

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра «Учет, анализ и аудит»

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ В ОРГАНИЗАЦИИ

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001362
Дегальцевой Инны Павловны**

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Маширова С.П.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|--|----|
| ВВЕДЕНИЕ | 3 |
| ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ | |
| 1.1. Теоретические основы организации учета расчетов с поставщиками | 6 |
| 1.2. Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с поставщиками | 10 |
| ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ТРАНСАВТО» | |
| 2.1. Организационная характеристика ООО «Трансавто» | 19 |
| 2.2. Анализ основных экономических показателей | 22 |
| 2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Трансавто» | 27 |
| ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ В ООО "ТРАНСАВТО" | |
| 3.1. Документальное оформление учета расчётов с поставщиками | 32 |
| 3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками | 38 |
| 3.3. Инвентаризация расчетов с поставщиками | 43 |
| 3.4. Мероприятия по совершенствованию учета расчетов с поставщиками в ООО "Трансавто" | 47 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 53 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ | 56 |
| СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ | 63 |

ВВЕДЕНИЕ

Учет расчетов с поставщиками всегда был и остается актуальной проблемой для исследований, так как реализуя продукцию партнерам, предприятие получает доход – важнейший показатель своей финансовой деятельности. Именно на него и ориентировано все производство.

В условиях современной рыночной экономики, правильное ведение бухгалтерского учета, является особенно важной функцией эффективного менеджмента производственными мощностями и коммерческими структурами, орудием контроля за рациональным и экономичным использованием ресурсов, с целью достижения экономического успеха и исполнения финансовых обязанностей перед государством.

Осуществляя свою производственно-хозяйственную деятельность организации и предприятия вступают в расчетные взаимоотношения с другими предприятиями, организациями и другими лицами. Следовательно, важное значение приобретает изучение и поиск путей усовершенствования учета расчетов с поставщиками.

На современном этапе, действующая система расчетов с поставщиками, заготовительными организациями, банками, различными кредиторами еще не отвечает требованиям ускорения денежного обращения и укрепления финансового состояния предприятия, что в свою очередь ведет к нестабильности в снабжении основными материальными ресурсами, особенно топливно-смазочными материалами, запасными частями, минеральными удобрениями и другими ресурсами, необходимыми для производства. В связи с этой темой выпускной квалификационной работы является интересной и актуальной.

Цель работы - выявить мероприятия по совершенствованию учета расчетов с поставщиками в ООО «Трансавто».

Для достижения цели исследования необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические и методологические основы бухгалтерского учета расчетов с поставщиками;
- рассмотреть организационно - экономическую характеристику ООО «Трансавто»;
- проанализировать организацию ведения бухгалтерского учета в ООО «Трансавто»;
- предложить мероприятия по совершенствованию учета расчетов с поставщиками в ООО «Трансавто».

Объектом исследования является ООО «Трансавто». Предметом исследования - расчеты с поставщиками.

Методологию исследования составили нормативно-правовые акты, зарубежная, отечественная и учебная литература, фундаментальные труды российских и зарубежных авторов в области бухгалтерского учета по вопросам учета расчетов с поставщиками.

Для написания работы информационной базой явилась годовая бухгалтерская отчетность ООО «Трансавто» за 2014-2016 годы, а также первичная документация и регистры бухгалтерского учета ООО «Трансавто» за 2016 г.

При проведении исследования применялись следующие методы и подходы: диалектический подход, системный подход, включающий в себя совокупность констатирующих методов, принципы логического и системного анализа и синтеза, методы экономического анализа, метод сравнения, элементы метода бухгалтерского учета и другие.

Структура работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и списка приложений.

Во введении определена актуальность темы работы, поставлена цель и намечены задачи исследования, которые помогут достичь поставленной цели.

В первой главе работы изучены теоретические основы организации учета расчетов с поставщиками, а также нормативно-правовое регулирование учета расчетов с поставщиками.

Во второй главе рассмотрена организационная характеристика, проведен анализ основных экономических показателей и организация ведения бухгалтерского учета в ООО «Трансавто».

Третья глава исследует документальное оформление учета расчётов с поставщиками, организацию синтетического и аналитического учета, инвентаризацию, а также мероприятия по совершенствованию учета расчетов с поставщиками в ООО «Трансавто».

В заключении сделаны основные выводы и предложения по работе.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ

1.1. Теоретические основы организации учета расчетов с поставщиками

В процессе своей деятельности все предприятия постоянно взаимодействуют друг с другом, вследствие чего между ними возникают расчетные взаимоотношения по различным платежам. Это могут быть расчеты с покупателями, прочими организациями, финансовыми органами и т.д.

Поставщик - это любое юридическое (организация, предприятие, учреждение) или физическое лицо, поставляющие товары или услуги заказчикам.

К поставщикам по мнению Кондракова М. П. относят организации, поставляющие сырье и другие товарно-материальные ценности [35, с.145].

Калугина О.В. все сделки с поставщиками разделяет в зависимости от предмета и сущности договоров, к которым относятся: договор купли-продажи, договор поставки [31, с.91].

Парушина Н.В. считает, что в условиях рыночной экономики для уменьшения риска не оплаты или несвоевременной оплаты счетов поставщик может либо потребовать предварительной оплаты счета, либо произвести расчеты за счет выставленного покупателем аккредитива, либо прибегнуть к вексельной форме расчетов [41, с.35].

Поставщик осуществляет предпринимательскую деятельность в соответствии с условиями заключённого договора поставки, который является одним из видов договора купли-продажи. В соответствии с договором поставки поставщик обязуется передать в обусловленный срок или сроки производимые либо закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в других целях, не связанных с личным, семейным, домашним или иным подобным использованием.

Действующая система расчетов с поставщиками и подрядчиками,

заготовительными организациями, банками, различными дебиторами и кредиторами еще не отвечает требованиям ускорения денежного обращения и укрепление финансового состояния предприятия, что в свою очередь ведет к нестабильности в поставках основных материальных ресурсов [44].

Процесс поставки (приобретения) – представляет собой совокупность операций, направленных на обеспечение организации предметами и средствами труда, необходимыми для осуществления хозяйственной деятельности. В процессе снабжения происходит заготовка всего необходимого для процесса производства: основных средств, нематериальных активов, материальных ресурсов. Этот процесс должен происходить непрерывно и равномерно, поскольку избыток или недостаток материальных запасов негативно влияет на конечный результат производственно-хозяйственной деятельности [37].

Выделим основные задачи учета процесса снабжения:

- определение полного объема или количества необходимых материальных ресурсов;
- определения всех фактических расходов, которые связаны с процессом заготовки материальных ресурсов для предприятия.

С целью приобретения качественных материальных запасов по оптимальной для предприятия стоимостью очень важным является выбор поставщика.

При этом следует учитывать такие условия:

- стоимость товарно-материальных ценностей, условия и средства проведения платежей, гарантийные сроки, закупка непосредственно у производителей;
- географическое местоположение поставщиков.

Отметим, что процесс закупки различается от способов расчетов с поставщиками, а именно:

- закупка с отсрочкой платежа, в результате чего возникает кредиторская задолженность;

- закупка материальных ресурсов с предварительной оплатой.

Рассмотрим основные задачи учета расчетных операций с поставщиками:

1) своевременное документальное оформление расчетных операций и их регистрация;

2) ведение аналитического и синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Для этого на каждого поставщика отводится несколько строк по числу возможных поставок в течение месяца. В конце месяца определяют сальдо по каждому поставщику и подрядчику, переносятся на начало следующего месяца;

3) своевременная инвентаризация задолженности (дебиторской или кредиторской) по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

4) своевременная взаимная сверка задолженности с поставщиками и подрядчиками;

В зависимости от формы расчетов подготавливают такие учетные платежные документы:

1) безналичные расчеты: платежное поручение, аккредитив, инкассо, расчетный чек;

2) наличные расчеты: расходный кассовый ордер.

Все учетные документы для проведения расчетных операций с поставщиками подлежат контролю со стороны заказчиков, поставщиков, контролирующих органов по видам: предварительный, текущий, последующий. Ответственность за правильность и своевременность материальных ресурсов несет руководитель, бухгалтер, материально-ответственное лицо [49 с. 92].

В настоящее время предприятия сами выбирают форму расчетов для каждого конкретного случая, которая закрепляется в договорах. Но какую бы форму расчетов не выбрало предприятие, схема учета расчетных операций для всех одинакова:

1. Сначала все операции оформляются первичными документами.
2. Аналитический учет обеспечивает получение данных по определенным

разделам учета расчетов.

3. Синтетический учет расчетов строится на основании Плана счетов по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации IV раздела «Расчеты».

При осуществлении безналичных расчетов использование иностранной валюты в качестве средства платежа предусмотрены Федеральным законом от 10 декабря 2003 года №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» [12].

Правила, сроки, формы и стандарты осуществления безналичных расчетов устанавливает Центральный Банк России в соответствии с Федеральным законом от 10 июля 2002 года №86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» [8].

Платеж может быть совершен в следующих случаях:

- оплата имущества, выполненных работ, оказанных услуг;
- безвозмездная передача денежных средств и др.

Положение ЦБ РФ регулирует «административный» порядок совершения безналичных расчетов, тогда как гражданское устанавливает права и обязанности сторон по обязательству, порядок совершения сделки и т. д.

Существует три метода расчетов с поставщиками и подрядчиками [24, с. 18]:

- безналичный расчет;
- наличный расчет;
- расчет векселями.

На основании Постановления ЦБ РФ существуют следующие формы расчетных документов: платежные поручения, чеки, платежные требования, аккредитивы, инкассовые поручения.

Рассмотрим основные формы расчетных документов:

Платежное поручение - это поручение плательщика обслуживающей его кредитной организации о перечислении определенной суммы со своего счета на счет третьего лица. Платежными поручениями могут производиться [34]:

- перечисления денежных средств в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды;

- перечисления денежных средств за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги;

- перечисления денежных средств в других целях, предусмотренных законодательством или договором.

- перечисления денежных средств в целях возврата/размещения кредитов (займов) депозитов и уплаты процентов по ним;

Расчеты по аккредитиву - заключаются в том, что кредитная организация (эмитент) по поручению плательщика об открытии аккредитива и в соответствии с его указанием обязуется произвести платежи получателю средств либо оплатить, акцептовать или учесть переводной вексель против представленных получателем документов, определенных условиями аккредитива.

Существуют виды аккредитивов:

- 1) покрытые (депонированные) или непокрытые (гарантированные);
- 2) отзывные или безотзывные.

Чеком признается ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю. Чек принадлежит к так называемым неэмиссионным ценным бумагам и чековое обращение не регулируется Законом «О рынке ценных бумаг». Выпуск чеков целиком определяется потребностями коммерческого оборота. Чеки действительны в течение 10 дней, не считая дня их выдачи [44, с. 309].

При расчетах по инкассо банк (банк-эмитент) обязуется по поручению клиента и за его счет совершить действия по истребованию от плательщика платежа и (или) акцепта платежа. Банк-эмитент, получивший поручение клиента, вправе привлекать для его выполнения иной банк.

По мере поступления денежных средств на счет плательщика производится оплата расчетных документов в очередности, установленной

российским законодательством. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения поручения клиента по получению платежа на основании платежного требования или инкассового поручения банк-эмитент несет перед ними ответственность в соответствии с законодательством [37].

