**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 и подрядчиками в ОАО «Уржумский СВЗ» г. Уржума Кировской области

Направление подготовки38.03.01 **«**Экономика»

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

Выпускник Лосева Л.В.

Научный руководитель,

ст. преподаватель Гоголева О.Л.

Рецензент,

к.э.н, доцент Зонова Н.С

Оглавление

[Введение 3](#_Toc484630887)

[1. Нормативное регулирование и теоретические основы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками](#_Toc484630888)

[1.1 Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками 5](#_Toc484630889)

[1.2 Теоретические аспекты учета расчетов с поставщиками и](#_Toc484630890)[подрядчиками 12](#_Toc484630891)

[2. Характеристика ОАО «Уржумский спиртоводочный завод» 22](#_Toc484630892)

[3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ОАО « Уржумский СВЗ»](#_Toc484630893)

[3.1 Организация бухгалтерского учета в части расчетов с поставщиками и подрядчиками 33](#_Toc484630894)

[3.2 Документальное оформление учета расчетов с поставщиками и подрядчиками 36](#_Toc484630895)

[3.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками 42](#_Toc484630896)

[3.4 Порядок проведения сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками 46](#_Toc484630904)

[Заключение 50](#_Toc484630905)

[Список используемой литературы 53](#_Toc484630906)

[Приложение 56](#_Toc484630907)

# Введение

Сегодня хозяйственная деятельность любой организации невозможна без приобретения у поставщиков товарно – материальных ценностей, потребления работ и услуг сторонних организаций и, следовательно, без расчетов за эти услуги. Поэтому расчеты с поставщиками являются одним из наиболее распространенных видов расчетов на любом предприятии.

Правильная организация расчетных операций обеспечивает устойчивость оборачиваемости средств в организации, укрепление в ней договорной и расчетной дисциплины. Кроме того, правильная (рациональная) организация расчетных операций, правильность постановки их учета предупреждает негативные последствия по этим операциям. Уверенность о достоверности показателей отчетности состоянии расчетов необходимо пользователям бухгалтерской финансовой отчетности предприятия. Поэтому учет расчетов с поставщиками и подрядчиками занимает особое место в бухгалтерском учете.

Цель работы заключается в рассмотрении порядка ведения бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ОАО «Уржумский СВЗ».

В соответствии с названной целью были поставлены и решены следующие задачи:

1. проанализировать основные нормативные документы и теоретические аспекты учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
2. дать организационно – экономическую характеристику исследуемого предприятия;
3. проанализировать внутренние документы организации;
4. изучить документальное оформление учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
5. обобщить синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Объектом исследования в работе выступило Открытое Акционерное Общество «Уржумский СВЗ». Период исследования для рассмотрения характеристики организации являются 2014 – 2016 гг., в части учета расчетов с поставщиками – декабрь 2016 г..

В ходе выполнения работы были применены следующие методы: монографический, абсолютных величин, коэффициентов, средних величин, факторный анализ, способ табличного отображения данных, приемы сравнения, а именно горизонтальный и вертикальный.

В качестве источников информации для написания работы послужили: законодательные и нормативные акты, работы ученых, связанных с изучением теории и практики учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, периодические издания, данные бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, первичные документы, учетные регистры и другие внутренние документации, предоставленные бухгалтерией предприятия.

# 1. Нормативное регулирование и теоретические основы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

# 1.1 Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

# Ведение бухгалтерского учета ведется в соответствии с нормативными документами. Одни из них обязательны к применению, другие носят рекомендательный характер.

В соответствии с п. 1 ст. 21 Закона № 402-ФЗ к документам в области регулирования бухгалтерского учета относят:

1) федеральные стандарты;

2) отраслевые стандарты;

3) рекомендации в области бухгалтерского учета;

4) стандарты экономического субъекта.

Федеральные и отраслевые стандарты обязательны к применению, если иное не установлено этими стандартами.

Рекомендации в области бухгалтерского учета необходимы в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьше-ния расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распростра-нения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета.

Стандарты экономического субъекта предназначены для упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета.

Основные требования к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности определены Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 (ред. от 23.05.2016). Закон устанавливает единые правовые методологические основы бухгалтерского учета и отчетности на территории России для всех организаций, являющихся юридическими лицами. Определяет сущность бухгалтерского учета и его задачи, основные понятия, используемые в учете, порядок регулирования, организации и ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а также взаимоотношения по этим вопросам организаций с внутренними и внешними потребителями информации, включая органы государственного управления [3].

Я пошла гулять, буду разговаривать по телеыону

Поступления материальных ценностей от поставщика, выполнение работ и услуг производится на основании заключенных между покупателями и поставщиками хозяйственных договоров. Договоры могут заключаться любой формы и под любым названием при условии, что их положение не противоречат нормам действующего законодательства. В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ, предусмотрены следующие виды договоров: договор купли-продажи, договор поставки, договор энергоснабжения, договор мены, договор подряда, договор на выполнение научно - исследовательских работ, договор возмездного оказания услуг, договор транспортной экспедиции [1].

Налогоплательщик налога на добавленную стоимость (НДС) имеет право на уменьшенную общую сумму налога на установленные налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов по НДС установлен Налоговым кодексом Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2008 № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017). Вычетом подлежат суммы налога, предъяв-ляемые налогоплательщику при ввозе товаров на таможенную территорию [2].

До 1 января 2009 г. у продавца отсутствовала обязанность выставлять покупателю счет-фактуру на сумму полученной от него предоплаты, и, вследствие чего, суммы НДС, исчисленные продавцом с сумм предоплаты, вычету у покупателя не подлежали. Вычет покупателю предоставлялся при приобретении товаров на основании счетов-фактур, выставленных продавцом, и документов, подтверждающих факт принятия их на учет, при условии приобретения этих товаров для осуществления операций, подлежащих обложению НДС. Это подтверждается положением п. 2 ст. 171 и п.1 ст.172 НК РФ [2].

Абзацем 2 п. 1 ст. 168 НК РФ определено, что в случае получения налогоплательщиков сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок, налогоплательщику обязательно предъявлять покупателю сумму НДС, исчисленную по налоговой ставке 10/110 или 18/118, путем выставления счета-фактуры не позднее пяти календарных дней со дня получения сумм предоплаты. Такая обязанность с 1 января 2009 г. установ-лена нормами п. п. 1 и 3 ст. 168 НК РФ. Реквизиты, которые должны быть указаны в этом счете-фактуре, перечислены в п. 5.1 ст. 169 НК РФ [2].

Такие суммы НДС подлежат вычету у покупателя на основании счета-фактуры, документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм предоплаты, а также наличия договора, предусматривающего перечисления

этих сумм. Это следует из норм п.12 ст. 171 и п. 9 ст. 172 НК РФ [2].

Счета-фактуры, поступающие от поставщиков, хранятся в журнале полученных счетов-фактур. Они регистрируются в книге покупок в хронологическом порядке по мере оплаты и оприходования поступивших ценностей (работ, услуг). Порядок ведения покупателями журналов учета полученных и книг покупок при расчетах по налогу на добавленную стоимость, а также оформление дополнительных листов покупок и дополнительных листов книги продаж установлены Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» [5].

Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» утверждены новые формы счета-фактуры, в том числе корректировочного, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также Правила заполнения и ведения. Этот документ заменяет Постановление Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 (ред. от 26.05.2009).

ляляллялялялялляляляляля

С 01.07.2013 п. 5.2 ст. 169 НК РФ предусмотрено, что налого-плательщик имеет право составить единый корректировочный счет-фактуру на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, составляемых этим налогоплательщиком ранее. Покупатель на основании такого счета-фактуры обязан восстановить принятый к вычету НДС, приходящийся на сумму уменьшения стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав [2].

Вовремя не оплаченные поставки приводят к тому, что организация становится должником. Если контрагент не требует возврата долгов, то организация, в некоторых случаев, должна списать кредиторскую задолженность. В соответствии со ст. 196 ГК РФ, общий срок исковой давности составляет три года. После истечения срока исковой давности невостребованная кредиторская задолженность списывается с бухгалтерского баланса предприятия [1].

Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 "Расходы организации". Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной опреде-ленности фактов хозяйственной деятельности).

Если организацией, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, принят порядок признания выручки от продажи продукции и товаров не по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу, а после поступления денежных средств и иной формы оплаты, то и расходы признаются после осу-ществления погашения задолженности.

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» устанавливает, что в учетной политике предприятия должно предусмотреть признаки, согласно которым производится списание задолженности, а также порядок ее списания.

Организации могут осуществлять сделки с организациями-нерезидентами. Согласно ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличается от курса на дату принятия дебиторской и кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была перечислена в последний раз, то в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности воз-никает курсовая разница. Курсовая разница подлежит зачислению на финан-совые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы [6].

Правила проведение инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками установлены Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49-н (ред. от 08.11.2010). Инвентаризация расчетов осуществляется на основании изданного руководителем приказа по форме № ИНВ-22. Как правило, инвентаризация расчетов проводится в конце отчетного года перед составлением годового баланса. В течение года инвентаризация расчетов с целью списания просроченной задолженности может быть проведена в случае реорганизации или ликвидации предприятия. По результатам инвентаризации составляется Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме ИНВ – 17 [10].

В настоящее время организации имеют право выбирать формы расчетов за поставленную продукцию или оказанные услуги. Расчеты между юридическими лицами, а также расчеты с участием граждан, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, производится в основном в безналичной форме путем перечисления средств по счетам, открытым в банках и других кредитных организаций.

