какие основные моменты в договоре поставки отражены (Приложение П):

* Название организаций, номер и дата составления
* Термины и определения
* Предмет договора
* Права и обязанности покупателя
* Права и обязанности поставщика
* Цена товара
* Стоимость товара и порядок расчетов
* Скидки и бонусы
* Условия поставки товара
* Приемка товара, качество товара
* Реклама товара
* Ответственность сторон
* Конфиденциальность
* Разрешение споров
* Срок действия договора
* Дополнительные условия

Договор подписывается сторонами на каждой его странице и составляется в двух экземплярах.

После поставки товара поставщик выставляет счет на оплату (Приложение Р). В ООО «Спецремстрой – К» авансовые платежи за поставку товаров и услуг не предусмотрены.

Важным документом при поступлении товарно-материальных ценностей, при приеме выполненных работ или оказанных услуг является товарная накладная (ТОРГ 12). Поставщик данный документ выписывает в двух экземплярах (Приложение Т), оба экземпляра он отправляет покупателю, покупатель ставит свои подписи и печати на двух экземплярах. Один экземпляр отправляется обратно поставщику, второй остается у ООО «Спецремстрой – К».

В товарной накладной указываются наименования товаров, их количество и цена. Также в данном документе предусмотрены такие графы как: «Сумма без учета НДС», «Сумма НДС» и «Сумма с учетом НДС». В документе указывается налоговая ставка на приобретенный товар у поставщика. В торг 12 указываются реквизиты Грузоотправителя, грузополучателя, плательщика и поставщика. Товарная накладная является главным документом при приемке товара на склад ООО «Спецремстрой – К».

Материально ответственное лицо ООО «Спецремстрой – К» на основании накладной приходует поступившие материалы.

Кроме товарных накладных поставщик выставляет счет – фактуру (Приложение Н), которая служит основанием для оформления банковских платежных документов на перечисление задолженности и для принятия сумм НДС, по приобретенным ценностям к вычету или возмещению. Счет - фактуру выписывает поставщик в двух экземплярах, одну оставляет у себя для подтверждения начисленного НДС по реализованной продукции, а второй экземпляр отправляет вместе с продукцией ООО «Спецремстрой – К».

Счет – фактуры, выставленные поставщиком, содержат реквизиты, определенные Налоговым Кодексом РФ. Бухгалтер ООО «Спецремстрой – К» проверяет правильность оформления и заполнения счет – фактуры, также проверяет количественно – суммовые данные. После проверки соответствия количества поступившего груза с количеством указанном в счет – фактуре, бухгалтер принимает его к учету, а также товарно – транспортные накладные. В программе «1С» поступившие материалы заносятся в раздел Товары на складах.

Полученные от поставщиков счета – фактуры регистрируются в книге покупок (Приложение С) в хронологическом порядке.

В случае не соответствия полученного груза с указанным в счет – фактуре, или обнаружен брак, оприходуем только то количество, которое соответствует требованиям качества. Бракованная продукция отправляется обратно поставщику и в то же время предъявляется претензия. В претензии указывается сумма ущерба, которую должен возместить поставщик.

Поступление товаров на склад подтверждается приходным ордером. Документ создается в программе в момент поступления товара на склад. В приходном ордере указывается, на какой склад поступили материалы, материально ответственное лицо (кладовщик), наименование поставщика и количественно – суммовые показатели по каждому наименованию материала.

Приобретение основных средств оформляется Актом приема – передачи основных средств с указанием наименования объекта основных средств и датой принятия к учету. Передачу объекта подтверждает своей подписью ответственное лицо со стороны поставщика, а принятие основного средства подтверждает своей подписью должностное лицо ООО «Спецремстрой – К». Оказанные услуги или выполненные работы оформляются в акте выполненных работ или в Акте оказанных услуг (Приложение Х). В них отражается содержание выполненной работы или оказанной услуги, указывается дата, или период выполнения, также указывается стоимость работы или услуги. Документ подписывают исполнитель и заказчик, и ставят свои печати.

