

**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"**

УЧЁТ РАСЧЁТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"
5 курса группы 06001261**

Герасименко Светланы Юрьевны

**Научный руководитель
к.э.н., доцент
Нефедова Е.А.**

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

1.1. Сущность расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.2. Значение и задачи учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.3. Виды и формы расчетов с поставщиками и подрядчиками

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЗАО «АЛЕКСЕЕВСКИЙ КОМБИКОРМОВЫЙ ЗАВОД»

2.1. Организационная характеристика ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод»

2.2. Анализ основных финансовых показателей деятельности ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод»

2.3. Организация бухгалтерского учета в ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод»

ГЛАВА 3. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ЗАО «АЛЕКСЕЕВСКИЙ КОМБИКОРМОВЫЙ ЗАВОД»

3.1. Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод»

3.2. Синтетический и аналитический учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод»

3.3. Оценка потерь при приемке товаров от поставщиков в ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод»

3.4. Пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ

ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

1.1. Дебиторская и кредиторская задолженность как объект бухгалтерского учета

1.2. Виды и формы расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.3. Значение и задачи учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

ВВЕДЕНИЕ

В современных рыночных условиях организации в процессе производственной, коммерческой, посреднической и иной деятельности вступают в различные взаимоотношения с большим количеством юридических и физических лиц. Возникает необходимость не только точно и своевременно вести учет расчетов со всеми кредиторами и дебиторами, но и документально правильно оформлять расчетные операции, не допускать наличия большой дебиторской и кредиторской задолженности, принимать меры к недопущению несоблюдения сроков погашения задолженности, периодически производить сверку расчетов.

В организации не последнее место в учетном процессе по объему и важности учетных процедур занимает учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за сырье, материалы, товары и прочие материальные ценности. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов.

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

Управление движением кредиторской задолженности – это установление таких договорных взаимоотношений с поставщиками, которые ставят сроки и размеры платежей предприятия в зависимость от поступления денежных средств от покупателей. Если без должного внимания относиться к кредиторской задолженности, то это становится одной из причин кризисного положения, как у предприятия ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод»,

которое проявляется недостатком денежных средств в обороте, требует привлечения дополнительных источников финансирования, что также неблагоприятно сказывается на состоянии предприятия.

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

Актуальность темы выпускной квалификационной работы определяется следующим. Хозяйственные связи – необходимое условие деятельности, так как они обеспечивают бесперебойность снабжения, непрерывность процесса производства и своевременность отгрузки и реализации продукции, а также не поступление или несвоевременное поступление оплаченных заранее материальных ресурсов нарушает ритмичность хозяйственной деятельности, возникающие, в результате этого, кредиторские задолженности, зачастую нередко приводят к финансовым потерям и разрушению установившихся партнерских связей.

Предметом исследования является бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в закрытом акционерном обществе «Алексеевский комбикормовый завод».

Объектом исследования учета и анализа является ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод», специализирующееся на производстве комбикормов и оказании услуг элеватора.

Целью написания выпускной квалификационной работы является анализ действующей системы расчетов с поставщиками и подрядчиками и разработка рекомендаций по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Для решения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть сущность и формы расчётов с поставщиками и подрядчиками;
- ознакомиться с экономической характеристикой ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» и его учетной политикой;
- оценить организацию бухгалтерского учета на предприятии;
- исследовать порядок документального оформления операций по учёту расчётов;
- отразить особенности синтетического и аналитического учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками;
- проанализировать состав и структуру расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- рассмотреть ликвидность и платежеспособность организации;
- наметить пути совершенствования расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Поставленные задачи определили структуру, содержание и последовательность выпускной квалификационной работы, которая состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

Первая глава содержит теоретические и методологические основы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. В ней рассматривается порядок ведения синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, задачи учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, основные формы расчетов с поставщиками и подрядчиками, раскрывается понятие дебиторской и кредиторской задолженности.

Вторая глава посвящена организации бухгалтерского учета ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод». Представлена организационно-правовая характеристика ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод», проведен анализ основных финансовых показателей деятельности ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод».

В третьей главе описано документально ведение бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, приведены операции по синтетическим и аналитическим счетам, даны необходимые бухгалтерские проводки. Также третья глава содержит рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерского учета в ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод».

Анализ деятельности ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» производится с помощью таких приёмов исследования как наблюдение и сравнение. При написании выпускной квалификационной работы были использованы нормативные и законодательные акты, научная и учебная литература, данные текущего бухгалтерского учёта и отчётности закрытого акционерного общества «Алексеевский комбикормовый завод».

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

1.1. Сущность расчетов с поставщиками и подрядчиками

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

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является важным элементом в системе бухгалтерского учета. Основными задачами этого учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками за товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и

финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;
- контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности;
- контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с поставщиками и покупателями;
- своевременная выверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности.

К поставщикам относятся предприятия, поставляющие материалы, товары, оказывающие услуги или работы, а к подрядчикам – предприятия, проводящие строительные работы. Расчеты с ними осуществляются обычно после отгрузки материалов, товаров и т. д., либо одновременно с совершением этих операций. Форма расчетов устанавливается в договоре (контракте).

Учет расчетов ведется на пассивном счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Все операции по расчетам за приобретение материальных ценностей производятся по этому счету независимо от времени оплаты предъявленного счета.

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" кредитуются на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей (либо счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей") или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" производятся

в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п.

Независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика. Когда счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления груза, а при приемке на склад поступивших товарно-материальных ценностей обнаружилась их недостача сверх предусмотренных в договоре величин против отфактурованного количества, а также если при проверке счета поставщика или подрядчика (после того, как счет был акцептован) были обнаружены несоответствие цен, обусловленных договором, а также арифметические ошибки, счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" кредитуется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет 76.02 "Расчеты по претензиям").

За неотфактурованные поставки счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" кредитуется на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", а учитываются обособленно в аналитическом учете.

Таким образом, по кредиту отражается возникающая кредиторская задолженность, а по дебету – ее погашение. Наличие остатков по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» говорит о дебиторской

задолженности (счет активный), по кредиту – о кредиторской задолженности (счет пассивный).

Как объект бухгалтерского учета дебиторская задолженность – это денежная оценка суммы долга дебиторов (должников) перед организацией (кредитором), образованная в результате хозяйственных отношений между ними.

Дебиторская задолженность - относительно самостоятельная категория, это кредит, полученный от поставщиков и подрядчиков, когда организация-покупатель получает товары и услуги от контрагентов без требования о незамедлительной оплате. Такой кредит нельзя считать бесплатным, поскольку получающий его, как правило, теряет право на скидки или получает их в значительно меньших размерах, вынужден платить проценты и штрафные санкции за просрочку платежа.

Кредиторская задолженность - это сумма долгов одного предприятия другим юридическим и физическим лицам. Она возникает вследствие несовпадения времени оплаты за товар или услуги с моментом перехода права собственности на них либо незаконченных расчетов по взаимным обязательствам, в том числе с дочерними и зависимыми обществами, персоналом предприятия, по полученным авансам и т.п. В отличие от дебиторской задолженности предприятие в этом случае использует в своем обороте не принадлежащие ему средства, не оплаченные им суммы долговых обязательств, отчего имеет определенные экономические преимущества.

Организация, предоставляющая товары, работы, услуги в кредит, является кредитором, а организация их получающая - дебитором. В более широком смысле кредитор - это сторона в обязательстве, имеющая право требовать от другой стороны исполнения долговых обязательств, а дебитор - должник в договоре или ином обязательстве.

С позиции бухгалтерского учета дебитором является юридическое лицо, имеющее задолженность данному предприятию. В данном случае, это

организация-поставщик, не отработавшая полученный аванс за поставку товара, выполнение работ, услуг.

Кредитором по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» следует считать юридическое лицо, осуществившее поставку товара, работ или услуг в кредит – т.е. с последующей оплатой.

Срок исковой давности дебиторской и кредиторской задолженности составляет три года. Срок исковой давности начинает исчисляться по окончании срока исполнения обязательств или с момента, когда у кредитора возникает право предъявить требование об исполнении обязательств. Кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности списывается на финансовые результаты, а дебиторская задолженность списывается на уменьшение прибыли или резерва по сомнительным долгам. Списанная дебиторская задолженность не считается аннулированной и учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течении пяти лет.

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», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 41 «Товары» и др.) или счета по учету затрат (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 97 «Расходы будущих периодов» и др.).

После акцепта счета при приемке поступивших ценностей на склад может обнаруживаться недостача сверх норм естественной убыли; при проверке акцептованного счета поставщика (подрядчика) могут выявиться несоответствия цен, обусловленных договором, и арифметические ошибки. В этих случаях счет 60 кредитуется на сумму претензии в корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет

76-2 «Расчеты по претензиям». Данной проводкой начисляется дебиторская задолженность за поставщиками по претензиям.

Следует иметь в виду, что в расчетных документах поставщики и подрядчики отдельной строкой выделяют сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную по ставкам 10 или 18%. На сумму НДС у покупателя делается проводка по дебету активного счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

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

Погашение задолженности перед поставщиками отражается по дебету счета 60 и кредиту счетов учета денежных средств (51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках»), кредитов банка '66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»). Порядок записей при погашении задолженности зависит от применяемых форм расчетов показано в таблице 1.1

Таблица 1.1 – Записи на счетах бухгалтерского учета при расчетах с поставщиками и подрядчиками

Хозяйственная операция	Документ-основание	Дебет	Кредит
1	2	3	4
Выплачен аванс поставщику с расчетного счета	Платежное поручение, выписка банка	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные»	51 «Расчетные счета»

Оплачены наличными приобретенные товарно-материальные ценности, товары, выполненные работы, оказанные услуги	Расходный кассовый ордер, кассовая книга	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	50 «Касса»
--	--	--	------------

продолжение табл. 1.1

Оплачены с расчетного счета приобретенные товарно-материальные ценности, товары, выполненные работы, оказанные услуги	Платежное поручение, выписка банка	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»
Оплачены с валютного счета приобретенные товарно-материальные ценности, товары, выполненные работы, оказанные услуги	Платежное поручение, выписка банка	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	52 «Валютные счета»
На уменьшение суммы задолженности перед поставщиком списана сумма претензий, выявленная при приемке продукции	Акт о приемке материалов, претензия	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-2 «Расчеты по претензиям»
Получены материалы	Приходный ордер, накладная поставщика	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена сумма НДС, уплаченная при приобретении материалов	Счет-фактура	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Стоимость работы сторонних организаций отнесена на себестоимость основного производства	Акт о выполненных работах	20 «Основное производство»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Отражена сумма НДС на стоимость работ	Счет-фактура	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Получены товары	Приходный ордер, накладная поставщика	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Учтена сумма выданного аванса в момент получения товара	Приходный ордер, накладная поставщика	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные»
Отражена сумма НДС, уплаченная при приобретении товаров	Счет-фактура	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Аналитический учет по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику. Причем аналитический учет следует организовать таким образом, чтобы можно было получать сведения в различных разрезах: по срокам оплаты (долгосрочная или краткосрочная задолженность); по расчетным документам, срок оплаты которых еще не наступил; по неоплаченным в срок расчетным документам; по выданным неоплаченным и просроченным векселям; по неотфактурованным поставкам и т.д.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" обособленно.