Наличные расчёты - это операции с денежной наличностью, которые проводятся физическими и юридическими лицами. По сравнению с безналичными расчётами, они, как правило, меньше по объёму.

В международных стандартах финансовой отчетности нет стандарта, регламентирующего учет кредиторской задолженности как таковой. Принципы учета вытекают из многих отдельных стандартов (МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры подряда», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и т.д.), а вопросы учета кредиторской задолженностей, так или иначе, затрагиваются практически во всех стандартах.

В.Ф. Палий [40, с. 349] отмечает, что кредиторская задолженность по МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» классифицируются как финансовое обязательство. Финансовое обязательство признается прекращённым, когда условия, указанные в договоре, исполнены либо договор аннулирован или срок его действия истек.

Согласно мнению А. М. Петрова [42, с. 139], кредиторская задолженность погашается путём перечисления денежных средств на счёт кредитора.

Обязательство может быть погашено не только денежными, но и путём взаимозачета (передачи финансового актива) или передачи нефинансового актива. Возможен отказ от признания обязательств, если должник на законных основаниях освобожден от выполнения обязательства (или его части) либо в судебном порядке, либо самим кредитором.

Ю. А. Бабаев [23, с. 156] отмечает, что отличие от Российских Стандартов Бухгалтерского Учета цель инвентаризации по МСФО – это

выявление просроченной кредиторской задолженности для работы с сомнительными долгами и подтверждение балансовых данных на определенную дату. Она проводится для того, чтобы соблюсти принцип консервативности, не зависить пассивы компании и не ввести пользователей в заблуждение.

П. Г. Пономаренко [43, с. 251–252] полагает, что инвентаризация должна проводиться как выборочно, так и сплошным методом. Оптимальная схема инвентаризации – это сверка расчетов со всеми крупнейшими контрагентами (такие контрагенты определяются по сальдо на конец и начало периода и по оборотам), а также выборочная сверка с определенным количеством контрагентов.

В международной практике распространена инвентаризация кредиторской задолженности аудиторами.

При этом акты сверки на бланке организации за подписью ответственных лиц направляются кредиторам с указанием в качестве обратного адреса почтовых реквизитов компании, которая проводит аудит. Это дает аудиторам уверенность в полноте отражения и правильности оценки кредиторской задолженностей [44].

Существует две формы актов сверки – положительная и отрицательная, которые представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Формы актов сверки

| Акт сверки отрицательной формы | Акт сверки положительной формы |
|--|---|
| <p>Указываются сумма кредиторской задолженности компании на определенную дату и просьба прислать обратно акт сверки только в случае несогласия контрагента с указанной суммой.</p> <p>При неполучении ответа задолженность считается подтвержденной.</p> | <p>Содержится просьба выслать обратно акт сверки в любом случае (при соответствии с данными учета контрагента или при наличии разногласий).</p> <p>Сумма задолженности по данным компании может указываться, хотя в международной практике этого делать не рекомендуется, чтобы контрагент отразил в акте сумму задолженности в соответствии со своим учетом.</p> |

У нас в стране акты сверок в отрицательной форме не применяются, так как отсутствие ответа от контрагента в большинстве случаев не несет особого смысла и не означает подтверждения данных организации [42].

Как отмечает С.В. Камысовская [33, с. 321–322], по МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в балансе должны раскрываться статьи: торговая и прочая кредиторская задолженности; оценочные обязательства; финансовые обязательства (например, по лизингу); обязательства по текущему налогу (налог на прибыль). Кроме того, необходимо деление задолженности по срокам её погашения на долгосрочную и краткосрочную.

В. Ф. Палий [40, с. 205–206] отмечает, что дополнительно в комментариях к финансовой отчетности по требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», 12 «Налоги на прибыль», 17 «Аренда», 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации», 36 «Обесценение активов», 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» приводятся:

- суммы по основным группам задолженности – торговая, прочая, авансы выданные (полученные), задолженность по налогам и другая задолженность в зависимости от существенности сумм;
- описание кредитных и финансовых рисков;
- суммы к погашению долгосрочной задолженности по срокам погашения (от года до двух лет, от двух до пяти лет, более пяти лет);
- эффективные процентные ставки дисконтирования долгосрочной задолженности [40, с. 208].

В заключении необходимо отметить, что учет расчетов с поставщиками и подрядчиками имеют различный и очень сложный правовой характер, а бухгалтерское и налоговое законодательство, регулирующее такие отношения, содержит много пробелов.

1.2. Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с поставщиками

Все нормативно-правовые документы, регулирующие ведение учета расчетов с поставщиками подразделяются на четыре уровня.

К первому уровню системы нормативно-правового регулирования расчетов должны быть отнесены законодательные акты федерального уровня (кодексы и федеральные законы).

Конституция Российской Федерации [1]. Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г, с изменениями от 9 января 1996 г, 10 февраля 1996 г. и 9 июня 2001 г. Определяет законы и другие правовые акты, действующие на территории России.

Юридической основой для проведения расчетов с поставщиками служит ГК РФ [1], а налоговые обязательства участников этих расчетов определяются в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации [3].

В процессе хозяйственной деятельности у предприятий постоянно возникают определенные взаимоотношения с поставщиками, а также с персоналом, бюджетом и налоговыми органами. Общие подходы к организации расчетов регламентируются гл. 46 ГК РФ.

Гражданский кодекс Российской Федерации регулирует правоотношения, возникающие в процессе хозяйственной и другой деятельности, основанные на праве собственности, договорных, имущественных и других обязательствах участников правоотношений.

В ГК РФ существует понятие обязательства как отношения, в силу которого должник обязан совершить в пользу кредитора соответствующее действие, оплатить товар, работы, услуги, а кредитор вправе требовать от должника исполнения его обязанности. Исходя из этого в бухгалтерском учёте Российской Федерации, как и в мировой практике, под обязательствами понимают кредиторскую задолженность юридического лица, игнорируя то обстоятельство, что данная организация может иметь и дебиторскую задолженность, которую она обязана погасить в сроки, установленные

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

Общие основания прекращения обязательств с точки зрения государственного законодательства следующие: надлежащее исполнение (ст. 408 ГК РФ); зачет (ст. 410 ГК РФ); новация (ст. 414 ГК РФ); прощение долга (ст. 415 ГК РФ); ликвидация организации, являющейся должником или кредитором в обязательстве, кроме случаев, когда правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо (ст. 419 ГК РФ).

Налоговый кодекс Российской Федерации [3]. Части первая и вторая. Регулирует порядок начисления и сроки уплаты налогов.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года [6] устанавливает правила ведения бухгалтерского учета и отчетности, порядок ведения аналитического и синтетического учета всех организаций. Согласно закону «О бухгалтерском учете» документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем и главным бухгалтером предприятия или уполномоченными на то лицами [6]. Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства предприятия считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Важным элементом контроля движения наличных денежных средств в государстве является установленное федеральным законом [10] обязательное применение специальной контрольно-кассовой техники (ККТ) при

осуществлении денежных расчетов с населением по торговым операциям или по оказанию бытовых услуг. Эти сферы деятельности связаны с массовым наличным денежным оборотом. Исключение составляют только предприятия, которые в силу специфики своей работы используют документы строгой отчетности, заменяющие чеки контрольно-кассовых машин, а также некоторые другие организации в связи с особенностями их местонахождения.

Нормативно-правовая регламентация порядка проведения безналичных расчетов основывается на основании федерального закона от 27.06.2011 N 161-ФЗ "О национальной платежной системе" [9].

Организации и банки – участники безналичных расчетов и посредники в них при их проведении должны соблюдать также требования норм банковского законодательства РФ (в первую очередь – Федерального закона «О банках и банковской деятельности» [7]), а при проведении безналичных расчетов с использованием иностранной валюты (например, при расчетах с зарубежными контрагентами) – требования норм законодательства о валютном контроле [12].

Все операции с наличными деньгами организации обязаны вести по определенным правилам, которые изложены в Порядке ведения кассовых операций. Этот документ утвержден решением Совета директоров ЦБ РФ от 22.09.93 № 40. Помимо этого организации также должны соблюдать нормы Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» [10]. Учет векселей, применяемых при расчетах между предприятиями за полученные товары, выполненные работы, оказанные услуги, производится в соответствии с федеральным законом от 11 марта 1997 г. N 48-ФЗ «О переводном и простом векселе» [11]. Вексель, выданный организацией за поступившие товары, включает в себя цену товара, НДС и доход по коммерческому кредиту.

Второй уровень системы нормативно-правового регулирования расчетов на территории РФ – это подзаконные нормативно-правовые акты федерального

уровня (Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ, а также юридические акты федеральных министерств и служб – приказы, инструкции).

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению. Утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г, № 94н [18]. Устанавливает единый порядок синтетического отражения хозяйственных операций на счетах предприятия, для получения обобщенных показателей в масштабе отдельных отраслей, объединений хозяйствующих субъектов и народного хозяйства в целом. План счетов содержит 8 разделов. В шестом разделе «Расчеты» находится счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», к которому открывается ряд субсчетов.

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств - Приказ Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49 содержат информацию об инвентаризации расчетов [21].

Третий уровень регулирования расчетных отношений – это положения по бухгалтерскому учету. В настоящее время Минфином РФ принято и нормативно утверждено двадцать одно положение по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н [14] (редакции приказа Минфина РФ от 24.03.2000 г. №31н).

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности содержится в Положении по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [19] и Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» [20]. В соответствии с ПБУ 9/99 (п. 6.2) [19] при продаже продукции (работ, услуг) на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

На основе Федерального закона «О бухгалтерском учёте» разработано Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в

Российской Федерации [15], которое определяет порядок ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности в целом и в части расчетов с дебиторами и кредиторами, даёт правила оценки имущества для составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

В данном Положении перечислены основные требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности (законность, достоверность, полнота, своевременное представление, сопоставимость), правила составления и представления отчетности, состав отчетности и сроки представления.

Четвертый уровень - внутренние локальные документы субъектов хозяйствования (учетная политика предприятия, приказы и распоряжения руководителя предприятия и пр.).

Таким образом, вышеизложенная структура нормативно-правового регулирования учета расчетов с поставщиками представляет собой продуманную систему законодательных актов по бухгалтерскому учету и отчетности.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ТРАНСАВТО»

2.1. Организационная характеристика ООО «Трансавто»

В мае 2005 года на основе транспортного цеха ОАО «Промгражданстрой» было создано общество с ограниченной ответственностью «Трансавто». Адрес нахождения организации: Белгородская область, г. Алексеевка, Территория района сахарного завода.

На право деятельности автомобильного грузового неспециализированного транспорта, технического обслуживания и ремонта всех видов транспортных средств, деятельности такси, аренды ООО «Трансавто» выдана лицензия.

Основной целью деятельности организации является извлечение прибыли. ООО «Трансавто» может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, которые необходимы для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом, в том числе розничная торговля автотранспортными средствами, обучение водителей автотранспортных средств, сдачи основных средств в аренду.

Высшим органом управления является Общее собрание участников общества, которое один раз в год проводит годовое общее собрание участников.

Генеральный директор является исполнительным единоличным органом. К его компетенции относятся вопросы руководства текущей деятельностью, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания участников Общества. Аудитор осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организации.

Имущество Общества состоит из уставного капитала, а также фондов образуемых из предусмотренных законом поступлений. Имущество образуется за счет: доходов от реализации продукции, работ, услуг; кредитов банков;

безвозмездных или благотворительных взносов; иных, не запрещенных законом поступлений.

