

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра учета, анализа и аудита

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ, ПОД-
РЯДЧИКАМИ**
(ПО МАТЕРИАЛАМ ООО «ГК «СТРОЙ-БЕЛОГОРЬЕ»)

Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)

обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
заочной формы обучения, группы 06001461
Коломыцева Вадима Викторовича

Научный руководитель
к.э.н.,
Кулигина С.В.

БЕЛГОРОД2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
1. Теоретические основы расчетных операций	
1.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками как объект учетного процесса	5
1.2. Влияние условий договора на учетную и налоговую сторону	10
2. Организационно-экономическая характеристика предприятия строительной отрасли	
2.1. Организационная характеристика ООО «ГК «Строй-Белогорье».....	17
2.2. Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности.....	22
2.3. Порядок организации учета имущества и обязательств.....	27
3. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	
3.1. Первичная учетная документация по расчетам.....	30
3.2. Синтетический и аналитический и учет расчетов.....	39
3.3. Порядок представления информации о расчетах в отчетности.....	45
3.4. Пути совершенствования учета расчетов.....	47
Заключение.....	50
Список использованной литературы.....	54
Список приложений.....	59
Приложения	

Введение

В настоящее время ни один экономический субъект, независимо от формы собственности, не может осуществлять свою деятельность без ведения учета, так как именно информация, получаемая из учетных регистров, обеспечивает полноту данных об имущественном и финансовом состоянии организации.

Причем финансовая информация о состоянии материально-производственных, денежных, трудовых ресурсов, о проводимой инвестиционной и кредитной политике, об эффективности производственного процесса позволяет управлять деятельностью экономического субъекта, контролировать выполнение показателей по прибыли, а также заниматься разработкой перспективных планов развития.

В организации учета на предприятиях значительное внимание следует уделить вопросам расчётных операций с поставщиками и подрядчиками. Данный факт обусловлен тем, что непрерывно совершающийся кругооборот средств вызывает постоянное возобновление разных форм расчётов. Одной из наиболее распространённых форм расчётов являются как раз расчёты с поставщиками за сырьё, материалы, товары и прочие запасы, а также подрядчиками за выполненные работы.

Кроме того, для расчетов указанной группой лиц используются не только денежные формы, но и неденежные - с использованием векселей, бартерные операции, взаимозачетные и другие операции. Все вышесказанное значительно усугубляет ведение учетного процесса с поставщиками, подрядчиками. В связи с чем актуальность данной темы не вызывает сомнений.

Все вышесказанное формирует выбор темы выпускной квалификационной работы.

Цель выпускной квалификационной работы определяется как изучение учетного процесса расчетов и разработка мероприятий по улучшению расчетной дисциплины, ведению учета.

Исходя из поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические вопросы учета расчетов с поставщиками, подрядчиками;
- сформировать базу нормативного регулирования учета расчетов с поставщиками, подрядчиками;
- представить организационно-экономическую характеристику хозяйствующего субъекта;
- изучить виды расчетов с поставщиками, подрядчиками;
- проанализировать документальное оформление, аналитический и синтетический учет расчетов с поставщиками, подрядчиками,
- сформировать рекомендации по совершенствованию учета расчетов.

В качестве объекта исследования выступает ООО «Группа компаний «Строй-Белогорье», а предметом исследования - расчеты с поставщиками, подрядчиками.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета и экономического анализа.

В качестве информационной базы для написания работы использовались регистры первичного, аналитического и синтетического учета за 2016 год, годовая бухгалтерская отчетность ООО «Группа компаний «Строй-Белогорье» за 2014- 2015 г.

1. Теоретические основы расчетных операций

1.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками как объект учетного процесса

В условиях конкурентной среды, постоянно изменяющихся законодательных и нормативных актов Российской Федерации расширяются возможности полноценной хозяйственной деятельности экономического субъекта. Финансовая, юридическая и хозяйственная независимость предприятий, экономическая свобода как основных субъектов рыночного механизма предоставляют управленческому аппарату организации широкий простор их коммерческой инициативе, самостоятельности в принятии решений по вопросам коммерческих связей, использования финансово-кредитного механизма.