1.2. Значение и задачи учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Бухгалтерский учет представляет собой не простую констатацию фактов финансово – хозяйственной деятельности предприятия, а выступает

важнейшим источником информации для принятия управленческих решений с целью повышения конкурентоспособности и рентабельности предприятия.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является важным элементом в системе бухгалтерского учета. Предприятия постоянно ведут расчеты с поставщиками за приобретенные у них основные средства, сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности и оказанные услуги.

В задачи учета расчетов с поставщиками и подрядчиками входят:

- обеспечение контроля за правильностью оформления договоров и иных документов, регулирующих и регламентирующих взаимоотношения между предприятием и поставщиками;
- правильное отражение операций в первичных документах и регистрах синтетического и аналитического учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками;
- формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками за товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;
- контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности;
- контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с поставщиками и покупателями;
- своевременная выверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности.

1.3. Виды и формы расчетов с поставщиками и подрядчиками

В процессе осуществления хозяйственной деятельности все без исключения предприятия сталкиваются с необходимостью осуществлять расчетные операции как внутри самого предприятия, так и со сторонними организациями, предприятиями и физическими лицами.

Все расчетные действия с контрагентами делятся на товарные и нетоварные. К 1-й категории относят расчеты за поставленные товары, выполненные работы и услуги. Нетоварными принято считать оплату счетов за аренду помещений, банковские, консультационные, коммунальные и другие услуги.

Расчеты с поставщиками и покупателями могут осуществляться в денежной форме, т. е. наличными деньгами и безналичным перечислением.

В настоящее время проблема организации безналичных расчетов остается одной из самых сложных, так как напрямую затрагивают интересы всех участников рынка – от крупного промышленного предприятия до индивидуального предпринимателя, от Центрального банка РФ до коммерческих банков. Решение этой проблемы в значительной мере зависит от совершенствования форм взаиморасчетов юридических и физических лиц.

Расчеты деньгами предполагают наличие свободного остатка (в кассе или на счете банка) финансовых средств, что весьма часто является существенным осложнением в партнерских отношениях. Осуществление денежных расчетов регламентировано Указанием Банка РФ «О порядке ведения кассовых операций» от 11.03.2014 № 3210-У.

Погашение задолженности покупателя или перед поставщиком может проводиться непосредственно получением с расчетного счета и выдачей наличных из кассы компании либо передачей доверенными подотчетными лицами.

Являясь по сути теми же денежными расчетами, производимыми путем бухгалтерских записей в учетных регистрах по счетам участвующих в сделке партнеров, безналичные перечисления значительно упрощают расчетные операции и экономят время.

ГК РФ определены такие формы ведения безналичных расчетов:

- платежными поручениями;
- открытием аккредитива;
- инкассо;
- выдачей чека;
- переводом электронных денег.

Безналичные расчеты с поставщиками и подрядчиками регламентированы Положением «О правилах осуществления перевода денежных средств» от 19.06.2012 № 383-П.

Оформление платежных поручений наиболее распространено при безналичных расчетах. Составлением этого документа плательщик обязывает банк перевести указанную сумму со своего счета на счет получателя. Суть аккредитивного расчета сводится к его открытию банком плательщика, и впоследствии проведением оплаты, акцепта или учета переводного векселя. Т.е. применение аккредитивной формы заключается в своеобразном

бронировании части средств, из которых будут производиться расчеты с получателем.

В основе исполнения инкассового поручения лежит обязанность банка плательщика осуществить платеж по получении документов, необходимых для производства платежа. При расчетах чеками плательщик отдает распоряжение банку произвести платеж с его счета по предъявленному получателем чеку. Все чаще компании применяют интенсивно развивающийся способ безналичной оплаты за услуги/товары - внедрение переводов электронных денежных средств.

Платежные требования и поручения применяются при акцептной форме расчетов между поставщиком и покупателем, при которой поставщик отгружает продукцию покупателю и сдает в банк, обслуживающий его, установленные расчетные документы для получения денег с покупателя. Банк поставщика пересылает платежные документы в банк покупателя, который вручает их покупателю. Покупатель дает согласие на оплату или отказывается от акцепта (платежа). Банк покупателя переводит деньги со счета покупателя в банк поставщика, который и зачисляет их на счет поставщика. В настоящее время поставщик посылает платежные документы покупателю почтой, получив их, покупатель дает поручение своему банку на оплату.

Если плательщик в установленный срок заявит об отказе от акцепта, то банк немедленно восстанавливает сумму платежа на счете плательщика и списывает ее со счета получателя. Банк принимает последующие отказы от акцепта в течение трех рабочих дней после поступления требования в банк плательщика.

Плательщик имеет право отказаться от акцепта счета в полной сумме в случае отгрузки поставщиком продукции некачественной, нестандартной, некомплектной, в случае предъявления поставщиком бестоварного требования, отсутствия согласованных цен на товары.

Частичный отказ от акцепта может быть при нарушении поставщиком цен, скидок, допущении арифметических ошибок в требовании, при поступлении части некачественной, нестандартной продукции. За необоснованный отказ от акцепта по решению арбитражного суда покупатель несет материальную ответственность.

В случае акцепта платежного поручения - требования отделение банка покупателя извещает отделение банка поставщика об оплате покупателем расчетного документа. Сумма платежа зачисляется на расчетный счет.

Достоинством акцептной формы расчета платежными требованиями является то, что она позволяет плательщику контролировать соблюдение поставщиком условий договора. Недостатком - сравнительно медленное поступление средств на счет поставщика (три дня на акцепт плюс двойной срок почтового пробега).

Аккредитивная форма расчетов применяется в двух случаях: когда она установлена договором или когда поставщик переводит покупателя на эту форму расчета. Особенность аккредитивной формы расчета состоит в том, что оплату платежных документов производят по месту нахождения поставщика сразу после отгрузки им продукции.

Аккредитив - это поручение отделения банка покупателя иногороднему отделению банка поставщика об открытии специального аккредитивного счета для немедленной оплаты поставщика на условиях, предусмотренных в аккредитивном заявлении и в пределах указанной в заявлении суммы. Аккредитив может быть открыт за счет средств покупателя (Д 55-1 - К 51) . Каждый аккредитив предназначен для расчетов только с одним конкретным поставщиком и ограничен сроком использования средств (обычно 2 недели). Выплаты по аккредитиву производят в течение срока его действия в банке поставщика в полной сумме аккредитива или по частям на основании предоставленных поставщиком счетов и транспортных документов,

удостоверяющих отгрузку товаров. Эти документы сдаются в банк на следующий день после отгрузки.

Покупатель на сумму акцептованных счетов дебетует счет 10 «Материалы», 19 «НДС» и кредитует счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Затем отражается оплата счетов проводкой: Д 60 - К 51, 55-1, 55-2.

При не использовании или частичном использовании средств аккредитив закрывается перечислением средств на расчетный счет (Д 51 - К 55-1) При оплате счетов за счет аккредитива банк поставщика проверяет отгрузочные документы, акцептует счета по поручению покупателя и оплачивает их.

К недостаткам аккредитивной формы расчетов следует отнести замораживанием средств покупателей на период действия аккредитива до его фактического использования, а также возможность задержки отгрузки поставщиком до поступления аккредитива. Однако это форма расчетов гарантирует немедленную оплату счетов поставщиков и способствует соблюдению расчетно-платежной дисциплины.

Предприятия могут производить расчеты между собой в порядке плановых платежей. Плановые платежи применяются при наличии между предприятиями длительных, хозяйственных связей, если расчеты между предприятиями носят постоянный характер и не завершается поступлением оплаты по отдельному расчетному документу. Сущность этой формы заключается в том, что покупатель оплачивает поступающий товар равными суммами и в сроки, установленные договором между поставщиками и покупателями, как правило, не реже чем через 5 дней. Оплата производится платежными поручениями или поручениями-требованиями. Стороны периодически уточняют состояние расчетов и на основании фактического отпуска товаров производят окончательный расчет. При этом может производиться доплата, а переплата засчитывается в последующие платежи

(проводки, составляемые при расчетах в порядке плановых платежей см. ниже).

К расчетам по нетоварным операциям относят расчеты, не связанные с приобретением и реализацией товарно-материальных ценностей и готовой продукции. Это, в частности, расчеты предприятий с бюджетом по налогам; по платежам органам социального страхования и обеспечения и другие внебюджетные платежи, расчеты по претензиям, расчеты с разными дебиторами и кредиторами, расчеты по возмещению материального ущерба и некоторые другие. Общим для всех этих расчетов является применение платежных поручений на перечисление платежей.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЗАО «АЛЕКСЕЕВСКИЙ КОМБИКОРМОВЫЙ ЗАВОД»

2. 1. Организационная характеристика ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод»

ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» было образовано 15 ноября 2007 года. Строительство предприятия началось с 2011 года на юго-западе города Алексеевка в целях обеспечения полнорационными комбикормами свинокомплексов Агропромышленной корпорации ДОН. Юридический и фактический адрес ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод»: 309850, Белгородская область, Алексеевский район, город Алексеева, ул. Магистральная, дом 19.

Закрытое акционерное общество «Алексеевский комбикормовый завод» создано на основе вкладов учредителей. Учредителями предприятия являются ООО «Агро-Союз ТШ» и ООО «Мясо-Союз». Общая сумма уставного капитала составляет 2 млн. руб., которая в равных долях распределена между учредителями.

Высшим органом управления общества является общее собрание учредителей. Руководство текущей деятельностью общества осуществляется

единоличным исполнительным органом – генеральным директором. Генеральный директор назначается общим собранием акционеров, с 2015 года в этой должности находится Жернаков Андрей Николаевич.

Основная цель деятельности комбикормового завода – извлечение прибыли посредством осуществления хозяйственной и иной деятельности.

Для достижения поставленной цели ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» осуществляет в установленном законодательством РФ порядке следующие виды деятельности:

- производство готовых кормов для животных;
- хранение и складирование зерна;
- оптовая торговля зерном;
- оптовая торговля кормами для сельскохозяйственных животных.

Для хранения и складирования зерна построен собственный элеватор с действующим объемом хранения зерна - 99 000 тонн. Элеватор оснащен оборудованием фирмы Buhler AG, имеет 2 линии приемки, что позволяет вести разгрузку 2-х видов зерна или материалов одновременно.

Первая приемка зерна осуществлена в 2012 году. В этот год было завезено 5 469 тыс. тонн зерна. Больше всего зерна на единовременном хранении находилось в ноябре 2016 – 71 511 тыс. тонн, в том числе 22 534 тыс. тонн пшеницы, 19 710 тыс. тонн кукурузы, 14 065 тыс. тонн ячменя, 12 757 тыс. тонн тритикале и другие культуры.

Комбикормовый завод также оснащен передовым оборудованием от швейцарской компании Buhler AG, отвечающей строгим европейским требованиям по качеству. Высокая эффективность оборудования позволяет добиться 100% коэффициента производительности (из 1 тонны сырья производится не менее 1 тонны комбикормов). Проектная мощность предприятия - 2 линии по производству 20 тонн комбикорма в час каждая (240 000 тонн в год).

Производство кормов для животных было запущено в апреле 2014 года. По желанию заказчика завод может производить все марки комбикорма двух видов: рассыпной и гранулированный. Комбикорма изготавливаются в соответствии с международными нормами ветеринарной и экологической безопасности и отечественным ГОСТам.

На данное время ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» производит корма для разных возрастных групп свиного поголовья:

- СК-1 – для холостых и супоросных свиной
- СК-2 – для подсосных свиной
- Предстартер с 9-го по 35 день жизни
- СК-3 – корм с 36 по 49 день жизни
- СК-4 – корм с 50 по 67 день жизни
- СК-5 – корм с 68 по 87 день жизни
- СК-6 – откорм с 1-го периода до 118 дней
- СК-7 – откорм с 2-го периода до 166 дней
- СК-9 – для откорма ремонтного молодняка свиной.

