**Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита**

Допускается к защите:

зав. кафедрой, к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В. Гамулинская

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: **­**«Учет расчетов с поставщиками в ООО «Русские продукты»

г. Киров»

Направление подготовки38.03.01 **«**Экономика»

Направленность **«**Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник Гущина А.А.

Научный руководитель,

к.э.н, доцент Никонова Н.В.

Рецензент,

к.э.н, доцент Матушкина Ю.Н.

Оглавление

[Введение 4](#_Toc485125039)

[1 Теоретические аспекты учета расчетов с поставщиками 7](#_Toc485125040)

[1.1 Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с поставщиками.. 7](#_Toc485125041)

[1.2 Теоретические аспекты учета расчетов с поставщиками 11](#_Toc485125042)

[2. Организационно–экономическая характеристика ООО «Русские продукты» 21](#_Toc485125043)

[3. Учет расчетов с поставщикам в ООО «Русские продукты» 35](#_Toc485125044)

[3.1 Организация бухгалтерского учета в части расчетов с поставщиками.... 35](#_Toc485125045)

[3.2 Документальное оформление учета расчетов с поставщиками 38](#_Toc485125046)

[3.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками 42](#_Toc485125047)

[3.4 Рекомендации по совершенствованию учета расчетов с поставщиками. 49](#_Toc485125048)

[Выводы и предложения 51](#_Toc485125049)

[Список использованной литературы 54](#_Toc485125050)

[Приложения 59](#_Toc485125051)

# Введение

При осуществлении хозяйственной деятельности предприятия постоянно вступают в экономические отношения с другими предприятиями, организация­ми, учреждениями и физическими лицами. Для нормальной производственной деятельности необходимы основные средства, сырье, материалы, товарно-материальные ценности, работы, услуги и т.д., в результате чего у предприятия возникают широкие расчетные отношения с поставщиками. После завершения производственной стадии полученная продукция реализует­ся. При этом предприятие вступает в расчетные отношения с покупателями.

Таким образом, изначально основополагающими расчетами, без которых в прин­ципе невозможна деятельность какого-либо производственного предприятия и без которых все расчеты просто не имеют смысла, являются расчеты с постав­щиками и покупателями. Поэтому учету расчетов с поставщиками и покупате­лями на предприятии необходимо уделять должное внимание.

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

Все перечисленные факторы определяют актуальность выбранной автором для исследования темы.

Целью выпускной квалификационный работы является исследование учета расчетов с поставщиками на примере ООО «Русские продукты» и разработка рекомендаций по его совершенствованию.

Для достижения поставленной цели поставлены следующие задачи:

* Изучить нормативно-правовое регулирование учета расчетов с поставщиками;
* Рассмотреть методику учета расчетов с поставщиками;
* Дать общую характеристику деятельности организации;
* Проанализировать финансово-экономическую деятельность организации;
* Изучить организацию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками на ООО «Русские продукты»;
* Рассмотреть документальное оформление хозяйственных операций с поставщиками на ООО «Русские продукты»;
* Изучить синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками;
* Дать рекомендации по совершенствованию учета расчетов с поставщиками.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Русские продукты».

Предметом исследования является учет расчетов с поставщиками Общества.

Периодом исследования для рассмотрения характеристики организации является 2015-2016 гг., для учета расчетов с поставщиками – июнь 2016 года.

В процессе изучения и обработки материалов применяются следующие методы экономических исследований: монографический, абстрактно-логический, экономико-статистичекий, табличный, метод анализа и синтеза.

Методологической и технической основой для написания выпускной квалификационной работы послужили законодательные и нормативные документы, учебная и методическая литература, работы ведущих ученых и специалистов-практиков по исследуемой тематике, а также материалы профессиональных периодических изданий.

Источниками информации послужили:

- формы годовой отчетности предприятия;

- данные регистров аналитического и синтетического учета по счета 60;

- первичные документы.

Поставленные цели и задачи определили структуру работы, состоящей из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы. Во введении раскрыта актуальности выбранной темы, определена методология исследования. Первая глава посвящена рассмотрению теоретических аспектов бухгалтерского учета в части расчетов с поставщиками. Вторая глава посвящена исследованию финансово-экономической деятельности ООО «Русские продукты». Третья глава имеет практический характер, в ней проанализирован бухгалтерский учет расчетов с поставщиками в ООО «Русские продукты». В заключении сделаны основные выводы по итогам работы.

# Теоретические аспекты учета расчетов с поставщиками

## Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с поставщиками

К поставщикам относятся организации, поставляющие сырье и другие товарно-материальные ценности, а также оказывающие различные виды услуг (отпуск электроэнергии, пара, воды, газа и др.).

Общее правовое и методологическое руководство бухгалтерским учетом в России осуществляется Правительством РФ и Министерством финансов РФ.

К основным документам, регулирующим расчеты с поставщиками можно отнести:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 07.02.2017) [1] и Часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 23.05.2016) [1] (далее ГК РФ).

В данном документе прописаны виды договоров с поставщиками, указан момент перехода права собственности на продукцию по сделке, а также указаны сроки оформления и предъявления претензий.

Расчеты с поставщиками осуществляются на основании заключенных договоров. Заключение договора предполагает выполнение сторонами определенных обязательств, со стороны продавца — обязанность поставить качественный товар (работы, услуги), в обусловленный договором срок, а покупателем — принять и оплатить этот товар (работы, услуги) и оплатить его в срок [1].

ГК РФ предусмотрены следующие виды договоров:

* Купли-продажи;
* Поставки;
* На выполнение НИОКР;
* Возмездного оказания услуг;
* Транспортной экспедиции.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред.от 03.04.2017) [2] (далее НК РФ)

НК РФ рассматривает такие вопросы, как объект налогообложения в части НДС, порядок исчисления налоговой базы, и другие вопросы, связанные с задолженностью.

Так статьей 169 НК РФ определены реквизиты, наличие которых необходимо в составляемой счет-фактуре.

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) [3] (далее ФЗ №402-ФЗ).

ФЗ №402-ФЗ является основополагающим в бухгалтерском учете. Данный документ содержит единые требования к бухгалтерскому учету, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

В соответствии с статьей 9 ФЗ №402 все операции, совершаемые предприятием, должны быть оформлены документально. Такими документами служат первичные учетные документы, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Основные требования к первичным документам и регистрам прописаны в данном ФЗ.

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010) (далее План счетов) и Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (с последними изменениями и дополнениями от 08.11.2010 г. № 142н) [6].

На основании данного документа учет расчетов с поставщиками ведется на счете 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

1. Положение по бухгалтерскому учету (далее ПБУ) «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденный Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н (ред. от 06.04.2015) [7].

Данным ПБУ 1/2008 определены правила формирования учетной политики, которая применяется на предприятии в том числе и для учета задолженности.

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017) [13].

Данное положение регулирует ведение бухгалтерского учета в части расчетов с дебиторами и кредиторами.

1. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н (ред. от 24.12.2010) [8].

В данном документе определены правила отражения курсовых разниц в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности.

1. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (ред. 16.05.2016) [9]

ПБУ 5/01 не регулирует напрямую учет расчетов с поставщиками. Но в пункте 6 сказано, что материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов, т. е. в фактическую себестоимость включаются суммы, которые уплачиваем поставщику при расчетах: Д-т 10, 11, 41 и т.д. К-т 60.

1. ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н (ред. от 16.05.2016) [10].

Согласно пункту 7 ПБУ 6/01 основные средства(ОС) принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью ОС признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов: Д-т 08 К-т 60.

1. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 06.04.2015) [11].

Согласно данному ПБУ кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности включается в доход предприятия в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете.

1. ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015) [12].

Согласно пункту 5 данного ПБУ расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции

1. Методические указания «По инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 (ред. от 08.11.2010) [4].

В соответствии с Методическими указаниями при инвентаризации расчетов проверке должен быть подвергнут счет 60 по товарам, оплаченным, но находящимся в пути, и расчетам по неотфактурованным поставкам. Счет проверяется по документам в согласовании с корреспондирующими счетами.

При проверке документов комиссия устанавливает правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы задолженности с истекшим сроком исковой давности [18].

1. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту торговых операций» [14].

Данным постановлением утверждены унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых операций

1. Письмо Министерства финансов РФ от 24.07.1992 г. № 59 «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях» [5].

В данном письме содержатся рекомендации по применению единой журнально-ордерной системы, утверждённый состав регистров для организаций, использующих журнально-ордерную систему, а также план оформления учёта.

1. «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России», одобренная Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997 [15]

Согласно ст. 9 данной концепции объекты учета оцениваются:

* по фактической (первоначальной) стоимости;
* по текущей (восстановительной) стоимости;
* по текущей рыночной стоимости.

1. Учетная политика

В учетной политике прописаны правила организации и ведения бухгалтерского учета конкретной фирмы, в том числе раскрыта система учета кредиторской задолженности, используемая на предприятии.