Положение Банка России от 19.06.2012 № 383-П (ред. от 06.11.2015) «О правилах осуществления перевода денежных средств» регулирует осуществление безналичных расчетов по счетам в формах, установленных законодательством, а также определяет форматы и порядок заполнения используемых расчетных документов. Данное Положение предусматривает следующие формы безналичных расчетов: расчеты платежными поручениями, расчеты по аккредитиву, расчеты чеками, расчеты инкассовыми поручениями, расчеты в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств (прямое дебетование); расчетов в форме перевода электронных денежных средств.

Расчеты между этими лицами могут производиться также наличными деньгами, если иное не установлено законодательством [11].

Указанием ЦБ РФ от 20.07.2007 № 1843-У «Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя» установлено, что расчеты наличными деньгами в РФ между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и гражданином, осуществляющим предпринимательскую деятель-ность без высшего образования юридического лица, между индивидуаль-ными предпринимателями, связанные с осуществлением ими предприни-мательской деятельности, в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут отражаться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей [13].

Рекомендуемые формы первичной учетной документации по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками перечислены в Альбоме унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденном постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 г № 132. Для расчетов используются следующие первичные учетные документы: товарная накладная (форма № ТОРГ-12, товарно-транспортная накладная (форма № Т-1), накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15), доверенность (форма № М-2 или № М-2а), акт о приемке материалов (форма № М-7), коммерческий акт, акт о приемке выполненных работ (№ КС-2), справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3), общий журнал работ (форма №КС-6), журнал учета выполненных работ (форма № КС-6а), акт приемки законченного строительства объекта (форма № КС-11).

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применения, для обобщения информации о расчетах с поставщиками за полученные товарно-материальные ценности, принятые заказчиком работы и потребленные услуги предназначен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». По дебету отражают суммы исполнения обязательств перед поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, а также выданные авансы; по кредиту – образование задолженности органи-зации перед поставщиками [11].

Задолженность по расчетам с поставщиками отражается в бухгал-терской (финансовой) отчетности в соответствии с порядком, установленным Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н. в бухгалтерском балансе задолженность перед поставщиками отражается в пассиве по строке «Кредиторская задолженность». В части задолженности поставщиков суммы отражается в активе баланса и включаются в итог строки «Дебиторская задолженность» [9].

# 1.2 Теоретические аспекты учета расчетов с поставщиками и

# подрядчиками

Поставщики и подрядчики – это организации, поставляющие мате-риальные ценности (материалы, товары, основные средства и т.д.), выполняющие работы (строительные и ремонтные и др.) и оказывающие услуги (подача тепла, воды, газа, электроэнергии и др.), необходимых для осуществления производственной деятельности организации [13].

Расчеты между юридическими лицами, а также расчеты с участием граждан, связанные с ведением ими предпринимательской деятельности, производятся в безналичном порядке, расчеты между этими лицами могут также производиться наличными деньгами, если иное не установлено законом. Несмотря на то, что гражданское законодательство допускает возможность расчетов наличными денежными средствами между субъектами гражданско-правовых отношений, в то же время оно и ограничивает такие расчеты предельным размером. Лимит, установленный Банком России, в настоящее время составляет 100 тыс. руб. в рамках одного договора [12].

Однако Министерство финансов РФ предлагает поэтапно изменять предельную сумму наличных расчетов между физическими лицами, а также между юридическими и физическими лицами. Так, с 2014 года, по замыслу ведомства, наличными можно будет заплатить не более 600 000 рублей, а с 2015 года – максимум 300 000 рублей [9].

Наиболее распространенным видом договора, оформляющим отношения между поставщиками и покупателями, является договор поставки.

Особенность договора поставки в том, что он применяется для органи-зации долговременных отношений между субъектами предпринимательской деятельности и в связи с этим носит долговременный характер. Естественно, что стороны, сами того не заметив, могу превысить установленный лимит, следовательно, приведет к административной ответственности [14].

Покупатели и поставщики при осуществлении безналичных расчетов применяют расчеты платежными поручениями, по аккредитиву, чеками, расчеты по инкассо, а также расчеты в иных формах, предусмотренных законом, установленными в соответствии с ним банковскими правилами и применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота.

Платежным поручением является распоряжение владельца (руково-дителя) счета (плательщика) обслуживающему его банку перевести определенную денежную сумму на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке. Расчеты платежными поручениями – наиболее распространенная форма расчетов [19].

Аккредитивная форма расчетов применяется в двух случаях: когда она установлена договором и когда поставщик переводит покупателя на эту форму расчетов в соответствии с положением о поставках продукции производственно – технического назначения товар народного потребления [15].

Преимущества аккредитивной формы расчетов заключается в ускоре-нии сроков расчеты для поставщиков и в наличии гарантий у плательщика (оплата под конкретную поставку) и у поставщика (оплата поставки гарантирована депонированными под ее средствами). Недостаток: аккреди-тивная форма расчетов ведет к отвлечению, как бы «замораживанию» средств покупателей на период действия аккредитива до его фактического использования, поэтому целесообразно применение аккредитивной формы расчетов с постоянными покупателями, своевременно производящими платежи по своим обязательствам [15].

В условиях перехода к рыночной экономике для безналичных расчетов используются расчетные чеки. Чек – это ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю. Представление чека в банк, обслуживающий чекодержателя, для получения платежа считается предъявлением чека к оплате [14].

Расчеты по инкассо – банковская операция, посредствам которой банк (банк – эмитент) по поручению и за счет клиента на основании расчетных документов осуществляет действия по получению от плательщика платежа. Для осуществления расчетов по инкассо банк – эмитент имеет право привлекать другие банки. Расчеты по инкассо осуществляются на основании платежных требований, оплата которых может происходить по распоряжению плательщика (с акцептом) или без его распоряжению (в безакцептном порядке), и инкассовых поручений, оплата которых производится без распоряжения плательщика (в бесспорном порядке) [18].

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты. Счет 60 – балансовый, основной, расчетный, активно-пассивный [21].

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость применяемых к бухгалтерскому учету материальных ценностей (работ, услуг) в корреспонденции со счетами учета этих ценностей (счета 08, 10, 15, 41, 43 и др.) или счетов учета соответствующих затрат (счет 20, 23, 25, 26, 44 и др.) [14].

За услуги по доставке материальных ценностей и по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 производится в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п. (счета 08, 10, 15, 41, 43, 20, 23, 25, 26, 44 и др.).

При принятии материальных ценностей (работ, услуг) к учет сумма НДС, указанная в расчетных документах поставщика, не включается в стоимость их приобретения и отражается по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции с кредитом счета 60.

Данный счет дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и другими счетами. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно: субсчет «Расчеты по авансам выданным»

Схема активно – пассивного счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» представлена в Приложении А.

Отражение в бухгалтерском учете операции по приобретению и оплате материальных ценностей (работ, услуг) представлено в Приложении Б.

Согласно ст. 171 НК РФ покупатель имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 НК РФ, на установленные налоговые вычеты. В частности, вычетом подлежат суммы налога, предъявляемые налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг). При изменении стоимости отгруженных товаров, в том числе в случае изменения цены и (или) уточнения количества отгруженных товаров, продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру. возникает вопрос: должен ли продавец выставлять корректировочный счета-фактуры в случае выплаты покупателю премии, которая по соглашению сторон не связана с изменением цены единицы отгруженных непродо-вольственных товаров [2].

Имеется решение ВАС РФ, согласно которому положение гл. 21 НК РФ, касающиеся применения корректировочных счетов-фактур, распространяются только на случаи, когда изменяется цена реализованных товаров в соответствии с соглашением сторон. Положения о корректи-ровочных счетах – фактурах не распространяется на случаи изменения стоимости товаров в случае предоставления покупателям премии за приобретение их определенного количества [25].

В финансово-хозяйственной деятельности организации бывают такие ситуации, когда при расчетах с контрагентами отсутствует достаточное количества денежных средств. В таких случаях нередко используют расчеты без применения денежных средств. К таким же денежным расчетам относят-ся бартерные (товарообменные), взаимозачётные операции, уступка требо-вания третьим лицам, и т.п.

В условиях кризиса: уменьшается деловая активность, падаю объемы заказов. Труднее найти сбыт продукции, а по отгруженным товарам, выполненным работам, оказанным услугам сложнее получить расчет. Предприятия испытывают трудности с достаточным количеством оборотных средств, что усугубляет имеющиеся проблемы. Многие в этой ситуации вынуждены вернуться к давно забытым способам расчетов – бартеру и взаимозачетам.

Под «бартерной сделкой» понимаю такую сделку, при которой не производится денежной оплаты, а осуществляется обмен товарами, работами, услугами. Отечественное гражданское законодательство не применяет данный термин, заменяя его понятием мена [17].

Взаимозачетные операции возникают тогда, когда организации заключают два договора с одним и тем же контрагентом, по одному из которых она выступает должником, а по другому – кредитором, и при этом не может погасить свое обязательство денежными средствами. Порядок проведения взаимозачетов установлен ст. 410, 411 ГК РФ [1].

Часто возникает вопрос: какая именно форма зачета взаимных требований должна быть соблюдена. Одни специалисты настаивают на составлении двухстороннего акта либо соглашения, подписанного руководителями и главными бухгалтерами обоих контрагентов и скрепленного печатями. Другие считаю, что достаточно будет направления инициатором зачета уведомления, заявления и т.п. о проведенном зачете встречных требований. При этом гражданское законодательство не устанавливает требований к форме документа, который подтверждает проведение взаимозачета. Одинаково легитимным будет как подписание двухстороннего соглашения, как и уведомление контрагента о зачете требований письмом в производственной форме [20].