На основании первичных документов оформляются хозяйственные операции, которые накапливаются в журнале операций. Все документы регистрируются в электроном виде, это обеспечивает контроль над ведением учета и позволяет получить оперативную информацию по операциям произведенным ранее.

# 3.4 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками

В соответствии с «Планом счетов бухгалтерского учета», учет расчетов с поставщиками в ООО «Спецремстрой – К» ведется на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Счет балансовый, основной, расчетный, сальдовый, активно-пассивный 1 вида (то есть может иметь развернутое сальдо).

Рассмотрим подробнее на рисунке 2 схему счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |
| --- |
| Дт 60 Кт |
| Сн – задолженность поставщиков и подрядчиков перед организацией на начало периода | Сн – задолженность организации перед поставщиками и подрядчиками на начало периода |
| Об:1. Погашение текущей задолженности перед поставщиками и подрядчиками;
2. Перечисление авансов поставщикам в счет в счет предстоящих поставок
 | Об:1. Оприходование материальных ценностей, работ, услуг
2. Отражение сумм НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам
 |
| Ск – задолженность поставщиков и подрядчиков перед организацией на конец периода | Ск – задолженность организации перед поставщиками и подрядчиками на конец периода |

Рис. 2 – Схема счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты следующие субсчета:

* 1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками
	2. Расчеты по авансам выданным
	3. Векселя выданные

Учет на счете 60 ведется методом начисления, согласно учетной политике организации. То есть, все операции, связанные с приобретением материальных ценностей, принятые работы или оказанные услуги, отражаются независимо от времени оплаты.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками ведутся в безналичной форме. Деньги, за поставленный товар перечисляются с расчетного счета ООО «Спецремстрой – К» на расчетный счет контрагента. При этом используется счет 51 «Расчетные счета».

Например: ООО Спецремстрой – К» приобрело у ООО «Декенинк Рус» материалы на сумму 1 620 458,79 руб. 13 марта материалы поступили на склад от поставщика, материалы принимаются кладовщиком на основании сопроводительных документов счет – фактура (Приложение Н), товарная накладная (Приложение Т).

На основании полученных документов Бухгалтерия ООО «Спецремстрой – К» сделала следующие бухгалтерские записи (таблица 14).

Таблица 14 – Бухгалтерские проводки по учету расчетов с поставщиками в ООО «Спецремстрой – К» за март 2017 года по приобретенным товарам.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Документ | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Поступили материальные ценности от ООО «Декенинк Рус» | Товарная накладная № 268 от 10.03.2017 г. Приложение Т | 10 | 60.1 | 1 373 270,17 |
| 2. Отражена сумма НДС по приобретенным материалам | Счет – фактура № 268 от 10.03.2017, книга покупок (Приложение Н) | 19 | 60.1 | 247 188,62 |

Продолжение таблицы 14

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3. Погашена задолженность перед поставщиком за приобретенные материалы перед ООО «Декенинк Рус» | Выписка с расчетного счета, платежное поручение № 277 от 07.03.2017 г. (Приложение Ф) | 60.1 | 51 | 1 885 222,72 |
| 4. Возмещен НДС из бюджета по приобретенным материалам | Бухгалтерская справка | 68 | 19 | 247 188,62 |

Чтобы наглядно отобразить разнообразие вариантов расчетных операций с поставщиками ООО «Спецремстрой – К» выбран, период март месяц 2017 года.

Например: МУП Водоканал выписал акт (Приложение Х) и счет – фактуру (Приложение Ц) на оказанную услугу по сбросу загрязняющих веществ за 1 квартал 2017 года на сумму 1 207,20 руб.

ООО «Логическая транспортная компания» оказала транспортные услуги ООО «Спецремстрой – К» на сумму 49 000 руб., подтверждающими документами являются акт № 44 от 13.03.2017 (Приложение Щ) и счет – фактура № 44 от 13.03.2017 г. (Приложение У).