## 1.2 Теоретические аспекты учета расчетов с поставщиками

К поставщикам физические и юридические лица, поставляющие сырье и другие товарно-материальные ценности, а также оказывающие различные виды [услуг](http://be5.biz/grazhdanskoe_pravo/uslugi.html) (отпуск электроэнергии, пара, воды, газа и др.).

В договорах указываются вид поставляемых материальных ценностей, коммерческие условия поставки, количественные и стоимостные показатели поставок материальных ценностей, порядок расчетов [25].

Поступление материальных ценностей от поставщиков производятся на основании заключенных между хозяйствующими субъектами и поставщиками договоров. Самым распространенным является договора поставки.

Договор составляется в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу. В нем должны быть прописаны следующие данные:

* Стороны договора;
* Предмет договора;
* Цена и порядок расчетов;
* Условия поставки товара;
* Условия приемки;
* Ответственность сторон;
* Срок действия договора;
* Форс-мажорные обстоятельства;
* Прочие условия договора.

Расчеты с поставщиками осуществляются после отгрузки ими товарно-материальных ценностей или [оказания услуг](http://be5.biz/grazhdanskoe_pravo/obiazatelstva_po_okazaniiu_uslug.html) либо одновременно с ними с согласия организации или по ее [поручению](http://be5.biz/dogovornoe_pravo/dogovor_porucheniia.html).

Расчеты могут производится наличным и безналичным способом:

* Платежным поручением – составление данного документа обязывает банк перевести указанную сумму со своего счета на счет получателя. Сроком предоставления данного документа в банк является срок не позднее 10 дней с даты выписки. Такая оплата является наиболее распространенной формой расчетов.
* По аккредитивам – открытый в банке специальный счет, дающий возможность зарезервировать сумму, находящуюся на нем в ходе торговых отношений. Положительные стороны данного вида расчетов: юридический контроль договора; уменьшение рисков поставщика в неполучении денежных средств; гарантия своевременных поставок для покупателя. Отрицательными сторонами можно считать: денежные средства не поступят на счет получателя, без предъявления в банк документов, определенных договором, а также длительность сделки.
* По инкассо – метод расчета, при котором банк, на основании поручения и за счет своего клиента, получает на основании расчетных документов денежные средства от плательщика и зачисляет из на счет клиента. Данные расчеты осуществляются на основании платежных требований и инкассовых поручений.
* Расчетным чеком – ценная бумага, на основании которой банк чекодателя производит платеж указанной в нем суммы чекодержателю. Согласно статье 878 ГК ФР чек должен содержать следующие реквизиты: наименование документа; поручение плательщику выплатить определенную денежную сумму; наименование и указание счета плательщика, с которого должен быть произведен платеж; указание валюты платежа; указание даты и места составления чека; подпись чекодателя. Отсутствие каких-либо реквизитов лишает выписанный чек силы.

В настоящее время организации сами выбирают форму расчетов доставленную продукцию или оказанные услуги [29].

В соответствии с приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» для обобщения информации о расчетах с поставщиками используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». [6]

По дебету этого счета отражаются суммы [исполнения обязательств](http://be5.biz/grazhdanskoe_pravo/ispolnenie_obiazatelstv.html) перед поставщиками за поставленные товарно-материальные ценности ([работы и услуги](http://be5.biz/grazhdanskoe_pravo/raboty_i_uslugi.html)), выданные авансы, по кредиту — образование задолженности перед юридическими и [физическими лицами](http://be5.biz/grazhdanskoe_pravo/grazhdane.html). [18]

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчеты в порядке плановых платежей - по поставщику. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных по:

* поставщиками по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
* поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам;
* авансам выданным;
* поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил;
* поставщикам по просроченным оплатой векселям;
* и др.[34]

Основанием для оформления операций по счету 60 являются над­лежащим образом оформленные первичные оправдательные доку­менты. [8]

Документальное оформление расчетов с поставщиками регламентируется Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред.от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете». [3]

Согласно статье 9 ФЗ №402-ФЗ первичные учетные документы должны в обязательном порядке содержать такие реквизиты, как:

* наименование документа;
* дату составления;
* наименование экономического субъекта, составившего документ;
* содержание факта хозяйственной жизни;
* величина единиц измерения;
* наименование должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за ее оформление;
* подписи ответственных лиц [3]

При поступлении на предприятие имущество должно быть оформлено соответствующим документом, в котором должны содержаться наименование поставщика и покупателя, их адреса, наименование поставляемого товара или материала, единицы измерения, его количество, цена и стоимость, а также подписи ответственных представителей поставщика и покупателя, заверенные печатями.

К ним можно отнести такие документы, как товарная накладная, товарно-транспортная накладная, счет, счет-фактура, железнодорожная накладная. [25]

На суммы предъявленных на оплату счетов поставщиков за фактически поступившие товарно-материальные ценности составляется бухгалтерская запись:

Д-т счетов 10 «Материалы», 41 «Товары», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и т.д.

К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Кроме того, при получении материальных ценностей от поставщика одновременно оформляется запись на сумму НДС, подлежащую уплате поставщику:

Д-т счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». [16]

По действующему законодательству налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям, стоимость которых списывается на затраты организации (или издержки обращения), после погашения обязательств перед поставщиками предъявляется бюджету, то есть на сумму налога, уплаченного поставщикам, уменьшаются обязательства организации перед бюджетом по уплате НДС.

Это отражается записью:

Д-т счета 68 «Расчеты с бюджетом»

К-т счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным по материально-производственным запасам».

Если счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления товарно-материальных ценностей, а при приемке их на склад обнаружилась недостача, или при последующей проверке счета было обнаружено несоответствие цен условиям договора или арифметические ошибки, до выяснения их причин делают следующие бухгалтерские записи:

Д-т счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям»

К-т счета 60 « Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В зависимости от условий [договора](http://be5.biz/dogovornoe_pravo/dogovor.html) между партнерами поставщикам могут выдаваться авансы под [поставку](http://be5.biz/dogovornoe_pravo/dogovor_postavki_tovara.html) продукции. Выданные авансы представляют собой предварительные платежи по сделкам, совершаемые по условиям расчетов между участниками договоров. Суммы выданных авансов перечисляются [платежными поручениями](http://be5.biz/grazhdanskoe_pravo/raschety_platezhnymi_porucheniiami.html) с расчетных или специальных счетов в банках и учитываются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», пока не будут полностью исполнены и документально оформлены поставки товарно-материальных ценностей. Если же условия договоров поставки не выполнены, суммы авансов должны быть возвращены покупателю.

На суммы выданных авансов в [бухгалтерском учете](http://be5.biz/buhgalterskij_uchet/index.html) делают следующую запись:

Д-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные»

К-т счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» и др.

При закрытии расчетов с поставщиками суммами ранее выданных авансов:

Д-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные» [18].

Также предприятия используют в своих расчетах вексель.

Вексель – это безусловное письменное, логовое, денежное обязательство векселедателя, либо иного указанного в нем плательщика выплатить векселедержателю по истечении оговоренного срока обозначенной в векселе суммы [21].

В случае оформления участниками [сделки](http://be5.biz/grazhdanskoe_pravo/sdelki.html) [обязательств](http://be5.biz/grazhdanskoe_pravo/obiazatelstvo.html) векселями, для учета этих расчетов используется субсчет «Векселя выданные» к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Для целей бухгалтерского учета векселя подразделяются на две основные группы, финансовые и товарные (коммерческие). Приобретение финансовых векселей рассматривается как совершение организацией [финансовых вложений](http://be5.biz/buhgalterskij_uchet/finansovye_vlozheniia.html).

Факт получения фирмой товарных векселей рассматривается как трансформация долга (по [договорам купли-продажи](http://be5.biz/dogovornoe_pravo/dogovor_kupli-prodazhi.html), [подряда](http://be5.biz/dogovornoe_pravo/dogovor_podriada.html) и прочим сделкам торгового характера), в погашение которого получен вексель, в обязательство по приобретенной [ценной бумаге](http://be5.biz/rynok_tcennykh_bumag/tcennye_bumagi.html) Из этого следует, что с момента выдачи векселя прекращается задолженность, в погашение которой был выдан документ (например, задолженность перед поставщиком), и возникает обязательство нового типа — обязательство по векселю. Это позволяет определить [доход](http://be5.biz/ekonomika/dohody.html) по векселю как разницу между его суммой (номинал векселя и процент по нему) и величиной обязательства, погашаемого с его приобретением. В этом случае величина задолженности перед поставщиками увеличивается на вексельный доход, который увеличивает и стоимость полученных организацией ценностей или работ. Выданные покупателем собственные векселя под приобретение товарно-материальных ценностей показываются:

Д-т счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.

К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Передача покупателем собственного векселя поставщику:

Д-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Векселя выданные».

И на сумму причитающегося к уплате по векселю дисконта:

Д-т счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.

К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Векселя выданные»

Одновременно при выдаче векселя в учете делается простая запись по дебету [забалансового счета](http://be5.biz/buhgalterskij_uchet/uchet_na_zabalansovykh_schetakh.html) 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

При оплате векселя делается следующая бухгалтерская проводка:

Д-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Векселя выданные»

К-т счетов 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках» и др.