По итогам 2015 года ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» было произведено более 209 000 тонн комбикормов, включая 3000 тонн для сторонних покупателей, с нарастающим итогом. При реализации кормов покупателям оказывается технологическая поддержка

Общий объём инвестиций с начала реализации проекта составил 1 731 млн. рублей, в том числе - 183,6 млн. рублей собственные средства. Создано 147 рабочих мест, среднемесячная заработная плата составляет 36,6 тыс. рублей.

Как уже было отмечено, генеральным директором является Жернаков Андрей Николаевич. В его подчинении находится Ряполова Ирина Анатольевна, которая прошла на заводе путь от простого работника до руководителя и с 2015 года занимает должность директора ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод». Директору подчиняется его

заместитель, главный инженер, заведующий ПТЛ, начальник элеватора, комбикормового завода, бухгалтерская служба и другие. [ПРИЛОЖЕНИЕ 1]

В должности главного бухгалтера на ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» с декабря 2016 года трудится Бондаренко Ольга Николаевна, под руководством которой работают 4 бухгалтера: бухгалтер по заработной плате, бухгалтер по учету ТМЦ, бухгалтер по учету зерна и бухгалтер по комбикормовому производству.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности за период с 2014 года по 2016 год представлены в табл. 2.1. Данные показатели являются важной характеристикой ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод». Источником данных служит бухгалтерская отчетность организации за 2014 - 2016 годы (ПРИЛОЖЕНИЕ 2,3).

Таблица 2.1

Анализ эффективности деятельности ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» за 2014-2016 годы

№ п / п	Показатели	Годы			Абсолютное отклонение(+; -)		Относительное отклонение, %	
		2 016	2 015	2 014	2016 год к 2015 году	2015 год к 2014 году	2016 год к 2015 году	2015 год к 2014 году
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	4 082 567	3 365 733	1 660 737	716 834	1 704 996	121,30	202,67

2	Себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	3 727 333	2 934 203	1 520 436	793 130	1 413 767	127,03	192,98
3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	281 780	376 258	140 301	-94 478	235 957	74,89	268,18
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	302 515	179 469	142 487	123 046	36 982	168,56	125,95
5	Среднегодовая стоимость ОС, тыс. руб.	1 306 742	378 523	122 115	928 219	256 408	345,22	309,97
6	Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	140 468	196 167	196 247	-55 699	-81	71,61	99,96
7	Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	1 063 494	911 825	489 739	151 669	422 086	116,63	186,19
8	Среднесписочная численность работников, чел	140	138	138	2	0	101,45	100,00

9	Материальные затраты, тыс. руб.	3 501 475	2 806 125	1 338 036	695 349,77	1 468 089,03	124,78	209,72
1 0	Производитель ность труда, тыс. руб/чел.	29 161,19	24 389,37	12 034,33	4 771,82	12 355,04	119,57	202,67

продолжение табл. 2.1

1 1	Материалоёмк ость, тыс. руб.	0,86	0,83	0,81	0,02	0,03	102,87	103,48
1 2	Материалоотд ача, тыс. руб.	1,17	1,20	1,24	-0,03	-0,04	97,21	96,64
1 3	Фондоотдача, руб.	3,12	8,89	13,60	-5,77	-4,71	35,14	65,38
1 4	Фондоемкость , руб.	0,32	0,11	0,07	0,21	0,04	284,61	152,95
1 5	Рентабельност ь продаж, %	0,07	0,11	0,08	-0,04	0,03	61,74	132,33
1 6	Чистая рентабельност ь продаж, %	0,07	0,05	0,09	0,02	-0,03	138,96	62,15

Материалоемкость в 2015 году показывает, что на 1 руб. произведенной продукции было израсходовано 83 коп, что на 2 коп выше, чем в предыдущем году. В 2016 году материалоемкость еще увеличилась и составила 86 копеек. К факторам, оказавшим влияние на рост данного показателя, относятся материальные затраты (выросшие в 2016 году на 24,78%) и выручка от реализации, рост которой был ниже роста материальных затрат на 3,48% и составил 21,35%.

Материалоотдача на ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» показывает, что из единицы сырья было произведено продукции на сумму

1,17 руб., что на 2,79% ниже предыдущего года. В 2015 году из единицы сырья было произведено продукции на 1,20 руб., что в сравнении с 2014 годом еще меньше на 3,36%. Снижение этого показателя говорит о том, что сырье, материалы и другие материальные ресурсы в отчетном году стали хуже использоваться.

Фондоотдача за последние 2 года снизилась на 10,48 руб., т.е. если в 2014 году на единицу стоимости основных средств приходилось 13,60 руб. выручки, то в 2016 году этот показатель составил 3,12 руб. выручки на единицу стоимости основных средств. Фондоемкость выросла в 2016 году в сравнении с 2015 годом на 184,61% и составила 0,32, в 2015 году этот показатель также показал увеличение на 52,95%. К факторам, влияющим на рост фондоемкости, относится более быстрое увеличение темпов роста среднегодовой стоимости ОС над темпами роста выручки от продажи продукции.

Так, на ЗАО «АМКК» имеет место ситуация, при которой фондоемкость возрастает, а фондоотдача падает — это значит, что производственные мощности используются нерационально, их загруженность недостаточно полная.

Рентабельность продаж за счет снижения прибыли от продаж в 2016 году снизилась на 38,26% и составила 0,07%. Чистая рентабельность продаж в 2016 году выросла в сравнении с 2015 годом на 38,96% и составила 0,07%, однако в сравнении с 2011 годом чистая рентабельность упала на 0,02%.

2.2. Анализ основных финансовых показателей деятельности ЗАО

«Алексеевский комбикормовый завод»

Для любой организации очень важно анализировать финансовое состояние деятельности предприятия. Однако оценивать финансовое состояние фирмы только по ее экономическим достижениям - например, только по прибыли, полученной в результате деятельности, – недостаточно. Показатели, характеризующие финансовое состояние можно условно разделить на группы, отражающие различные стороны финансового состояния предприятия. К ним относятся коэффициенты ликвидности; показатели финансовой устойчивости. Устойчивое финансовое положение организации во многом зависит от грамотного и рационального управления хозяйственными процессами деятельности организации. Данные показатели рассчитаны в таблице 2.2

Расчет произведен на основании данных бухгалтерской отчетности за 2014-2016 гг.

Таблица 2.2

Показатели, характеризующие финансовые показатели деятельности

ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» за 2014-2016 года

№ п/ п	Показатели	код стр оки	Годы			Относительное отклонение, %	
			2014	2015	2016	2016 к 2015	2015 к 2014
	1	2	3	4	5	6	7
1	Выручка от продаж, тыс. руб.	211 0	1 660 737	3 365 733	4 082 567	121,30	202,67
2	Себестоимость продаж, тыс. руб.	212 0	1 520 436	355 234	431 530	121,48	23,36
3	Управленческие расходы, тыс. руб.	222 0	0	55 272	73 454	132,90	0,00
4	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	220 0	140 301	376 258	281 780	74,89	268,18
5	Прибыль (убыток) до налогообложения	230 0	-101 807	230 254	381 298	165,60	- 226,17
6	Чистая прибыль, тыс. руб.	240 0	142 487	179 469	302 515	168,56	125,95

7	Внеоборотные активы, тыс. руб.	110 0	1 807 575	2 089 128	2 172 337	103,98	115,58
8	Запасы, тыс. руб.	121 0	433 214	379 711	705 786	185,87	87,65
9	Финансовые вложения в оборотные активы, тыс. руб.	124 0	150 099	84 871	118 839	140,02	56,54
1 0	Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.	125 0	38 138	257 711	29 811	11,57	675,73
1 1	Оборотные активы, тыс. руб.	120 0	640 539	782 617	831 405	106,23	122,18
1 2	Собственный капитал, тыс. руб.	130 0	39 173	86 904	327 896	377,31	221,85
1 3	Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	140 0	1 579 262	1 534 059	1 117 770	72,86	97,14
1 4	Заемные краткосрочные средства, тыс. руб.	151 0	366 131	262 612	298 049	113,49	71,73
1 5	Кредиторская задолженность, тыс. руб.	152 0	761 531	1 062 119	1 064 869	100,26	139,47
1 6	Оценочные краткосрочные обязательства, тыс. руб.	154 0	0	3 967	8 248	207,92	0,00
1 7	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	150 0	1 127 662	1 328 698	1 371 166	103,20	117,83
1 8	Валюта баланса, тыс. руб.	170 0	2 704 093	3 039 395	2 968 089	97,65	112,40
Показатели ликвидности							
1 9	Коэффициент абсолютной ликвидности	-	0,17	0,26	0,11	42,18	154,92
2 0	Коэффициент текущей ликвидности (общий)	-	0,57	0,59	0,61	103,26	104,01

	коэффициент покрытия)						
2 1	Коэффициент срочной ликвидности	-	0,17	0,26	0,11	42,18	154,92
2 2	Коэффициент ликвидности при мобилизации средств	-	0,38	0,29	0,52	180,67	74,61

продолжение табл. 2.2

Показатели финансовой устойчивости							
2 3	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-	-2,76	-2,56	-2,22	86,71	92,67
2 4	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	-	0,01	0,03	0,11	386,37	197,37
2 5	Коэффициент маневренности	-	-45,14	-23,04	-5,63	24,41	51,04
2 6	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (коэффициент левериджа)	-	69,10	32,94	7,59	23,04	47,67
Показатели деловой активности							
2 7	Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	-	3	4	5	114,18	165,87
2 8	Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	-	42	39	12	32,15	91,35
2 9	Продолжительность оборота оборотных активов, дни	-	141	85	74	87,58	60,29
3	Продолжительность	-	9	9	29	311,06	0

0	оборота собственного капитала, дни						
Показатели рентабельности							
3 1	Общая рентабельность, %	-	-6,13	6,84	9,34	136,52	- 111,60
3 2	Рентабельность основной деятельности, %	-	9,37	50,52	70,10	138,76	539,10
3 3	Рентабельность внеоборотных активов, %	-	7,88	8,59	13,93	162,10	108,98
3 4	Рентабельность оборотных активов, %	-	22,24	22,93	36,39	158,67	103,09
3 5	Рентабельность собственного капитала, %	-	363,74	206,52	92,26	44,67	56,78

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, что на дату составления баланса, а именно на 31.12.2016 года может быть списано 11% краткосрочных обязательств предприятия, что на 55% меньше предыдущего года. Данный показатель ниже нормы (20%), а это означает, что завод может погасить лишь незначительную часть краткосрочных обязательств. На ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» огромную роль на колебание коэффициента абсолютной ликвидности повлияла резкое снижение суммы денежных средств. Так, в 2016 году по сравнению с 2015 годом денежные средства снизились более чем в 8 раз (на 575,73%) и составили 29 811 тыс. руб., в результате чего коэффициент абсолютной ликвидности упал.

Коэффициент текущей ликвидности в 2016 году за 3 анализируемых года находился ниже нормы (1,5-2,5) и показывал, что на 1 рубль текущих обязательств в отчетном году приходилось от 0,57 рублей в 2013 году до 0,61 руб. в 2016 году текущих активов.