Арбитражная практика показывает, что при разрешении споров приоритет отдает не форма документа, а его содержанию. Неважно, что указано в «шапке» документа, носит ли она имя акта, соглашения или уведомление. Главное, чтобы в документе имелось четкое устное указание на те обязательства, которые прекращены.

Следует помнить, однако, что обязательства могут быть прекращены зачетом, которые являются однородными, срок исполнения которых наступил и имеет заявление одной из сторон.

В бухгалтерском учете операции, приводящие к возникновению совместных задолженностей, отражаются в общеустановленном порядке. Зачет возникших задолженностей осуществляется бухгалтерской записью:

Дт 60 – Кт 62

Уступка требования – это операция, связанные с переходом прав кредитора к другому лицу. Для перехода к другому лицу прав кредитора не нужно согласие должника, если иное не предусмотрено законом или договором. При данных обстоятельствах переходит право первоначального кредитора к новому кредитору в том объеме и на тех условиях, которые существовали к моменту перехода права. Часто договор уступки называют договором цессии, при этом сторонами договора – кредитором (уступающим требование) и новым кредитором (приобретающим требование) – будут, соответственно, цедент и цессионарий [26].

В бухгалтерском учете продавца уступка права требования отражается следующим образом:

Дт 76 – Кт 91 – отражена задолженность третьего лица (нового кредитора) по соглашению об уступке требования;

Дт 91 – Кт 62 – отражено списание реализованной дебиторской задолженности.

В организациях, для которых цессия является предметом основной деятельности, операции отражаются с использованием счета 90 «Продажи».

Новый кредитор (организация, купившая право требования) учитывает приобретенную задолженность в состав своих финансовых вложений на счета 58 «Финансовые вложения» в сумме фактических затрат на ее приобретение. В дальнейшем новый кредитор может либо дождаться получения денежных средств от должника, либо уступить право требования, третьему лицу выступив при этом цедентом. В любом случае стоимость приобретенного права требования списывается со счета 58 в дебет счета 91. При этом по кредиту счета 91 отражается сумма, полученная новым кредитором в связи с переуступкой права требования (сумма, поступившая от должника) [23].

Новый кредитор, уступая приобретенное им право требования, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых подлежат обложению НДС, оказывает приобретателю финансовую услугу. Операция по реализации данной услуги является объектом обложения НДС. При этом налоговая база определяется как превышение суммы дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке права требования или прекращения соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного права требования. Налогообложение производится по ставке 18 %.

В бухгалтерском учете должника данные о смене кредитора в связи с заключением соглашения об уступке где права требования отражаются только в аналитическом учете (внутренними записями по счетам учета расчетов):

Дт 10 (20 и др.) – Кт 60, субсчет «Расчеты с поставщиками (первона-чальным кредитором)» - отражена задолженность за приобретенные товары (работы, услуги).

Дт 60, субсчет «Расчеты с первоначальным кредитором» - Кт 60, суб-счет «Расчеты с новым кредитором» - отражена смена кредитора в связи с заключением между поставщиком и новым кредитором соглашения об уступке права требования.

Перевод долга, т.е. передача своих обязательств должником другому лицу, возможен лишь с согласия кредитора. Законодательства не уста-навливает конкретной формы такого согласия, оно может быть устным. Однако в ряде случаев требуется письменное согласие – при реорганизации, продаже или аренде предприятия [27].

Поскольку налоговые органы склонны рассматривать перевод долга как его оплату, данный способ освобождения от обязательств сопряжен с налоговыми рисками для кредитора. С этой точки зрения менее риско-ванными выглядит исполнение обязательства третьими лицами на основании ст. 313 ГК РФ. Однако такие операции привлекают повышенное внимание контролирующих органов.

Бухгалтерский учет на территории России ведут в национальной ва-люте. Поэтому задолженность, выраженную в иностранной валюте, нужно учитывать в рублях. Для этого осуществляется ее пересчет по официальному курсу, установленному Банком России на дату получения иностранной валюты или на дату принятия к учету валютной задолженности [24].

Курсы иностранной валюты все время меняются. Поэтому надо пе-риодически пересчитывать рублевую стоимость валютных обязательств исходя из нового курса. В бухгалтерском учете такой пересчет производится:

* на дату совершения операции в иностранной валюте;
* на дату составления бухгалтерской отчетности;
* по мере изменения курсов валют (если такой пересчет предус-мотрен бухгалтерской учетной политикой фирмы) [11].

В результате этого в бухгалтерском учете могут возникнуть положи-тельные или отрицательные курсовые разницы. Положительные курсовые разницы образуются:

* при пересчете денег на валютном счете или в валютной кассе, если на дату проведения валютной операции (дату составления отчетности) еёкурс вырос;
* при пересчете кредиторской задолженности, если на дату ее погашения (дату составления отчетности) курс валюты оказался выше, чем на дату ее возникновения;
* при пересчете дебиторской задолженности, если на дату ее погашения (дату составления отчетности) курс валюты оказался ниже, чем на дату ее возникновения.

Смысл положительной разницы в том, что ввиду изменения курса валюты рублевая оценка актива выросла, а рублевые эквивалент креди-торской задолженности снизился. В результате этого фирма получает экономическую выгоду [11].

Сумму положительной курсовой разницы отражает записью:

Дт 60 – Кт 91/1 – учтена положительная курсовая разница.

Отрицательные курсовые разницы образуются:

* при пересчете денег на валютном счете или валюты в кассе, если на дату подписания операции с валютой (дату составления отчетности) ее курс снизился;
* при пересчете кредиторской задолженности, если на дату ее погашения (дату составления отчетности) курс валюты оказался выше, чем на дату ее возникновения;
* при пересчете дебиторской задолженности, если на дату ее погашения (дату составления отчетности) курс валюты оказался ниже, чем на дату ее возникновения [28].

При перечислении продавцу 100 – процентного аванса курсовых разниц не возникает.

Суммы отрицательных курсовых разниц отражают записью:

Дт 91/2 – Кт 60 – учтена отрицательная курсовая разница.

Выявленная при инвентаризации сумма кредиторской задолженности за приобретенные товары, по которым истек срок исковой давности, признается прочим доходом на дату проведения инвентаризации. Указанные доходы отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91/1 «Прочие доходы», в корреспонденции с дебетом счета для учета кредиторской задолженности.

Дт 60 – Кт 91/1

Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности следующим образом: в бухгалтерском балансе задолженность перед поставщиками отражается в пассиве по строке «Кредиторская задолженность». В части задолженности поставщиков суммы отражаются в активе баланса и включаются в итог строки «Дебиторская задолженность» [29].

# 

# 2. Характеристика ОАО «Уржумский спиртоводочный завод»

Акционерное общество «Уржумский спиртоводочный завод» является открытым акционерным обществом.

ОАО «Уржумский СВЗ» является юридическим лицом, действует на основании устава и законодательства Российской Федерации.

Полное фирменное наименование предприятия: открытое акционерное общество «Уржумский спиртоводочный завод»; «Urzhumskijspirtovodochijzavod» Joint-StockCompany.

Сокращенное наименование предприятия: ОАО «Уржумский СВЗ».

Место нахождения предприятия: Россия, Кировская обл., г. Уржум, ул. Кирова 8а.

Целью предприятия является извлечение прибыли.

ОАО «Уржумский СВЗ» имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.

Предприятие осуществляет следующие основные виды деятельности:

* производство, хранение и поставки произведенного этилового спирта;
* производство, хранение и поставки произведенных спиртных напитков (водки, ликероводочных изделий, коньяка из обработанного коньяка);
* производство, хранение и поставки произведенной спиртосо-держащей пищевой продукции (соки спиртованные);
* внешне - экономическая деятельность;
* торгово-закупочная деятельность.

ОАО «Уржумский СВЗ» является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самос-тоятельном балансе. Предприятие может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Предприятие имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения.

ОАО «Уржумский СВЗ» имеет штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в уста-новленном порядке товарный знак и другие средства визуальной идентификации.

Предприятие несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

ОАО «Уржумский СВЗ» учреждено ОАО «Уржумводспирт».

Уставный капитал предприятия составляет 151312 тыс. руб. Он составляется из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами, в том числе из 151312 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1000 руб.

Органами управления предприятия являются:

* общее собрание акционеров;
* совет директоров;
* единоличный исполнительный орган (генеральный директор, управляющая организация, управляющий);
* в случае назначения ликвидационной комиссии к ней переходят все функции по управлению делами предприятия.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью является ревизионная комиссия.

Совет директоров, генеральный директор и ревизионная комиссия избираются общим собранием акционеров.

Управляющая организация (управляющий) утверждается общим собранием акционеров по предложению совета директоров.

Счетная комиссия избирается общим собранием акционеров.

Ликвидационная комиссия при добровольной ликвидации предприятия избирается общим собранием акционеров, при принудительной ликвидации назначается судом (арбитражным судом).

Используя бухгалтерскую отчетность предприятия (Приложение В), рассмотрим основные показатели деятельности в ОАО «Уржумский спиртоводочный завод» (таблица 1).

Таблица 1 – Показатели размера предприятия

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Изменение за период (+,-) | Темп роста, % |
| Выручка (в сопоставимой оценке к уровню *отчетного года*), тыс. руб. | 824633 | 900622 | 1225907 | 401274 | 148,7 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 696 | 617 | 509 | -187 | 73,1 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 293003 | 270164 | 255308 | -37695 | 87,1 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. | 1454416 | 1357802 | 1602640 | 148224 | 110,2 |

За период с 2014 г. по 2016 г. выручка (в сопоставимой оценке к уровню отчетного года) увеличилась на 401274 тыс. руб. (48,7%), среднесписочная численность сотрудников сократилась на 187 чел. (26,9%), среднегодовая стоимость основных средств сократилась на 37695,5 тыс. руб. (12,9%), среднегодовая стоимость основных средств увеличилась на 148224 тыс. руб. (10,2%).