Целью деятельности ООО «Трансавто» является извлечение прибыли. ООО «Трансавто» является юридическим лицом и действует на основании Устава (Приложение 1) и нормативно-правовых актов РФ.

В уставе ООО «Трансавто» указываются (Приложение 1):

1. Общие положения.
2. Правовой статус общества.
3. Ответственность общества.
4. Права и обязанности участников общества.
5. Уставный капитал общества. Доли в уставном капитале общества.
6. Управление обществом. Общее собрание участников.
7. Переход доли или части доли участника общества в уставном капитале общества к другим участникам общества и третьим лицам.
8. Выход участника общества из общества.
9. Ведение списка участников общества.
10. Хранение документов общества.
11. Реорганизация и ликвидация общества.

Организационно-управленческая структура ООО «Трансавто» представлена в Приложении 2.

Основные экономические показатели финансово - хозяйственной деятельности ООО «Трансавто» представлены в таблице 2.1, которые рассчитаны на основании бухгалтерской отчетности за 2014-2016 годы (Приложения 4-6).

Исходные данные и рассчитанные показатели в таблице свидетельствуют об изменении в экономическом развитии предприятия. Так, в период с 2014 по 2016 годы организация расширила свою производственно-финансовую деятельность. Выручка в 2016 г. намного увеличилась по сравнению с 2014 г. на 178065 тыс. руб., что несомненно является положительным фактором в осуществлении своей деятельности.

Таблица 2.1

Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности
ООО «Трансавто» за 2014-2016 гг.

| № п / п | Показатели | Годы | | | Отклонение | | | |
|------------------|---|----------|----------|----------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | | | Абсолютное (+,-) | | Относительно (%) | |
| | | 2014 | 2015 | 2016 | 2015 г. от 2014 г. | 2016 г. от 2015 г. | 2015 г. к 2014 г. | 2016 г. к 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Выручка, тыс. руб. | 848930 | 907627 | 1026995 | 58697 | 119368 | 106,91 | 113,15 |
| 2 | Среднесписочная численность работников, чел. | 443 | 487 | 540 | 44 | 53 | 109,93 | 110,88 |
| 3 | Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 224138 | 269389 | 323036,5 | 45251 | 53647,5 | 120,19 | 119,91 |
| 4 | Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб. | 128045 | 136007,5 | 147057 | 7962,5 | 11049,5 | 106,22 | 108,12 |
| 5 | Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб. | 204727,5 | 231895 | 104439 | 27167,5 | -127456 | 113,27 | 45,04 |
| 6 | Себестоимость продукции, тыс. руб. | 837132 | 892615 | 983599 | 55483 | 90984 | 106,63 | 110,19 |
| 7 | Прибыль от продажи продукции, тыс. руб. | 11798 | 15012 | 43396 | 3214 | 28384 | 127,24 | 289,07 |
| 8 | Чистая прибыль, тыс. руб. | 22550 | 14859 | 54410 | -7691 | 39551 | 65,89 | 366,18 |
| 9 | Производительность труда, тыс. руб. | 1916,32 | 1863,71 | 1901,84 | -52,61 | 38,13 | 97,25 | 102,05 |
| 10 | Фондоотдача, руб. | 3,79 | 3,37 | 3,18 | -0,42 | -0,19 | 88,92 | 94,36 |
| 11 | Фондоёмкость, руб. | 0,26 | 0,30 | 0,31 | 0,04 | 0,01 | 115,38 | 103,33 |
| 12 | Уровень рентабельности, % | 1,41 | 1,68 | 4,41 | 0,31 | 2,73 | - | - |
| 13 | Чистая рентабельность продаж, % | 2,66 | 1,64 | 5,30 | -1,02 | 3,66 | - | - |

В 2015 году среднегодовая стоимость основных средств возросла на 45251 тыс. руб., а в 2016 – на 53647,5 тыс. руб. Данные показатели отражают обновление основных средств и свидетельствуют об эффективной деятельности ООО «Трансавто». За весь исследуемый период ежегодно возрастает

среднесписочная численность работников, что свидетельствует о развитии и росте объемов реализации услуг в ООО «Трансавто». Однако за три года наблюдается снижение производительности труда на 14,48 тыс. руб., которое объясняется недостатками в системе материального стимулирования своих работников. Положительной тенденцией является снижение среднегодовой стоимости кредиторской задолженности за 2014-2016 гг. на 100288,5 тыс. руб., что объясняется улучшением платежеспособности ООО «Трансавто». Рассчитанный показатель фондоемкости за три года незначительно увеличился, что свидетельствует об ухудшении использовании основных фондов в данном периоде, а также о низком темпе обновления основных средств и высоком уровне их износа. Прибыль от продажи услуг выросла в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 28384 тыс. руб., а в 2015 г. по сравнению с 2014 г. на 3214 тыс. руб., что в свою очередь повлияло на рост показателя уровня рентабельности за три года на 3%.

Таким образом, рассчитанные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Трансавто» за 2014-2016 гг. свидетельствуют о значительном улучшении показателей, увеличении прибыли и рентабельности производства.

2.2. Анализ основных экономических показателей

В условиях современной экономики финансовое состояние отображает финальные результаты его производственной, коммерческой и финансовой деятельности.

Большое значение имеет анализ основных экономических показателей организации, так как финансовое состояние влияет на производственную деятельность предприятия и его неудовлетворительное состояние может привести к несвоевременным расчётам в бюджет.

Главной задачей анализа является снижение очевидной неопределенности, которая связана с принятием экономических решений,

ориентированных на будущее. Одним из элементов финансовой политики как раз и является анализ основных экономических показателей деятельности организации.

Целью финансового анализа является не только оценка финансового положения, но и проведение работ по его улучшению.

Далее проведем расчет показателей, которые характеризуют ликвидность баланса ООО «Трансавто» за 2014 – 2016 гг. в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО «Трансавто»
за 2014 – 2016 гг.

| Показатели | Годы | | | Абсолютное (+;-) | | Относительное (%) | |
|---|--------|--------|--------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 | 2015 г. от 2014 г. | 2016 г. от 2015 г. | 2015 г. к 2014 г. | 2016 г. к 2015 г. |
| 1. Денежные средства и денежные эквиваленты | 3653 | 6238 | 382 | 2585 | -5856 | 170,76 | 6,12 |
| 2. Дебиторская задолженность | 89721 | 139743 | 154371 | 50022 | 14628 | 155,75 | 110,47 |
| 3. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 596 | 596 | 18400 | 0 | 17804 | 100 | 3087,25 |
| 4. Оборотные активы | 155785 | 168367 | 228101 | 12582 | 59734 | 108,08 | 135,48 |
| 5. Краткосрочные обязательства | 174274 | 141641 | 148596 | -32633 | 6955 | 81,27 | 104,91 |
| 6. Запасы | 17135 | 19721 | 23078 | 2586 | 3357 | 115,09 | 117,02 |
| 7. Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,02 | 0,05 | 0,13 | 0,03 | 0,08 | 250 | 260 |
| 8. Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности | 0,54 | 1,03 | 1,17 | 0,49 | 0,14 | 190,74 | 113,59 |
| 9. Коэффициент текущей ликвидности | 0,89 | 1,19 | 1,54 | 0,3 | 0,35 | 133,71 | 129,41 |

По данным таблицы 2.2 видно, что в ООО «Трансавто» за три года показатель денежных средств и денежных эквивалентов значительно снизился

на 3271 тыс. руб., а оборотные активы возросли на 72316 тыс. руб., краткосрочные обязательства снизились на 25678 тыс. руб. и составили 148596 тыс. руб. в 2016 г.

Аналогично наблюдается увеличение дебиторской задолженности и финансовых вложений. Данные изменения повлияли на коэффициент абсолютной ликвидности, который является наиболее жестким критерием ликвидности организации и показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно, в 2016 г. показатель составил 0,13.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет положительную динамику, увеличился на конец 2016 г., однако был ниже установленного норматива и говорит о том, что организация с трудом сможет погасить в ближайшее время свою задолженность за счет денежных средств и приравненных к ним финансовых вложений.

Показатель за 2016 г. равен 0,13. Коэффициент быстрой ликвидности выше нормативного значения только в 2016 г., что больше по сравнению с 2014 г. на 0,063. Коэффициент текущей ликвидности имеет динамику к росту, выше оптимального значения и говорит о том, что на начало года предприятие могло погасить 154% своих текущих обязательств по кредитам и расчетам, мобилизовав все свои оборотные средства, увеличившись на конец года на 173%.

Таким образом, невысокие значения коэффициентов свидетельствуют о том, что за три исследуемых года ООО «Трансавто» не располагал достаточным объемом средств для обеспечения погашения своих обязательств.

Платёжеспособность — это возможность предприятия вовремя и в полном размере погашать имеющиеся обязательства перед контрагентами. С её помощью определяется финансовое состояние организации. Анализ платёжеспособности проводят с помощью финансовой отчетности за 2014-2016 гг. (Приложения 4-6).

Рассчитанные показатели представим в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ платежеспособности ООО «Трансавто» за 2014 – 2016 гг.

| Показатели | Годы | | | Отклонение (+;-) | |
|--|--------|--------|--------|-----------------------|-----------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 | 2015 г. от 2014 г. | 2016 г. от 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Платежные средства | | | | | |
| -денежные средства | 3653 | 6238 | 382 | 2585 | -5856 |
| -дебиторская задолженность | 89721 | 139743 | 154371 | 50022 | 14628 |
| Итого платежных средств | 93374 | 145981 | 154753 | 52607 | 8772 |
| Срочные платежи | | | | | |
| -задолженность по оплате труда; | - | - | - | - | - |
| -задолженность перед государственными внебюджетными фондами; | 45687 | 35853 | 47054 | -9834 | 11201 |
| -задолженность по налогам и сборам | 128587 | 105788 | 101542 | -22799 | -4246 |
| Итого срочных платежей | 174274 | 141641 | 148596 | -32633 | 6955 |
| Коэффициент платежеспособности | 0,54 | 1,03 | 1,04 | 0,49 | 0,01 |

Показатели таблицы констатируют увеличение за три года таких показателей, как: "дебиторская задолженность (менее 12 месяцев)", "задолженность перед государственными внебюджетными фондами". Денежные средства в 2016 г. по сравнению с 2014 г. снизились на 3271 тыс. руб., что является негативным фактом финансово-хозяйственной деятельности ООО «Трансавто». Итого платежных средств в организации за три года увеличилось на 61379 тыс. руб., что связано с увеличением дебиторской задолженности.

Сумма срочных платежей ООО «Трансавто» снизилась за три года на 25678 тыс. руб. Коэффициент платежеспособности по нормативу должен быть больше 1, однако показатель соответствует нормативу только в 2016 г. и составляет 1,04. Чтобы контролировать способность погашать долги, предприятие должно регулярно анализировать показатель платёжеспособности. Расчёты ведутся по данным бухгалтерского учёта ежемесячно или раз в квартал.

Организация самостоятельно выбирает периодичность оценки, учитывая при этом объём задолженности, размер оборота и прочие индивидуальные характеристики. Расчёт показателя очень важен для оперативности принятия

управленческих решений, так как снижение уровня платёжеспособности в перспективе ведёт к риску банкротства.

Далее рассчитаем показатели финансовой устойчивости организации, которая является одной из характеристик соответствия структуры источников финансирования в структуре активов.