Коэффициент срочной (быстрой) ликвидности – один из важных показателей финансовой устойчивости предприятия, входит в группу показателей ликвидности. С помощью данного показателя оценивается

способность компании выполнить свои краткосрочные обязательства за счет своих самых ликвидных активов в случае проблем с реализацией продукции. Коэффициент быстрой ликвидности на ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» за 3 анализируемых года находился также ниже нормы (1,0 и выше) – от 0,17 в 2014 году до 0,11 в 2016 году. А чем коэффициент ликвидности ниже, тем неустойчивее финансовое состояние компании.

Коэффициент ликвидности при мобилизации средств – показывает степень зависимости платежеспособности предприятия от материальных запасов. Рекомендуемое значение данного показателя 0,5-0,7. Расчеты показывают, что коэффициент ликвидности при мобилизации средств анализируемого предприятия за 2014-2015 годы находился ниже уровня рекомендуемого значения (0,38 в 2014 году и 0,29 в 2015 году). Это говорит о сильной зависимости платежеспособности предприятия от материальных запасов. Однако в 2016 году, за счет увеличения стоимости запасов (на 85,87% от 2015 года), предприятию удалось подвести коэффициент ликвидности при мобилизации средств к норме (0,52).

Практически все показатели финансовой устойчивости находятся ниже нормы. Это говорит о том, что активы предприятия не могут быть быстро проданы по рыночной цене

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами используется как признак несостоятельности (банкротства) организации. Согласно нормативным документам, нормальное значение коэффициента обеспеченности собственными средствами должно составлять не менее 0,1. На ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» данный показатель за 3 года – отрицательный, хотя и имеет тенденцию к повышению. Так, с 2014 года коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами увеличился на 0,54 (или на 24,45%). Таким образом, структура баланса компании считается неудовлетворенной.

Финансовая устойчивость в 2015 году, в сравнении с 2014 годом, характеризующаяся коэффициентом финансовой независимости (автономии), увеличилась на 286,37% и составила 0,03. Так как в большинстве стран принято считать финансово независимое предприятие с удельным весом собственного капитала в общей его величине в размере от 30%, то ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» нельзя считать финансово-независимым, так как собственный капитал в 2015 году занимал всего лишь 2,86% от общей величины капитала. Однако и по финансовой независимости наблюдается положительная тенденция – увеличение собственного капитала в общей доле, так в 2016 году коэффициент автономии еще поднялся на 97,37% и составил 11,05%.

Коэффициент маневренности анализируемом периоде был отрицательным. А это означает пока низкую финансовую устойчивость. Коэффициент маневренности за 2 года увеличился на 39,52 и составил в 2016 году -5,63. Основным фактором, повлиявшим на коэффициент маневренности, выступают внеоборотные активы, а именно среднегодовая стоимость основных средств, которая в 2015 году выросла на 245,22%, а в 2016 году ее рост составил еще 209,97%. Увеличение стоимости объектов основных средств связано с вводом в эксплуатацию строящегося завода.

По коэффициенту соотношения заемных и собственных средств, равным в 2014 году 69,10 руб., в 2015 году – 32,94 руб. и в 2016 году – 7,59 руб. заемных средств на 1 руб. собственных средств (норма <0,7), можно судить о финансовом состоянии предприятия, как о неустойчивом, присутствии риска неплатежеспособности из-за высокой концентрации заемного капитала. Большую роль на снижение данного показателя оказало влияние в 2015-2016 гг. увеличение собственного капитала.

Показатели деловой активности и интенсивности использования ресурсов (показатели рентабельности) не имеют нормативных значений, их необходимо анализировать в динамике.

Коэффициент оборачиваемости активов означает, что чем выше значение этого коэффициента, тем быстрее оборачивается капитал, и тем больше прибыли приносит каждая единица (каждый рубль) актива организации. Так, за 3 года коэффициент оборачиваемости показывает, что ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» получает выручку большую стоимости своих активов, и выручка продолжает расти. Так, за 2014 год завод получил выручку почти втрое большую стоимости своих активов (активы за год "оборачиваются" 3 раза), в 2016 году коэффициент оборачиваемости оборотных активов вырос до 5.

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала – показатель характеризующий скорость использования собственного капитала и отражает эффективность управления ресурсами предприятия [2].

Снижение коэффициента оборачиваемости собственного капитала в анализируемых годах очень значительно – за 2 года этот показатель снизился почти втрое и составил 12. На снижение данного показателя оказало влияние увеличение собственного капитала.

Продолжительность оборота оборотных активов в 2015 году в сравнении с 2014 годом снизилась на 40% и составила 85 дней против 141 дня в 2014 году. В 2016 году этот показатель еще снизился на 12% и составил 74 дня.

Продолжительность оборота собственного капитала в 2014-2015 гг. был на одном уровне и составлял 9 дней, в 2016 году этот показатель увеличился в 3 раза и составил 29 дней.

Рентабельность – относительный показатель экономической эффективности. Рентабельность предприятия комплексно отражает степень эффективности использования материальных, трудовых и денежных и др. ресурсов.

Общая рентабельность — коэффициент рентабельности, который показывает долю прибыли в каждом заработанном рубле. Так в 2014 году

предприятие получило убыток, а в 2015 году уже в каждом заработанном рубле находилось 7 копеек прибыли. В 2016 году общая рентабельность увеличилась еще на 36,52% и составила 9 копеек. На данный показатель значительное влияние оказал рост выручки от продаж в 2015 году на 102,67% и в 2016 году – на 21,30%.

Рентабельность основной деятельности отражает, какое количество прибыли получает предприятие с каждой денежной единицы, инвестируемой в производство и реализацию выпускаемой продукции. В 2015 году рентабельность основной деятельности с 9,37% увеличилась на 38,76% и в составила 50,52%.

Рентабельность внеоборотных активов определяет величину прибыли, приходящейся на 1 руб. вложенный во внеоборотные активы. Рентабельность внеоборотных активов в 2015 году в сравнении с 2014 годом увеличилась на 8,98% и составила 8,59%. В 2016 году этот показатель опять увеличился на 62,10% и составил 13,93%. Данное увеличение произошло за счет более быстрого темпа роста чистой прибыли над темпами роста внеоборотных активов и говорит об увеличении эффективности использования внеоборотных активов.

Рентабельность оборотных активов за 2016 год выросла с 22,93% до 36,39%, то есть эффективность использования оборотных активов увеличилась на 58,67%. На увеличение рентабельности оборотных активов оказало влияние увеличение чистой прибыли.

Рентабельность собственного капитала в 2016 году составляла 92,26%, что означает 0,92 рубля чистой прибыли на каждый рубль собственного капитала. Этот показатель в 2016 году снизился на 55,33% в сравнении с 2015 годом, в сравнении с 2014 годом снижение произошло на 74,64%. Прежде всего, это связано с тем, что в течение рассматриваемых периодов наблюдалось существенное увеличение собственного капитала.

Таким образом, исходя из показателей финансовой устойчивости, можно сделать вывод, что ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» не обладает устойчивым финансовым положением, но и критическим назвать его нельзя, так как организация очень молодая, находящаяся в стадии строительства вплоть до 2014 года.

Данный анализ финансового состояния ЗАО «АМКК» позволяет дать благоприятную оценку показателям рентабельности организации.

2.3. Организация бухгалтерского учета в ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод»

ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» разрабатывает учетную политику в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н (редакция 27.04.2012г.).

Учетная политика предусматривает собой совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

В соответствии с Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2016 год, утвержденной приказом генерального директора № б/н от 12.01.2016 года, организация бухгалтерского учета предусматривает порядок ведения учета, формы первичных документов и

отчетности, график документооборота и инвентаризации активов и обязательств. [ПРИЛОЖЕНИЕ 3]

Так, ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод». Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Под руководством главного бухгалтера работают 4 бухгалтера: бухгалтер по заработной плате, бухгалтер по учету ТМЦ, бухгалтер по учету зерна и бухгалтер по комбикормовому производству.

Главный бухгалтер предприятия организует работу каждого бухгалтера. Бухгалтер по заработной плате производит начисление заработной платы и удержания из нее, определение отчислений на социальное страхование и обеспечение, осуществляет контроль за использованием фонда оплаты труда; ведет учет денежных операций, включая учет денежных средств на расчетном счете, учет расчетов с бюджетом. Бухгалтер по учету ТМЦ ведет учет движения материально-технических ценностей предприятия и ОС. В обязанности бухгалтера по учету зерна входит ведение учета зерна и продуктов его переработки, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. Бухгалтер по комбикормовому производству осуществляет учет затрат на производство комбикорма и контролирует фактическую себестоимость продукции. В обязанности каждого бухгалтера входит составление и сдача статистической отчетности в органы статистики.

Таким образом, бухгалтерия обеспечивает обработку документов, рациональное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и на их

основе – составление отчетности. Своевременное получение учетной информации о производственно-хозяйственной деятельности предприятия позволяет руководителям оперативно воздействовать на ход производства, принимать соответствующие меры для повышения экономических показателей работы предприятия.

Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся с помощью программы 1С «Управление сельскохозяйственным предприятием». К регистрам бухгалтерского учета относят оборотно-сальдовые ведомости, оборотно-сальдовые ведомости по счетам, анализы счета, карточки счета. Данные документы выводятся на печать по окончании отчетного периода (1 раз в месяц). Бухгалтерский учет имущества, обязательств в организации ведется в рублях и копейках. Записи по хозяйственным операциям в иностранной валюте производится в рублях, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Учетная политика описывает способы ведения бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, материалов, товаров, готовой продукции и т.д.

Учетной политикой установлен лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, по первоначальной стоимости в размере 40 000,00 рублей. Также активы считаются амортизируемыми, если им одновременно присущи следующие признаки: предназначены для изготовления товаров, оказания услуг или работ; срок использования – более 12 месяцев; объекты не для перепродажи контрагентам; цель – приносить компании выгоду.

В налоговом учете объекты, вводимые в эксплуатацию с 01.01.2016 года, учитываются в качестве амортизируемого имущества, если их

первоначальная стоимость превышает 100 000,00 рублей. [ПРИЛОЖЕНИЕ 4].

Для всех основных средств, введенных в эксплуатацию, используется один способ начисления амортизации – линейный способ со следующего месяца с момента ввода в эксплуатацию.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

К капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительные-монтажные работы, приобретение земельных участков и объектов природопользования, расходы по оплате стоимости аренды земельного участка до начала строительства, а также во время строительства, оборудования, транспортных средств, прочие капитальные затраты и работы. Формирование стоимости объекта формируется на счете 08 «Капитальные вложения». Затраты формируются отдельно по объектам строительства.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете 001 по стоимости, указанной в договоре аренды.

При учете товарно-материальных ценностей материалы учитываются по фактической стоимости по счету 10 «Материалы». В фактическую себестоимость материала включаются транспортно-заготовительные расходы организации.

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ – по средней себестоимости.

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения. На ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» в качестве товаров приобретаются только обеды и свинина кусковая для сотрудников.

Стоимость обеда на одного работника на 31.01.2017 года составляет 135 руб., в том числе 110 руб. оплачивается за счет организации и, таким

образом, относятся на затраты организации, а 25 рублей – за счет работника в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Все затраты организации, связанные с выпуском продукции учитываются по дебету счета 20 «Основное производство» по номенклатурным группам и статьям затрат. Прямые затраты на сырье списываются на произведенные марки комбикорма по требованию накладной по средней себестоимости. Прочие затраты (например, техническое обслуживание, заработная плата работников комбикормового завода, амортизация ОС и т.д.) собираются на номенклатурной группе «Затраты КЗ» и в конце месяца распределяются пропорционально выработке между всеми марками комбикорма.