Рассмотрим состав и структуру персонала ОАО «Уржумский спиртоводочный завод» (таблице 2).

Таблица 2 - Динамика и структура персонала

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории персонала | 2014г. | | 2015г. | | 2016г. | | Измене-ние за период (+,-) | Темп роста за период % |
| чел. | % к итогу | чел. | % к итогу | чел. | % к итогу |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Продолжение таблицы 2 | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Среднесписочная численность работников, всего, в т.ч. | 696 | 100 | 617 | 100 | 509 | 100 | -187 | 73,13 |
| -рабочие | 440 | 63,22 | 393 | 63,70 | 328 | 64,44 | -112 | 74,55 |
| -служащие | 256 | 36,78 | 224 | 36,30 | 181 | 35,56 | -75 | 70,70 |
| -руководители | 121 | 17,39 | 105 | 17,02 | 86 | 16,90 | -35 | 71,07 |
| -специалисты | 135 | 19,40 | 119 | 19,29 | 95 | 18,66 | -40 | 70,37 |

Среднесписочная численность работников за исследуемый период уменьшилась на 187 чел. (26,9%). Структура в целом фактически не изменилась. Удельный вес в 2014 г. рабочих составил 63,22%, служащих – 36,78%, руководителей – 16,39%, специалистов – 19,40%. В 2015 г. доля рабочих составила 63,70%, служащих – 36,30%, руководителей – 17,02%, специалистов – 19,29%. В 2016 г. рабочих – 64,44%, служащих – 35,56%, руководителей – 16,90%, специалистов – 18,66%.

Далее рассмотрим показатели эффективность использования персонала (таблица 3).

Таблица 3 – Показатели эффективности использования персонала

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста за период, % |
| Среднегодовая выработка продукции одного работника (в сопоставимой оценке к уровню отчетного года), тыс. руб. | 2130,83 | 2382,60 | 3143,35 | 147,52 |
| Размер прибыли на одного работника | 619,57 | 483,68 | 487,44 | 78,67 |

Среднегодовая выработка продукции одного работника за исследуемый период увеличилось на 1012,52 тыс. руб. (47,52%). Размер прибыли на одного работника уменьшилось на 487,44 тыс. руб. (21,33%).

Далее рассмотрим динамику и структуру основных средств (таблице 4).

Таблица 4 – Динамика и структура основных средств (на конец периода)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды основных средств | 2014 г. | | 2015 г. | | 2016 г. | | Темп роста за период, % |
| тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб. | % к итогу |
| Основные средст-ва (без учета до-ходных вложений в материальные ценности) - всего | 599062 | 100 | 636955 | 100 | 646428 | 100 | 107,91 |
| В т. ч.:  Здания | 159975 | 26,70 | 167770 | 26,34 | 169884 | 26,28 | 106,19 |
| Сооружения | 54189 | 9,05 | 54169 | 8,50 | 55488 | 8,59 | 102,38 |
| Машины и оборудование | 355685 | 59,37 | 385439 | 60,51 | 391739 | 60,60 | 110,14 |
| Транспортное средство | 26793 | 4,47 | 27236 | 4,28 | 26976 | 4,17 | 100,68 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 2088 | 0,35 | 2009 | 0,32 | 2009 | 0,31 | 96,22 |
| Земельные участки | 332 | 0,06 | 332 | 0,05 | 332 | 0,05 | 100,00 |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего | 1417 | х | 1417 | х | 1417 | х | 100,00 |
| В т.ч.:  здания | 1417 | х | 1417 | х | 1417 | х | 100,00 |

В структуре основных фонтов наибольший удельный вес приходится на группу «машины и оборудование», то есть на активную часть фондов (60,60%).

В целом за период 2014 – 2016 гг. стоимость основных фондов ОАО «Уржумский СВЗ» увеличилось на 7,91%. Структурные изменения произошли в сторону роста удельного веса здания 6,19%, сооружения 12,38%, транспортного средства 0,68%. Так же за период заметно уменьшились производственный и хозяйственный инвентарь на 3,78%. Без изменения остались земельные участки.

Практически по всем статьям за анализируемый период наблюдается увеличение основных средств: машин и оборудования 36054 тыс. руб., здания 9909 тыс. руб., сооружения 1299 тыс. руб., транспортного средства 1863 тыс. руб.

Далее рассчитываем показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств (таблица 5).

Таблица 5 – Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Темп роста за период, % |
| Фондовооруженность, тыс. руб. | 1547,96 | 1685,07 | 1657,51 | 107,08 |
| Фондоотдача (в сопоставимой оценке к уровню отчетного года), руб. | 1.38 | 1.41 | 1,90 | 137,68 |
| Фондоемкость (в сопоставимой оценке к уровню отчетного года), руб. | 0,73 | 0, 71 | 0,53 | 72,60 |
| Рентабельность основных средств, % | 0,37 | 0,31 | 0,29 | х |

За 2014 – 2016 гг. фондовооруженность в ОАО «Уржумский СВЗ» уве-личилась на 7,08%, вследствие увеличение выручки.

В 2014 г. 1,38 рублей продукции предприятие получило с каждого рубля основных средств, в 2016 г. 1,90 рублей, т. е. произошло увеличение на 0,5 рублей (37,68%).

В 2014 г. 0,73 рублей основных средств приходятся на 1 рубль продук-ции, а в 2015 г. – 0,71 рублей, т.е. наблюдается сокращение на 0,33 рублей (27,4%).

В 2014 г. 0,37 копеек прибыли предприятия получило с каждого рубля основных средств, а в 2015 г. – 0,29 копеек.

Далее рассчитываем динамику и структуру оборотных средств (таблица 6).

Таблица 6 – Динамика и структуру оборотных средств (на конец года)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | | 2015 г. | | 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 |
| Продолжение таблицы 6 | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Запасы | 158944 | 13,17 | 196925 | 13,05 | 205319 | 12,10 | 129,18 |
| НДС | 4709 | 0,39 | 7508 | 0,50 | 8045 | 0,47 | 170,84 |
| Дебиторская задолженность | 782673 | 64,85 | 937940 | 62,17 | 1141108 | 67,26 | 145,80 |
| Финансовые вложения | 254067 | 21,05 | 352433 | 23,36 | 315200 | 18,58 | 124,06 |
| Денежные средства | 3496 | 0,29 | 10534 | 0,70 | 13630 | 0,80 | 389,87 |
| Прочие оборотные активы | 3010 | 0,25 | 3365 | 0,22 | 13273 | 0,78 | 440,96 |
| Всего оборотных средств | 1206899 | 100 | 1508705 | 100 | 1696575 | 100 | 140,57 |

В структуре оборотных средств на предприятии преобладает дебиторская задолженность 67,26%, далее финансовые вложения состав-ляют 18,58%, далее запасы 12,10%, потом денежные средства 0,8%, НДС 0,48%, прочие оборотные активы 0,78%.

За период по всем показателям наблюдается увеличение. В целом по предприятию состояние оборотных средств увеличились на 40,57%.

Далее рассчитываем показатели эффективности использования оборотных средств (таблица 7).

Таблица 7 – Показатели эффективности использования оборотных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Изменение за период (+,-) |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, об. | 1,38 | 1,46 | 1,91 | 0,53 |
| Продолжительность оборота оборотных средств, дни | 260,9 | 246,6 | 188,5 | -72,4 |
| Рентабельность оборотных средств, % | 0,92 | 0,97 | 1,14 | 0,22 |

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, за исследуемый период увеличился на 0,53 об. Продолжительность оборота оборотных средств уменьшились на 72,4 дней, а рентабельность оборотных средств увеличилась на 0,22 %.

Рассчитаем основные финансово – экономические показатели деяте-льности ОАО «Уржумский спиртоводочный завод» (таблица 8).

Таблица 8 – Финансовые результаты деятельности

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Измене-ние за период (+,-) | Темп роста за период, % |
| Выручка, тыс. руб. | 692989 | 854480 | 1225907 | 532918 | 176,90 |
| Себестоимость продаж, тыс. руб. | 408337 | 509043 | 820251 | 411914 | 200,88 |
| Коммерческие расходы, тыс. руб. | 45756 | 81125 | 102340 | 56584 | 223,66 |
| Управленческие расходы, тыс. руб. | 67309 | 69647 | 85502 | 18193 | 127,03 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 171587 | 194665 | 217814 | 46227 | 126,94 |
| Прочие доходы, тыс. руб. | 14301 | 59158 | 99788 | 85487 | 697,77 |
| Прочие расходы, тыс. руб. | 35802 | 102535 | 118292 | 82490 | 330,41 |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 188639 | 182831 | 241634 | 52995 | 128,09 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 151797 | 143060 | 191209 | 39412 | 125,96 |
| Рентабельность продаж по прибыли от продаж, % | 24,76 | 22,78 | 17,77 | -6,993 | х |
| Рентабельность продаж по чистой прибыли, % | 32,91 | 29,50 | 21,61 | -11,3 | х |

За анализируемый период увеличилась выручка от продаж на 532918 тыс. руб. (76,9%), себестоимость продаж на 411914 тыс. руб. (100,88%), коммерческие расходы возросли на 56584 тыс. руб. (123,66%), управ-ленческие расходы на 18193 тыс. руб. (27,03%), в результате чего прибыль от продаж увеличилась на 46227 тыс. руб. (26,94%), прочие доходы увели-чились на 85487 тыс. руб. (597,77%), прочие расходы увеличились на 8490 тыс. руб. (230,41%), прибыль до налогообложения увеличилась на 52995 тыс. руб.(28,09%). Чистая прибыль увеличилась на 39412 тыс. руб. (25,96%). Показатели рентабельности сократились.