Рассчитанные показатели финансовой устойчивости ООО «Трансавто» за 2014 – 2016 гг. исследованы в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «Трансавто» за 2014 – 2016 гг.

| Показатели | Годы | | | Отклонение (+;-) | |
|--|--------|--------|--------|-----------------------|-----------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 | 2015 г. от 2014 г. | 2016 г. от 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Собственный капитал | 127877 | 152029 | 206439 | 24152 | 54410 |
| 2. Заемный капитал | 271810 | 268734 | 415324 | -3076 | 146590 |
| 3. Долгосрочные обязательства | 97536 | 127093 | 266728 | 29557 | 139635 |
| 4. Краткосрочные обязательства | 174274 | 141641 | 148596 | -32633 | 6955 |
| 5. Баланс | 399688 | 420763 | 621762 | 21075 | 200999 |
| 6. Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости) | 0,29 | 0,36 | 0,33 | 0,07 | -0,03 |
| 7. Коэффициент концентрации заёмного капитала | 0,68 | 0,64 | 0,67 | -0,04 | 0,03 |
| 8. Коэффициент финансовой зависимости | 3,13 | 2,77 | 3,01 | -0,36 | 0,24 |
| 9. Коэффициент текущей задолженности | 0,44 | 0,34 | 0,24 | -0,1 | -0,1 |
| 10. Коэффициент устойчивого финансирования | 0,56 | 0,66 | 0,76 | 0,1 | 0,1 |
| 11. Коэффициент финансового левериджа (риска) | 2,13 | 1,77 | 2,01 | -0,36 | 0,24 |

Рассчитанный коэффициент концентрации собственного капитала определяет долю средств, инвестированных в предприятие его владельцами. Коэффициент в 2015 г. увеличился на 0,07, а в 2016 г. снизился на 0,03, что свидетельствует о том, что ООО «Трансавто» финансово неустойчиво (норматив 0,6) и имеет зависимость от внешних кредиторов. Также о финансовой устойчивости и независимости предприятия можно судить по

коэффициенту концентрации заемного капитала, который в ООО «Трансавто» за три года увеличился на 0,04 и составил в 2016 г. 0,67, что говорит о большой доли привлечения заемных средств.

Коэффициент финансовой зависимости отражает долю заемных средств в активах предприятия. Большая доля заемных средств снижает платежеспособность и подрывает финансовую устойчивость предприятия. В ООО «Трансавто» за три года коэффициент финансовой зависимости снизился на 0,12 и в 2016 г. составил 3,01. Коэффициент устойчивого финансирования характеризует, какая часть активов баланса сформирована за счет устойчивых источников. В ООО «Трансавто» рассчитанный коэффициент увеличился на 0,2 и в 2016 г. составил 0,76. Коэффициент финансового левериджа отражает отношение заемного капитала к собственному. Его значение в 2016 г. составило 2,01, что ниже уровня 2014 г. на 0,12, а норма коэффициента финансового риска находится в диапазоне от 0,5 до 0,8.

Проанализировав рассчитанные показатели можно сделать вывод, что ООО «Трансавто» не является финансово устойчивым и независимым предприятием и его деятельность зависит от заемных источников финансирования, а это в свою очередь увеличивает уровень финансового риска.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Трансавто»

В ООО «Трансавто» бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей и в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

В ООО «Трансавто» существует достаточная степень распределения обязанностей и разграничения полномочий между руководителями и исполнителями. Обязанности между работниками распределяются согласно

должностным инструкциям. В состав экономической службы ООО «Трансавто» входят бухгалтерия и финансовый отдел.

В соответствии с основными задачами на финансовый отдел возлагаются следующие функции:

- руководство экономическим планированием на предприятии, обеспечение проведения работ по расчёту обоснованности планов;
- подготовка проектов перспективных, годовых, месячных планов по всем видам деятельности, обоснований и расчётов к ним с взаимоувязкой всех разделов;
- соблюдение исполнения дисциплины цен в соответствии с действующими нормативными правовыми актами, организация работ по ценообразованию, анализу и планированию;
- организация и руководство работой по комплексному экономическому анализу финансовой деятельности организации;
- анализ и внесение предложений по функционированию и совершенствованию систем менеджмента, разработка документации по системе менеджмента.

Должностные обязанности экономиста ООО «Трансавто» включают:

- разрабатывать плановые цены на основные виды сырья, материалов, потребляемых в производстве;
- составлять плановые калькуляции на весь ассортимент продукции;
- владеть методикой распределения накладных расходов и учитывать их при составлении плановых калькуляций;
- производить комплексный анализ фактической себестоимости выпускаемой продукции в разрезе всех статей;
- осуществлять сравнительный анализ фактической и плановой себестоимости;
- осуществлять анализ смет статей затрат себестоимости.

Согласно учетной политики для целей бухгалтерского учета от 30 декабря 2016 г. ведение бухгалтерского учета в организации возложено на

главного бухгалтера (Приложение 3). Главный бухгалтер предприятия несет персональную ответственность за соблюдение действующего законодательства по бухгалтерскому учету и отчетности.

Бухгалтерия ООО «Трансавто» включает 5 человек: главный бухгалтер и 4 бухгалтера. Главный бухгалтер – осуществляет руководство бухгалтерской службой, выполняет операции, связанные с учетом внеоборотных активов, ведет книгу покупок, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В должностные обязанности главного бухгалтера ООО «Трансавто» входят: постановка и ведение бухгалтерского учета; формирование учетной политики организации; составление и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Главный бухгалтер руководствуется Положением о ведении бухгалтерского учета и отчетности в РФ, несет персональную ответственность за соблюдение содержащихся в них методологических принципов бухгалтерского учета, подчиняется непосредственно руководителю ООО «Трансавто» и общему собранию учредителей, несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и финансовой отчетности.

1. бухгалтер – осуществляет обязанности кассира (прием, выдача наличных денежных средств, операции с ценными бумагами, безналичные расчеты, операции с системой «Клиент-сбербанк», кассовая книга, обработка выписок банка, операции по счетам 50, 51), принимает участие в составлении налоговой отчетности;

2. бухгалтер – осуществляет операции, связанные с реализацией (выписка услуг, счетов-фактур, акты сверок, книга продаж), принимает участие в составлении агрегированной отчетности холдинговой компании;

3. бухгалтер – осуществляет операции, связанные с товарно-материальными ценностями (приход, расход, перемещение, списание материалов, обработка материальных отчетов склада и других материально ответственных лиц), осуществляет расчеты с подотчетными лицами.

4. бухгалтер – осуществляет операции, связанные с начислением заработной платы, отчислениями из заработной платы, составлением отчетов во внебюджетные фонды, и другие операции по расчетам с персоналом.

Схема бухгалтерской службы ООО «Трансавто» представлена в Приложении 7. Также в организации от 30 декабря 2015 г. принято положение об учетной политике для целей налогообложения (Приложение 8).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель ООО «Трансавто». Главный бухгалтер ООО «Трансавто» не имеет права принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, которые противоречат российскому законодательству и нарушают финансовую и договорную дисциплину.

Бухгалтерская отчетность, отражающая нарастающим итогом имущественное и финансовое положение предприятия и результаты финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, составляется бухгалтерией предприятия.

Рабочий план счетов ООО «Трансавто» составлен на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-экономической деятельности и Инструкции по его применению и содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета (Приложение 9).

Все хозяйственные операции подлежат оформлению оправдательными документами, которые являются первичными документами. Первичные учетные документы являются основой для сплошного документирования всех хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета, самостоятельно разработанные формы первичных документов составляются в виде, обеспечивающем достоверность отражения совершенных хозяйственных операций.

Первичные учетные документы в ООО «Трансавто» составляются в момент совершения операции. Своевременность и качественное оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в

бухгалтерском учете, а также достоверность содержащих в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускаются. В остальные первичные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций.

В ООО «Трансавто» существует карта-график предоставления документов в бухгалтерию сотрудниками служб Группы компаний ЭФКО (Приложение 10), в котором имеются следующие сведения: вид документа (внешний/внутренний); наименование документа; срок сдачи документа; кто должен предоставлять документы (инициатор, ответственный за участок и т.д.), кто принимает в бухгалтерии; примечание.

Для ведения текущего бухгалтерского учета в ООО «Трансавто» используется комбинированная форма счетоводства с элементами журнально-ордерной формы счетоводства через систему учетных регистров, оборотно-сальдовых ведомостей и аналитических карточек. Учет ведется с использованием машинных носителей информации (1С-Зарплата и кадры, 1С-Бухгалтерия), а также вспомогательных накопительных ведомостей, бухгалтерских справок и т.п.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводятся инвентаризации имущества.

Таким образом, задачами бухгалтерского учета в ООО «Трансавто» являются:

- 1) формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности организации;
- 2) обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием финансовых, трудовых и материальных ресурсов.

ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ В ООО "ТРАНСАВТО"

3.1. Документальное оформление учета расчётов с поставщиками

Все производственно-хозяйственные операции, проводимые организацией, нужно оформлять оправдательными документами в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" [6]. Эти документы служат первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет расчетных взаимоотношений по различным платежам. Они принимаются к учету, только если составлены по установленной законодательством форме.

В процессе своей деятельности все предприятия и организации ведут расчеты с поставщиками за поставленные материальные ценности.

Оформление договорных отношений договором, кассовым чеком или другими документами, которые подтверждают факт сделки, допускается только в случае, если денежная сумма за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги не превышает предельного размера расчетов наличными денежными средствами в РФ между юридическими лицами по одной сделке, установленного Банком России.

Операции по движению материальных ценностей должны оформляться унифицированными формами первичной учетной документации, утвержденными Госкомстатом России, а при их отсутствии — отраслевыми формами, утверждаемыми соответствующими министерствами и иными органами власти.

Если унифицированные и отраслевые формы первичных документов не предусмотрены, их разрабатывают и утверждают организации самостоятельно [4].

Организация на поступающие материалы получает от поставщика расчетные и сопроводительные документы. Поэтому в соответствии с графиком документооборота необходимо:

- зарегистрировать документы в журнале учета поступающих грузов;
- проверить соответствие всех данных документов договорам по ассортименту, количеству и ценам материалов, способу и срокам отгрузки и другим условиям поставки;
- проверить правильность информации в расчетных документах;
- оплатить расчетные документы полностью или частично или мотивированно отказаться от оплаты;
- определить фактические размеры ответственности в случае нарушения условий договора;
- своевременно передать документы в подразделения организации для последующей обработки.

В ООО "Трансавто" при расчетах за приобретенные материальные ценности и оказанные услуги применяются: книга покупок, договор купли-продажи, договор поставки, договор на оказание услуг, договор подряда, товарные накладные, товарно-транспортные накладные, счет-фактуры, расчетно-платежные документы по банку, приходные и расходные кассовые ордера и др.

Рассмотрим подробно документы при расчетах с поставщиками в ООО "Трансавто".

Книга покупок предназначена для регистрации счетов-фактур, подтверждающих оплату НДС, в целях определения суммы налога, подлежащей вычету (возмещению) Книга продаж предназначена для регистрации счетов-фактур, а иногда и других документов, при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) организациями и предпринимателями во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению НДС.

В ООО "Трансавто" книга покупок составляется ежемесячно, в которой отражаются: код вида операции, номер и дата счета-фактуры продавца, дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование продавца, ИНН/КПП продавца, стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте

счета-фактуры, сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках.