При закрытии отчетного периода (месяца) расходы на производство продукции списываются на счет 43 «Готовая продукция».

Затраты вспомогательных производств (элеватора) собираются по дебету счета 23, а в конце месяца закрываются на счет 20 в части затрат приходящихся на хранение собственного зерна на номенклатурную группу «Затраты КЗ» с последующим распределением между марками комбикорма.

Затраты по счетам 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» распределяются между счетами 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» пропорционально затратам на оплату труда работников занятых на комбикормовом производстве и элеваторе.

Готовая продукция учитывается по плановой производственной себестоимости в течение месяца. В конце месяца плановая себестоимость доводится до фактической. По мере получения готовой продукции делается запись дт 43 кт 20.01.2.

ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» принимает первичные учетные документы к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Для

оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, на предприятии разрабатываются необходимые формы документов на основе ПБУ. Перечень форм с указанием необходимых реквизитов является приложением к учетной политике. Так, на ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» разработан акт по списанию ТМЦ, справка, выдаваемая поклажедателю на хранимое зерно.

Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, имеют построчный перевод на русский язык.

Документы, служащие основанием для приемки и выдачи материальных ценностей и денежных средств, расчетных, кредитных и финансовых обязательств и хозяйственных договоров, подписывает главный бухгалтер совместно с генеральным директором ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод».

Директор имеет право подписывать документы, касающиеся деятельности между ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» и компаниями агропромышленной корпорации «ДОН», а также документы, связанные с реализацией услуг элеватора. Право подписи первичных учетных документов устанавливается доверенностью №9/17 от 16.01.2017 года. Кроме того, право подписи первичных документов, на основании которых осуществляется приемка товарно-материальных ценностей, имеют кладовщики и заведующий складом.

На предприятии применяется электронная система 1С «Документооборот», которая предусматривает работу со следующими документами: договора, спецификации, служебные записки, входящие и исходящие официальные письма между компаниями, входящих в агропромышленный комплекс «АПК ДОН».

Бухгалтерией ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» разработан внутренний документ «Инструкция по ведению первичной документации»,

согласованный директором и утвержденный генеральным директором. Данная инструкция регламентирует ведение первичной документации по учету товарно-материальных ценностей, основных средств, зерна и продуктов его переработки, комбикорма, заработной платы. (ПРИЛОЖЕНИЕ 5).

Бухгалтерская отчетность ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» составляется и представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» с изменениями в соответствии с приказом Минфина РФ от 06.04.15 № 57-н.

В состав годовой бухгалтерской отчетности ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» входит:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Отчет о целевом финансировании.

Составление и хранение первичных учетных документов на машинных носителях информации в организации осуществляется в соответствии с федеральным законом РФ от 10.01.2002 г. «Об электронной цифровой подписи» с применением электронной цифровой подписи.

Для контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств на ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» проводят инвентаризацию. Инвентаризация имущества проводится 1 раз в год (в том числе и по объектам основных средств), а также при смене материально-ответственных лиц на основании приказа руководителя. Оформляется инвентаризация инвентаризационными описями, сличительными ведомостями, актом инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями заказчиками и прочими дебиторами/кредиторами по форме ИНВ-17.

ГЛАВА 3. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И
ПОДРЯДЧИКАМИ В ЗАО «АЛЕКСЕЕВСКИЙ КОМБИКОРМОВЫЙ
ЗАВОД»

3.1. Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод»

ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» строит свои отношения с поставщиками и подрядчиками согласно Российскому законодательству и на основе Гражданского Кодекса РФ. Юридическим основанием для осуществления приемки товаров, работ или услуг служат как договора купли-продажи, так и договора поставки.

В основном на ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» заключаются договора поставки, по которому Поставщик обязуется передать в обусловленный срок товары Покупателю. (ПРИЛОЖЕНИЕ 6).

Договором поставки № 111/16-АКЗ от 12.12.2016 года с ООО «АгроВек» оговорены условия по формированию цены, затраты по оформлению лабораторной документации, условия и сроки поставки, количество и качество товара, сопроводительной информации и т.д. Так, в соответствии с договором поставки цена товара включает в себя отпускную цену со склада Поставщика, приемка и проверка товара производится в соответствии с инструкцией, утвержденной Постановлением Госарбитража СССР от 25.04.1966 года № П-7 и инструкцией, утвержденной Постановлением Госарбитража СССР от 15.06.1965 года № П-6

К существенным условиям договора поставки относят предмет договора (т.е. наименование и количество товара, его ассортимент и комплектность) и срок поставки. Эти условия согласовываются сторонами в приложениях (спецификациях) к договору. (ПРИЛОЖЕНИЕ 7).

Например, в спецификации 1, являющейся приложением № 1 к договору поставки № 111/16-АКЗ от 12.12.2016 г с ООО «АгроВек», стороны пришли к соглашению по поставке муки мясной из птицы в количестве 60 тонн по цене 44 тыс. руб. за тонну. Общая стоимость подлежащего поставке

сырья составляет 2 640 тыс. руб. Товар должен быть поставлен силами поставщика в срок до 31.12.2016 года. В обязанности комбикормового завода входит оплата поставленного товара в течение 10 банковских дней с момента отгрузки партии товара (20 тонн) и выставления счета на оплату.

При изменении сроков поставки, количества или цены товара к ранее принятой спецификации, заключается дополнительное соглашение с указанием перечня этих изменений.

В соответствии с п. 5 договора № 111/16-АКЗ от 12.12.2016, каждая партия товара должна сопровождаться бухгалтерскими документами:

- товарная накладная или УПД;
- счет-фактура.

К сопроводительной документации также относятся ветеринарные документы: ветеринарное свидетельство, декларация о соответствии, удостоверение о качестве, акт на проведение дезинфекции транспорта в соответствии с Постановлением Правительства Белгородской области от 19.10.2009 г. № 333-ПП, карантинный сертификат в случаях, предусмотренным ФЗ № 206-ФЗ от 21.07.2014 «О карантине растений», приказом Минсельхоза РФ от 13.02.2008 № 43 (зарегистрировано в Минюсте 05.03.2008 № 11281) и иные документы. Переход права собственности происходит с момента поставки товара. Моментом поставки товара считается дата в товарной накладной с печатью и подписью ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод».

Товарно-материальные ценности доставляются на склад предприятия как силами поставщика, так и собственными силами.

Так, при доставке транспортом поставщика 20 января 2017 года на ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» была принята от ООО «АгроВек» мука кормовая птичья по товарной накладной № 2000 от 20.01.2017 года в количестве 20 тонн на сумму 880 000,00 руб. (в т.ч. НДС 10% - 80 000,00 руб.). (ПРИЛОЖЕНИЕ 8)

К товарной накладной выписана счет-фактура № 00002000 от 20.01.2017 года. Счет-фактура служит основанием для принятия предъявленных ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» продавцом сумм налога к вычету. Комбикормовый завод на основании счет-фактуры № 00002000 от 20.01.2017 может предъявить 80 000,00 руб. НДС к вычету. (ПРИЛОЖЕНИЕ 9).

В счете-фактуре принимаемой к учету должны быть указаны:

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

Полученные счета-фактуры ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» регистрирует в книге покупок. Счета-фактуры (в том числе универсально-передаточные документы, корректировочные счета-фактуры) учитываются в книге покупок в том налоговом периоде, в котором наступает право на предъявление указанных сумм к вычету (возмещению).

Книга покупок формируется в соответствии с Правилами ведения книги покупок и книги продаж, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 в программе 1С «Управление сельскохозяйственным предприятием» и по окончании квартала до 20 числа следующего месяца выводится на бумажный носитель. Книга покупок подписывается директором предприятия, прошнуровывается и пронумеровывается. Страницы книги покупок в обязательном порядке скреплены печатью. Контроль за правильностью ведения книги покупок и продаж осуществляется бухгалтером по учету зерна. Так, книга покупок за 4-й квартал 2016 года содержит.

В случае доставки собственным транспортом, к первичной документации относят транспортную или товарно-транспортную накладную и доверенность. Доверенность выдается водителю или иному представителю предприятия в бухгалтерии ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод». Все доверенности в момент выдачи регистрируются в специальном журнале. Доверенность выписывается с указанием срока действия и наименования ценностей, предполагаемых к получению. На доверенности имеется роспись экспедитора, которая должна быть заверена подписями бухгалтера и руководителя с наложением оттиска печати предприятия. Например, по доверенности № 10 от 30.01.2017г., выданной водителю Вакало И.А. сроком на 10 дней, доверяется получение сои полножирной от ООО «Ингредиенты» в количестве 25 тонн. (ПРИЛОЖЕНИЕ 10). «Корешок доверенности» с приложенной транспортной накладной водитель сдаёт в бухгалтерию для списания с него выданной ранее доверенности. В этом корешке прописывают номер и дату документа, подтверждающего выполнение поручения. Так, Вакало И.А. по доверенности № 10 от 30.01.2017г. выполнил перевозку сырья по транспортной накладной № 10 от 31.01.2017г.

При доставке собственным транспортом или через поставщиков на ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» в обязательном порядке должна быть транспортная накладная, которая подтверждает факт перевозки груза. Так, по накладной № 10 от 31.01.2017г. грузоотправителем ООО «Ингредиенты» была отгружена соя полножирная в количестве 22,440 тонн. (ПРИЛОЖЕНИЕ 11). В связи с использованием поставщиком и покупателем разных весов данные по отгруженному и принятому весу могут расходиться, поэтому окончательный вес определяется на весах грузополучателя, т.е. на весах ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод», что оговаривается в договорах поставки. Таким образом, на предприятии по накладной № 10 от 31.01.2017 года принято 22,600 тонн сырья.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются в основном после отгрузки ими товарно-материальных ценностей только в безналичной форме путем перечисления денежных средств по платежному поручению. В основном, продукция оплачивается по выставленному счету на оплату в течение 10 банковских дней с даты поставки товара.

На поставленную в адрес ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» рыбную муку АО «НПО «АКОНИТ» выставляет счет на оплату № АК00-000016 от 17.01.2017г. на сумму 1 818 000,00 руб. (в т.ч. НДС 165 272,73 руб.) (ПРИЛОЖЕНИЕ 12). Счет на оплату в обязательном порядке содержит банковские реквизиты получателя, подписи поставщика. Счет на оплату № АК00-000016 от 17.01.2017 года был включен в реестр на оплату на 20 января 2017 года.

На основании реестра на оплату предприятием осуществлена оплата по платежному поручению № 191 от 20.01.2017. По платежному поручению ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» дает распоряжение Сбербанку России по г. Белгород осуществить платеж в сумме 4 044 040,00 руб. на счет поставщика АО «НПО «АКОНИТ», открытом в Вологодском отделении Сбербанка России. В платежном поручении указаны банковские реквизиты как ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» (как плательщика), так и ЗАО НПО «АКОНИТ» (получателя). В назначении платежа указывается № договора, № счета, наименование сырья, за которое производится оплата, сумма платежа. (ПРИЛОЖЕНИЕ 13). Оплата производится по двум счетам на оплату: № АК00-000016 от 17.01.2017г. на сумму 1 818 000,00 руб. и № АК00-000017 от 17.01.2017г. на сумму 2 226 040,00 руб.

В случае, если поставленный товар не соответствует по качеству требованиям ГОСТа, в адрес поставщика на фирменном бланке ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» составляется уведомительное письмо-претензия, в котором поясняется когда была осуществлена поставка некачественного товара, в каком количестве и данные анализа. В претензии

также содержится требование направить автотранспорт с представителем для осуществления возврата продукции.