Для оценки финансового состояния необходимо составить анали-тический баланс (Приложение Г).

Определим тип финансовой устойчивости ОАО «Уржумский спиртоводочный завод» (таблица 9).

Таблица 9 – Обеспеченность запасов источниками формирования и тип финансовой устойчивости ОАО «Уржумский спиртоводочный завод», тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2016 г. | Изменение за весь период(+/-) |
| Собственный капитал | 1364002 | 1503238 | 1591473 | 227471 |
| Внеоборотные активы | 444299 | 302694 | 531853 | 87554 |
| Наличие собственных оборотных средств | 919703 | 1200544 | 1059620 | 139917 |
| Долгосрочные пассивы | 1219 | 182 | 1178 | -41 |
| Наличие долгосрочных источников формирования запасов | 920922 | 1200726 | 1060798 | 139876 |
| Краткосрочные займы и кредиты | 18971 | 0 | 0 | -18971 |
| Общая величина основных источников формирования запасов | 939893 | 1200726 | 1060798 | 120905 |
| Общая величина запасов | 74 | 59 | 50 | -24 |
| Излишек (+) или недостаток (–) собственных оборотных средств | 919629 | 1200485 | 1059570 | 139941 |
| Излишек (+) или недостаток (–) долгосрочных источников формирования запасов | 920848 | 1200667 | 1060748 | 139900 |
| Излишек (+) или недостаток (–) общей величины основных источников формирования запасов | 939819 | 1200667 | 1060748 | 120929 |
| Тип финансовой ситуации | I | I | I | х |

На конец 2014 г., 2015 г. и 2016 г. на предприятии ОАО «Уржумский СВЗ» наблюдается абсолютная финансовая устойчивость, запасы полностью сформированы за счет собственных источников. Наличие собственных оборотных средств, увеличивается с каждым годом. Также наблюдается увеличение запасов с каждым годом.

Далее рассчитаем и проанализируем изменение коэффициента финансовой устойчивости предприятия за отчетный год (таблица 10).

Таблица 10– Коэффициенты финансовой устойчивости предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2016 г. | Отклонение 2016 г. от 2014 г., (+/-) |
| Коэффициент автономии | 0,83 | 0,83 | 0,71 | -0,11 |
| Коэффициент финансовой зависимости | 0,17 | 0,17 | 0,29 | 0,11 |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (финансового левериджа) | 0,21 | 0,20 | 0,40 | 0,19 |
| Коэффициент финансовой маневренности | 0,67 | 0,80 | 0,67 | -0,01 |
| Коэффициент финансирования | 4,75 | 4,96 | 2,50 | -2,25 |
| Коэффициент инвестирования | 3,07 | 4,97 | 2,99 | -0,08 |
| Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами | 0,76 | 0,80 | 0,62 | -0,14 |

В конце 2014 года доля собственного капитала в общей сумме капитала составляла 83%, к концу 2016 году она сократилась до 71%. Удельный вес заемного капитала в общей сумме капитала составил в конце 2014 года 17%, а к концу 2016 года увеличился и составил 29%. В конце 2014 года на 1 рубль собственных средств приходилось 0,21 руб., а к концу 2016 года приходится 0,4 руб. Коэффициент финансирования характеризует объем привлеченных заемных средств на единицу собственного капитала, в 2016 году заемные средства составляют 2,5 руб. на 1 руб. собственного капитала. Коэффициент инвестирования показывает, что собственные источники покрывают произведенные инвестиции. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами превышает оптимальное значение.

Рассмотрим коэффициенты платежеспособности ОАО «Уржумский спиртоводочный завод» (таблица 11).

Таблица 11 – Коэффициенты платежеспособности ОАО «Уржумский спиртоводочный завод»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2016 г. | Изменение за весь период (+,-) |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,90 | 1,20 | 0,52 | -0,38 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Продолжение таблицы 11 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Коэффициент промежуточной (критической) ликвидности | 3,65 | 4,30 | 2,33 | -1,32 |
| Коэффициент текущей ликвидности (покрытия) | 4,22 | 4,96 | 2,67 | -1,55 |

На конец 2014 года 90% текущих обязательств предприятия могло бы быть погашено за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, на конец 2015 года 52% при оптимальном значении 20%.

На конец 2014 года 365 % краткосрочных обязательств могли бы быть погашены за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и ожидаемых поступлений от дебиторов, а на конец 2016 года 233 %, при оптимальном значении 100 %. За период на предприятии коэффициент теку-щей ликвидности (покрытия) уменьшилось на 1,55 % это свидетельствует том, что предприятие может понести убытки текущих активов.

# 

# 3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ОАО « Уржумский СВЗ»

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

Бухгалтерский учет в ОАО «Уржумский СВЗ» осуществляется в соответствии с учетной политикой, разработанной на основании:

- ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н;

- План счетов бухгалтерского учета, утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н, Инструкции по его применению.

Учетная политика – это совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учета, принятая конкретным субъектом учета. Она разраба-тывается главным бухгалтером и утверждается приказом руководителя.

В ОАО «Уржумский СВЗ» разработана и применяется учетная поли-тика в целях:

* формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций в 2016 году;
* обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей;
* контроля за правильностью исчисления, полной и своевре-менностью уплаты в бюджет налогов.

В организации бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующим законодательством и Учетной политикой, разработанной главным бухгалтеромс учетом Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (Приложение Д).

Изменения учетной политики решено производить в случаях:

* изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету (не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательством);
* в случае начала осуществления нового вида деятельности;
* разработки новых способов ведения бухгалтерского учета;
* существенного изменения условий хозяйствования.

Таким образом, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на локальном уровне в ОАО «Уржумский СВЗ» регламентируется учетной политикой и приложениями к ней.

Бухгалтерский учет в ОАО «Уржумский СВЗ» осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерия – самостоятельное структурное подразделение, возглав-ляемое главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно директору.

Главный бухгалтер осуществляет организацию документооборота, соблюдение установленных правил, и форм бухгалтерской документации и правильную постановку, достоверность и ведение бухгалтерского учета 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 уплаты государственных налогов, отчислений и других платежей в государственный бюджет; проведение инвентаризации денежных средств, материальных и других ценностей. Составляет и анализирует бухгалтерскую и иную отчетность и представляет и в установленные сроки в контролирующие органы. Участвует в проведении анализа финансово – хозяйственной деятельности предприятия, имеющего целью выявления внутрипроизводственных резервов, ликвидацию потерь и непроизводственных расходов.

Организация использует рабочий план счетов (Приложение Е) разработанный на основе типового плана счетов. Данный рабочий план содержит синтетические и аналитические счета, необходимых для ведения бухгалтерского учета в ОАО «Уржумский СВЗ» в соответствии с требо-ваниями современности и полноты учета и отчетности.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно, а также формами, разработанными предприятием самостоятельно. Анали-тические и синтетические регистры бухгалтерского учета распечатываются не позднее пятого числа месяца, следующего за отчетным. Первичные документы, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в соответствии с установленным порядком и сроком. Как правило, в бухгалтерии документы хранятся в течение года, после окончания отчетного года документы подлежат сдаче в архив организации, за исключением регистров бухгалтерского учета. Срок хранения документа составляет 5 лет после года, в котором они использовались последний раз для составления бухгалтерской отчетности. Годовые бухгалтерские отчеты, главные книги распечатываются и хранятся в течение 10 лет. Оформление и передачу доку-ментов в архив обеспечивает главный бухгалтер. При этом документы подшиваются в папки по однородности совершаемых хозяйственных операций в хронологическом порядке и группируются по отчетным периодам.

Процесс движения документов от подготовки и обработки на всех стадиях, заканчивая сдачей их в архив, называется документооборотом. Документооборот на предприятии регламентируется графиком, состав-ляемым в виде перечня работ, выполняемых каждым структурным подразделением, а также всеми исполнителями с указанием из взаимосвязи и сроков выполнения работ. Образец графика документооборота ОАО «Уржумский СВЗ» представлен в Приложении Ж.

По истечению срока исковой давности, установленного в 3 года, дебиторская и кредиторская задолженность подлежат списанию на осно-вании приказа руководителя на финансовые результаты.

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

# 3.2 Документальное оформление учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

В соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции по учету расчетов за поставленную продукцию (товары), выполненные работы или оказанные услуги, производимые организацией, должны оформляться документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет [3].

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки ими товарно – материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг либо одновременно с ними с согласия организации или по ее поручению и подкрепляются соответствующими документами.

С поставщиками и подрядчиками предприятие связывают договорные отношения, при этом в практике встречаются два вида договоров, это:

Договор купли-продажи, по которому одна сторона (Продавец) обязуется передать товар в собственность другой стороне (Покупателю), а Покупатель обязуется принять этот товар и оплатить (п. 1 ст. 454 ГК РФ). Существенные условия договора купли-продажи - наименование и коли-чество товара [1].

Договор поставки, по которому Поставщик – Продавец обязуется передать в обусловленный срок производимые или закупаемые им товары Покупателю для использования в предпринимательской деятельности (Приложение З).