Вместе с тем основы организации учета расчетных операций устанавливают правила их документального оформления при соответствующих фактах хозяйственной жизни, таких как прием, хранение, отпуск товаров, а также отражения в бухгалтерском учете и отчетности, что в свою очередь являются элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета расчетов.

Поставки материально-производственных ресурсов осуществляются через хозяйственные связи.

Как отмечает Бурмистрова Л.М.: «хозяйственные связи представляют собой совокупность экономических, организационных и правовых взаимоотношений, которые возникают между поставщиками и потребителями средств производства. Рациональная система хозяйственных связей предполагает минимизацию издержек производства и обращения, полное соответствие количества, качества и ассортимента поставляемой продукции потребностям производства, своевременность и комплектность ее поступления» [16, с. 26].

Кроме того, хозяйственные связи могут подразделяться на соответствующие группы, представленные на рисунке 1.1.

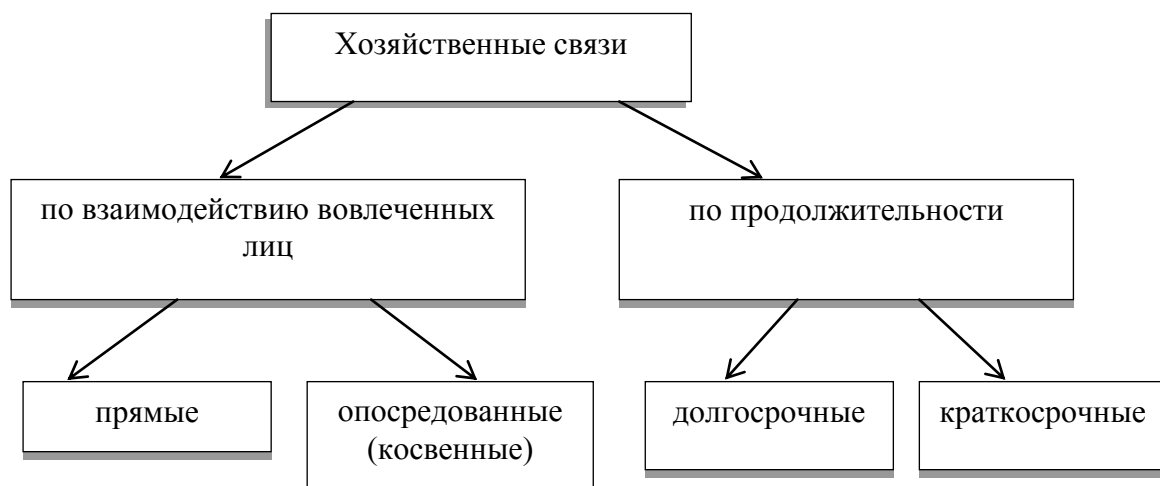


Рисунок 1.1. Группы хозяйственных связей.

Следует дать характеристику указанным группам.

Прямые связи - связи, при которых отношения по поставкам продукции, товаров, работ и услуг устанавливаются между предприятием-изготовителем и предприятием-поставщиком прямо, непосредственно.

Опосредованными принято считать связи, когда между этими предприятиями имеется хотя бы один посредник. Поставки продукции, товаров потребителю могут осуществляться смешанным путем, то есть как напрямую, так и через посредников.

Как прямые, так и опосредованные связи могут носить долгосрочный и краткосрочный характер. Долгосрочные хозяйственные связи — прогрессивная форма материально-технического снабжения. В этом случае предприятия имеют возможность развивать на длительной основе взаимодействие по совершенствованию выпускаемых товаров, снижению ее материалоемкости, доведению до мировых стандартов.

По утверждению автора Бабаева Ю. А.: «хозяйственные связи – это необходимое условие деятельности предприятия, так как они обеспечивают бесперебойность снабжения, непрерывность процесса производства и свое-

временность отгрузки, а также реализации продукции (работ, услуг...» [9, с. 287].