Так, в адрес генерального директора ООО «Агрологистика» была направлена претензия, согласно которой 06.12.2016 г. по договору № 61/16-АКЗ от 09.08.2016 г. было поставлено 14,6 тонн рыбной муки. (ПРИЛОЖЕНИЕ 14). По результатам анализа в данной муке было обнаружено присутствие включений полиэтиленовой пленки синего цвета, а также низкое содержание протеина (менее 48%), не соответствующего заявленному. Таким образом, данная мука не может быть использована при производстве комбикорма, в связи с чем необходимо осуществление возврата.

Для возврата некачественной продукции ООО «Агрологистика» была выдана доверенность № 46 от 15.12.2016 на имя представителя поставщика Карих Е.И. и содержит паспортные данные представителя, наименование товара, подлежащего возврату и его количество (ПРИЛОЖЕНИЕ 15). Доверенность выдана сроком на 3 дня и действительна до 17.12.2016 включительно. Корешок доверенности с печатью ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» возвращен поставщику.

К сопроводительной документации при оформлении возврата некачественной продукции относят: акт возврата несоответствующей продукции, транспортную накладную, товарную накладную (форма ТОРГ-12) и счет-фактура.

Акт возврата несоответствующей продукции составляется и подписывается комиссией в 3-х экземплярах (ПРИЛОЖЕНИЕ 16). В состав комиссии входят: технолог по комбикормам, заведующий ПТЛ, менеджер по сырью и представитель ООО «Агрологистика». Один экземпляр акта остается в ПТЛ, второй передается в бухгалтерскую службу и третий – представителю поставщика. В акте возврата несоответствующей продукции указано, что при отборе проб рыбной муки кормовой с автомашины (гос.

номер а695ур) принятой от поставщика ООО «Агрологистика» (изготовитель ООО «ВИОС») не соответствует требованиям ГОСТа 2116-2000, а именно внешнему виду и заявленной массовой доле сырого протеина.

На ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» сырье подлежит взвешиванию как при приемке, так и при отгрузке/возврате. Так, весовщиком вспомогательной службы при взвешивании автомобиля составляется транспортная накладная (приложение №4 к Правилам перевозок грузов автомобильным транспортом), в которой содержатся данные по грузоотправителю и грузополучателю, наименованию груза, данных о сопроводительной документации, приемке и сдаче груза, условиях перевозки и т.д. (ПРИЛОЖЕНИЕ 17). Так, при возврате некачественной рыбной муки 16.12.2016 г., поставленной ранее ООО «Агрологистика» 06.12.2016 г, сформирована транспортная накладная № 1 от 16.12.2016 в количестве 14,6 тонн сырья. Грузополучателем является ООО «Агрологистика», сдача груза произведена ООО «ВИОС», являющемуся заводом-изготовителем товара.

На основании транспортной накладной сформирована товарная накладная (ТОРГ-12) № 8 от 16.12.16 на сумму 1 314 000,00 руб. (в т.ч. НДС 10% - 119 454,55 руб.) (ПРИЛОЖЕНИЕ 18) и счет-фактура № 11562 от 16.12.2016 (ПРИЛОЖЕНИЕ 19). Оба документа составляются в двух экземплярах. Товарная накладная в 2-х экземплярах передается поставщику для проставления отметки о получении, после чего один экземпляр возвращается на ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод». Один экземпляр счет-фактуры после подписания комбикормовым заводом остается в бухгалтерии и подшивается в книгу продаж, а второй экземпляр передается поставщику.

Организация сотрудничает в основном с одними и теми же крупными поставщиками (ООО «БелКорм», ООО «СпецКорма», ООО «Атлант-Агро», ООО «Региональная компания», ООО «ОйлПродукт и т.д.) на протяжении ряда лет. Погашает возникающую перед ними задолженность не сразу, в

связи со значительными суммами долга, многочисленностью крупных поставщиков, долгосрочностью заключаемых договоров с данными поставщиками, отсутствием достаточного количества наличных денег, наличием существенной непогашенной дебиторской задолженности. С мелкими и средними поставщиками предприятие предпочитает рассчитываться сразу. В течение анализируемого периода наблюдается положительная тенденция по уменьшению задолженности, как перед крупными, так и перед мелкими и средними поставщиками.

В соответствии с договорами поставки сверка взаиморасчетов с подписанием соответствующих актов производится ежеквартально.

Акт сверки взаиморасчетов представляет собой документ, отображающий расчеты двух организаций за определенный срок. Т.к. действующим законодательством не предусмотрена официальная форма акта сверки взаиморасчетов субъектов хозяйствования, то ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» самостоятельно разработало форму акта сверки.

Составлением акта сверки взаиморасчетов занимается непосредственно бухгалтерия предприятия. Бланк данного документа обязательно составляется в двух экземплярах, которые подписываются главным бухгалтером. Оба экземпляра акта обязательно визируются печатью. Один экземпляр остается на предприятии, другой – передается контрагенту. Данные акта сверки организации, являющейся инициатором сверки должны полностью совпадать с данными предприятия-контрагента. В противном случае в конце документа должна фиксироваться информация, касающаяся имеющихся расхождений.

Так, акт сверки за период с 01.10.2016 по 31.12.2016 год между ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» и ООО «АГРО-СЕМЕНА» отражает наличие кредитового сальдо на 31.12.2016 в размере 10 810 311,20 руб. (ПРИЛОЖЕНИЕ 20). Кредитовое сальдо говорит о задолженности ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» в пользу ООО «АГРО-СЕМЕНА». За

4-й квартал по кредиту зафиксировано поступление товара от ООО «АГРО-СЕМЕНА» на сумму 33 922 196,80 руб., и проведение оплаты, а также реализация услуг по подработке зерна в сторону ООО «АГРО-СЕМЕНА» на сумму 44 732 508,00 руб. Акт сверки подписан директором фирмы ООО «АГРО-СЕМЕНА» и главным бухгалтером ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод».

В случае имеющих расхождений, акт сверки подписывается с разногласиями. Например, в ходе сверки за 4 квартал 2016 года между ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» и АО «НПО «АКОНИТ» выявлено расхождение на сумму 2 323 000,00 руб. (ПРИЛОЖЕНИЕ 21). Расхождение связано с тем, что сырье по накладной № АК00-002076 от 30.11.2016г. поступило на склад организации уже в 2017 году – 20 января. Результаты сверки подтверждены главным бухгалтером ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» - Бондаренко О.Н. и Демянчук А.В., действующей по доверенности № АК0000126/1 от 19.03.2016 года от АО «НПО «АКОНИТ».

Перед составлением годовой отчетности по приказу руководителя проводится инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Данная инвентаризация оформляется актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме ИНВ-17 и справкой к данному акту.

Так, основанием для составления акта инвентаризации (по форме ИНВ-17) № 1 от 31.12.2016 служит приказ директора № б/н от 30.11.2016. Для проведения инвентаризации устанавливается время с 26 по 30 декабря 2016 года, результаты предоставляются не позднее 20.01.2017. По результатам инвентаризации выявляется подтвержденная, просроченная задолженность. Просроченная задолженность по приказу списывается на 91 счет.

3.2. Синтетический и аналитический учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод»

Для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» в соответствии с рабочим планом счетов Общества используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

По кредиту счёта 60 «Расчёт с поставщиками и подрядчиками» отражается задолженность с поставщиками, по дебету – уменьшение этой задолженности. Сальдо кредитовое свидетельствует о суммах задолженности предприятия поставщикам и подрядчикам. Сальдо по счёту 60 может быть и дебетовым, это означает, что сумма за материальные ценности поставщиком оплачена, но на конец месяца эти материальные ценности еще не поступили.

На ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» к счёту 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты субсчета:

- 60.01 – Расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- 60.02 – Расчеты по выданным авансам;
- 60.03 – Векселя выданные;
- 60.21 – Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте);
- 60.22 – Расчеты по выданным авансам (в валюте);
- 60.31 – Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е);
- 60.32 – Расчеты с по выданным авансам (в у.е).

Фактически же на ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» используется субсчета 60.01, 60.02, 60.21 и 60.22.

Схема синтетического счёта представлена на рис. 3.2

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дт

Кт

		S` - задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 01.01.2017 – 540 790 736,24 руб.	
51	Перечислен аванс поставщикам	47 620 271,72	172 500,00
			Возврат ранее выданного аванса от поставщика
60	Зачет ранее выданного аванса поставщику	5 598 384,26	5 598 384,26
			Зачет ранее выданного аванса поставщику
51	Произведена оплата за ранее поставленные ТМЦ, услуги или работы	233 289 577,3	74 637,00
			Поступили услуги по строительству от подрядчика
			157 272 229,80
			Поступили ТМЦ от поставщиков
			18 334 798,05
			Принят к учету НДС при приобретении ТМЦ, услуг
			2 631 511,66
			Приняты к учету затраты по основному производству от поставщиков
			329 516,30
			Приняты к учету затраты по вспомогательному производству от поставщиков
			20
			19
			23

	946 557,75	Приняты к учету общепроизводственные расходы от поставщиков	25
	3 099 960,53	Приняты к учету общехозяйственные расходы от поставщиков	26
	110 578,75	Поступили товары на склад	41
	25 750,00	Отражены прочие операции с персоналом	73
	11 269,83	Приняты к учету прочие услуги	91
	173 460,13	Поступили работы, принятые как расходы будущих периодов	97
Оборот по Дт: 286 508 233,28		Оборот по Кт: 188 781 154,06	
		S`` - задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 31.01.2017 - 443 063 657,02 руб.	

Рис. 3.2 Схема счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за январь 2017 года

Аналитический учет ведется по каждому субсчету в разбивке по поставщикам и договорам.

На ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» возникают различные основания для расчетных взаимоотношений с поставщиками и подрядчиками.

Пример 1.

На основании договора подряда № 68/1/16-АКЗ от 30.08.2016 года подрядчик ООО «КиловатСтрой» выполнил работы по устройству фундаменты под грузовой подъемник, находящийся в производственном корпусе комбикормового завод по КС-3 № 1 от 09.01.2017г., КС-2 № 1 от 09.01.2017 г. на сумму 88 071,66 руб. (в т.ч. НДС 13 434,66 руб.).(ПРИЛОЖЕНИЕ 22). Подрядчик выставил счет-фактуру № 1 от 09.01.2017г. на сумму НДС 13 434,66 руб.

При выполнении данных работ ООО «КиловатСтрой» использовал материалы предприятия на сумму 30 390,75 руб. без НДС, что подтверждается Приложением к КС-3 № 1 от 09.01.2017г. и актом приема-передачи материалов. (ПРИЛОЖЕНИЕ 23).

Подрядные работы оплачены 07.03.2017 г. по платежному поручению № 364 от 07.03.2017г.

В бухгалтерском учете ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» были сформированы следующие проводки:

1. Дт. 08.03 «Строительство объектов ОС»
Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 74 637,00 руб. –
Поступили работы от подрядчика
2. Дт. 19.08 «НДС при строительстве объектов ОС»
Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 14 434,66 руб. –
Принят к учету НДС
3. Дт. 08.03 «Строительство объектов ОС»
Кт. 10.06 «Прочие материалы» 30 390,75 руб.
- Списаны использованные материалы при строительстве
4. Дт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Кт. 51 «Расчетные счета» 88 071,66 руб.
- Оплачены подрядчику работы по строительству
5. Дт. 68.02 «НДС»

Кт 19.08 «НДС при строительстве» 14 434,60 руб.