Существенные условия договора поставки (ст. 454-491 ГК РФ):

* предмет договора – это условия договора поставки о товаре, о его наименовании, количества и качества;
* срок поставки – условие о предусмотренных в договоре поставки временных периодов, в течение которых поставщик должен передать товар покупателю. Без указания срока поставки договор не считается заключенным [1].

В ОАО «Уржумский СВЗ» с поставщиками договор поставки.

Движение товаров от поставщика к подрядчику оформляется сопроводительными документами, предусмотренными договорами поставки и правилами перевозки грузов. Основными сопроводительными доку-ментами, являются:

Товарно – транспортная накладная по форме № 1-Т, является необ-ходимым документом, связанных с перевозкой товаров. Товарно-транспортная накладная заполняется в четырех экземплярах. Первый остается у грузоотправителя, предназначен для списания материально-производственных ценностей. Остальные три экземпляра, заверенные подписями и печатями, вручают водителю. Второй – сдается водителем грузополучателю и предназначается для оприходования груза у получателя товара (Приложение И).

В товарно-транспортной накладной заполнены некоторые реквизиты: наименование и адрес грузополучателя, грузоотправителя, заказчика и автоперевозчика; ФИО водителя, номер авто и прицепа; вид автоперевозок; наименование, цена и количество (а также, если есть, прейскурант) товара; единицы измерения и общая сумма товара в доставке; должность и ФИО ответственного за отгрузку лица.

Товарная накладная (форма № ТОРГ-12). Товарная накладная составляется в двух экземплярах, один остается у поставщика ООО «Купола» а второй – у плательщика ОАО «Уржумский СВЗ». На основании формы ТОРГ-12 продавец списывает отгруженный товар, а покупатель – осу-ществляет его оприходование. Этот первичный документ имеет строго определенную структуру и должен содержать все необходимые реквизиты. В шапке товарной накладной указываются данные о грузоотправителе, грузополучателе, поставщике и плательщике: название в соответствии с учредительными документами, почтовый адрес, а также может быть пометка о том, что организация является структурным подразделением. Кроме того, обязательно указываются дата и номер составления документа. Далее следует таблица, в которой содержится информация о наименовании товара, его количество и стоимость. Оба экземпляра формы ТОРГ-12 должны быть заверены печатями организаций и подписаны должностными лицами, ответственными за эту хозяйственную операцию (Приложение К).

Счет-фактура, является налоговым документом, который является основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм НДС к вычету. Счета-фактуры составляются при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения (Приложение Л).

В счете-фактуре, выставляемом при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав должны быть указаны:

* порядковый номер и дата составления счета-фактуры;
* наименование, адрес и идентификационные номера налого-плательщика и покупателя;
* наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;
* номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Доверенность – письменное полномочие, выдаваемое одним лицом (доверителем) другому (доверенному, представителю) для представительства перед третьими лицами осуществляющие сдачу и/или приемку товара, доверенность дает право представителю предприятия – покупателя получить активы у предприятия-поставщика (форма, которой утверждена постанов-лением Госкомстата России № 71а) (Приложение М).

Путевой лист форма № КС-2 Организация может использовать самостоятельно разработанные бланки путевых листов либо бланки, утвержденные Госкомстатом или отраслевыми ведомствами. В любом случае, применяемые формы путевых листов организации необходимо закрепить в своей Учетной политике для целей бухгалтерского учета (Приложение Н).

При этом важно, чтобы в путевом листе присутствовали обязательные реквизиты, которые предусмотрены [п. 3 Приказа](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=212841&div=LAW&dst=100016%2C0&rnd=0.16983445059504) Минтранса от 18.09.2008 № 152:

* наименование и номер путевого листа;
* сведения о сроке действия путевого листа;
* сведения о собственнике (владельце) транспортного средства;
* сведения о транспортном средстве;
* сведения о водителе.

Акт о приемке выполненных работ форма № КС-2. – документ, заключаемый между заказчиком и исполнителем. Его оформление необходимо во всех случаях, когда производится передача выполненных по договору объектов от исполнителя к заказчику. Акт приемки содержит всю важную информацию о выполненных исполнителем работах. В частности, в нем отмечают сроки выполнения работ и указывают их материальную стоимость. Акт приемки оформляется после завершения работы исполнителя. В некотором смысле, этот документ играет роль отчета (Приложение О).

На ОАО «Уржумский СВЗ» применяют наличную и безналичную форму расчетов с поставщиками. При расчете в безналичной форме в основном используют такую форму расчетов, как платежное поручение.

Платежное поручение – это расчетный документ, отражающий письменное поручение ОАО «Уржумский СВЗ» обслуживающему банку, о переводе (перечислении) определенной денежной суммы на счет получателя средств, открытый в этом или в другом банке. Платежное поручение исполняется банком в срок, предусмотренный законодательством, или в более короткий срок, установленный договором банковского счета либо определяемый применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота (Приложение П).

В соответствии с условиями основного договора платежное поручение могут использоваться для предварительной оплаты товаров, работ, услуг или для осуществления периодических платежей. Платежки действительны к предъявлению в обслуживающий банк в течение десяти календарных дней, не считая дня их выписки.

Заполнение платежного поручения, бланк должен содержать следующие реквизиты:

* наименование платежного документа и код формы по ОКУД ОК 011-93;
* номер расчетного документа, число, месяц и год его выпуска; вид платежа;
* наименование плательщика, номер его счета, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
* наименование и местонахождение банка плательщика, его банковский идентификационный код (БИК), номер корреспондентского счета или субсчета;
* наименование получателя средств, номер его счета, идентификационный код (БИК), номер корреспондентского счета или субсчета;
* назначение платежа. Налог в платежном поручении выделяется отдельной строкой (в противном случае должно быть указание на то, что налог не уплачивается);
* сумма платежа обозначенную прописью и цифрами;
* очередность платежа;
* вид операции в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета в Банк России и кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации;
* подписи уполномоченных лиц и оттиск печати (в установленных случаях).

Поля «Плательщик», «Получатель», «Назначение платежа», «ИНН» (ИНН плательщика), «ИНН» (ИНН получателя), а также поля 101-110 в платежках на перечисление и взыскание налоговых и иных обязательных платежей, заполняются с учетом требований установленных Министерством РФ по налогам и сборам, Минфином и Государственным таможенным комитетом в нормативных правовых актах, принятых совместно или по согласованию с Банком России.

Платежное поручение исполняется банком при наличии средств на счете плательщика, если иное не предусмотрено договором между плательщиком в банке

Так же в ОАО «Уржумский СВЗ» часть расчетов с поставщиками осуществляется через подотчетное лицо. Работник, получивший денежные средства, должен за низ отчитаться в срок не позднее трех рабочих дней после возвращения с командировки, для этого он прилагает авансовый отчет. Авансовый отчет составляется в одном экземпляре (Приложение Р). На оборотной стороне формы АО-1 авансового отчета подотчетное лицо записывает перечень документов, подтверждающих расходы и суммы затрат по ним. Проверенный авансовый отчет утверждается главным бухгалтером ПБУ 10/99 ОАО «Уржумский СВЗ». Остаток неиспользованного аванса сдается подотчетным лицом в кассу ОАО «Уржумский СВЗ» по приходному кассовому ордеру, перерасход по авансовому отчету выдается подотчетному лиц по расходному кассовому ордеру. Данные утвержденного авансового отчета являются основанием для списания подотчетных денежных сумм в установленном порядке.

Для выдачи наличных денег из кассы ОАО «Уржумский СВЗ» поставщику или для возмещения расходов работника по авансовому отчету используется расходный кассовый ордер. Оформляется расходный кассовый ордер в соответствии с порядком ведения кассовых операций, согласно которому выписывается бухгалтерским работником (или ответственным за это лицом) в единственном экземпляре (Приложение С).

Обработанные первичные документы текущего месяца, относящиеся к определенному учетному регистру, комплектуются в хронологическом порядке. Закон о бухгалтерском учете предписывает хранить документы по правилам организации архивного дела, не менее 5 лет после отчетного года или года в котором они использовались.

Таким образом, бухгалтерский и налоговый учет в ОАО «Уржумский СВЗ» основывается на регламентирующих документах и оформляется первичной документацией.

# 3.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Все операции, связанные с расчетами за приобретение материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются в учете ОАО «Уржумский СВЗ» на счете 60 «Расчеты поставщиками и подряд-чиками». Сальдо кредитовое свидетельствует о суммах задолженности предприятия поставщикам. В некоторых случаях сальдо по счету 60 может быть и дебетовым, это означает, что сумма за материальные ценности поставщиком оплачено, но на конец месяца эти материальные ценности не поступили, числятся как товары в пути.

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

60/0 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по материалам, услугам»;

60/1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками через подотчетное лицо»;

60/2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по таре»;

60/2-0 «Расчеты с поставщиками по таре (УСВЗ)»;

60/3 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по зерну»;

60/4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по капитальным вложениям»;

60/7 «Расчеты с поставщиками по товарам для розничной продажи».

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции учета товарно-материальных ценностей или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке товаров, а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат и т.п. [30].

В своей деятельности ОАО «Уржумский СВЗ» использует синтети-ческие и аналитические счета.

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

Порядок отражения хозяйственных операций по расчетам с поставщиками в ОАО «Уржумский СВЗ» представлен в виде журнала хозяйственных операций (таблица 12).

Учет расчетов ведется по журнально-ордерной форме в электронном виде с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8».

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

Аналитические отчеты отражают информацию с детализацией по объектам аналитического учета. Такие отчеты можно строить по счетам, на которых ведется аналитический учет. Кроме того, аналитические отчеты могут предоставить информацию об оборотах с детализацией по первичным документам, которыми были сформированы проводки. Отчеты с детализацией по документам можно строить и по неаналитическим счетам.