Одним из типов договоров, регулирующих обязательства по передаче имущества является договор купли-продажи товара, который является наиболее распространенным видом договора в гражданском обороте. Договор купли-продажи является двусторонним, поскольку каждая из сторон этого договора (продавец и покупатель) несет обязанности в пользу другой стороны и считается должником другой стороны в том, что обязана сделать в ее пользу, и одновременно ее кредитором в том, что имеет право от нее требовать. Более того, в договоре купли-продажи имеют место две встречные обязанности, одинаково существенные и важные: обязанность продавца передать покупателю товар и обязанность покупателя уплатить покупную цену, - которые взаимно обуславливают друг друга и являются в принципе экономически эквивалентными (Приложение 11).

Согласно договора купли-продажи "Люлька монтажная для КМУ" от 01 ноября 2016 г. индивидуальный предприниматель, в лице Ивановой Екатерины Николаевны, действующего на основании: свидетельства, серии 02 №007325923 от 21.10.2015 г., именуемый в дальнейшем "Продавец" с одной стороны и ООО "Трансавто", в лице генерального директора Удовина Геннадия Степановича, действующего на основании Устава, именуемое в дальнейшем "Покупатель" с другой стороны, заключили договор купли-продажи люльки монтажной "Стандарт" для КМУ в сборе с механическим зажимом. Цена за единицу: 50740 рублей в т.ч. НДС 7740,00 рублей. Гарантийный срок: 12 месяцев. Организация доставки до г. Воронеж: 3 127 рублей в т.ч. НДС 477,00 рублей. Местонахождение продукции: Республика Башкортостан, г. Нефтекамск ул. Индустриальная 9. Стоимость всего количества продукции составляет 53867 рублей, в том числе НДС 8217,00 рублей. Срок оплаты продукции до 14.11.16 г. по договору. Оплата производится в безналичной форме путем перечисления на расчетный счет продавца, после визуального осмотра товара, по прибытию в транспортную компанию в городе покупателя.

Стороны устанавливают претензионный порядок рассмотрения споров связанных с исполнением договора. Претензии к нарушению обязательств стороной выставляются другой стороной в письменной форме с приложением документов, подтверждающих требование.

Датой выставления претензии считается дата регистрации почтового отправления. Датой получения претензии считается дата расписки представителя получателя в получении документа. Датой ответа на претензию считается дата регистрации почтового отправления с ответом.

Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по договору, если это неисполнение явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы, возникших после заключения договора, которые сторона не могла ни предвидеть, ни предотвратить разумными мерами (Приложение 11).

Договор поставки — это соглашение, согласно которому один из его участников, поставщик, принимает на себя обязательства по передаче определенных товаров, предназначенных для хозяйственных целей, другому участнику договора — покупателю. Причем данные товары должны быть переданы в оговоренный срок. Договор поставки продукции играет важную роль в осуществлении производственной деятельности, поскольку он обеспечивает возможность осуществления товарооборота.

Согласно договора поставки №34 ЭНЧ от 3 февраля 2016 года ООО "ЭкоНива-Черноземье" в лице руководителя отдела послепродажного обслуживания Долбина Станислава Александровича, действующей на основании доверенности б/н от 01.01.2016 г., с одной стороны, и ООО "Трансавто", в лице директора Удовина Геннадия Степановича, с другой стороны, заключили договор поставки комплекта запасных частей к сельскохозяйственной технике, ГСМ в количестве, ассортименте и по цене, согласно выставленного счета на оплату. Поставка товара по договору осуществляется партиями. Цена товара включает в себя его стоимость, все затраты на упаковку и маркировку, таможенные пошлины и транспортные

расходы по перевозке груза до склада поставщика, а также налог на добавленную стоимость (18%). Оплата за поставленный товар производится покупателем в срок до 10 числа месяца следующего за месяцем, в котором осуществлялась поставка. Товар поставляется на склад поставщика, расположенного по адресу: Воронежская область, Лискинский район, с. Залужное, для передачи покупателю в срок не более 60 дней с момента поступления оплаты (Приложение 12).

Счет-фактура служит основанием для принятия предъявленных сумм НДС к налоговому вычету (в соответствии с правилами ст. 171, 172 НК РФ), а также основанием к возмещению НДС (в соответствии со ст. 176 НК РФ). Так, согласно счёта-фактуры №4183 от 30 сентября 2016 года ООО "Курьер Сервис Белгород" выполнило экспресс доставку грузов и документов ООО "Трансавто" на сумму 975,00 руб., сумма налога, предъявляемая покупателю равна 148,73 руб. (Приложение 13). Также выписывается счет на оплату №4117 от 30 сентября 2016 г. в сумме 975,00 руб., в том числе НДС 148,73 руб. (Приложение 14).

Если поставка соответствует условиям договора, материально ответственным лицом на складе выписывается приходный ордер (форма № М-4). Он используется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Приходный кассовый ордер составляется в одном экземпляре материально ответственным лицом в день поступления ценностей на склад.

В ООО "Трансавто" при покупке товаров (работ, услуг) поступившие счета-фактуры регистрируются в книге поступивших счетов-фактур. В данной книге указывается дата, номер, от кого, за что получены товары (работы, услуги), итоговая сумма, в т.ч. с НДС и без НДС. Книга заполняется ежемесячно автоматизировано. Акт о приемке материалов необходим для оформления поступивших материальных ценностей в тех случаях, когда имеются расхождения по количеству, качеству, ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика, а также при приемке материалов, поступивших без документов поставщика (Приложение 15).

Платежное поручение - это документ, который представляет поручение организации обслуживающему его банку перечислить определенную сумму со своего счета. Так, на основании платежного поручения №7104 ООО "Трансавто" перечислило денежные средства в сумме 975,00 руб. ООО "Курьер Сервис Белгород" за экспресс доставку грузов и документов (Приложение 16).

Для оформления продажи (отпуска) товарно - материальных ценностей сторонней организации выписывается товарная накладная по форме № ТОРГ-12. Так, согласно товарной накладной от 07.11.16 г. ИП Иванова Е.Н. отгрузил монтажную корзину "Стандарт" с механическим зажимом 796 штук на сумму 50740,00 руб., в том числе НДС по ставке 18% - 7740,00 руб. Организация доставки составляет 3127,00 руб., в том числе НДС по ставке 18% - 477,00 руб. (Приложение 17). Данные о товаре, указанные в товарной накладной, должны соответствовать данным счёта-фактуры.

Для получения материалов со склада поставщика уполномоченному лицу выдаются соответствующие документы и доверенность на их получение. Доверенность, подтверждает право материально ответственного лица на получение товара. Приемка материалов осуществляется по действующим правилам с учетом условий договоров купли-продажи и перевозки груза.

Также в ООО "Трансавто" составляется акт сверки взаиморасчетов, который представляет собой документ, отображающий расчеты двух организаций за определенный срок (Приложение 18).

Составлением акта сверки взаиморасчетов занимается непосредственно бухгалтерия организации. Бланк данного документа обязательно составляется в двух экземплярах, которые подписываются двумя должностными лицами: руководителем организации и главным бухгалтером. Оба экземпляра акта обязательно визируются печатью.

Так, согласно акта сверки взаимных расчетов за 9 месяцев 2016 года между ООО "Курьер Сервис Белгород" и ООО "Трансавто" по договору №693 БЛГ задолженность в пользу ООО "Курьер Сервис Белгород" составила 9755,00 руб. (Приложение 18).

Таким образом, порядок формирования и движения первичных документов должен соответствовать графику документооборота ООО "Трансавто", который разрабатывается организацией с учетом условий поставок, транспортировки и функциональных обязанностей подразделений и должностных лиц.

3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками

В ООО "Трансавто" все операции по учету расчетов за поставленную продукцию (товары) отражаются на синтетическом счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" является активно-пассивным. По кредиту отражается возникающая кредиторская задолженность, а по дебету — ее погашение.

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" необходим для обобщения информации о расчетах с поставщиками за:

- полученные товарно-материальные ценности, а также по доставке или переработке материальных ценностей;
- акцептованы и подлежат оплате через банк;
- товарно-материальные ценности, на которые расчетные документы от поставщиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);
- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке и другие.

Счет 60 может быть активным только в случае, если была произведена авансовая оплата поставщику, при этом для усиления контроля за движением денежных средств целесообразно открыть к данному счету субсчет "Авансы выданные".

Если счет поставщика был оплачен до поступления груза, то записью по кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" погашается дебиторская задолженность за поставщиками по предоплате.

На предъявленные к оплате счета поставщиков кредитуется счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и дебетуются счета по учету ценностей (08 "Вложения во внеоборотные активы", 10 "Материалы", 41 "Товары" и др.) или счета по учету затрат (20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 97 "Расходы будущих периодов" и др.).

В таблице 3.1 приведены наиболее распространенные операции, вызывающие возникновение и возрастание обязательств.

Таблица 3.1

Отражение в бухгалтерском учете возникновения обязательств

| № п/п | Наименование хозяйственных операций | Корреспондирующие счета | |
|-------|--|-------------------------|--------|
| | | Дебет | Кредит |
| | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Отражается задолженность за поступившие МПЗ, принимаемые в качестве основных средств | 10 | 60 |
| 2 | Фиксируется оприходование НДС | 19 | 60 |
| 3 | Принимаются к оплате расчетные документы поставщиков за оказанные услуги | 20,23 | 60 |
| 4 | Предъявлены претензии поставщикам или транспортной организации с целью возмещения ущерба от недостачи МПЗ по их вине | 76 | 60 |
| 5 | Принимаются на учет расчетные документы на оплату работ (услуг), относящиеся к будущим расчетным периодам | 97 | 60 |

Кредиторская задолженность погашается при получении от банка подтверждения о перечислении средств поставщикам в виде выписок из расчетного и других счетов вместе с приложенными банковскими расчетными документами (Приложение 19), а также при зачете полученного аванса и взаимных требований.

Погашение задолженности перед поставщиками отражается по дебету счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и кредиту счетов учета денежных средств (51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55 "Специальные счета в банках") или кредитов банка (66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам").

На счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" отражают выданные авансы под закупаемое имущество, суммовые и курсовые разницы, а также прекращение обязательств. Выданные авансы учитывают по дебету счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" с кредита счетов учета денежных средств (51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета" и др.).

Суммовые разницы по приобретенному имуществу после его оприходования или выполненным работам (услугам) учитывают на счетах 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и 91 "Прочие доходы и расходы" в качестве операционных доходов или расходов в зависимости от значения суммовых разниц. Оплата расчетных документов поставщиков и другие способы погашения обязательств перед ними должны находить отражение в бухгалтерском учете (Таблица 3.2).

Таблица 3.2

Записи на счетах бухгалтерского учета погашения задолженности перед поставщиками

| №п/п | Содержание операции | Корреспондирующие счета | |
|------|--|-------------------------|--------|
| | | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оплата — наличными | 60 | 50 |
| 2 | Погашение обязательств — отечественной валютой | 60 | 51 |
| 3 | Зачет ранее выданных поставщику авансов | 60 | 60/2 |
| 4 | Произведена оплата за счет ссуд банков или займов | 60 | 66 |
| 5 | Списана кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек | 60 | 91 |

При использовании организацией автоматизированной формы учета с применением программного продукта «1С: Предприятие» регистрами синтетического учета являются обороты счета 60 (Приложение 20), (Главная Книга), анализ счета 60 (Приложение 21), оборотно-сальдовая ведомость и др. Регистрами аналитического учета выступают оборотно-сальдовая ведомость по счету 60, анализ счета 60 по субконто, обороты между субконто, карточка счета 60 (Приложение 22), карточка счета 60 по субконто и др.