Автор Санин К. В. отмечает, что «хозяйственные связи - это необходимое условие деятельности предприятия, так как они обеспечивают бесперебойность снабжения, непрерывность процесса производства и своевременность отгрузки, а так же продажи товаров (работ, услуг)».

При этом система хозяйственных связей включает следующие элементы (рисунок 1.2):

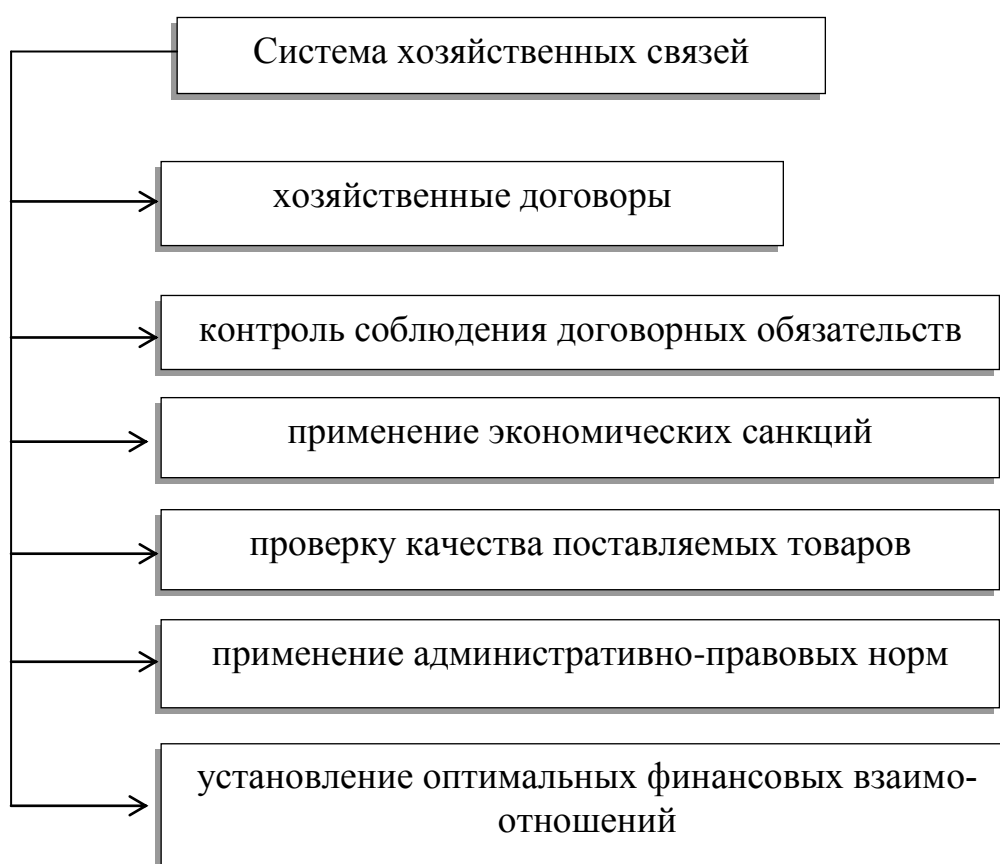


Рисунок 1.2. Система хозяйственных связей.

Как показывает практика, хозяйственные связи оформляются и закрепляются договорами, согласно которым одно предприятие выступает поставщиком материальным ресурсам, работ или услуг, а другое их покупателем, потребителем, а значит и плательщиком [40, с. 59].

В договорах оговариваются:

- вид поставляемых материальных ресурсов, выполняемых работ и услуг;
- условия поставки; количественные и стоимостные показатели поставок;
- сроки отгрузки материальных ресурсов (выполнения работ услуг);
- условия платежей (порядок расчетов) между предприятием и поставщиками (подрядчиками).