Таблица 15 – Бухгалтерские проводки по учету расчетов с поставщиками за март 2017 года по оказанным услугам.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Документ | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. МУП «Водоканал» оказал услугу по сбросу загрязняющих веществ со сточными водами за 1 квартал 2017 года
 | Акт № 139 от 31.03.2017 (Приложение Х) | 25.01 | 60.1 | 1 023,05 |
| 1. Отражена сумма НДС по предоставленным услугам
 | Счет – фактура № 1784 от 31.03.2017(Приложение Ц) | 19 | 60.1 | 184,15 |
| 1. Погашена задолженность перед ООО «Форум»
 | Платежное поручение № 367 от 21.03.2017 г.(Приложение Ш) | 60 | 51 | 2 100 |

Продолжение таблицы 15

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Оказаны транспортные услуги по доставке товара от поставщика
 | Акт № 44 от 13.03.2017 г. (Приложение Щ) | 25.01 | 60 | 41 525,42 |
| 1. Отражена сумма НДС по транспортным услугам
 | Счет - фактура №44 от 13.03.2017 г. (Приложение У) | 19 | 60.1 | 7 474,58 |

Аналитический учет позволяет получить информацию о задолженности каждому поставщику, а также получить информацию по поступлению товарно – материальных ценностей, выполненных работах или оказанных услугах.

Для составления регистров аналитического учета в программе 1С «Предприятие 8.2» формируется оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (Приложение Э), в котором отражаются начальный остаток, обороты по дебиту и кредиту и конечный остаток.

Основными регистрами расчетов с поставщиками являются: карточка счета 60 и анализ счета 60.

В карточке счета 60 включаются все проводки с данными счетами или проводками по данным счетам по конкретным значениям объектов аналитического учета – наименованию материала, организации-поставщики и т.д. Кроме того, в карточке счета показываются остатки на начало и конец периода, обороты за период и остатки после каждой проводки.

Анализ счета 60 по датам представляет фрагмент Главной книги по счетам в разрезе конкретных дат. Отчет «Анализ счета» содержит обороты счета с другими счетами за выбранный период, а также сальдо на начало и на конец периода.

Таким образом, на предприятии ООО «Спецремстрой – К» бухгалтерский учет полностью автоматизирован, и весь учет ведется в программе 1С «Предприятие 8.2». Данная программа позволяет обобщить данные накопленные в информационной базе и формировать различного рода отчеты.

Схема движения информации по учету расчетов с поставщиками на предприятии ООО «Спецремстрой – К» (Приложение Ю).

# 3.5 Особенности учета расчетов с поставщиками по договору лизинга

Бухгалтерский учёт операций по договору лизинга регулируется Приказом Минфина РФ № 15 от 17 февраля 1997 г. (ред. от 23.01.2001 г.) [6].

На предприятии ООО «Спецремстрой – К» практикуются операции по покупке оборудования в лизинг.

Между ООО «Балтийский лизинг» (лизингодателем) и ООО «Спецремстрой – К» (лизингополучателем) составляется договор на приобретение оборудования. В качестве лизингодателя выступает постоянный поставщик данного оборудования ООО «Балтийский лизинг». Рассмотрим приобретение оборудования в лизинг на примере конкретного договора (Приложение Я).

В договоре указаны следующие пункты:

1. Предмет договора: компрессор винтовой OSP – 55M5AN .
2. Цена и порядок расчетов: цена компрессора составила 1 143,707,91. В течение трех дней после заключения договора лизингополучатель перечисляет аванс лизингодателю в размере 312 300 руб. в том числе НДС. В договоре предусмотрен график платежей, в котором определены состав, размеры сроки уплаты лизинговых платежей. Расчеты по договору осуществляются путем перечисления денежных средств на расчетный счет лизингодателя на основании платежных поручений.
3. Предоставление имущества: передача имущества лизингополучателю осуществляется на основании Акта приема – передачи, имущество учитывается на балансе ООО «Спецремстрой - К.