Аналитический учет по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей — по каждому поставщику. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения всех необходимых данных по: поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам; авансам выданным; поставщикам по полученному коммерческому кредиту. Оперативный учет выполнения договорных обязательств в организации осуществляет экономический отдел, сотрудники которого проверяют соответствие их договорам, регистрируют в журнале учета поступающих грузов, делают отметку в книге учета выполнения договоров и дают согласие на оплату. После регистрации счета получают регистрационный номер и передают в бухгалтерию ООО "Трансавто" для оплаты. С этого момента у бухгалтерии ООО "Трансавто" возникают расчеты с поставщиками. По мере поступления груза на склад кладовщиком выписывается приходный ордер, который при реестре сдается в бухгалтерию, где таксируется по учетным ценам и вместе с платежным поручением регистрируется в обороты счета 60 (Приложение 20). По мере оплаты банком этого документа бухгалтерия получает выписку из расчетного счета о списании денежных средств в пользу поставщика (Приложение 19).

В данных оборотах по счету 60 синтетический учет расчетов с поставщиками сочетается с аналитическим учетом. Первоначально составляется анализ счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (Приложение 21) и обороты по счету 60 за месяц и за год (Приложение 20).

В конце каждого месяца подсчитывают обороты по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и сверяют их с данными этого счета, отраженными в других учетных регистрах. Анализируемый счет в ООО "Трансавто" можно представить в виде схемы (Рис. 3.1), составленной по данным оборотов по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" (Приложение 20).

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

| Дт | | | Кт |
|------------------|--|---|--|
| | | | Сальдо на начало периода 223762462,21 |
| С кредита счетов | Содержание хозяйственной операции, сумма (руб.) | | В дебет счетов |
| 51 | Произведен аванс, перечисленный поставщику в сумме 50223220,53 | Начислена задолженность за приобретение машин и оборудования в сумме 108894,94 | 08 |
| 60 | Зачет ранее перечисленного аванса в сумме 27008716,08 | Начислено поставщикам за приобретенные материальные ценности в сумме 27129929,74 | 10 |
| 62 | Зачтена задолженность поставщику ТМЦ в счет поставки в его адрес продукции в сумме 295252,09 | Отражена НДС по приобретенным ценностям в сумме 5149563,24 | 19 |
| 76 | Отражено погашение взаимных задолженностей проведенного зачета на сумму 168789,96 | Начислена к уплате стоимость выполняемых работ в промышленном производстве в сумме 2818336,29 | 20 |
| | | Принята к оплате счетов поставщиков за выполненные ими работы для общепроизводственных нужд в сумме 355,93 | 25 |
| | | Отражена задолженность за потребленную воду в сумме 586411,56 | 26 |
| | | Отражена стоимость товаров, поступивших от поставщиков в сумме 666090,00 | 41 |
| | | Произведена оплата за поставленные ТМЦ в сумме 206972,75 | 51 |
| | | Зачет ранее перечисленного аванса в сумме 27008716,08 | 60 |
| | | Отражена сумма претензии к поставщику на основании акта о браке в сумме 922072,71 | 76 |
| | | Отражено списание задолженности поставщика по ранее выданному авансу в связи с признанием этой задолженности не реальной к взысканию в сумме 41101,69 | 91 |
| | | Отражена недостача товара, находящегося на ответственном хранении, в расчетах с поставщиком в сумме 2000,00 | 94 |
| | | Отражена задолженность перед поставщиками за оказанные услуги, расходы по которым относятся к расходам будущих периодов в сумме 20179,97 | 97 |
| | Оборот по дебету 77695978,66 | Оборот по кредиту 64673830,56 | |
| | | Сальдо конечное – сумма кредиторской задолженности поставщикам 15024834,48 | |

Рис. 3.1. Схема строения счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Таким образом, при автоматизированной форме в учете расчетов с поставщиками совмещаются синтетический и аналитический учет, ликвидируется громоздкий учет по лицевым счетам организаций с составлением оборотных ведомостей, обеспечиваются наглядность и достоверность учета в результате применения позиционного способа записей в реестрах.

3.3. Инвентаризация расчетов с поставщиками

Инвентаризация расчетов с поставщиками подразумевает проверку обоснованности числящихся на балансе сумм кредиторской задолженностей.

Достоверно оценить правильность отражения сумм задолженности помогает сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

При инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также с прочими кредиторами ООО "Трансавто" проводит сверки взаимных расчетов со своими контрагентами по состоянию на 31 декабря отчетного года, которые оформляются актами.

Акт сверки составляется отдельно по каждому кредитору в двух экземплярах. Акт сверки позволяет не только выявить ошибки в ведении бухучета, но и избежать разногласий с контрагентами. Акт сверки служит основанием для списания безнадежных долгов после окончания срока их исковой давности.

Акт сверки необходим также при обращении организации в суд с целью взыскания с контрагента долга за поставленные товары или оказанные услуги.

Форму акта сверки взаиморасчетов ООО "Трансавто" разрабатывает самостоятельно. В законодательстве не предусмотрено унифицированной формы данного документа (Письмо Минфина России от 18.02.2005 N 07-05-04/2).

При оформлении акта сверки, рекомендуем использовать следующие положения по его заполнению:

- в начале документа по центру следует написать наименование документа акт сверки, под ним перечислите наименования сторон;

- нужно указать договор или договоры между организациями, по которому составлен акт сверки расчетов. Претензии могут рассматриваться только в рамках действующих договоров;

- в табличной части для каждой из сторон-контрагентов должно быть отведено собственное поле для заполнения данных по общим позициям. Представьте ссылки на первичные документы (накладные, акты приема-передачи результатов выполненных работ/оказанных услуг, платежные поручения, кассовые ордера и т.д.). В конце таблицы подводят итоги по данным каждой из сторон для определения наличия или отсутствия задолженности, которая будет определена после сверки расчетов;

- в конце документа указывается итоговая сумма задолженности (конечное сальдо в денежном выражении) по результатам взаиморасчетов между организациями, по данным каждой из сторон-контрагентов. Определяется место для подписи сторон и Ф.И.О. уполномоченных лиц, подписавших акт. Он может быть подписан в качестве уполномоченных лиц единоличным исполнительным органом организации (генеральным директором, директором, президентом и т.д.) либо представителем, действующим на основании выданной таким органом доверенности.

Чтобы акт сверки стал правомерным, он должен быть подписан с обеих сторон уполномоченными лицами.

Основной частью акта сверки, которая несет в себе информацию о проведенных контрагентами хозяйственных операциях, является табличная часть, которая состоит из двух частей. В левой отражаются, как правило, факты хозяйственной деятельности организации - составителя документа. Она включает четыре столбца. В первом из них указывается порядковый номер записи, во втором - краткое содержание хозяйственной операции, в третьем и четвертом - ее денежное выражение по дебету или кредиту. Правая часть таблицы остается незаполненной; данные туда записываются контрагентом при

проведении им сверки.

Таким образом, в рассматриваемый акт вносятся в хронологическом порядке записи обо всех проведенных организацией с участием конкретного контрагента операциях за определенный период. После чего подсчитываются обороты по дебету и кредиту и определяется конечное сальдо на нужную дату.

Если проблем и ошибок не возникло, то суммы, полученные после заполнения первой и второй вкладки, будут выглядеть зеркально в таблице.

Один экземпляр акта остается в бухгалтерии организации, второй направляется в организацию, с которой проводится сверка. Контрагент, получивший этот акт, должен проверить все содержащиеся в нем данные и внести собственные. Выявленные расхождения он также должен зафиксировать в этом акте.

После отражения всех необходимых сведений контрагент возвращает этот акт организации.

В случае выявления несоответствий, образовавшихся в результате ошибочных действий бухгалтера, в учете должны быть составлены корректировочные записи в порядке, установленном п. 5 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н.

Так, например ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Инвентаризационные разницы, выявленные в ходе инвентаризации, могут быть отражены следующим образом: (таблица 3.3.)

Результаты инвентаризации расчетов оформляются следующим образом.

Первоначально итоги проверки каждого кредитора заносятся в справку, являющуюся приложением к акту по форме N ИНВ-17.

В этой справке указываются: реквизиты каждого дебитора и кредитора организации; дата и причина возникновения задолженности; сумма задолженности.

Таблица 3.3

Инвентаризационные разницы, выявленные в ходе инвентаризации

| Содержание операции | Дебет | Кредит |
|--|-------------|-------------|
| Исправлена ошибка, выявленная в результате инвентаризации расчетов с поставщиками, выразившаяся в неполном отражении в учете стоимости приобретенных товаров | 41 | 60 |
| Списана кредиторская задолженность перед поставщиком (покупателем), по которой истек срок исковой давности | 60 (62, 76) | 91-1 |
| Списана дебиторская задолженность перед поставщиком (покупателем), по которой истек срок исковой давности | 91-2 | 60 (62, 76) |

Затем на основании этой справки составляется акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме №ИНВ-17 в двух экземплярах, который подписывается ответственными лицами инвентаризационной комиссии. Один экземпляр акта передается в бухгалтерию, второй остается в комиссии.

В акте указываются:

- 1) наименование организации, проводящей инвентаризацию;
- 2) ссылка на приказ, в соответствии с которым производится инвентаризация;
- 3) порядковый номер и дата составления документа;
- 4) дата проверки состояния дебиторской и кредиторской задолженности;
- 5) полная сумма кредиторской задолженности по каждому контрагенту;
- 6) сумма задолженности, которую кредитор не подтвердил и по которой истек срок исковой давности;
- 7) итоговая сумма по каждому виду задолженности.

Получив результаты инвентаризации, руководство организации утверждает их и выносит решения о создании резервов по сомнительным долгам, списании безнадежной задолженности, списании задолженности с истекшим сроком исковой давности.

3.4. Мероприятия по совершенствованию учета расчетов с поставщиками в ООО "Трансавто"

Информация о расчетах, которые осуществляет организация, имеет огромное значение, так как, основываясь на данных расчетах, принимаются управленческие решения. Чем выше качество информации о расчетах, тем выше качество управленческих решений, которые принимает пользователь. Другими словами, если отразить расчеты в учете некорректно, то информация о деятельности организации не будет достоверной. В таком случае невозможно принимать эффективные управленческие решения.

Так, кредиторы могут дать оценку величины платежеспособности организации, с учетом отражаемой в ее отчетности дебиторской и кредиторской задолженности и при определенных условиях могут признать организацию банкротом.

Для бухгалтеров и менеджеров информация о состоянии расчетов очень важна, так как они принимают управленческие решения, которые оказывают прямое влияние на финансово-экономические показатели деятельности организации.

Для работников организации имеет значение состояние расчетов по оплате труда, непогашенная задолженность по заработной плате, расчеты по возмещению материального ущерба, страхованию и пр.

Если говорить об организации в целом, то своевременное и полное исполнение обязательств улучшает деловую репутацию организации, что повышает ее конкурентоспособность на рынке. Поэтому требуется очень прозрачная и качественная информация о состоянии расчетов.

Между предприятиями, учредителями, организациями большинство расчетов осуществляются безналичным путем. При расчетах между организациями посредниками выступают соответствующие учреждения банков. Чтобы улучшить состояние расчетов с поставщиками нужно подробно изучать организацию расчетных операций.