Далее рассмотрим бухгалтерские проводки на основании журнала проводок за 01.12.16 – 09.12.16 (Приложение Т).

Таблица 12 – Бухгалтерские проводки по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в ОАО «Уржумский СВЗ» за декабрь 2016г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Документ | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Перечислены денежные средства ООО «Полихим» за пленку термоусчадочную | Платежное поручение 10ПП-0004770 от 01.12.16, Выписка Банка | 60.0 | 51.0 | 528923,20 |
| Перечислен аванс (40%) Кировскому филиалу ОАО «ЭнергосбыТ Плюс» за электроэнергию за декабрь 2016 г. | Платежное поручение 10ПП-0004810 от 05.12.16, Выписка Банка | 60.0 | 51.0 | 532010,89 |
| Перечислены денежные средства ООО «Амирра»  за овощи | Платежное поручение 10ПП-0004834 от 06.12.16,  Выписка Банка | 60.0 | 51.3 | 3212,20 |
| Отражено поступление колпачков «GUPOLA 2» от ООО «Купола» | Товарная накладная № К1212/1 от 12.12.2016, карточка счета 60 за декабрь 2016 | 10.2 | 60.0 | 1544723,87 |
| Отражена сумма НДС по приобретенным материалам от ООО «Купола» | Счет-фактура № К1212/1 от 12.12.2016, карточка счета 60 за декабрь 2016 | 19.3 | 60.0 | 278050,30 |
| Отражено поступление запасных частей от ООО «Агроснаб» | Товарная накладная, карточка счета 60 за декабрь 2016 | 10.5 | 60.0 | 1525,42 |
| Продолжение таблицы 12 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Отражена сумма НДС по приобретенным запасным частям от ООО «Агроснаб» | Счет-фактура,  карточка счета 60 за декабрь 2016 | 19.3 | 60.0 | 274,58 |
| Отражено поступление товара для магазина от ООО «РИА-ПРОД» | Товарная накладная, карточка счета 60 за декабрь 2016 | 41.2.1.2 | 60.7 | 198,66 |

Регистрами аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками являются:

* Оборотно – сальдовая ведомость по счетам. Отчет предназначен для формирования оборотной – сальдовой ведомости по выбранному счету за определенный период времени. Отчет можно сформировать с детализацией по субсчету или по объектам аналитического учета (субконта). Данные можно вывести с определенной разбивкой по периодам времени: месяц, год и т.п. отчете можно вывести развернутое сальдо. При этом развернутое сальдо рассчитывается для каждого уровня группировки и по счету в целом (Приложение У).
* Анализ субконто Отчет «Анализ субконто» предназначен для представления данных по выбранному виду субконто: начальное и конечное сальдо, обороты за период по счетам. Отчет можно сформировать не только по выбранному субконто или нескольким субконто, но и по значению субконто или реквизиту значения субконто.Отчет формируется с детализацией по счетам. Настройки отчета позволяют задать допол-нительную детализацию по субсчетам (Приложение Ф).

Данные можно вывести с разбивкой по периодам времени: месяц, год и т.д.

Регистрами синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками являются:

## Анализ счета. Отчет «Анализ счета» предназначен для представления данных по оборотам между выбранным счетом и всеми остальными счетами за определенный период. По содержанию выводимой информации отчет похож на отчет Обороты счета. Отличие заключается в форме представления информации. Отчет можно сформировать с детали-зацией по субсчетам или по объектам аналитического учета (субконто). Данные можно вывести с дополнительной разбивкой по периодам времени: месяц, год и т.д. В отчете можно вывести развернутое сальдо. При этом развернутое сальдо рассчитывается для каждого уровня группировки и по счету в целом (Приложение Х).

## Обороты счета. Отчет показывает в каком объеме и в корреспонденции с какими счетами поступали и списывались средства на выбранном счете в течение выбранного периода времени. В отчете можно отключить вывод информации, например, вывод только обороты по дебету.

## Схема движения информации по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в ОАО «Уржумский СВЗ» представлена в Приложении Ц.

## Таким образом, основная задача учета расчетов с поставщиками и подрядчиками – формирование полной и достоверной информации о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам на счетах бухгалтерского учета, контроль за их погашением. Решение данной задачи позволяет своевременно информировать ОАО «Уржумский СВЗ» о состоянии текущих расчетов и обеспечить финансовое состояние организации. Контроль за сроками оплаты оказывает влияние на финансовое состояние организации. Пропуск платежа по договорам влечет штрафы, а в пропуск исковой давности по платежам – возникновение прочих доходов и расходов.

## 3.4 Порядок проведения сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками

## Для осуществления надлежащего контроля за использованием обязательств при расчетах с поставщиками и подрядчиками проводится инвентаризация задолженности, путем составления соответствующих актов сверок, после подписания документов сверки в бухгалтерской отчетности на основании этого акта формируются дебиторская (в случае уплаты авансовых платежей) или кредиторская задолженность. Инвентаризационная комиссия должна так же установить правильность и обоснованность сумм дебиторской или кредиторской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.

Инвентаризация расчетов с поставщиками (подрядчиками) заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Для этого составляются акты сверки расчетов. В них указываются дата и номер документов на отгрузку, стоимость товаров (работ, услуг), сумма НДС, а также суммы оплаты и реквизиты платежных документов (Приложение Ч). При проверке расчетов устанавливают:

* правильность и обоснованность сумм дебиторской и кредиторской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности;
* имеется ли равенство остатков (дебетовых и кредитовых раз-дельно) по счетам расчетов по балансу, остаткам в оборотных ведомостях (карточках аналитического учета), а также законность и хозяйственную целе-сообразность совершенной операции;
* правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостачам и хищениям [28].

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками, осу-ществляется посредством составления актов сверок, основное назначение которых подтверждение правильности осуществляемых расчетов между сторонами заключенного договора.

Акт сверки взаимных расчетов — один из первичных документов бух-галтерского учета (Приложение Ш).

Суть документа в том, чтобы на определенный момент зафиксировать состояние взаимных расчетов между двумя контрагентами.

Акт сверки подписан между покупателем и поставщиком, плательщиком и Пенсионным Фондом, между двумя предприятиями одного холдинга и даже между двумя структурными подразделениями одного предприятия.

К причинам подписания акта сверки можно отнести следующее:

* долгосрочное сотрудничество между двумя контрагентами;
* возможность отсрочки оплаты за товар;
* когда предприятие работает с широким ассортиментом товаров;
* когда товары обладают очень высокой стоимостью;
* инвентаризация состояния взаиморасчетов с контрагентами;
* потребность в подтверждении дебиторской или кредиторской задолженности перед контролирующими органами или высшим руководством и т.д.

Акт сверки взаиморасчетов может быть составлен за месяц, квартал, год или даже за весь период работы. Строгих требований, как к его оформлению, так и периодичности нет. Единственное, что необходимо соб-людать при составлении этого документа — это разделение данных по договорам.

Акт составляется в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами инвентаризационной комиссии на основании выявления по документам остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах. Один экземпляр акта передается в бухгалтерию, второй остается в комиссии.

Акт хранится в архиве организации 5 лет. В акте указывают: наименование организации дебитора (кредитора); счета бухгалтерского учета, на которых числится задолженность; суммы задолженности, согласованные и не согласованные с дебиторами (кредиторами); суммы задолженности, по которым истек срок исковой давности. По указанным видам задолженности к акту инвентаризации расчетов должна быть приложена справка (приложение к форме № ИНВ-17), которая является основанием для составления этого акта. Справка составляется в разрезе синтетических счетов бухгалтерского учета. В справке указывают: реквизиты каждого дебитора или кредитора организации; причину и дату возникновения задолженности; сумму задолженности. Справку составляют в одном экземпляре и хранят в архиве организации 5 лет [16].

# Заключение

В процессе деятельности каждая организация осуществляет множество операций внутри предприятия и за его пределами, взаимодействия с частными лицами, предприятиями, государством и прочими субъектами экономического процесса. Для нормальной производственной деятельности организации должны приобретать необходимые материальные ценности, работы, услуги. В связи с этим у организации возникают расчетные взаимоотношения с поставщиками и подрядчикам.

Поставщиками называют организации, поставляющие сырье, материалы и другие товарно – материальные ценности, а также оказывающие различные виды услуг и выполняющие разные работы. А подрядчиками называют физические и юридические лица, которые выполняют работы по договору подряда или государственному контракту, заключаемым с заказчиками в соответствии с ГК РФ. В данной дипломной работе изучен бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

ОАО «Уржумский СВЗ» - открытое акционерное общество.

Рассмотрев краткую характеристику предприятия, были сделаны выводы о том, что ОАО «Уржумский СВЗ» достаточно обеспечено производственными ресурсами, и эффективность их использования. Эффективность использования персонала и основных средств снижается, а эффективность использования оборотных активов, напротив, растет. Анализ финансового состояния позволяет сделать выводы о том, что на предприятие наблюдаетсяабсолютная финансовая устойчивость.

В организации бухгалтерский учет ведется в соответствии Учетной политикой, разработанной главным бухгалтером. В организации установлена компьютерная технология учетной информацией с использованием программного обеспечения «1С: Бухгалтерия 8».

В качестве первичных учетных документов применяются унифици-рованные формы документов, а также самостоятельно разработанные первичные документы. При учете расчетов с поставщиками и подрядчиками применяются первичные документы: счет-фактура, товарная накладная, товарно-транспортная накладная, акт приемки оказанных услуг, платежное поручение, расходный кассовый ордер, бухгалтерская справка, акт взаимозачета.