ООО «Спецремстрой – К» (лизингополучатель) в течение тридцати дней после подписания акта приема – передачи обязан предоставить его копию с указанием инвентарного номера ООО «Балтийский лизинг» (лизингодателю)

1. Выкуп имущества после окончания срока действия договора: передача приобретенного компрессора в собственность ООО «Спецремстрой – К» осуществляется по акту приема – передачи в собственность в течение десяти рабочих дней после исполнения ООО «Балтийским лизингом» в полном объеме денежных обязательств. Если в течение десяти рабочих дней акт приема – передачи не был подписан сторонами по обстоятельствам, за которые лизингодатель не отвечает, то лизингополучатель обязан ежемесячно уплачивать плату за пользование имуществом лизингодателя в размере последнего лизингового платежа по графику, но не менее 2% цены имущества по контракту.
2. Досрочный выкуп имущества: ООО «Спецремстрой – К» имеет право на досрочный выкуп имущества при условии, что уплачена общая стоимость компрессора, возмещены все дополнительные расходы, а также уплачена задолженность по лизинговым платежам. Дата досрочного выкупа должна соответствовать дате очередного лизингового платежа. Лизингополучатель уплачивает оставшуюся задолженность перед лизингодателем на основании его расчета на определенную дату досрочного выкупа.
3. Риски, ответственность: ООО «Спецремстрой – К» (лизингополучатель) несет полную ответственность за сохранность имущества от всех видов ущерба. В случае нарушения внесения лизинговых платежей лизингодатель имеет право списать задолженность по платежам и проценты за пользование чужими денежными средствами с любого банковского счета лизингополучателя. ООО «Балтийский лизинг» (лизингодатель) в случае явного нарушения данного договора вправе расторгнуть его в одностороннем порядке и потребовать от лизингополучателя возврат имущества, уплаты выкупной стоимости.
4. Изъятие имущества: Лизингодатель вправе в бесспорном внесудебном порядке изъять имущество из пользования лизингополучателя по причине не своевременного погашения своих денежных обязательств, но изъятие имущества не отменяет обязательства перед лизингодателем, должны быть выплачены вознаграждения и иные обязательства по договору .
5. Контроль: ООО «Спецремстрой – К» (лизингополучатель) обязан незамедлительно по первому требованию лизингодателя представить ему бухгалтерские и юридические документы, касающиеся состояния и фактического местоположения имущества. Также лизингодатель вправе по своему усмотрению в любое время осуществлять проверки состояния и условия эксплуатации имущества. Лизингополучатель обязан обеспечить беспрепятственный доступ к имуществу лизингодателя.
6. Страхование: страхование имущества осуществляет Балтийский лизинг» (лизингодатель) по заявлению, заполненному лизингополучателем. Договор страхования заключается в первый год страхования на сумму не менее стоимости имущества по контракту, компрессор был застрахован на сумму 1 041 000,00 руб. Лизингополучатель обязуется исполнять все требования страховой компании.
7. Обеспечение обязательств, залог имущества и прав: лизингодатель имеет право передавать в залог имущество и права по данному заключенному договору в обеспечение исполнения своих обязательств перед фиксирующими организациями. ООО «Спецремстрой – К» (лизингополучатель) обязуется обеспечить доступ залогодержателя для контроля имущества в месте его хранения.
8. Прочие условия: Споры по настоящему договору рассматриваются в Арбитражном суде Кировской области. Договор вступает в силу с момента его подписания. Лизингодатель в одностороннем порядке имеет право изменить условия денежных обязательств лизингополучателя в соответствии с Гражданским Кодексом РФ. Об изменении лизингодатель должен уведомить лизингополучателя не менее чем за 15 дней до даты уплаты первого измененного платежа. Стороны обязаны принимать меры для уведомления друг друга о перемене своих мест нахождения, банковских реквизитов. Лизингодатель гарантирует конфиденциальность и сохранность предоставленных в результате проверки сведений о лизингополучателе.

На каждой странице договора проставляются подписи каждой из сторон. После основных условий договора реквизиты лизингодателя и лизингополучателя. Помимо договора составляется ежемесячный график платежей за предоставляемое оборудование. Также было составлено дополнительное соглашение между «Балтийским лизингом», «Спецремстрой - К» и «Сбербанком», о том что «Сбербанк каждый месяц будет списывать с расчетного счета лизингополучателя сумму ежемесячного платежа на основании составленного графика платежа. Срок лизинга составляет 36 месяцев.