Одновременно списывается вексель с забалансового учета по кредиту счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

При оплате векселя налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям принимается к вычету:

Д-т счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

К-т счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (по соответствующим субсчетам).

Схемы бухгалтерских записей при погашении задолженности перед поставщиками зависят от применяемых форм расчетов.

Оплата счетов поставщиков, то есть погашение задолженности перед ними, отражается на счетах следующей записью:

Д-т счета 60 « Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Если задолженность погашается кредитами банка, то делается запись:

Д-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» [18].

Прекращение [обязательств](http://be5.biz/grazhdanskoe_pravo/obiazatelstvo.html) (помимо надлежащего исполнения) может осуществляться по следующим основаниям:

* при [зачете взаимных требований](http://be5.biz/grazhdanskoe_pravo/zachet_vstrechnykh_trebovanii.html)(ст. 410 ГК РФ),
* [новации](http://be5.biz/grazhdanskoe_pravo/novatciia.html)(ст. 414 ГК РФ),
* прошении долга(ст. 415 ГК РФ),
* [ликвидации юридического лица](http://be5.biz/grazhdanskoe_pravo/likvidatciia_iuridicheskogo_litca.html) (ст. 419 ГК РФ) [1].

Прекращение обязательств при зачете взаимных требований отражают:

Д-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

[Прощение долга](http://be5.biz/grazhdanskoe_pravo/proshchenie_dolga.html) по существу является одним из видов [дарения](http://be5.biz/dogovornoe_pravo/dogovor_dareniia.html). Прощенная сумма долга является внереализационным доходом и отражается:

Д-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т счета 91 «Прочие доход, и расходы».

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

Прекращение обязательств вследствие ликвидации [юридического лица](http://be5.biz/grazhdanskoe_pravo/iuridicheskie_litca.html) и при списании кредиторской задолженности, по которой истек [срок исковой давности](http://be5.biz/grazhdanskoe_pravo/iskovaia_davnost.html), делается бухгалтерская запись:

Д-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, осуществляют по результатам проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации [29].

При автоматизированной форме ведения учета регистрами аналитического учета являются карточка счета 60, анализ счета 60 по субконто. Регистрами синтетического учета являются журнал–ордер и ведомость по счету 60, анализ счета 60, обороты счета (главная книга).

В регистрах также должно быть наличие обязательных реквизитов:

* наименование регистра;
* наименование экономического субъекта, составившего регистр;
* дата начала и окончания ведения и (или) период, за который составлен регистр;
* хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
* величина единиц измерения;
* наименования должностей ответственных за ведение регистра лиц;
* подписи ответственных лиц [3].

# Организационно–экономическая характеристика ООО «Русские продукты»

Полное наименование исследуемого предприятия – Общество с ограниченной ответственностью «Русские продукты». Сокращенное наименование фирмы – ООО «Русские продукты».

ООО "Русские продукты" зарегистрировано 31.12.2014 и ведет свою деятельность с 2015 год. ООО относится к субъектам малого предпринимательства.

Руководитель предприятия –директор Степаненко Елена Геннадьевна.

Юридический адрес: 610046 г. Киров, проезд Сельскохозяйственный 7.

Адрес производства: 610008 г. Киров, Нововятский район, улица Советская, 51/2.

Офис данного предприятия находится в Октябрьском районе г.Кирова. Само производство находится в Нововятском районе. Близость предприятия к городу является большим преимуществом, т.к. г.Киров является большим источником наемной силы и является главной точкой для сбыта продукции.

Основной вид деятельности – 10.39 Прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей.

Компания ООО «Русские продукты» является активно развивающимся предприятием с гибким производством, ориентирующимся на удовлетворение потребительского спроса качественной продукцией.

Оборудование для обработки тары, фасовки и упаковки продукции - импортного производства, высокотехнологичное и известных, надежных брендов, таких как IND (Болгария), VOL PAK (Италия), KORUMA (Германия).

Ежегодно завод приобретает новые единицы технологического оборудования, расширяя возможности выпуска новых упаковок, так к примеру, совсем недавно компания приобрели оборудования для расфасовки продукции в пластиковый стаканчик.

Имея импортное оборудование высокого уровня, современную технологию, высококачественное сырье и оригинальные рецептуры соусов, продукция предприятия сразу нашла своего потребителя на местном рынке.

Реализация выпускаемой продукции производится собственным отделом продаж. Представлены во всех локальных, федеральных и несетевых торговых точках города Кирова и области.

Активно развиваются продажи во всех регионах России.

Рынки сбыта: Кировская область, Удмуртская Республика, Пермский край, Республика Башкортостан, Республика Коми, Республика Марий Эл; Свердловская область, Московская область.

На предприятии постоянно ведется работа по улучшению качества. Вся продукция выпускается по прогрессивной технологии из натурального сырья с использованием экологически чистой артезианской воды. Технология горячего розлива, автоматический контроль за технологическим режимом позволяют максимально сохранить натуральный вкус продуктов и сберечь содержащиеся в них витамины и минеральные вещества на длительный срок без дополнительного использования консервирующих добавок.

Компания ООО «Русские продукты» сегодня – это:

— Активно развивающееся предприятие с гибким производством;

— Стабильно высокое качество выпускаемой продукции;

— Неограниченные производственные возможности;

— Гибкий подход к каждому клиенту, что позволяют обеспечить взаимовыгодное сотрудничество;

— Производственный комплекс, современное, высокотехнологичное оборудование;

— Собственный логистический комплекс и автопарк;

— География поставок более чем в 10 регионах России;

— Производство более 120 наименований продукции;

—Использование в производстве продукции только высококачественного сырья и натуральных ингредиентов.

На сегодняшний день компания ООО "Русские продукты" выпускает такую продукцию в пяти основных направлениях:

* [Томатная группа](http://printo.kirov.ru/assortment/list.php?SECTION_ID=14)
  + [Соусы ТМ "ПРИНТО"](http://printo.kirov.ru/assortment/list.php?SECTION_ID=21)
  + [Линейка соуса «Метелев»](http://printo.kirov.ru/assortment/list.php?SECTION_ID=23)
  + [Соусы с европейскими травами.](http://printo.kirov.ru/assortment/list.php?SECTION_ID=38)
  + [Томатный сок "ПРИНТО"](http://printo.kirov.ru/assortment/list.php?SECTION_ID=37)
  + [Томаты в собственном соку](http://printo.kirov.ru/assortment/list.php?SECTION_ID=36)
  + [Томатная паста ПРИНТО](http://printo.kirov.ru/assortment/list.php?SECTION_ID=25)
  + [Соусы Russian Food Products](http://printo.kirov.ru/assortment/list.php?SECTION_ID=30)
  + [Томатные соусы для вторых блюд](http://printo.kirov.ru/assortment/list.php?SECTION_ID=33)
  + [Кетчупы ТМ "ПРИНТО"](http://printo.kirov.ru/assortment/list.php?SECTION_ID=34)
  + [ТМ "Всё в дом"](http://printo.kirov.ru/assortment/list.php?SECTION_ID=26)
* [Майонез](http://printo.kirov.ru/assortment/list.php?SECTION_ID=11)
* [Приправы](http://printo.kirov.ru/assortment/list.php?SECTION_ID=12)
* [Хренодер](http://printo.kirov.ru/assortment/list.php?SECTION_ID=35)
* [Аджика](http://printo.kirov.ru/assortment/list.php?SECTION_ID=15)
* [Хрен](http://printo.kirov.ru/assortment/list.php?SECTION_ID=24)
* [Горчица](http://printo.kirov.ru/assortment/list.php?SECTION_ID=16)
* [Сладкая группа](http://printo.kirov.ru/assortment/list.php?SECTION_ID=13)
* [Конфитюр](http://printo.kirov.ru/assortment/list.php?SECTION_ID=29)
* [Джем](http://printo.kirov.ru/assortment/list.php?SECTION_ID=18)
* [Повидло](http://printo.kirov.ru/assortment/list.php?SECTION_ID=19)
* [Сироп](http://printo.kirov.ru/assortment/list.php?SECTION_ID=20)
* [Овощная консервация](http://printo.kirov.ru/assortment/list.php?SECTION_ID=31)

Экономическую характеристику предприятия ООО «Русские продукты» целесообразней начать с оценки показателей размера предприятия. Для их анализа будут использоваться данные бухгалтерской отчетности за 2015 г., 2016 г. (Приложение А, Приложение Б).

Показатели размера ООО «Русские продукты» рассмотрены в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели размера ООО «Русские продукты»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста за период, % |
| Выручка в текущих ценах, тыс. руб. | 108703 | 136708 | 125,76 |
| Индекс потребительских цен, тыс.руб. | 1,129 | 1,054 | х |
| Выручка в сопоставимой оценке к уровню 2016г., тыс.руб. | 114572 | 136708 | 119,32 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 66 | 68 | 102,94 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 2175 | 5218 | 239,91 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. | 55677 | 65996 | 118,53 |

Из данных приведенных в таблице 1 видно, что денежная выручка предприятия от реализации продукции имеет тенденцию к увеличению. Так, выручка в 2016 году по сравнению с 2015 г. выросла на 28005 тыс. руб. (на 25,76%).