Регистрами аналитического учета расчетов с поставщиками и подряд-чиками являются оборотно – сальдовая ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», анализ субконко Отчета «Анализ суб-конто». Регистрами синтетического учета являются анализ счета, обороты счета.

Все операции, связанные с расчетами за приобретение материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются в учете ОАО «Уржумский СВЗ» на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Этот счет – балансовый, основной, расчетный, активно-пассивный. К учету 60 в ОАО «Уржумский СВЗ» ведутся субсчета 60/0 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по материалам, услугам», 60/1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками через подотчетное лицо», 60/ «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по таре», 60/2-0 «Расчеты с поставщиками по таре (УСВЗ)», 60/3 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по зерну», 60/4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по капитальным вложениям» и 60/7 «Расчеты с поставщиками по товарам для розничной продажи».

Поступление материальных ценностей от поставщиков, выполнение работ и услуг производится на основании заключенных договоров. По заключенным договорам расчеты между сторонами производятся в основном в безналичном порядке. Основной формой безналичных расчетов между ОАО «Уржумский СВЗ» и поставщиками являются расчеты платежными поручениями.

ОАО «Уржумский СВЗ» является налогоплательщиком НДС. Документом, служащим основанием для принятия покупателем сумм налога к вычету, является счет-фактура. Право на возмещение налога отражается в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

Бухгалтерский учет в ОАО «Уржумский СВЗ» ведется в соответствии с Законодательством.

# Список используемой литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации часть 2 (ГК РФ ч.2) от 26.01.1996 года № 14-ФЗ (ред. от 28.03.2017)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) от 05.08.2000 года № 117-ФЗ(ред. от 03.04.2017)(с изм. и доп., вступ. в силу с 04.05.2017)
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 23.05.2016)
4. Федеральный закон «О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 26.11.2008 N 224-ФЗ
5. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (в ред. Постановлений Правтельства РФ от 29.11.2014)
6. ПБУ 3/2006 « Учет активов и обязательств, стоимость которыхвыражена в иностранной валюте» от 24.12.2010 № 154н(ред. от 24.12.2010)
7. Полoжение по бухгaлтерcкому учету «Учетнaя политика оргaнизации» ПБУ 1/2008, утвержденное прикaзом Минфина РФ от 6 октября 2008 № 106н
8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" Положения по ведению бухгалтерcкого учета и бухгалтерской отчетноcти в Роccийской Федерации, утвержден Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017)
9. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01

Иду гулять, тепло и холодно, лежат бумаги грязные

1. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
2. Положение Банком России 19.06.2012 N 383-П О правилах осущеcтвления переводa денежных средств" (утв.) (ред. от 06.11.2015) (Зарегистрировано в Минюсте России 22.06.2012 N 24667)
3. Указание ЦБ РФ от 20.07.2007 № 1843-У « Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя» (ред. от 28.04.2008)
4. Семенова Н.В. Учебное пособие по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет» часть 1 для студентов направления подготовки 080100.62 «Экономика», квалификация (степень) «бакалавр», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». – Изд.2-е, доп. И перераб. – Киров: ФГБОУ ВО Вятская ГСХА, 2015. – с.45.
5. Авдеев В. Расчеты по договорам поставки // Аудит и налогообложение [Электронный ресурс]. – 2015. - №5. – Режим доступа: [Консультант плюс].
6. Андросов А.М. Бухгалтерский учет и отчетность в России. –М.: Менатеп-Информ, 2016 – с.198.
7. БасовскийЛ. Е., Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Учеб. пособие / А. М. Лунева , А.
8. Влaсовa В.М., Первичные документы. Оcновы бухгaлтерcкой отчетноcти, М.: Экономикa, 2011 — 218c.
9. Бухгалтерский учет: просто о сложном / Под ред. Г.Ю. Касьяновой. – М.: ИД Аргумент, 2015 – с. 220.
10. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. Пособие/ Под ред. Проф. В.Д. Новодворского. – М.:ИНФРА-М, 2016 – с. 83.
11. Бухгалтерский финансовый учет/ Под ред. Проф. Бабаева Ю.А. – М.: ИНФРА – М, 2015 – с. 106.
12. Быковская А.В. Нюансы оформления первичных учетных документов: анализируем ситуации из практики // Российский налоговый курьер. 2014. № 20. С. 77-85.
13. Донцова Л.В., Никифорова Н.A. Анализ бухгaлтерскойотчетноcти. – М.: ДИС, 2012. – 391 c.
14. Замотаева О.А., Щепетова В.Н. Текущие расчеты с поставщиками и подрядчиками: отражение в бухгалтерской отчетности организации // Аудиторские ведомости. 2016. № 5 – с. 69-76.
15. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА – М, 2015 – с. 99.
16. Керимов В.Е., Бухгaлтерский учет нaпроизводcтвенных предприятиях. – М.:ИНФРA-М, 2010. — 560c.
17. Патров В.В. Учет операций по поступлению товаров // Бухгалтерский учет. - 2007. - №12 – с. 117.
18. Савичкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия6 учебное пособие / - 7-е изд. Испр. – Минск: Новое издание, 2013 – 704с.
19. Студеникина Е. Взaимозaчет: критика распространенных зaблуждений// Практический бухгалтерский учет. – 2014. - №8. – с. 32-35.
20. Хоружий Л.И., Расторгуев Р.Н., Албор Р.А., Постникова Л.В. Бух-галтерский учет. Учебное пособие. – М..: Колос, 2015. с. 90.
21. Петров А.М. Контроль за движением дебиторской и кредиторской задолженности // Современный бухучет. – 2014. - №9 – с. 85.

# Приложения

Схема активно-пассивного счета 60 «Расчет с поставщиками и подряд-чиками»

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 60 Кт | |
| Сн – задолженность поставщиков и  подрядчиков перед организацией на  начало периода | Сн – задолженность поставщиков и  подрядчиков перед организацией на  начало периода |
| Об:  1.Погашение текущей задолженности перед поставщиком и подрядчиком;  2.Перечисление авансов поставщиками и подрядчикам 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 поставщиков и  Подрядчиков перед организацией на  конец периода |

Схема корреспонденция счетов в бухгалтерском учете операции по приобретению и оплате материальных ценностей (работ, услуг) в ОАО «Уржумский СВЗ»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебит | Кредит | Содержание хозяйственных операций (первичный документ, основание) |
| 08 | 60 | Приобретены основные средства и нематериальные активы (без НДС) (акты о приеме-передачи, договоры об отчуждении исключительных прав на нематериальный актив) |
| 19 | 60 | Отражена сумма НДС по приобретенным основным средствам и нематериальным активам (счет-фактура) |
| 10,15 | 60 | Приобретены материалы (без НДС ) (товарная накладная) |
| 19 | 60 | Отражена сумма НДС по приобретенным материалам (счет-фактура) |
| 20, 23, 25, 26, 29, 44 | 60 | Отражена стоимость выполненных работ или оказанных услуг для различных производств организации (без НДС) (акт выполнения работ, акт оказания услуг) |
| 19 | 60 | Отражена сумма НДС по работам и услугам (счет-фактура) |
| 60 | 50,51 | Погашена задолженность перед поставщиками и подрядчиками (расходный кассовый ордер, выписка с расчетного счета, платежное поручение) |
| 68 | 19 | Возмещен НДС из бюджета по приобретенным ценностям, работам, услугам (бухгалтерская справка). |

Аналитический баланс предприятия, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2016 г. | Пассив | На 31 декабря 2014 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2016 г. |
| 1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 257563 | 362967 | 328830 | 1. Кредитор-скаязадол-женность и прочие краткосрочные пассивы | 258989 | 298903 | 523293 |
| 2. Дебиторс-кая задолженность и прочие оборотные активы | 785683 | 941305 | 1154381 | 2. Кратко-срочные займы и кредиты | 18971 | - | - |
| 3. Запасы | 163653 | 204433 | 213364 | Итого Краткосрочного заемного капитала | 277960 | 298903 | 523293 |
| Итого оборотных(текущих) активов | 1206899 | 1508705 | 1696575 | 3. Долгосрочный заемный капитал | 1219 | 182 | 1178 |
| 4. Внеоборот-ные активы | 444299 | 302694 | 531853 | 4. Собствен-ный капитал | 1372019 | 1512614 | 1703957 |
| Всего имущества (актива) предприятия | 1651198 | 1811399 | 2228428 | Всего капитала (пассивов) предприятия | 1651198 | 1811399 | 222848 |

Схема движения информации по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в ОАО «Уржумский СВЗ» с использованием

БУИС «1С: бухгалтерия » версии 8

***Общего назначения:***

Учетная и налоговая политика

План счетов (сч.60) Константы Подразделения

***Субконто:***

Тип цен

Классификатор ед. измерения

Контрагенты

Справочники

Первичные документы, создаваемые в ручную

Регистрация хозяйственных операций

В ручную с помощью документы Операция

Путем создания Документа

Услуги сторонних организаций

Счет-фактура, счет

Расходный ордер

Авансовый отчет

Акт приемки оказанных услуг

Бухгалтерская справка

Журнал операций

Журнал проводок (регистр бухгалтерии)

Журнал документов

Формирование результатной информации

Стандартные отчеты

Регламентированные отчеты

Регистры синтетического учета:

обороты счета 60;

анализ счета 60

Регистры аналитического учета:

оборотно-сальдовая ведомость по счету 60;

анализ счета 60 по субконто;

карточка счета 60

Бухгалтерская отчетность:

бухгалтерский баланс