Для примера был взят договор на оборудование в лизинг № 137/14 – КИП от 20.05.2014 г. ООО «Спецремстрой – К» приобретает компрессор винтовой в количестве 1 штука для производственного цеха. В ООО «Спецремстрой – К» были составлены следующие проводки по поступлению оборудования и последующих ежемесячных платежей (таблица 16).

Таблица 16 – Бухгалтерские проводки по приобретенному оборудованию в лизинг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Документ | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| * + - 1. Приобретен компрессор винтовой OSP – 55M5AN в лизинг (без НДС) у ООО «Балтийский лизинг
 | Акт приема передачи к договору лизинга № 137/14 — КИП от 20.05.2014(Приложение 1) | 08 | 60.1 | 1 143 707,91 |
| * + - 1. Оборудование принято к учету
 | Акт о приеме передаче объектов основных средств № 12 от 02.12.2014, инвентарная карточка основного средства(Приложение 2) | 01 | 08 | 1 143 707,91 |

Продолжение таблицы 16

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| * + - 1. Начислена амортизация на лизинговое оборудование за 2016 г.
 | Ведомость начисления амортизации | 25 | 02 | 161 464,68 |
| * + - 1. Учтен в составе расходов ежемесячный платеж по лизинговому оборудованию
 | Договор лизинга, счет — фактура № 00002104/205 от 03.03.2017 (Приложение 3) | 60.1 | 76 | 28 616,53 |
| * + - 1. Отражен НДС с ежемесячного платежа
 | Счет – фактура № 00002104/205 от 03.03.2017 (Приложение 3) | 19 | 76 | 4 365,23 |
| * + - 1. Перечислен лизинговый платеж лизингового оборудования
 | Платежное поручение №259 от 02.03.2017 (Приложение 4) | 76 | 51 | 28 616,53 |

# 3.6 Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками. Порядок списания просроченной кредиторской задолженности

Инвентаризация является одним из условий, обеспечивающих достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности. Проведение инвентаризации установлено в законе от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В частности перед составление годовой бухгалтерской отчетности обязательна инвентаризация имущества.

При проверке расчетов следует установить:

* Равенство остатков (дебетовых и кредитовых раздельно) по счетам расчетов по балансу, по остаткам в оборотной ведомости, а также законность и целесообразность хозяйственных операций,
* Правильность и обоснованность, числящейся в бухгалтерском учете сумм задолженности.

Уточнение суммы задолженности на определенную дату, которая числится на счетах бухгалтерского учета у каждой их сторон, делается сверка путем встречного или одностороннего выставления актов сверки взаиморасчетов (Приложение 5).

Бухгалтер ООО «Спецремстрой – К» периодически проводит сверку расчетов с поставщиками и подрядчиками. Акт сверки направляется контрагенту, чтобы свести остатки по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Наиболее удобно сверить остатки путем формирования оборотно – сальдовой ведомости. После получения подтвержденного контрагентом Акта сверки, бухгалтер удостоверяется в том, что наличие или отсутствие задолженности является верным.

Акт сверки применяется для оформления результатов инвентаризации по расчетам с поставщиками. Акт составляется в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами с обеих сторон.

В налоговом учете суммы кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, признаются внереализационными доходами фирмы, за исключением случаев предусмотренных пп 21. п 1. Ст. 251 НК РФ (налоги, пени, штрафы).

При этом если организация вовремя не включит списанную кредиторскую задолженность в состав доходов для расчета налога на прибыль, то проверяющие попытаются доначислить налог на прибыль, пени за его несвоевременную уплату, также начислят штраф. Они расценят действие организации как сокрытие доходов.