В течение двух лет на предприятии ООО «Русские продукты» среднесписочная численность работников в динамике выросла на 2,94 % (на 2 чел.).

В течение анализируемого периода стоимость основных средств в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась на 139,91% (3043 тыс. руб.).

Стоимость оборотных активов за анализируемый период также выросла на 10319 тыс. руб (на 18,53%).

Анализ наличия и использования основных фондов на предприятии, их качественного состояния невозможен без определения их структуры (таблица 2).

Анализ данных таблицы 2 показал, что в течение рассматриваемого периода произошло увеличение стоимости основных фондов на 2438 тыс. руб. (или на 75,3%).

Это произошло в результате роста стоимости машин и оборудования на 689 тыс. руб. или на 44,5%, а также транспортных средств - на 1749 тыс. руб. или на 103,4%.

Таблица 2 – Динамика и структура основных средств ООО «Русские продукты» (на конец года)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды основных средств | 2015 г. | | 2016 г. | | Темп роста за период, % |
| тыс.  руб. | % к итогу | тыс.  руб. | % к итогу |
| Машины и оборудование | 1547 | 47,8 | 2236 | 39,4 | 144,5 |
| Транспортные средства | 1692 | 52,2 | 3441 | 60,6 | 203,4 |
| Итого | 3239 | 100 | 5677 | 100 | 175,3 |

При анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия также необходимо исследовать показатели оснащенности и эффективности использования основных средств (таблица 3).

Таблица 3 – Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств ООО «Русские продукты»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2015г. | 2016 г. | Темп роста за период, % |
| Фондовооруженность, тыс. руб. | 32,95 | 76,74 | 232,9 |
| Фондоотдача (в сопоставимой оценке к уровню *отчетного года*), руб. | 35,36 | 24,08 | 68,1 |
| Фондоемкость (в сопоставимой оценке к уровню *отчетного года*), руб. | 0,028 | 0,042 | 150 |
| Рентабельность основных средств, % | 133,15 | 108,47 | Х |

По данным таблицы 3 за отчетный период каждый рубль, вложенный в основные средства организации, принес 108,47 руб. чистой прибыли.

Фондоотдача показывает эффективность использования основных средств организации (на 1 рубль основных средств приходится 24,08 рубля выручки).

Рассмотрим динамику и структуру оборотных средств на ООО «Русские продукты» (таблица 4)

Таблица 4 – Динамика и структура оборотных средств ООО «Русские продукты» (на конец года)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 г. | | 2016 г. | | Темп роста за период, % |
| тыс.  руб. | % к итогу | тыс.  руб. | % к итогу |
| Запасы | 25388 | 37,32 | 41552 | 64,72 | 163,67 |
| НДС | 1520 | 2,24 | 369 | 0,57 | 24,28 |
| Дебиторская задолженность | 40892 | 60,11 | 22146 | 34,5 | 54,16 |
| Финансовые вложения | - | - | - | - | - |
| Денежные средства | 225 | 0,33 | 132 | 0,21 | 58,67 |
| Прочие оборотные активы | - | - | - | - | - |
| Всего оборотных средств | 68025 | 100 | 64199 | 100 | 94,38 |

Данные таблицы 4 показывают, что сумма оборотных средств в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизились на 3826 тыс. руб. Это связано в первую очередь со снижением дебиторской задолженности в 2016 году на 18746 тыс.руб ( на 45,84%). Так же снизились НДС на 1151 тыс.руб (на 75,72%), денежные средства на 93 тыс.руб. (на 41,33%).

В тоже время запасы увеличились на 16164 тыс.руб. (на 63,67%) и составили 41552 тыс.руб.

Показатели эффективности использования оборотных средств представлены в таблице 5.

За анализируемый период мы видим, что коэффициент оборачиваемости, который характеризует количество оборотов, совершаемых оборотными средствами за 1 год имеет тенденцию к уменьшению.

С 2015 года по 2016 год количество оборотов снизилось с 3,17 до 1,91; то есть коэффициент оборачиваемости в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшился на 39,75%. Данный показатель характеризует ухудшение деятельности предприятия.

Таблица 5 – Показатели эффективности использования оборотных средств ООО «Русские продукты»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 г. | 2016 г. | Изменение за период (+,-) |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, об. | 3,17 | 1,91 | -1,26 |
| Продолжительность оборота оборотных средств, дни | 114 | 188 | +74 |
| Рентабельность оборотных средств, % | 1,48 | 3,19 | +1,71 |

Продолжительность 1 оборота, соответственно, увеличилась: с 114 дней в 2015 году до 188 дней в 2016 году. Таким образом, увеличение продолжительности 1 оборота, совершаемого оборотными средствами, с 2015 года по 2016 год составило 64,91%.

Обобщающим показателем эффективности использования оборотного капитала является показатель его рентабельности. Этот показатель характеризует прибыль, получаемую на каждый рубль оборотного капитала, и отражает финансовую эффективность работы организации, так как именно оборотный капитал обеспечивает оборот всех ресурсов.

За период с 2015 г. по 2016 г. рентабельность оборотных средств увеличилась с 1,48% до 3,19%; что является отрицательной тенденцией, поскольку увеличилась прибыль на 2 руб. оборотных средств.

Рассмотрим состав и структуру персонала предприятия ООО "Русские продукты" на основании таблицы 6.

В течение анализируемого периода в среднем численность работников увеличилась на 2 чел., за счет роста рабочих, что является для предприятия положительным явлением.

Таблица 6 – Динамика и структура персонала ООО «Русские продукты»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории  персонала | 2015 г. | | 2016 г. | | Темп роста за период, % |
| чел. | % к итогу | чел. | % к итогу |
| Среднесписочная численность, всего | 66 | 100 | 68 | 100 | 103,0 |
| Рабочие | 59 | 89,4 | 61 | 89,7 | 103,4 |
| Служащие | 7 | 10,6 | 7 | 10,3 | 100 |
| в том числе |  |  |  |  |  |
| руководители | 3 | 4,5 | 3 | 4,4 | 100 |
| специалисты | 4 | 6,1 | 4 | 5,9 | 100 |

Структура в течение двух лет на предприятии оставалась примерно неизменной.

Показатели эффективности использования персонала представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Показатели эффективности использования персонала ООО «Русские продукты»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста за период, % |
| Среднегодовая выработка продукции одного работника (в сопоставимой оценке к уровню *отчетного года*), тыс. руб. | 1735,9 | 2010,4 | 115,8 |
| Среднегодовая выработка продукции одного рабочего (в сопоставимой оценке к уровню *отчетного года*), тыс. руб. | 1941,9 | 2241,1 | 115,4 |
| Прибыль от продаж в расчете на 1 работника, тыс.руб. | 56,9 | 125,2 | 220,0 |

По данным таблицы 7 и результатов сделанных расчетов было установлено, что в течение анализируемого периода выработка продукции одним работником в денежных единицах измерения имеет положительную динамику –показатель увеличился на 15,8% (274,5 тыс. руб.).

Так же выросла выработка продукции одним рабочим с 1941,9 тыс.руб. до 2241,1 тыс.руб (на 15,4%).

Таким образом, увеличение производительности труда говорит об эффективности использования трудовых ресурсов на предприятии ООО "Русские продукты".

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности, которые представлены в таблице 8.

По данным таблицы 8 наблюдается устойчивый рост выручки – в 2016 г. по сравнению с 2015 г., она увеличилась на 25,76%.

Однако при этом возросла и себестоимость продукции, она увеличилась на 23253 тыс. руб. (или на 22,16%).

Таблица 8 – Финансовые результаты деятельности ООО «Русские продукты»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста за период, % |
| Выручка, тыс. руб. | 108703 | 136708 | 125,76 |
| Полная себестоимость продукции, тыс. руб. | 104945 | 128198 | 122,16 |
| Прибыль от продажи продукции, тыс. руб. | 3758 | 8510 | 226,45 |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 558 | 2459 | 461,35 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 533 | 2280 | 427,77 |
| Рентабельность продаж, % | 0,49 | 1,67 | х |
| Рентабельность затрат, % | 0,53 | 1,92 | х |

По итогам 2016 г. по сравнению с 2015 г. деятельность завода становится успешней. Об этом свидетельствует увеличение прибыли от продажи продукции в два раза (на 4752 тыс. руб.) и появлению прибыли в 2016 году в размере 8510 тыс. руб.

За анализируемый период рентабельность затрат в динамике выросла на 1,39 п.п. за счет увеличения прибыли от реализации продукции. Также произошло увеличение рентабельности продаж, за 2015-2016 гг. она выросла на 1,18 п.п..

Для оценки финансового состояния ООО «Русские продукты» составлен аналитический баланс (таблица 9), представленный в Приложении В.