Расчеты с поставщиками занимают весомое место в системе расчетных операций, а также являются важнейшей составляющей бухгалтерской деятельности в ООО "Трансавто", поскольку они влияют на формирование основной части денежных поступлений.

Ведение бухгалтерского учета в ООО "Трансавто" не дает поводов для сомнения в профессиональной компетентности работников бухгалтерии. Учет ведется грамотно и соответствует требованиям законодательства Российской Федерации. Бухгалтерия хорошо оснащена вычислительной техникой, для учета используются специальные компьютерные программы.

Расчеты с поставщиками в ООО "Трансавто" отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с банками, бюджетом должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

Для совершенствования учета расчетов с поставщиками руководству ООО "Трансавто" необходимо осуществить комплекс следующих мероприятий:

1. Необходимо усилить проверку поступающих от поставщиков документов по заполнению обязательных реквизитов. Эффектом от усиления проверки поступающих от поставщиков документов (договоров, актов о выполнении работ и оказании услуг, товарных накладных, счетов-фактур) является сэкономленная стоимость телефонных разговоров, которые ООО "Трансавто" необходимо будет провести для того, чтобы контрагенты отправили исправленные правильно оформленные экземпляры документов. Просмотрев, поступающие в ООО "Трансавто" документы от поставщиков за 4 квартал 2016 г., отметим, что примерно десять контрагентов в месяц отправляют неправильно оформленные документы. При оформлении

документов основными ошибками является отсутствие обязательных реквизитов (дата, подпись, печать) и написание фактического адреса ООО "Трансавто" вместо юридического адреса в товарных накладных и счетах-фактурах. Предположим, что разговор с каждым иногородним поставщиком продлится десять минут, и минута разговора будет стоить 4,40 руб., то эффект (сэкономленная сумма телефонных разговоров) составит: $10 \cdot 10 \cdot 3,40 = 440$ руб. в месяц. Сэкономленные 440 руб. ООО "Трансавто" может использовать на рекламу своей продукции в местной газете «Заря» и белгородской газете "Белгородская правда".

2. Для контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью в ООО "Трансавто" бухгалтеру необходимо вести в программе «1С: Предприятие» справочник «Договоры» и ввести в программу дополнительный отчет «График платежей». В справочнике «Договоры» хранится информация о счетах на оплату, выставленных контрагенту, счетах на оплату, полученных от контрагента и договорах длительного действия с контрагентом. Реквизиты справочника «Дата возникновения обязательств» и «Дата погашения обязательства» могут быть использованы ООО "Трансавто" для разделения задолженности на долгосрочную, краткосрочную и просроченную. Справочник «Договоры» служит основанием для формирования отчета «График платежей». Данный отчет необходим для контроля своевременной оплаты ООО "Трансавто" выставленных поставщиками счетов. В этом отчете составляется график выплат и поступлений денежных средств от контрагентов. В отчете «График платежей» можно получить информацию о том, какие задолженности по выплатам имеются у покупателей и заказчиков перед ООО "Трансавто" и, наоборот, какие задолженности имеются у ООО "Трансавто" перед поставщиками.

Сроки погашения задолженностей вычисляются исходя из установленной в документе даты оплаты. График платежей может быть выведен на любую дату. Все задолженности в отчете сгруппированы по срокам их погашения. Первым пунктом в отчете всегда отображается информация о просроченных

долгах контрагентов организации и тех выплатах, которые должна произвести организация в первую очередь своим поставщикам.

С помощью специальной настройки «Имеющиеся средства» можно задать сумму имеющихся у организации денежных средств на дату формирования отчета. Отчет, учитывая начальную сумму, рассчитывает объем денежных средств организации с учетом всех предполагаемых в будущем выплат и поступлений. Эффектом от ведения справочника «Договоры» и внедрения отчета «График платежей» в программу «1С: Предприятие» является сумма выявленной просроченной задолженности покупателей и заказчиков за 2014-2016 гг., которую ООО "Трансавто" могло бы израсходовать на приобретение товаров и материалов, оказание транспортных услуг другим организациям, а также сумма штрафов от поставщиков и подрядчиков за срыв сроков платежей, которой бы удалось избежать.

Расчет суммы просроченной задолженности покупателей и заказчиков представим в таблице 3.4, из которой видно, что сумма упущенной выгоды ООО "Трансавто" составит 40020 руб.

Таблица 3.4

Просроченная задолженность покупателей и заказчиков
ООО "Трансавто"

| Наименование покупателя (заказчика) | Сумма просроченной задолженности, руб. |
|-------------------------------------|--|
| ЗАО "Инвестр" | 10234 |
| ООО «Локомотив» | 2345 |
| ОАО «Машинострой» | 1278 |
| ОАО «Алексеевка-Химмаш» | 7896 |
| ООО «Арбат» | 5406 |
| ООО «Весна» | 3264 |
| ООО «Советское» | 4567 |
| ЗАО "Рембурвод" | 5030 |
| Всего: | 40020 |

Расчет суммы штрафов от поставщиков и подрядчиков за срыв сроков платежей представим в таблице 3.5., данные которой показывают, что общая сумма неустойки поставщикам составит $34700,95/1,18=29407,58$ руб.

Сумма штрафов от поставщиков ООО "Трансавто"

| Поставщик (подрядчик) | Задолженность, руб. | Количество дней просрочки | Неустойка за один день, % | Сумма неустойки, % |
|--------------------------|------------------------|---------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| ООО "Аптека Вита" | 17836,49 | 63 | 0,1 | 1123,7 |
| ЗАО «Факел» | 110089,64 | 92 | 0,2 | 20256,49 |
| ООО «Экспедитор» | 4490 | 299 | 0,1 | 1342,51 |
| ООО «Ремонт» | 24145,93 | 244 | 0,2 | 11783,21 |
| ООО «Транс-Авто» | 2843,8 | 1 | 0,1 | 2,84 |
| ООО «Магистраль» | 6200 | 31 | 0,1 | 192,2 |
| Всего: | | | | 34700,95 |

Таким образом, если бы бухгалтер ООО "Трансавто" вел справочник «Договоры» и формировал каждый день отчет «График платежей» организации не пришлось бы платить неустойку поставщикам в размере 34700,95 руб. и вовремя выявить, взыскать и пустить в оборот просроченную задолженность покупателей и заказчиков в размере 40020 руб.

3. В ООО "Трансавто" необходимо установить также справочную компьютерную систему «Консультант-бухгалтер». Справочная система «Консультант-бухгалтер» - это мощное и в то же время простое и удобное средство по работе с правовой информацией. Справочная система «Консультант-бухгалтер» представляет собой удобное справочное средство для работы с текстовой информацией.

Информационный Банк системы включает в себя нормативные акты, регламентирующие бухгалтерский учет и налогообложение, а также консультации квалифицированных специалистов по наиболее часто встречающимся в практике бухгалтеров вопросам налогообложения и бухгалтерского учета. Информационный Банк системы постоянно пополняется новыми нормативными актами и консультациями, что позволяет пользователям Справочная Система «Консультант-бухгалтер» не заниматься утомительной работой по сбору необходимой им в работе информации.

Весь Информационный Банк разбит на две независимые базы. В первую базу (нормативные документы) включены документы, представляющие собой

нормативные акты различных ведомств, регламентирующие бухгалтерский учет и налогообложение.

Во вторую базу (вопросы и ответы) - материал, содержащий ответы квалифицированных специалистов на вопросы, часто встречающиеся в бухгалтерской практике.

В информационном банке отражаются все изменения в нормативных актах, что позволяет пользователю при необходимости работать только с последними редакциями всех документов. Использование средств вычислительной техники на базе электронной бухгалтерии «1С» и справочной системы «Консультант-бухгалтер» позволяет добиться в работе бухгалтерии своевременного и качественного составления финансовой отчетности предприятия; строить работу на актуализированной правовой информации и тем самым избежать серьезных ошибок.

Все вышеуказанные мероприятия и эффект от их внедрения в ООО "Трансавто" представим в таблице 3.6.

Таблица 3.6

Мероприятия по совершенствованию расчетов с поставщиками в ООО
"Трансавто"

| Мероприятие | Эффект |
|---|---|
| Усиление проверки поступающих от поставщиков и подрядчиков документов. | Экономия на телефонных разговорах в размере 440 руб. в месяц. |
| Ведение справочника «Договоры» и ввод в программу «1С: Предприятие» отчета «График платежей». | Устранение суммы упущенной выгоды в размере 40020 руб. и экономия расходов в размере 34700,95 руб. |
| Установка справочной системы «Консультант-бухгалтер». | Своевременно и качественно составлять финансовую отчетность предприятия; строить работу на актуализированной правовой информации, что позволит избежать серьезных ошибок. |

Таким образом, вышеизложенные предложения будут способствовать совершенствованию организации расчетов и их учета, снижению кредиторской задолженности и укреплению финансового состояния ООО "Трансавто".

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В работе рассмотрена организация бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками, документальное оформление соответствующих операций, а также предложены мероприятия по совершенствованию учета расчетов с поставщиками на примере ООО «Трансавто».

ООО «Трансавто» осуществляет розничную торговлю автотранспортными средствами, обучение водителей автотранспортных средств, сдачи основных средств в аренду.

Основной целью деятельности организации является извлечение прибыли. ООО «Трансавто» может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, которые необходимы для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом, в том числе розничная торговля автотранспортными средствами, обучение водителей автотранспортных средств, сдачи основных средств в аренду.

Расчитанные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Трансавто» за 2014-2016 гг. свидетельствуют о значительном улучшении показателей, увеличении прибыли и рентабельности производства. Так, в период с 2014 по 2016 годы организация расширила свою производственно-финансовую деятельность. Выручка за три года намного увеличилась, что несомненно является положительным фактором в осуществлении своей деятельности. Среднегодовая стоимость основных средств возросла и свидетельствует об обновлении основных средств и эффективной деятельности ООО «Трансавто». За весь исследуемый период ежегодно возрастает среднесписочная численность работников, что свидетельствует о развитии и росте объемов реализации услуг в ООО «Трансавто». Однако за три года наблюдается снижение производительности труда, которое объясняется недостатками в системе материального стимулирования своих работников. Положительной тенденцией является снижение среднегодовой стоимости кредиторской задолженности за 2014-2016 гг. на 100288,5 тыс. руб., что

объясняется улучшением платежеспособности ООО «Трансавто». Прибыль от продажи услуг выросла за три года, что в свою очередь повлияло на рост показателя уровня рентабельности за три года на 3%.

Коэффициент абсолютной ликвидности имеет положительную динамику, увеличился на конец 2016 г., однако был ниже установленного норматива и говорит о том, что организация с трудом сможет погасить в ближайшее время свою задолженность за счет денежных средств и приравненных к ним финансовых вложений. Показатель за 2016 г. равен 0,13. Коэффициент быстрой ликвидности выше нормативного значения только в 2016 г. Коэффициент текущей ликвидности имеет динамику к росту и выше оптимального значения. Невысокие значения коэффициентов свидетельствуют о том, что за три исследуемых года ООО «Трансавто» не располагал достаточным объемом средств для обеспечения погашения своих обязательств. Коэффициент платежеспособности по нормативу должен быть больше 1, однако показатель соответствует нормативу только в 2016 г. и составляет 1,04. Чтобы контролировать способность погашать долги, предприятие должно регулярно анализировать показатель платёжеспособности. Расчёт показателя очень важен для оперативности принятия управленческих решений, так как снижение уровня платёжеспособности в перспективе ведёт к риску банкротства.