Порядок признания внереализационных доходов в налоговом учете установлен п. 4 ст. 271 НК РФ. Для дохода в виде просроченной кредиторской задолженности из всего списка указанного в налоговом кодексе наиболее подходят [1]:

1. Последний день отчетного (налогового) периода – по доходам (пп. 5 п. 4 ст. 271 НК РФ)
2. Дата выявления доходов (получения или обнаружения документов, подтверждающих получение дохода) (пп. 6 п. 4 ст. 271 НК РФ)

Так как бухгалтер обнаружит просроченную кредиторскую задолженность только после проведения инвентаризации долгов, а порядок и сроки проведения инвентаризации определяются главным бухгалтером ООО «Спецремстрой – К» то и порядок списания просроченной кредиторской задолженности зависит от того, на сколько часто на предприятии проводится инвентаризация по расчетам с поставщиками.

Налоговые органы считают, что просроченную кредиторскую задолженность нужно включать в общую сумму внереализационных доходов в последний день того отчетного периода в котором истекает срок исковой давности.

Инвентаризацию расчетов с поставщиками рассмотрим на примере взаиморасчетов с предприятием ООО «Протект» (Приложение 5). Акт сверки был составлен за период с 01.01.2017 по 31.03.2017 г. Между организациями заключен договор поставки КВ010 от 11.02.2013 г. На 01.01.2017 начальное сальдо составило 2 520 руб в пользу ООО «Протект». Обороты за период по дебету составили 169 756 руб., по кредиту 88 712 руб., На 31.03.2017 конечное сальдо составляет 83 564 руб в пользу ООО «Протект», по результатам проведенной инвентаризации с ООО «Спецремстрой - К» расхождений не выявлено. Акт сверки подписан обеими организациями.

### 3.7 Рекомендации по совершенствованию учета расчетов поставщиками в ООО «Спецремстрой - К»

Предприятие ООО «Спецремстрой — К» юридическая организация, на предприятии автоматизированное ведение учета по расчетам с поставщиками. Предприятие имеет обособленное подразделение в городе Кирово-Чепецк, а юридический адрес в городе Екатеринбург.

Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Спецремстрой - К» ведется в соответствии с планом счетов по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации.

При изучении деятельности и ведения бухгалтерского учета на предприятии были выявлены небольшие нарушения и ошибки в методике ведения бухгалтерского учета и сделаны предложения по устранению недостатков в учете и повышению его эффективности. На предприятии отсутствует утвержденный график документооборота, Выявлены недочеты в порядке заполнения реквизитов первичной документации (не верно указаны реквизиты в графе «Грузополучатель». Предприятию необходимо внимательнее относится к первичной документации, оформляющей  приобретаемые ТМЦ.

Для совершенствования учета расчетов с поставщиками ООО «Спецремстрой – К» рекомендуется внести следующие изменения:

* + - 1. Перед составлением промежуточной бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию расчетов с поставщиками;
			2. составить график документооборота для участка расчетов с поставщиками. Это позволит оперативно использовать необходимую информацию для расчетов и повысит ответственность бухгалтеров – исполнителей.

При написании выпускной работы было выявлено что в ООО «Спецремстрой – К» не утвержден график документооборота. График документооборота включает в себя составление графика прохождения документов по всем ответственным лицам предприятия, контроль за правильностью оформления документов и отражением операций в бухгалтерском учете. Без правильной организации документооборота невозможно обеспечить рациональное разделение учетного труда, равномерность нагрузки работников, своевременность бухгалтерских записей. График документооборота разрабатывается главным бухгалтером. По окончании разработки графика документооборота, главный бухгалтер должен ознакомить с утвержденным графиком лиц, непосредственно фигурирующих в нем.

Для примера был разработан график документооборота участка расчетов с поставщиками.

В график документооборота следует включить следующие разделы: создание документа, проверка документа, обработка документа и передача в архив.

Разделы графика, разделим в свою очередь на подразделы.

Создание документа: количество экземпляров, ответственный за выписку, ответственный за оформление, срок исполнения.

Проверка документа: ответственный за проверку, кто предоставляет, порядок представления, срок предоставления.

Обработка документа: ответственный за обработку, срок исполнения.

Передача в архив: ответственный за передачу в архив, срок передачи.