Важным показателем финансового состояния предприятия является его платежеспособность. Способность предприятия платить по своим краткосрочным обязательствам, реализуя свои активы представлена в таблице 10. (Приложение Г)

В анализируемом периоде у предприятия не достаточно денежных средств для погашения наиболее срочных обязательств (недостаток 18451 тыс.руб.). Выполненный расчет абсолютных величин по платежному излишку или недостатку показывает, что наиболее ликвидные активы покрывают лишь 0,7% обязательств (132 / 18583 \* 100%). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае это соотношение выполняется – у предприятия достаточно краткосрочной дебиторской задолженности для погашения среднесрочных обязательств. Медленно реализуемые активы не покрывают долгосрочные пассивы (недостаток 7422 тыс.руб.) Они покрывают лишь 85% обязательств (41921 / 49343 \* 100). Труднореализуемые активы больше постоянных пассивов, т.е. минимальное условие финансовой устойчивости не соблюдается. Из четырех соотношений характеризующих наличие ликвидных активов у организации за рассматриваемый период выполняется только одно. Баланс организации в анализируемом периоде не является ликвидным. Предприятию за отчетный период следует проработать структуру баланса, чтобы иметь возможность отвечать по своим обязательствам (недостаток составил 18451 тыс.руб.).

Обеспеченность запасов ООО «Русские продукты» источниками формирования и тип финансовой устойчивости рассмотрены в таблице 11.

Таблица 11 – Обеспеченность запасов источниками формирования и тип финансовой устойчивости ООО «Русские продукты», тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31 декабря  2015г. | На 31 декабря  2016 г. | Изменение за весь период (+,-) |
| Собственный капитал | 543 | 2824 | 2281 |
| Внеоборотные активы | 4240 | 6551 | 2311 |
| Наличие собственных оборотных средств | -3697 | -3727 | -30 |
| Долгосрочный заемный капитал | 0 | 49343 | 49343 |
| Наличие долгосрочных источников формирования запасов | -3697 | 45616 | 41919 |
| Краткосрочные займы и кредиты | 52878 | 0 | -52878 |
| Общая величина нормальных источников формирования запасов | 49181 | 45616 | -3565 |
| Запасы | 26908 | 41921 | 15013 |
| Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств для формирования запасов | -30605 | -45648 | -15043 |
| Излишек (+), недостаток (-) долгосрочных источников формирования запасов | -30605 | 3695 | 34300 |
| Излишек (+), недостаток (-) общей величины нормальных источников формирования запасов | 22273 | 3695 | -18578 |
| Тип финансовой устойчивости | 3 | 2 | Х |

Финансовое состояние организации на конец анализируемого периода является нормально устойчивым (Z ≤ Ec+KT), так как в ходе анализа установлен недостаток собственных оборотных средств 45648 тыс.руб., излишек собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов 3695 тыс.руб., и излишек общей величины основных источников формирования запасов 3695 тыс.руб. (запасы обеспечены за счет долгосрочных займов и кредитов).

Анализ финансовой устойчивости предприятия представлена в таблице 12.

Таблица 12 – Анализ финансовой устойчивости предприятия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31 декабря 2015 года | На 31 декабря 2016 года | Изменение за весь период (+,-) |
| Коэффициент автономии (финансовой независимости) | 0,008 | 0,04 | 0,032 |
| Коэффициент финансовой зависимости | 0,99 | 0,96 | -0,03 |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | 132,08 | 24,05 | -108,03 |
| Коэффициент финансовой устойчивости(покрыт инвестиций) | 0,007 | 0,74 | 0,733 |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | -6,81 | -1,32 | 5,49 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -0,05 | -0,06 | -0,01 |
| Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами | -0,14 | -0,09 | 0,05 |

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,04. Полученное значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. Коэффициент автономии за весь анализируемый период вырос на 0,032

Коэффициент финансовой зависимости снизился на 0,03 и составил 0,96, что выше нормы.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств снизился со 132,08 до 24,05.

Значение коэффициента финансовой устойчивости на конец периода составило 0,74, что в пределах нормы общепринятого в мировой практике значения.

Значение коэффициента маневренности собственного капитала на последний день анализируемого периода составило -1,32.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31 декабря 2016 г. равнялся -0,06.

Значение коэффициента обеспеченности запасов на 31 декабря 2016 г. имеет крайне неудовлетворительное значение и составило -0,09, что на 0,05 выше значения коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2015 г.По состоянию на 31.12.2016 коэффициент обеспеченности материальных запасов.

Далее рассмотрим таблицу 13, в которой приведен расчет коэффициентов ликвидности.

На последний день анализируемого периода значение коэффициента текущей ликвидности (3,45) выше нормы.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (1,20) также оказалось выше допустимого. Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (0,007) ниже допустимого предела (0,2)..

Таким образом, финансовое состояние предприятия ООО "Русские продукты" в период с 2015 по 2016 гг. является относительно не устойчивым в результате получения убытков. В связи с этим немаловажное значение имеет правильное и эффективное использование оборотных средств предприятия.

Таблица 13 – Коэффициенты ликвидности и платежеспособности ООО «Русские продукты»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31 декабря  2015 г. | На 31 декабря  2016 г. | Изменение за весь период (+,-) |
| Коэффициент текущей ликвидности | 0,95 | 3,45 | 2,5 |
| Коэффициент промежуточной ликвидности | 0,57 | 1,20 | 0,63 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,003 | 0,007 | 0,004 |
| Коэффициент нормального уровня платежеспособности | 1,38 | 3,26 | 1,88 |

# Учет расчетов с поставщикам в ООО «Русские продукты»

## Организация бухгалтерского учета в части расчетов с поставщиками

Учетная работа осуществляется бухгалтерией, которая является самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Главный бухгалтер осуществляет организацию документооборота, соблюдение установленных правил и форм бухгалтерской документации и правильную постановку, достоверность и ведение бухгалтерского учета и отчетности. Ведет контроль над правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей, соблюдением режима экономии. Ведет учет всех операций и результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия; начисление и уплата государственных налогов, отчислений и других платежей в государственный бюджет; проведение инвентаризации денежных средств, материальных и других ценностей. Составляет и анализирует балансы, бухгалтерские отчеты и представляет их в установленные сроки в контролирующие организации. Участвует в проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, имеющего целью выявление внутрипроизводственных резервов, ликвидацию потерь и непроизводительных расходов.

В бухгалтерии работают четыре человека. Возглавляет бухгалтерскую службу главный бухгалтер (рисунок 1).

В организации бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы «СБИС++» . Все журналы-ордера построены по кредитовому признаку, в корреспонденции заранее установленными дебетуемыми счетами. ООО «Русские продукты» находится на общем режиме налогообложения. Бухгалтерия обеспечивает обработку документов, рациональное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и на их основе − составление отчетности. Своевременное получение учетной информации о производственно-хозяйственной деятельности предприятия позволяет руководителям оперативно воздействовать на ход производства, принимать соответствующие меры для повышения экономических показателей работы предприятия.

Главный бухгалтер

Бухгалтер-кассир

Бухгалтер по расчету заработной платы

Бухгалтер по расчетам с покупателями и поставщиками

Рисунок 1 - Схема организационной структуры бухгалтерской службы ООО «Русские продукты»

Учетная политика для целей бухгалтерского учета (Приложение Д) утвержденная приказом от 30 декабря 2014 года, в организации ООО «Русские продукты» является внутренним нормативным документом, устанавливающим единую совокупность принципов и правил, определяющих методологию и организацию бухгалтерского учета в ООО «Русские продукты».

В учетной политике представлен рабочий план счетов (Приложение Ж), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Данный рабочий план счетов содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в ООО «Русские продукты» в соответствии с требованиями современности и полноты учета и отчетности.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно, а также формами, разработанными предприятием самостоятельно. Такие документы хранятся в бухгалтерии в течении года, после чего сдаются в архив фирмы.

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета распечатываются не позднее пятого числа месяца, следующего за отчетным. Данные документы необходимы для составления бухгалтерской отчетности. Хранятся такие документы в бухгалтерии в течении 5 лет после их последнего использования.

График документооборота на ООО «Русские продукты» отсутствует.

Учет расчетов в ООО «Русские продукты» осуществляется следующим образом.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а кредиторская задолженность – на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по их видам. Расчеты по договорам уступки прав требования отражаются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» на соответствующем субсчете.

По истечении срока исковой давности, установленного в 3 года, дебиторская и кредиторская задолженности подлежат списанию на основании приказа руководителя на финансовые результаты в составе внереализационных доходов и расходов.

Прекращение обязательств, помимо оплаты, осуществляется путем зачета взаимных требований по обоюдному согласию сторон. При переуступке долгов происходит замена одного обязательства другим.