- Вычет НДС с покупки

Пример 2.

По акту сверки за январь 2017 года между ОАО «Белгородская сбытовая компания» и ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» происходили операции по оплате и реализации электроэнергии. Так, в соответствии с актом сверки, по договору № 4100370 от 27.09.2011г. предприятие осуществляет предоплату за электроэнергию в 3 этапа.

По УПД № 4104913/01/УПД01 от 31.01.2017г. получена электроэнергия на сумму 2 244 774,61 руб. (в т.ч. НДС 342 423,24 руб.) (ПРИЛОЖЕНИЕ 24). По этой же УПД принят к учету НДС на сумму 342 423,24 руб. .

В бухгалтерском учете ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» были сформированы следующие проводки:

1. Дт. 62.02 «Расчеты по авансам выданным»
Кт. 51 «Расчетные счета» 800 000,00 руб.
- Предоплата за электроэнергию, 1-й этап
2. Дт. 62.02 «Расчеты по авансам выданным»
Кт. 51 «Расчетные счета» 800 000,00 руб.
- Предоплата за электроэнергию, 2-й этап
3. Дт. 62. 02 «Расчеты по авансам выданным»
Кт. 51 «Расчетные счета» 500 000,00 руб.
- Предоплата за электроэнергию, 3-й этап
4. Дт. 20.01.1 «Основное производство»
Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 1 516 756,23 руб.
- Отражение расходов по снабжению электроэнергией комбикормового завода
5. Дт. 23.01 «Вспомогательные производства»
Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 297 289,52 руб.

- Отражение расходов по снабжению электроэнергией элеватора
- 6. Дт. 25.01 «Общепроизводственные расходы»
Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 43 435,54 руб.
- Отражение расходов по снабжению электроэнергией котельной
- 7. Дт. 26.01 «Общехозяйственные расходы»
Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 44 870,08 руб.
– Отражение расходов по снабжению электроэнергией АБК, освещению территории предприятия.
- 8. Дт. 19.04 «НДС при приобретении услуг»
Кт 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 342 423,24 руб.
- Принят к вычету НДС при приобретении электроэнергии
- 9. Дт. 60.02 «Расчеты по авансам выданным»
Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 2 244 774,61 руб.
– Произведен зачет выданных ранее авансов.

Пример 3.

По договору № 173-АБ от 01.07.2016г. от ЗАО «Алексеевский Бекон» на предприятие осуществляется поставка комплексных обедов по 135 руб. Так, по универсально-передаточному документу, служащим одновременно и передаточным документом и счет-фактурой, № 469 от 31.01.2017 года на завод поступили обеды в количестве 1030 шт. (ПРИЛОЖЕНИЕ 25). При принятии товара к учету необходимо принимать во внимание особенность учета Общества: на ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» обеды продаются сотрудникам по стоимости 25 руб. за обед, а разница между покупной стоимостью и стоимостью, что оплачивает работник (110 руб.), относится на затратные счета. Сумма НДС при принятии товара к учету не выделяется.

Оплата за товар не была. Стоимость обедов, реализованных сотрудникам предприятия, удерживается из заработной платы.

В бухгалтерском учете ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» при этом были сформированы следующие проводки:

1. Дт. 73.03 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»
Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 25 750,00 руб.
- Отражена стоимость обедов за счет работника
2. Дт. 20.01.1 «Основное производство»
Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 38 720,00 руб.
- Отражение расходов по оплате стоимости обедов сотрудников, занятых в основном производстве, предприятием
3. Дт. 23.01 «Вспомогательные производства»
Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 13 090,00 руб.
- Отражение расходов по оплате стоимости обедов сотрудников, работающих на элеваторе, предприятием
4. Дт. 25.01 «Общепроизводственные расходы»
Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 49 280,00 руб.
- Отражение расходов по оплате стоимости обедов сотрудников, работающих в обслуживающих цехах/подразделениях, предприятием
5. Дт. 26.01 «Общехозяйственные расходы»
Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 12 210,00 руб.
- Отражение расходов по оплате стоимости обедов сотрудников предприятием
6. Дт. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Кт. 73.03 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» 25 750,00 руб.
- Удержана из заработной платы стоимость обедов, оплачиваемых работниками

Пример 4.

Договором поставки № 23-АБ от 19.01.2017г. между ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» и ЗАО «Алексеевский Бекон» оговорена поставка отруба из свинины. Так, по УПД № 384 от 31.01.2017г. в

адрес Общества реализован отруб из свинины бк плечелопаточный на сумму 121 636,63 руб. (в т.ч. НДС 11 057,88 руб.) (ПРИЛОЖЕНИЕ 26). Товар оприходован на основной и склад.

По товарной накладной № 454 от 31.01.2017г. отруб продан работникам предприятия на сумму закупки – 121 636,63 руб. (в т.ч. НДС 11 057,88 руб.) (ПРИЛОЖЕНИЕ 27).

По коллективному договору стоимость мяса удерживается из заработной платы работника в размере 100 руб. за кг., остальная разница в закупочной цене оплачивается работодателем.

Проведение данных документов сопровождается проводками:

1. Дт. 41 «Товары»
Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 110 578,75 руб.
- Оприходован товар на основной склад
2. Дт. 19.03 «НДС при приобретении товаров»
Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 11 057,88 руб.
- Принят к учету НДС при приобретении товаров
3. Дт. 90.02 «Себестоимость»
Кт. 41 «Товары» 110 578,75 руб.
- Списана себестоимость товара при реализации работникам
4. Дт. 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Кт. 90.01 «Выручка» 110 578,75 руб.
- Признана выручка от реализации мяса работникам
5. Дт. 90.03 «НДС»
Кт. 68.02 «НДС» 11 057,88 руб.
- Начислен НДС при реализации мяса сотрудникам.
6. Дт. 91.02 «Прочие расходы»
Кт. 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 78 199,63 руб.
- Отражены расходы завода при приобретении мяса
7. Дт. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт. 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» 43 437,00 руб.

- Удержана из заработной платы стоимость мяса, оплачиваемая работниками

Пример 5.

По платежному ордеру списана банком комиссия за выполнение функции агента валютного контроля согласно распоряжению № 1 от 11.01.2017г. в сумме 8 624,10 руб. (в т.ч. НДС 1 315,54 руб.). (ПРИЛОЖЕНИЕ 28).

Банком через систему «Сбербанк Онлайн» предоставляется в электронном виде счет-фактура № 000001805/13-8592 от 11.01.2017г. с электронной подписью на сумму 8 624,10 руб. (в т.ч. НДС 1 315,54 руб.) (ПРИЛОЖЕНИЕ 29).

При проведении данных документов, в программе сформированы следующие проводки:

1. Дт. 60.02 «Расчеты по авансам выданным»
Кт. 51 «Расчетные счета» 8 624,10 руб.
- списание денежных средств с расчетного счета предприятия
2. Дт. 91.02 «Прочие расходы»
Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 8 624,10 руб.
- приняты к учету в качестве прочих расходов услуги банка
3. Дт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Кт. 60.02 «Расчеты по авансам выданным» 8 624,10 руб.
- зачет выданного ранее аванса

Пример 6.

По акту сверки между Страховое акционерное общество «ВСК» и ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» за январь 2017 года в пользу поставщика произведены платежи на сумму 232 585,13 руб. (ПРИЛОЖЕНИЕ 30)

Также по акту сверки приняты к учету 5 страховых полисов на сумму 173 460,13 руб. (ПРИЛОЖЕНИЕ 31). Страховое акционерное общество «ВСК» в январе 2017 произвело страхование следующих транспортных средств: МАЗа, Газ-Саза, Volvo, КО-503В-2 и Коматсу.

В бухгалтерском учете ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» были проведены следующие проводки:

1. Дт. 97.21 «Прочие расходы будущих периодов»
Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 34 725,16 руб.
- Отражено страхование МАЗа
2. Дт. 97.21 «Прочие расходы будущих периодов»
Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 33 319,54 руб.
- Отражено страхование Газ-Саза
3. Дт. 97.21 «Прочие расходы будущих периодов»
Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 61 779,46 руб.
- Отражено страхование Volvo
4. Дт. 97.21 «Прочие расходы будущих периодов»
Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 38 635,97 руб.
- Отражено страхование коматсу КО-503В-2
5. Дт. 97.21 «Прочие расходы будущих периодов»
Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 5 000,00 руб.
- Отражено страхование коматсу
6. Дт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Кт. 51 «Расчетные счета» 232 585,13 руб.
- Погашена задолженность перед Страховое акционерное общество «ВСК».

Пример 7.

Курсовые разницы по приобретенному имуществу (работам, услугам) отражают на счетах 60 и 91 в качестве операционных доходов и расходов в зависимости от значения курсовых разниц. Например, от ООО «Мустанг

Технологии Кормления» по товарной накладной № УСМТ-004706 от 15.03.2017 года поступил селатек в количестве 2 тонн со стоимостью 282 333,60руб. (ПРИЛОЖЕНИЕ 32).

Сырье оплачено 23.03.2017 по платежному поручению № 1185 на сумму 280 214,55 руб (ПРИЛОЖЕНИЕ 34). Курсовые разницы составляют 2 119,05 руб. При этом в программе сформированы следующие проводки:

1. Дт. 10.01 «Материалы»
Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 239 265,76 руб.
- Оприходовано на склад сырье
2. Дт. 19.03 «НДС при приобретении ТМЦ»
Кт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 43 067,84 руб.
- Учтен НДС при покупке сырья
3. Дт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Кт. 51 «Расчетные счета» 280 214,55 руб.
- Оплата поставщику за сырье
4. Дт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Кт. 91.01 «Прочие доходы» 2 119,05 руб.
- Начислены курсовые разницы в качестве доходов.

Пример 8.

В соответствии с актом взаимозачета № 1 от 28.03.2017 года между ООО «ВЕЛЕС-АГРО» и комбикормовым заводом проведен взаимозачет между договорами №58/16-АКЗ и 76/16-АКЗ на сумму 757 633,70 руб. (ПРИЛОЖЕНИЕ 35) со следующими проводками:

Дт. 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Кт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 767 633,70 руб.

Также по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» проводят операции по отражению обнаруженных излишков или недостач, списанию задолженности по решению суда или в связи с истечением срока исковой давности, расчеты по претензиям и т.д.

Анализ данных по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется в оборотно-сальдовой ведомости по счету, анализе счета, карточке счета, оборотах счета.

Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету» используется в ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» в том числе для получения остатков и оборотов по счету 6, «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а также позволяет получить детализацию данного счета по субсчетам и (или) по субконто «Контрагенты».

Так, по оборотно-сальдовой ведомости по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 31.01.2017г. числится общая кредиторская задолженность в размере 443 064 945,69 руб., в том числе задолженность перед поставщиками – 511 178 786,12 руб., задолженность поставщиков по выданным авансам – 68 115 129,10 руб., выдано авансов в валюте – 1 288,67 руб. (ПРИЛОЖЕНИЕ 36). Большая часть кредиторской задолженности приходится на контрагентов ЗАО «Алексеевский Бекон» - 270 106 301,16 руб. и ЗАО «Агро-Оскол» - 86 681754,07 руб. Это задолженность сформировалась за покупку зерновой группы сырья.

Анализ счета позволяет вывести обороты по счету 60 в корреспонденции со счетами учета. (ПРИЛОЖЕНИЕ 37)

Сальдо конечное счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» служит источником формирования бухгалтерского баланса ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод».