Каждый документ, используемый для расчетов с поставщиками нужно включить в разработанный график.

Разработанный график представлен в приложении 6.

###

### Выводы и предложения

В современных экономических условиях осуществление коммерческой деятельности организации невозможно без взаимовыгодного сотрудничества с партнерами. Для эффективного развития промышленной деятельности ООО «Спецремстрой – К» нужно найти надежных поставщиков товарно – материальных ценностей, работ, услуг. Но, как нам известно, процесс снабжения не возможен без соблюдения платежной дисциплины. Учет расчетов с поставщиками ведется на счете 60 «учет расчетов с поставщиками и подрядчиками».

ООО «Спецремстрой – К» осуществляет сезонную деятельность по производству пластиковых изделий, не востребованную круглый год.

Проведя краткий анализ экономической деятельности ООО «Спецремстрой – К» были сделаны следующие выводы: сравнению с 2014 годом чистая прибыль предприятия снизилась на 98,12%, основные средства используются не эффективно. Также видно, что выручка снизилась на 41,11%. Наблюдается сокращение дебиторской задолженности на 62,63%. Также рассмотрев трудовые ресурсы предприятия можно наблюдать, что персонал на предприятии используется не эффективно. Среднесписочная численность в 2016 году снизилась на 1,05%.

Продолжительность одного оборота увеличилась на 43 дня.

Одной из причин ухудшения финансовой деятельности ООО «Спецремстрой – К» является кризис 2014 года. И отрасль, которой занимается предприятие, является сезонной. То есть данная отрасль не востребована круглый год.

Ведение бухгалтерского учета автоматизировано и осуществляется с помощью программы «1С Предприятие 8.2».

Проанализировав финансовое состояние предприятия можно сделать вывод о том, что на 31 декабря 2016 года предприятие относится в 4 группе типа финансовой устойчивости «Кризисное финансовое состояние.

С каждым поставщиком составляется договор поставки. Данный договор составляется в двух экземплярах и ставятся подписи двух сторон на каждой странице договора.

 В ходе проведенного исследования учета расчетов с поставщиками в ООО «Спецремстрой – К» за март месяц 2017 года был изучен порядок оформления первичной документации, оформление и формирование регистров синтетического и аналитического учета. Основными первичными документами являются: товарная накладная, счет – фактура, товарно – транспортная накладная, акт приема передачи, счет на оплату. Поставщик выставляет счет на оплату на ТМЦ, без полной его оплаты предоставляет товароматериальные ценности в пользование ООО «Спецремстрой – К». ТОРГ 12 и счет – фактура составляются в двух экземплярах, ООО «Спецремстрой – К» подписывает ТОРГ 12 (если не выявлено при приемке боя или порчи товара). В процессе исследования было выявлено, что расчеты с поставщиками ведутся безналичным путем с помощью расчетов платежными поручениями.

Основной особенностью данного участка на предприятии является приобретение имущества в лизинг. Предприятие приобрело у ООО «Балтийский лизинг» компрессор для производственного цеха. При подписании договора был утвержден график ежемесячных платежей в пользу ООО «Балтийский лизинг». Приобретение имущества отражено на счете 60 «Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками», а ежемесячные выплаты отражены следующей проводкой Д 60 – К 76. У лизингодателя есть право приезжать в любое удобное время и проверять состояние лизингового имущества. Лизингополучатель обязан по первому требованию лизингодателя предоставлять все необходимые документы по имуществу.