На суммы дебиторской задолженности, непогашенные в установленные сроки и не обеспеченные соответствующими гарантиями, по распоряжению руководителя создаются резервы по сомнительным долгам с отнесением сумм резерва на финансовые результаты организации. Списанные таким образом долги учитываются в течение 5 лет на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». По окончании отчетного года суммы резервов по сомнительным долгам, созданные в предыдущем отчетном году и не использованные в отчетном периоде, присоединяются к прибыли отчетного года.

В ООО «Русские продукты» учет расчетов с поставщиками ведется на счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» является активно-пассивным. Дебетовое сальдо означает сумму авансов (предоплаты), выданных поставщикам (задолженность поставщиков за оплаченные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, а также по товарам в пути). Кредиторская задолженность перед поставщиками начисляется по факту: акцепта расчетных документов по принятым ценностям, работам, услугам; приемки ценностей, поступивших от поставщиков без расчетных документов (неотфактурованные поставки); выявления излишка при приемке товарно-материальных ценностей.

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы, оказанные услуги отражаются на данном счете независимо от времени оплаты.

## Документальное оформление учета расчетов с поставщиками

Учет расчетов с поставщиками в ООО «Русские продукты» ведется на основании заключенных с ними договоров поставки.

Договоры на поставку товаров заключаются в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу.

Согласно договору поставки от 20 сентября 2016 года поставщик ООО «ПромСнабКомплект» обязуется передать покупателю ООО «Русские продукты» товар, а покупатель обязуется принять и оплатить товар в полном объеме и по ценам, согласно данного договора. (Приложение И).

Заключенный договор соответствует экономическому смыслу совершенной фирмой сделки, а также содержит совокупность согласованных сторонами условий.

В нем прописаны такие моменты, как:

* предмет договора – товар, объем и цена которого определена в приложении, являющимся неотъемлемой частью данного договора;
* цена и порядок расчетов – согласно договору покупатель (ООО «Русские продукты») должен оплатить товар в течении 7 банковских дней с даты поставки товара, стоимость которого определена в соответствии с прайс-листом поставщика, путем перечисления безналичных денежных средств на расчетный счет поставщика;
* качество товара и порядок приемки – поставляемый товар должен соответствовать требованиям, указанным в сертификатах качества или других документах, определяющих качество товара, а также рассмотрены варианты действий покупателя в случае поставки товара ненадлежащего качества;
* условия поставки и приемки товара;
* меры ответственности и штрафные санкции;
* срок действия договора;
* форс-мажор – описаны ситуации, при которых стороны освобождаются от ответственности за неисполнение обязательств, взятых на себя по настоящему договору;
* арбитраж – все споры и разногласия будут решаться путем переговоров, а также срок ответа на претензию составит десять календарных дней с момента получения претензии;
* изменение и расторжение договора;
* прочие условия – например указан порядок сверки расчетов по состоянию на последнее число каждого месяца;
* адреса и реквизиты сторон.

Форма расчетов между ООО «Русские продукты» и поставщиками определяется договором.

Предприятие получает необходимые материально-производственные запасы от поставщика на основании договора поставки с предварительной или последующей оплатой по факту поставки товара.

ООО «Русские продукты» имеет устойчивые хозяйственные связи с поставщиками, поэтому в основном практикует последующую оплату товара по факту поставки.

Движение товаров от поставщика оформляется товаросопроводительными документами, предусмотренными условиями поставки и правилами перевозки грузов.

Товаросопроводительными документами в ООО «Русские продукты» являются:

* счет-фактура (Приложение К). Счета–фактуры составляются поставщиком на имя ООО «Русские продукты» в двух экземплярах: один не позднее 5 дней с даты отгрузки предоставляется покупателю, а второй остается у поставщика

В счете-фактуре указаны: порядковый номер и дата выписки; реквизиты поставщика и ООО «Русские продукты»; количество и наименование поставляемой продукции (материалов, услуг); цена; налоговая ставка НДС, акциз, если поставляется подакцизная продукция, страна происхождения, номер ГТД (если товар быть импортирован из другой страны). Так же к обязательным реквизитам относятся строка, где должна стоять подпись руководителя и главного бухгалтера, так же должны быть расшифровки ФИО.

Счёт-фактура служит основанием для принятия предъявленных сумм налога на добавленную стоимость к вычету или возмещению. Полученные счета – фактуры регистрируются в книге покупок (Приложение Л), на основании которой определяется сумма НДС, подлежащего к возмещению из бюджета.

* товарно-транспортная накладная (Приложение М). Товарно-транспортная накладная необходима, когда для перевозки товара стороны нанимают автотранспортную организацию.

Первый экземпляр остается у грузоотправителя и подтверждает списание товарно-материальных ценностей, второй – сдается водителем грузополучателю и служит для оприходования товарно-материальных ценностей, третий остаются у владельца автотранспорта. Доставив груз по назначению, водитель отдает товаросопроводительные документы представителю покупателя, который ставит на всех трех экземплярах накладной свою подпись и печать предприятия. После разгрузки один экземпляр передается в бухгалтерию грузополучателя (ООО «Русские продукты»). Там отражают в учете поступление ценностей.

* товарная накладная (Приложение Н). Данный документ при отгрузке передается поставщиком покупателю и является основанием для оприходования товарно-материальных ценностей. Товарная накладная содержит подпись главного (старшего) бухгалтера поставщика и подпись заведующего складом ООО «Русские продукты».
* акт приема-передачи электрической энергии – ООО «Русские продукты» ежемесячно получает от ОАО «Энергосбыт Плюс» акт, в котором отражено потребление электроэнергии за месяц
* акт выполненных работ, акт приема-сдачи выполненных работ –данные документы служат основанием для принятия к учету работ ООО «КонсультантКиров», заключающихся в консультировании по различным вопросам бухгалтерского учета, налогообложения и других.
* акт об оказании услуг, акт сдачи-приемки оказанных услуг – данные документы являются подтверждением оказания услуг ООО «Вега» в продвижении продукта.

После того, как поступившие первичные документы проверены, а счета на оплату получены, ООО «Русские продукты» оплачивает их платежным поручением, перечисляя денежные средства в банке на расчетный счет поставщика. Также к платежному поручению прикладывается выписка банка с данными о денежных средствах на счетах фирмы.

Также оплата может быть произведена через подотчетное лицо. В данном случае, подтверждением оплаты будет авансовый отчет с приложением к нему оправдательных документов.

## Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками

Учёт расчётов с поставщиками материальных ценностей и услуг в ООО «Русские продукты» организуется на счёте 60 “Расчёт с поставщиками и подрядчиками”. По дебету отражаются суммы исполнения обязательств перед поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, а также выданные авансы; по кредиту - образование задолженности организации перед поставщиками.

К счету 60 на ООО «Русские продукты» открыты следующие субсчета:

60-01-06 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками с 2006 года». На данном счете учитывается задолженность за приобретенные товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, которые непосредственно связаны с осуществлением производственного процесса.

60-02 «Расчеты по авансам выданным». На нем учитываются суммы выданных авансов и предварительной оплаты.

60-03 «Расчеты с поставщиками по векселям выданным». На нем ведется учет сумм задолженностей поставщикам, обеспеченных выданными организацией векселями.

Отражение хозяйственных операций по расчетам с поставщиками в ООО «Русские продукты» представлен в журнала хозяйственных операций (таблица 14 )

Таблица 14 – Бухгалтерские проводки по учету расчетов с поставщиками в ООО «Русские продукты»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Первичный документ | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| Отражена задолженность за приобретенное основное средство | Акт приема-передачи № 30 от 01.06.2016 | 08-04 | 60-01-06 | 122288,14 |
| Счет-фактура № 30 от 01.06.2016 | 19-ОСН | 60-01-06 | 22011,8 |
| Отражено поступление материалов | Товарная накладная №1405 от 20.06.2016 | 10-01 | 60-01-06 | 74849,85 |
| Счет-фактура №1405 от 20.06.2016 | 19-МАТ-06-18 | 60-01-06 | 7519,15 |
| Получен счет за потребленную электроэнергию | Акт приема выполненных работ № 155 от 20.06.2016 | 20 | 60-01-06 | 261355,32 |
| Счет-фактура №1/8936 от 20.06.2016 | 19-УСЛ-06-10 | 60-01-06 | 47043,96 |
| Отражены консультационные услуги | Акт выполненных работ №11912 от 30.06.2016 | 26 | 60-01-06 | 13591,53 |
| Отражено поступление товаров | Товарная накладная № Си-0630-057 от 30.06.2016 | 41-04 | 60-01-06 | 50376,32 |
| Счет-фактура № Си-0630-057 от 30.06.2016 | 19-ТОВ-06-18 | 60-01-06 | 8108,96 |
| Отражены услуги по продвижению товара | Акт № 2940 от 30.06.2016 | 44 | 60-01-06 | 12711,86 |
| Счет-фактура №935 от 20.06.2016 | 19-УСЛ-06-18 | 60-01-06 | 2288,14 |
| Зачтена перечисленная ранее сумма аванса | Товарная накладная № 876 от 31.05.2016 | 60-01-06 | 60-02 | 35134,99 |
| Отражен взаимозачет задолженности | Акт зачета взаимных требований №89870 от 10.06.2016 | 60-01-06 | 62-01-06 | 90000,00 |
| Оплата поставщику через подотчетное лицо | Авансовый отчет № 80 от 10.06.2016 | 60-01-06 | 71 | 345,00 |
| Списание задолженности по истечении срока исковой давности | Приказ руководителя №42 от 30.06.2016 | 60-01-06 | 91-01 | 18516,38 |

На исследуемом предприятии расчеты с поставщиками осуществляются в безналичной форме.