Проанализировав показатели финансовой устойчивости можно сделать вывод, что ООО «Трансавто» не является финансово устойчивым и независимым предприятием и его деятельность зависит от заемных источников финансирования, а это в свою очередь увеличивает уровень финансового риска.

Бухгалтерский учет в ООО «Трансавто» организован по централизованной форме и охватывает финансовый и налоговый учет. Бухгалтерский учет ведется на основании принятого Положения об учетной политике от 01 января 2009 г. № УП1. Формы и методы бухгалтерского учета в ООО «Трансавто» применяются в соответствии с нормативно-правовыми актами. На данном предприятии установлена журнально-ордерная форма бухгалтерского учета, применяется бухгалтерская программа 1С Предприятие

7.7. В ООО «Трансавто» при расчетах с поставщиками применяются следующие первичные документы: счета-фактуры, товарные накладные, товарно-транспортные накладные, платежные поручения, платежные требования и др.

Для учета расчетов с поставщиками в ООО «Трансавто» применяется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», который дебетуется на суммы исполнения обязательств в корреспонденции со счетами учета денежных средств и кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или счетов учета соответствующих затрат.

Для совершенствования учета расчетов с поставщиками руководству ООО «Трансавто» необходимо осуществить комплекс следующих мероприятий:

1. Необходимо усилить ООО «Трансавто» проверку поступающих от поставщиков документов по заполнению обязательных реквизитов.

2. Бухгалтеру ООО «Трансавто» необходимо вести в программе «1С: Предприятие» справочник «Договоры» и ввести в программу дополнительный отчет «График платежей» для контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью.

3. В ООО «Трансавто» необходимо установить справочную компьютерную систему «Консультант-бухгалтер».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) [Электронный ресурс] (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 31.01.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cs/cgi/online.cgi?doc;base==153956;dst=0;ts=A5DEF57D17D54DD3642A1FE2CA0C8DB5;rnd=0.6181525273714215>.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая, вторая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=148796;fld=134;dst=4294967295;rnd=0.07304589333944023>.

4. Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 №197-ФЗ (ред. от 30.12.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=156601;dst=0;ts=59BB47B15D066227B61082CD9C58AA87;rnd=0.5151515547186136>.

5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ (ред. от 30.12.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_158526/.

6. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 23.05.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=156037;dst=0;ts=7D6E39A382867F7FEDA107DB5BD9AA8F;rnd=0.017865512752905488>

7. О банках и банковской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 02.12.1990 N 395-1 (ред. от 03.07.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/bank/>.

8. О Центральном банке Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=n=139843>

9. О национальной платежной системе [Электронный ресурс]: федер. закон от 27.06.2011 N 161-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.req=doc;base=LAW;n=148649>

10. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт [Электронный ресурс]: федер. закон от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=154781;dst=0;ts=75DE25A7D391305F20FE37B84ECEB67A;rnd=0.22094137058593333>

11. О переводном и простом векселе [Электронный ресурс]: федер. закон от 11 марта 1997 г. N 48-ФЗ // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=13669>

12. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс]: федер. закон от 10 декабря 2003 года №173-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=200828#0>

13. О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 №1137 (ред. от

29.11.2014) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW>

14. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: (утв. приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111058;dst=0;ts=8E1FF46346E534EEE9CE49420D97;rnd=0.06070081167854369>.

15. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] (утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107971;dst=0;ts=52714CB0E6A758219164FE86178C58E8;rnd=0.5223465617746115>.

16. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») [Электронный ресурс]: (утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=142566;dst=0;ts=13D6B253A37C747F41A9E6C5A46834;rnd=0.44790580379776657>.

17. О формах бухгалтерской отчетности организаций (утв. приказом Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н (в ред. от 06.04.2015) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=141042;dst=0;ts=91AD39BC3055640B3D12815877D58BC4;rnd=0.8402665830217302>

18. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению

(утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (ред. от 08.11.2010)
// Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107972;dst=0;ts=5B4F6B156363F23792CEC30E61682981;rnd=0.3932838854379952>

19. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW>

20. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс] (утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=131604;dst=0;ts=B4EDD6223793C031394FCC4EED09AD10;rnd=0.1656070752069354>

21. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] (утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 №49 (ред. от 08.11.2010) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107970>.

22. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от «А» до «Я» [Текст]: учебник / В.П. Астахов. – Ростов н/Д: Феникс, 2013. – 479 с.

23. Бабаев, Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) [Текст]: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М. : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – 398 с.

24. Баткаева, И.А. Организация учета расчетов [Текст]: учебное пособие / И.А. Баткаева, Е.А. Митрофанова. – М.: Проспект, 2015. -345 с.

25. Байдыбекова, С.К. Совершенствование учета расчетов с дебиторами и кредиторами [Текст]/ С.К. Байдыбекова // Управленческий учет. – 2015. – №6. – С. 63–71.

26. Викторова, Н.В. Документальное оформление фактов хозяйственной

жизни экономического субъекта [Текст] / Н.В. Викторова // Академический вестник. - 2016. - № 3. - С. 14 - 19.

27. Городнев, С.А., Попков, А.Э., Кожемякин, А.В. Особенности налогообложения расчетов с поставщиками и подрядчиками / С.А. Городнев, А.Э. Попков, А.В. Кожемякин // Международный студенческий научный вестник. – 2017. – № 2. – С. 23-23.

28. Демина, И.Д., Лейпи, А.Р. Моделирование зависимости образования кредиторской задолженности [Текст] / И.Д. Демина, А.Р. Лейпи // Экономический анализ.- 2015.- №41 (206) - С. 18-23.

29. Жуклинец, И.И. Бухгалтерский учет в организациях [Текст]: учебник и практикум / И.И. Жуклинец. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 504 с.

30. Ионова, А.Ф. Финансовый анализ [Текст]: учебное пособие / А.Ф. Ионова, Н.Н. Селизнева. – М.: Проспект, 2013. – 624 с.

31. Калугина, О.В. Направления совершенствования учета расчетов с поставщиками на сельскохозяйственных предприятиях [Текст]/ О.В. Калугина, Н.П. Адинцова // Новая наука: Опыт, традиции, инновации. – 2016. – №3–1 (71). – С. 90–92.

32. Камысовская, С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей [Текст]: учеб. пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. – М. : Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 432 с.

33. Карельская, С.Н. Продажа кредиторской задолженности: учет и налогообложение [Текст] / С.Н Карельская // Бухгалтерский учет. - 2014. -№3 - С. 42-46.

34. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет на предприятиях [Текст]: учебник / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2011. - 348с.

35. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / Н.П. Кондраков, - 5-е изд., перераб. и доп.-М.: ИНФРА-М, 2013.-717с.

36. Ладутько, Е.Н. Проблемы бухгалтерского учета расчетов с контрагентами на предприятиях [Текст]/ Е.Н. Ладутько // Бухгалтерский учет и анализ.- М.: Дело и Сервис, 2015.- № 7 – с.7-14.

37. Масленкова, О.Ф. Бухгалтерский учет предприятия [Текст]: учебное пособие / О.Ф. Масленкова. - М.: КноРус, 2013. - 240 с.
38. Масленников, В.В. Бухгалтерский учет расчетов [Текст]: учебное пособие / В.В. Масленников, А.В. Талонов. - М.: КноРус, 2013. - 240 с.
39. Муллинова, С.А. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] / С.А. Муллинова // Научно-методический электронный журнал Концепт. – 2015. – №7. – С. 41–45.
40. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник/ В.Ф. Палий. – 6-е изд., испр. и доп. – М. : НИЦ Инфра-М, 2013. – 506 с.
41. Парушина, Н.В. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности [Текст] / Н.В. Парушина// Бухгалтерский учет. - 2015. - № 4.-С.34-37.
42. Петров, А.М. Финансовый учет и отчетность [Текст]: учебник / А.М. Петров, Л.А. Мельникова, И.А. Савин; Под ред. А.М. Петрова. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 464 с.
43. Пономаренко, П.Г. Бухгалтерский учет, анализ и аудит [Электронный ресурс]: учеб. пособие / П. Г. Пономаренко [и др.] ; под общ. ред. П.Г. Пономаренко. – 3-е изд., испр. – Минск: Выш. шк., 2012. – 558 с.
44. Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии [Текст]: учеб.- практическое пособие / Н.В Пошерстник . 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. -456 с.
45. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / Г. В. Савицкая: - 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2013. — 607 с.
46. Салахутдинова, Э.Р., Давыдова, В.А. Организация аналитического и синтетического учета расчетов с поставщиками [Текст] / Э. Р. Салахутдинова, В.А. Давыдова // Science Time. - 2016. - № 3. - С. 85 - 87.
47. Солдатова, А.О. Факторинг и секьюритизация финансовых активов [Текст]: учебное пособие / А.О. Солдатова. – Издательский дом Высшей школы экономики, 2013. – 606 с.

48. Титова, С. А. Составляем годовой отчет с помощью Минфина [Текст] / С.А. Титова // Новая бухгалтерия. – 2015. - №1. - С.10-13.
49. Толмачев, О. М. Теоретические и методологические основы формирования дебиторской и кредиторской задолженности современного российского предприятия [Текст] / О. М. Толмачев // Промышленная политика в Российской Федерации. - 2013 .- №8 .- С. 92-99.
50. Уханова, О.В. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и покупателями, пути решения [Текст] / О.В. Уханова // Образование, наука и современное общество: Актуальные вопросы экономики и кооперации: Материалы международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов: В 5-ти частях / Белгородский университет кооперации, экономики и права. – 2015. – С. 223–228.
51. Чиков, Д. А. Контроль над кредиторской задолженностью [Текст] /Д.А. Чиков // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2011.– №11 –С.3-4.
52. Фельдман, И.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / И.А. Фельдман. - М.: Юрайт, 2014. - 288 с.
53. Филиппенко, Е.И. Расчеты с поставщиками и подрядчиками [Текст] / Е.И. Филиппенко // Бухгалтерский учёт. - №11. - 2013.-с. 70-76.

СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ

1. Устав ООО «Трансавто»
2. Положение об учетной политике ООО «Трансавто» на 2016 г.
3. Организационная структура ООО «Трансавто».
4. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2014 г.
5. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.
6. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.
7. Схема бухгалтерской службы ООО «Трансавто»
8. Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2016 г.
9. Рабочий план счетов бухгалтерского учета ООО «Трансавто».
10. Карта-график предоставления документов в бухгалтерию сотрудниками служб Группы компаний ЭФКО.
11. Договор купли-продажи "Люлька монтажная для КМУ" от 01 ноября 2016 г.
12. Договор поставки №34 ЭНЧ от 3 февраля 2016 г. ООО "ЭкоНива-Черноземье".
13. Счёт-фактура №4183 от 30 сентября 2016 г.
14. Счет на оплату №4117 от 30 сентября 2016 г.
15. Акт №3861 от 30 сентября 2016 г.
16. Платежное поручение №7104 от 17 октября 2016 г.
17. Товарная накладная №1-53 от 07 ноября 2016 г.
18. Акт сверки за 9 месяцев 2016 г.
19. Выписка операций по лицевому счету 40702810507130100640
20. Обороты счета 60 за сентябрь 2016 г.
21. Анализ счета 60 за сентябрь 2016 г.
22. Карточка счета 60 за сентябрь 2016 г.