# Библиографический список

1. Налоговый кодекс [Электронный ресурс]: (часть 1 от 31.07.1998 г. № 146 – ФЗ, в ред. от 28.12.2016 г., часть 2 от 05.08.2000 г. №117 – ФЗ, в ред. от 03.04.2017 г.);
2. Гражданский кодекс [Электронный ресурс]: часть 1 от 30.11.1994г. № 51-ФЗ, в ред. Федерального закона от 03.07.2016 г. № 315-ФЗ;
3. Гражданский кодекс [Электронный ресурс]: часть 2 от 26.01.1996г. № 14-ФЗ, в ред. Федерального закона от 23.05.2016 г. № 146-ФЗ;
4. «О бухгалтерском учете» [Текст]: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 23.05.2016 № 149-ФЗ);
5. «О финансовой аренде (лизинге)» [Текст]: Федеральный закон от 29.10.1998 N 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» (в ред. 26.07.2017 № 205 – ФЗ);
6. «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» [Текст]: Приказ Министерства Финансов от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 08.07.2016 № АКПИ16 - 443);
7. «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» [Текст]: Приказ Министерства Финансов №15 от 17.02.1997 г. (в ред. от 23.01.2001 г. № 7н);
8. «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Текст]: Приказ Министерства Финансов №49 от 13.06.1995 г. (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н);
9. «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н
10. ПБУ 9/99 «Доходы организации», Положение по бухгалтерскому учету [Текст]: утвержденное Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н;
11. ПБУ 10/99 «Расходы организации» Положение по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс]: утвержденное Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 06.04.2015 г. № 57н)
12. ПБУ 1/2008 «Учетная политика» Положение по бухгалтерскому учету [Текст]: утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 06.04.2015 № 57н);
13. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (с изменениями от 18.09.06 г.) [Текст]: утв. Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.00 г. (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н);
14. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [Текст]: утвержденная приказом Минфина России от 08.11.2010г. № 142н.;
15. ПБУ 5/01 «Учет материально – производственных запасов» Положение по бухгалтерскому учету [Текст]: утвержденное Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н (в ред. от 16.05.2016 № 64н);
16. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» Положение по бухгалтерскому учету [Текст]: утвержденное Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (в ред. от 08.11.2010 № 142н);
17. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Текст]: утвержденными Приказом Минфина от 13.06.1995 г. № 49 (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н);
18. ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Положение по бухгалтерскому учету [Текст]: утв. Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н (в ред. от 16.05.2016 № 64н).
19. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский Финансовый Учет. Отдельные Виды Обязательств [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 268 c.
20. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебное пособие. Издание 5-е, переработанное.- ИКЦ "МарТ"; Издательский центр "МарТ", 2013. - 960 с.
21. Березкин, И.В. Сверка взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками [Электронный ресурс]: // Консультант бухгалтера. - 2013 - №11. - С. 22-25.
22. Васильева, Н.А. Учетная политика организации [Электронный ресурс]: // Бухгалтерский учет. - 2013. - №24. - С. 31-35.
23. Васильев, Н.М. Лизинг: организация, нормативно-правовая основа, развитие [Текст]: / Н.М. Васильев, С.Н. Катырин. — Мн.: «ДеКА», 2014. – 458 с.
24. Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский учет [Текст]: 4-е изд. Проспект, 2014- 848 с.
25. Кабатова, Е.В. Лизинг: правовое регулирование, практика [Электронный ресурс]: / Е.В. Кабатова. -М.: ИНФРА-М, 2015. – 204 с.
26. Качкова, О. Е. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебное пособие / коллектив авторов, под общ. ред. О. Е. Качковой. – 2-е изд. – М.: КНОРУС, 2014. – 568 с.
27. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст]: учебник / Николай Петрович Кондраков. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2013. - 492 с.
28. Полковский, А. Л. Бухгалтерское дело [Текст]: Учебник для бакалавров А. Л. Полковский; под. ред. проф. Л. М. Полковского. – М.: Издательско – торговая корпорация «Дашков и К», 2014. – 288 с.
29. Симагин, Ю.А. Бухгалтерский учет (для бакалавров) [Электронный ресурс]: / Ю.А. Симагин. - М.: КноРус, 2013. - 456 c.
30. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 429 c.
31. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров вузов по специальностям 080105(060400) «Финансы и кредит», 080109(060500) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Э. И. Крылов и др.; ред. Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина, И. И. Мазурова ; С.-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов. – 4-е изд., перераб. и доп . – М.: Юрайт, 2014 . – 548 с. – (Бакалавр. Углубленный курс).

# Приложения

#

#