Расчеты с поставщиками ООО «Русские продукты» производит по предоплате. Поставщик выставляет организации счет, который она должна оплатить. После чего поставляет ООО «Русские продукты» товар.

Пример: ООО «Русские продукты» перечислило аванс 08.06.2016 года ООО «Агромир». После поступления материалов, был зачтен выданный ранее ООО «Агромир» аванс.

Были сделаны следующие бухгалтерские записи:

Д-т 60 К-т 51 – перечислен аванс поставщику в размере 22000,00 рублей.

Расчеты с поставщиками также могут производится через подотчетное лицо. Основанием для учета расчетов служит авансовый отчет с приложенными оправдательными документами.

Оприходование полученных товаров производится на основании товарно-транспортной накладной

Пример: При отгрузке товара поставщик ЗАО «Си-Проджект» передал ООО «Русские продукты» товарную накладную № Си-0630-057 от 30.06.2016 (Приложение Н). В товарной накладной прописаны реквизиты поставщика и покупателя, наименование товара, единицы измерения (шт), количество (52), цена товара, сумма без учета НДС (50376,32 руб.), ставка НДС, сумма НДС (8108,96 руб.), сумма с учетом НДС (58485,28 руб.).

Д-т 10 К-т 60 – оприходованы поступившие материалы на сумму 50376,32 рублей.

На поставленные товары поставщик также составляет и выдает ООО «Русские продукты» один экземпляр счета-фактуры. Это необходимо для того, чтобы предприятие могло принять к зачету НДС по поставленным товарам после их оплаты.

Прежде чем принять счет-фактуру к оплате проверяется правильность и полнота заполнения всех необходимых граф счета-фактуры.. В счете-фактуре указаны: порядковый номер и дата выписки; наименование, полный адрес, ИНН налогоплательщика и покупателя; количество и наименование поставляемой продукции (материалов, услуг); цена; налоговая ставка НДС, акциз, если поставляется подакцизная продукция, страна происхождения, номер ГТД (если товар быть импортирован из другой страны). Так же к обязательным реквизитам относятся строка, где должна стоять подпись руководителя и главного бухгалтера, так же должны быть расшифровки ФИО.

Если все реквизиты поступившего счета-фактуры заполнены правильно он подлежит оплате, и на время задолженности по счету-фактуре поставщик превращается в кредитора.

Пример: 30.06.2016 ЗАО «Си-Проджект» выставило счет-фактуру ООО «Русские продукты» № Си-0630-057 (Приложение К) от 30.06.2016 на отгруженные товары по товарной накладной № Си-0630-057 от 30.06.2016 на общую сумму 58485,28 руб. (в том числе НДС – 8108,96 руб.). Отдельной строкой выделена сумма НДС по ставке 18% – 6910,47 руб., стоимость товара без налога – 38391,49 руб., и сумма НДС по ставке 10% – 1198,49 руб., стоимость товара без налога – 11984,83 руб.

Д-т 19 К-т 60 – отражен НДС по поступившим материалам в размере 8108,96 рублей.

Перед принятием к учету счета-фактуры бухгалтер проверил правильность и полноту ее заполнения, и занес данные в бухгалтерскую программу, на основании чего произошла регистрация покупки в книге покупок.(Приложение Л) .

По истечении срока исковой давности, установленного в 3 года, задолженность поставщика в ООО «Русские продукты» на основании приказа руководителя подлежит списанию. Так например, 30.06.2016 списана кредиторская задолженность ООО «Лидер» в размере 18516,38 руб. в связи с истечением срока исковой давности более 3 лет. В бухгалтерском учете делаются следующие записи

Д-т 60 К-т 91 – кредиторская задолженность зачислена в состав прочих доходов в размере 18516,38 рублей.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов. К таким расходам в ООО «Русские продукты» относится услуги страхования.

В ООО «Русские продукты» возникают ситуации когда нет возможности выполнить обязательства согласно договору. В таком случает предприятие может прибегнуть к расчетам без применения денежных средств таких как взаимозачет требований, перевод долга, уступка прав требования.

Одним из условий взаимозачета является наличие взаимной задолженности, которую фирмы могут погасить путем взаимозачета требований.

Условия, необходимые для осуществления взаимозачета предусмотрены статьей 410 ГК РФ, а именно наличие встречной задолженности, однородность требований, срок исполнения которых еще не наступил.

Также статьей 411 ГК РФ определены случаи недопустимости зачета, такие как зачет взаимных требований о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью; о пожизненном содержании; о взыскании алиментов; зачет требований с истекшим сроком исковой давности.

Взаимозачет в ООО «Русские продукты» оформляется актом соглашением о погашении взаимных требований.

В данном акте указываются:

* стороны соглашения;
* реквизиты документов, послужившие основанием появления задолженности;
* сумма общей задолженности с выделенным НДС,
* сумма погашаемой задолженности путем взаимозачета.

Акт подписывается ответственными лицами.

Перевод долга – сделка при которой происходит замена должника в обязательстве. Перевод долга может быть произведен по соглашению между первоначальным и новым должниками и с согласия кредитора. Условия и форма перевода долга регулируются статьей 391 ГК РФ.

Перевод должен быть осуществлен в той же форме, которая требовалась при совершении сделки, обязательство по исполнению которой передается.

Также согласно учетной политике может производится переуступка долгов, при которой одно обязательство заменяется другим.

Переуступка долга – это соглашение, возникающее на основе отчуждения права в виде долгового обязательства, сумма которого зафиксирована в правовых документах. Также такое соглашение называется договор цессии.

В ООО «Русские продукты» уступка долга оформляется Соглашением об уступке прав требований

В соглашении прописывается:

* предмет требования;
* уполномоченное лицо – кредитор;
* обязанное лицо – должник;
* содержание требования;
* основание возникновения требования.

Учет расчетов с поставщиками на ООО «Русские продукты» автоматизировано, с помощью компьютерной программы – «СБИС++». Данная программа позволяет вести учет в разрезе поставщиков, в котором ежедневно формируются при вводе операции карточка контрагента. В данной карточке можно просмотреть все движение по документам и сальдо расчетов на текущую дату.

Программа формирует отчеты двух видов:

* синтетические – регистры отражающие сгруппированные на основе однородных документов в денежном эквиваленте записи;
* аналитические – отражающие детализированную информацию по объектам аналитического учета, например, по счетам, по первичным документам.

Регистрами синтетического учета в ООО «Русские продукты» используется оборотно-сальдовая ведомость 60, позволяющая отслеживать состояние расчетов с поставщиками по всем видам хозяйственных операций.

Ведомость представляет собой обобщенную информацию об остатках и оборотах по всем используемым синтетическим счетам организации за определенный период, представляет собой таблицу, отражающая данные в разрезе субсчетов и по каждому поставщику.

В первом столбце указывается наименование всех поставщиков. Начальное сальдо позволяет увидеть задолженности и авансы, переведенные ранее. Сальдо по дебету указывает на произведенные перечисления денежных средств, по которым не было поставки материалов или документы не были вовремя предоставлены в бухгалтерию; по кредиту – сумма всех поступивших товарно-материальных ценностей, приобретение которых не было оплачено.

В течение периода возникают текущие взаиморасчеты. Аналогично сальдо в обороты по дебету попадают все платежи, по кредиту – поступления. Продолжительность времени анализа выбирается произвольно (от операций в один определенный день до любого произвольно выбранного интервала). Конечное сальдо указывает на какие-либо неразрешенные вопросы с поставками и позволяет четко отследить документооборот и оплаты.

Регистром аналитического учета служит развернутый журнал-ордер по счету 60 (Приложение Р). Данный регистр позволяет вести учет по каждому контрагенту, а также при указании соответствующих первичных документов и по каждой сделке.

Развернутый журнал-ордер заполняется в течении месяца по первичным документам по каждому поставщику, а в конце месяца закрывается подсчетом итогов. Итоги показывают оборот по кредиту счета 60, а также выведенные в отдельные графы итоги по дебетуемым счетам.

На рисунке 2 изображена схема движения информации по учету расчетов с поставщиками

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Первичный учетный документ | | |
| Товарная накладная;  Товарно-транспортная накладная | Акты выполненных работ, оказанных услуг | Счет-фактура |

|  |
| --- |
| Журналы:   * документов; * операций; * проводок |

|  |
| --- |
| Формирование результатов информации |

|  |
| --- |
| Регистры синтетического учета:   * анализ счета 60 * развернутый журнал ордер по счету 60; * главная книга |

|  |
| --- |
| Регистры аналитического учета:   * Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 |

|  |
| --- |
| Бухгалтерская финансовая отчетность:   * Бухгалтерский баланс |

Рисунок 2 – Схема движения информации по учету расчетов с поставщиками В ООО «Русские продукты»

## Рекомендации по совершенствованию учета расчетов с поставщиками

В ходе внутрихозяйственного контроля при проверке бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками были выявлены следующие недостатки:

* отсутствует график документооборота;
* не проводится инвентаризация расчетов с поставщиками.