3.3 Оценка потерь и излишков при приемке товаров от поставщиков в ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод»

Приемка товаров по качеству и количеству осуществляется на ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» партиями. Под партией понимается 20 тонн либо 1 машина. Независимо от размера партии приемочный контроль, как по качеству, так и по количеству носит сплошной характер, т.е. проверяется каждая поставка. Важнейшим элементом лабораторного контроля является отбор проб. От правильности отбора проб зависит достоверность определения качества всей товарной партии, так как результаты оценки пробы переносятся на партию целиком. Чаще всего на комбикормовом заводе проводят точечный отбор проб – проба весом до 2-х килограмм отбирается из одного места товарной партии.

Качество товара — совокупность свойств, определяющих пригодность товара для использования его по назначению. Оно определяется соглашением сторон, которые указывают, что качество товара должно соответствовать действующим официальным требованиям к качеству (ГОСТ, технические условия и т. п.).

Отклонения по качеству и количеству может быть обнаружено как во время приемки, так и после.

В случае обнаружения несоответствия поставленного сырья требованиям к качеству до приемки товара к учету, товар к приемке не допускается, сырье возвращается на склад грузоотправителя без соответствующей отметки о приемке в сопроводительной документации.

При обнаружении несоответствия поставленного сырья требованиям к качеству после принятия товара к учету, на предприятии оформляется претензия и возврат продукции. При этом лабораторией комбикормового завода составляется акт возврата продукции, весовщиком вспомогательной службы выписывается транспортная накладная, выдается товарная накладная по форме ТОРГ-12 и счет-фактура, претензия (ПРИЛОЖЕНИЕ 38).

Например, при поставке премиксов поставщиком ООО «Каргилл» в адрес ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» несоответствие было

обнаружено после приемки товара к учету. Так как сырье частично было использовано при производстве комбикормов, поставщику была выставлена претензия. В связи с тем, что ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» понес потери при использовании некачественного сырья, предприятие требует компенсацию за поставку некачественного сырья в размере 363 973,50 руб. Поставщик принимает у себя данную претензию, погашение претензии осуществляется по платежному поручению № .В программе при этом сформированы проводки:

1. Дт. 76.02 «Расчеты по претензиям»
Кт. 91.01 «Прочие доходы» - 363 973,50 руб.
- Отражена претензия поставщику за поставку некачественного сырья.
2. Дт. 51 «Расчетные счета»
Кт. 76.02 «Расчеты по претензиям» - 363 973,50,00 руб.
- Закрытие претензии путем перечисления денежных средств поставщиком
3. Дт. 76.02 «Расчеты по претензиям»
Кт. 10.01 «Сырье» - 7 279 470,00 руб
Возврат некачественного сырья поставщику
4. Дт. 76.02 «Расчеты по претензиям»
Кт. 68.02 «НДС» - 661 770,00 руб.
Отражено начисление НДС по возврату сырья
5. Дт. 51 «Расчетные счета»
Кт. 76.02 «Расчеты по претензиям» - 7 279 470,00 руб.
Возврат ранее перечисленной суммы за некачественное сырье

В организациях во время транспортировки, хранения товаров могут возникать по тем или иным причинам бой, порча, лом товарно-материальных ценностей, излишки или недостачи.

Бой, порча, лом товарно-материальных ценностей, обнаруженных на стадии приемки ТМЦ, т.е. до принятия товара на учет, ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» в течение 24-часов с момента обнаружения порчи уведомляет поставщика об обнаруженной порче и осуществляет возврат продукции.

В ходе приемки зернового и не зернового сырья для производства комбикормов обнаруживается как недостача, так и излишки. Излишки или недостачи сырья весом до 60 кг актами о расхождении не оформляются и признаются расхождениями, связанными со взвешиванием сырья у грузоотправителя и грузополучателя – комбикормового завода на разных весах. В данном случае поставщик отписывает в накладных вес, который принят на комбикормовом заводе.

Расхождение веса свыше 60 кг фиксируется актом о расхождении в весе, составленным в свободной форме. Акт о расхождении содержит данные о поставщике, наименовании сырья, данных перевозчика – ФИО водителя, государственный номер и марка автомобиля, данные весов, подписи сторон – водителя, весовщика и инспектора службы безопасности ООО «АПК Дон». К учету на ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» принимается то количество сырья, которое указано на весах завода. Также составляется акт по форме ТОРГ-2, который содержит сведения о поставщике, грузоотправителе, производителе, № и дате накладной, № сертификата качества, недостаче или излишках, сведения о расхождениях в каждом месте и т.д.

Данные расхождения, в связи с соглашением с поставщиками приемка сырья также осуществляется по весам ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод». Поставщики в большей части меняют данные первичных документов.

Недостачи и излишки могут быть обнаружены уже после приемки товара. Например, при разборке поддонов в производство могут быть обнаружены поврежденные мешки, что влечет за собой потерю сырья. В этом

случае ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» оформляет претензию с приложением фотографий, которые фиксируют недостачу.

Так, в адрес ООО «ТД «Региональная компания» была оформлена претензия, согласно которой при разборке поддонов с лизином моногидрохлоридом были обнаружены поврежденные мешки, потери по которым составили 105 кг. К претензии прилагаются акты и фотографии на 15 листах. (ПРИЛОЖЕНИЕ 39). Данную недостачу поставщик предпочел списать в последующей поставке.

3.4. Пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод»

В результате несвоевременного представления документов, технических сбоев, отсутствия зачета встречных обязательств, а также просто ошибок, связанных с человеческим фактором, ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» сталкивается с недостоверностью данных в учете. Это связано с тем, что менеджеры подразделений не вовремя и не в полном объеме представляют документы в бухгалтерию. В итоге в длительном периоде учет все равно будет верный.

Также недостоверность данных связана с тем, что сверки с контрагентами делаются не ежемесячно, а ежеквартально и недостающие документы от подразделений требуются только в последний месяц квартала. Для корректного анализа кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков нужны достоверные данные ежемесячно, поэтому сотрудники бухгалтерии должны проводить более частую инвентаризацию имеющихся в наличии документов и учетных сумм, что является одним из путей совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. В

любом случае, перед тем, как кредиторская задолженность будет проанализирована, необходимо убедиться в достоверности данных.

На ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков составляет 50,78% от общей суммы кредиторской задолженности. Это означает высокую степень риска и низкую ликвидность, а также говорит о том, что комбикормовый завод находится в сильной зависимости от партнеров.

Оборачиваемость кредиторской задолженности рассчитывается как средняя за период величина кредиторской задолженности предприятия, деленная на себестоимость произведенной (проданной) продукции и умноженная на количество дней в определенном периоде. Оборачиваемость в днях показывает период кредитования, то есть среднюю продолжительность отсрочки платежей. Чем этот период больше, тем активнее предприятие использует денежные средства своих партнеров.

Целесообразно оценивать также просроченную кредиторскую задолженность. На ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» по договорам поставки сырья существует отсрочка платежа в 10 дней, однако предприятие зачастую нарушает сроки оплаты. Максимальная просрочка по платежам составляет 14 дней. Наличие большой доли просроченной задолженности со сроком просрочки свыше 14 дней свидетельствует о низкой финансовой дисциплине или о значительных проблемах предприятия с наличием денежных средств для оплаты имеющихся обязательств.

Финансовая устойчивость компании при использовании заемных средств банка не ухудшается. В рассматриваемой ситуации будет более эффективным разработать оптимальное соотношение заемных средств банков и средств, предоставляемых поставщиками с учетом их стоимости, а также с учетом всех возможных рисков.

Следующим путем совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками служит совершенствование программы 1С «Бухгалтерия:

УСХП». А именно необходимо наладить связь интерфейса «Элеватор» с «Бухгалтерским учетом», что дало бы возможность бухгалтерии комбикормового завода формировать необходимые документы не в ручную, а в автоматизированной системе, что сэкономило бы время на обработку документов не в специализированных для этого программах.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Поставщик осуществляет предпринимательскую деятельность в соответствии с условиями заключённого договора поставки, который является одним из видов договора купли-продажи. В соответствии с заключенными договорами 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.

Учет расчетов с поставщиками осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ. Методологические основы организации учета расчетов с поставщиками устанавливают правила документального оформления приема, хранения, отпуска товаров и отражения товарных операций в бухгалтерском учете и отчетности, являются элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета товароматериальных ценностей.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с применением субсчетов 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 60.02 «Расчеты по авансам выданным», 60.31 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)», 60.32 «Расчеты по авансам выданным (в валюте)».

На этом счете учитываются расчеты:

1. За полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы (капитальный и текущий ремонт основных средств, услуги по дератизации, разработке различных планов и др.) и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк.
2. За товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков не поступили, т.е. так называемые неотфактурованные поставки.
3. За излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке, - когда фактическое количество поступивших ценностей превышает количество, указанное в расчетных документах поставщиков.

Таким образом, предметом договора являются полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, воды и т.п.

ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» на материалах которого, написана выпускная квалификационная работа, осуществляет следующие основные виды деятельности: производство комбикормов, хранение и складирование зерна, оптовая торговля зерном и сельскохозяйственным сырьем, не включенным в другие группировки.

Приемка товара ведется в основном по весам ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод», проходящих ежегодную поверку. Приемка товарно-материальных ценностей отражается у комбикормового завода по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Выполнение работ, услуг по актам выполненных работ отражается по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и кредиту счета 60.

Сумма НДС включается поставщиками и подрядчиками в акты выполненных работ, товарных накладных и т.д. и отражается у ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и кредиту счета 60.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются в основном после отгрузки ими товарно-материальных ценностей только в безналичной форме путем перечисления денежных средств по платежному поручению. Обязательным документом для осуществления оплаты служит счет на оплату. При отсутствии данного документа в программе невозможно будет осуществить проведение поставки, формирование достоверного реестра на оплату.

Организация сотрудничает в основном с одними и теми же крупными поставщиками (ООО «БелКорм», ООО «СпецКорма», ООО «Атлант-Агро», ООО «Региональная компания», ООО «ОйлПродукт и т.д.) на протяжении ряда лет. Погашает возникающую перед ними задолженность не сразу, в связи со значительными суммами долга, многочисленностью крупных поставщиков, долгосрочностью заключаемых договоров с данными поставщиками, отсутствием достаточного количества наличных денег, наличием существенной непогашенной дебиторской задолженности. С мелкими и средними поставщиками предприятие предпочитает рассчитываться сразу. Погашение задолженности перед поставщиками отражается по дебету счета 60 и кредиту счета 51. В течение анализируемого периода наблюдается положительная тенденция по уменьшению задолженности, как перед крупными, так и перед мелкими и средними поставщиками.

Суммовые разницы по приобретенному имуществу после его оприходования или выполненным работам (услугам) учитывают на счетах 60 и 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве операционных доходов расходов в зависимости от значения суммовых разниц.

Прекращение обязательств (помимо надлежащего исполнения) может осуществляться по следующим основаниям: при зачете взаимных требований, новации, прощении долга, ликвидации юридического лица.

Прекращение обязательств при зачете взаимных требований отражают по дебету счета 60 и кредиту счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

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

Исследованный порядок ведения бухгалтерского учета на ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» ведётся согласно учётной политике,

принятой на предприятии, положению о бухгалтерском учёте и отчётности, инструктивным материалам в автоматизированной программе 1С «УСХП». Анализируя работу ЗАО «Алексеевский комбикормовый завод» выяснили, что в целом, учитывая, что организация очень молодая и полноценно работает только с 2014 года, предприятие работало неплохо.