В таблице 14 (Приложении П) представлен образец графика и инвентаризации для ООО «Русские продукты».

ООО «Русские продукты» следует порекомендовать:

* составить график документооборота, который позволит своевременно составлять отчетность;
* проводить инвентаризацию расчетов с поставщиками, перед составлением годовой отчетности, проведение инвентаризации позволит делать меньше ошибок в работе и ускорит ее процесс
* необходимо производить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по конкретным поставщикам, а также по срокам образования задолженности или сроках их возможного погашения, что позволит своевременно выявлять просроченную задолженность и принимать меры к ее взысканию;
* следить за соотношением расчетов с поставщиками, так как дебиторская задолженность создает угрозу финансовой устойчивости хозяйства, а превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности предприятия

Данные рекомендации помогут ООО «Русские продукты» укрепить расчетную дисциплину, сделать учет расчетов с поставщиками более прозрачным, наладить и систематизировать систему расчетов.

# Выводы и предложения

Поставщик – юридическое или физическое лицо (в том числе индивидуальный предприниматель), который на основе договора купли-продажи передает в собственность товары (работы, услуги), находящееся у него на праве владения, пользования и распоряжения покупателю, который в свою очередь обязуется оплатить эти товары (работы, услуги) в срок, обусловленный договором купли-продажи.

Учет расчетов с поставщиками осуществляется в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации, а также в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Взаимоотношения между поставщиком и покупателем оформляются договором.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» для обобщения информации о расчетах с поставщиками используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

По дебету этого счета отражаются суммы [исполнения обязательств](http://be5.biz/grazhdanskoe_pravo/ispolnenie_obiazatelstv.html) перед поставщиками за поставленные товарно-материальные ценности ([работы и услуги](http://be5.biz/grazhdanskoe_pravo/raboty_i_uslugi.html)), выданные авансы, по кредиту — образование задолженности перед юридическими и [физическими лицами](http://be5.biz/grazhdanskoe_pravo/grazhdane.html).

Документальное оформление регулируется Федеральным законом №402-ФЗ.

Учет расчетов с поставщиками был рассмотрен на примере ООО «Русские продукты» находящемуся по адресу: город Киров, проезд Сельскохозяйственный 7.

ООО "Русские продукты" зарегистрировано 31.12.2014 и ведет свою деятельность с 2015 год. ООО относится к субъектам малого предпринимательства.

Основным видом деятельности предприятия являются прочие виды переработки и консервирования фруктов и овощей. ООО «Русские продукты» выпускает такую продукцию, как: соусы, майонезы, приправы, джем и другое.

Финансовое состояние организации на конец анализируемого периода является нормально устойчивым, так как в ходе анализа был установлен недостаток собственных оборотных средств, излишек собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и общей величины основных источников формирования запасов (запасы обеспечены за счет долгосрочных займов и кредитов).

Для улучшения своего финансового состояния предприятие должно контролировать дебиторскую задолженность.

Учетная работа осуществляется бухгалтерией, которая является самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме в электронном виде с использованием бухгалтерской программы «СБиС++».

Организация ведет бухгалтерский учет согласно учетной политике. Также разработан план счетов, используемый при учете.

Почти все хозяйственные операции оформляются первичными оправдательными документами. Для расчетов с поставщиками в ООО «Русские продукты» используются следующий первичные документы: товарные накладные, счета-фактуры и другие.

Синтетический и аналитический учет ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В ходе написания выпускной квалификационной работы на ООО «Русские продукты» были выявлены следующие недостатки:

* Отсутствует график документооборота;
* Встречается отсутствие необходимых реквизитов в первичных документах;
* Не проводится инвентаризация расчетов с поставщиками.

Поэтому в целях совершенствования учета расчетов с поставщиками ООО «Русские продукты» рекомендовано:

* составить график документооборота, который позволит своевременно составлять отчетность;
* проводить инвентаризацию расчетов с поставщиками, перед составлением годовой отчетности, проведение инвентаризации позволит делать меньше ошибок в работе и ускорит ее процесс
* необходимо производить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по конкретным поставщикам, а также по срокам образования задолженности или сроках их возможного погашения, что позволит своевременно выявлять просроченную задолженность и принимать меры к ее взысканию;
* следить за соотношением расчетов с поставщиками, так как дебиторская задолженность создает угрозу финансовой устойчивости хозяйства, а превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности предприятия

Данные рекомендации помогут ООО «Русские продукты» укрепить расчетную дисциплину, сделать учет расчетов с поставщиками более прозрачным, наладить и систематизировать систему расчетов.

# Список использованной литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая (в ред. от 22.10.2014 г. № 315-ФЗ) и часть вторая (в ред. от 31.12.2014 г. № 512-ФЗ) [Электронный ресурс]. — М., [2015]. — Режим доступа: информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред.от 03.04.2017) [Электронный ресурс]. — М., [2015]. — Режим доступа: информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ [Электронный ресурс]. — М., [2015]. — Режим доступа: информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».
4. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс]. — М., [2015]. — Режим доступа: информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».
5. Письмо Министерства финансов РФ от 24.07.1992 г. № 59 «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях» [Электронный ресурс]. — М., [2015]. — Режим доступа: информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс]. — М., [2015]. — Режим доступа: информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс]. — М., [2015]. — Режим доступа: информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Приказ Минфина РФ от 27.112006 г. № 154н (ред. от 24.12.2010) [Электронный ресурс]. — М., [2015]. — Режим доступа: информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Приказ Минфина РФ от 9.06.2001 г. № 44н (ред. от 25.11.2010) [Электронный ресурс]. — М., [2015]. — Режим доступа: информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н. (ред. от 24.10.2010) [Электронный ресурс]. — М., [2015]. — Режим доступа: информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».
11. Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» ПБУ 9/99. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс]. — М., [2015]. — Режим доступа: информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».
12. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс]. — М., [2015]. — Режим доступа: информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».
13. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017) [Электронный ресурс]. — М., [2015]. — Режим доступа: информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».
14. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту торговых операций» [Электронный ресурс]. — М., [2015]. — Режим доступа: информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».
15. «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России», одобренная Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997 г. [Электронный ресурс]. — М., [2015]. — Режим доступа: информационно-правовая справочная система «КонсультантПлюс».
16. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова . - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 c.
17. Аснин Л.М. Бухгалтерский финансовый учет и экономический анализ : учебное пособие для студентов экономических вузов и специальностей –  Ростов н/Д : Феникс, Серия: Высшее образование - 2015 - 256с.
18. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2016. - 424 c
19. Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Рн/Д: Феникс, 2012. - 318 c.
20. Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - М.: Форум, 2012. - 304 c.
21. Бухгалтерский финансовый учета учебное пособие / коллектив авторов, под ред. О.Е. Качкова.–2-е изд.стер.– М.КНОРУС, 2014 – 568 с.– (Бакалавриат)
22. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 496 c.
23. Вахрушина, М. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие для вузов / М. А. Вахрушина и др. ; под ред. М. А. Вахрушиной. – М. : Вузовский учебник, 2014. – 462 с.
24. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 358 c.
25. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для академического бакалавриата / И. В. Захаров, О. Н. Калачева; иод ред. И. М. Дмитриевой. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 423 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
26. Зонова А.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. — СПб.: Питер, 2011. — 480 с.: ил. — (Серия «Учебное пособие»).
27. Зотова Н.Н., Зырянова О.Т. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. Курган: Изд-во Курганского гос. ун-та, 2014. 225 с
28. Катина И.Э. Бухгалтерский учет расчетов: учебное пособие для студентов экономического факультета / И.Э.Катина. – Петрозаводск : Изд-во ПетрГУ, 2013. – 56 с.
29. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 681 c
30. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет : учебник / Н.А. Лытнева, Л.И . Малявкина, Т.В. Федорова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М , 2015. — 512 с. — (Профессиональное образование).
31. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2013. - 592 c.
32. Неселовская, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник / Т.М. Неселовская. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 717 c.
33. Погорелова, М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 328 c.
34. Рачек, С.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / С.В. Рачек [и др.]; под ред. И.В.Ереминой – Екатеринбург : УрГУПС, 2016.– 411, [1] с.
35. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.Г. Сапожникова. - М.: КноРус, 2013. - 456 c.
36. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ. Учебное пособие / С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2015. - 448 c.
37. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. - М.: Дашков и К, 2015. - 248 c.
38. Абушенкова М*.* Про расчеты с поставщиками и учет материалов // Главбух. 2014. № 2. С. 82–86.

# Приложения