По мнению автора Кондракова Н. П., к поставщикам и подрядчикам относят организации, поставляющим сырье и другие товарно-материальные ценности, а также оказывающие различные виды услуг (отпуск электроэнергии, пара, воды и др.) и выполняющие различные работы (капитальный и текущий ремонт основных средств и др.) [30, с. 368].

Необходимо отметить тот факт, что расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки ими товарных, материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг либо одновременно с ними с согласия экономического субъекта или по его поручению.

За все время ведения расчетов организации сами выбирают форму в зависимости от поставки товаров, продукции, выполнения работ или оказания услуг [22, с. 112].

Взаимосвязь между экономическими субъектами, а также расчеты можно представить схематично, в соответствии с рисунком 1.3.

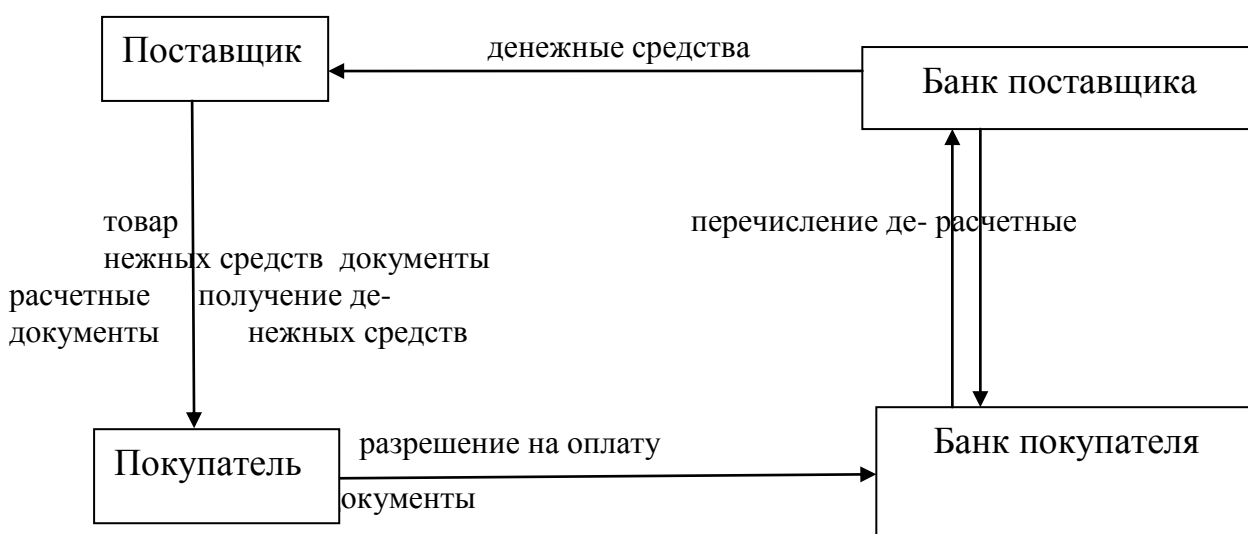


Рисунок 1.3. Взаимосвязь между хозяйствующими субъектами.

Порядок расчетов между организацией и партнером-поставщиком, подрядчиком по внутрироссийским поставкам определяется в соответствии с правилами безналичных расчетов в РФ.

Условия внутрироссийских поставок, в данном случае, формируют в соответствии с принятыми в стране условиями (франко – завод, франко – станция отправления, франко – вагон и др.), определяющими права и обязанности продавцов и покупателей по отношению к товару [39, с. 63].

Основанием для принятия на учет кредиторской задолженности перед поставщиками являются расчетные документы (счета, счета-фактуры) и документы, свидетельствующие о факте свершения сделки (товарно-транспортные накладные, приходные ордера, приемные акты, акты о выполнении работ и услуг и др.). При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Ученые в области бухгалтерского учета Саталкина Н.И. и Пахомова С.А. в учебном пособии «Бухгалтерский учет и аудит» указывают, что «...выданные авансы представляют собой предварительные платежи по сделкам, совершаемые по условиям расчетов между участниками договоров. Суммы выданных авансов перечисляются платежным поручением с расчетных и других счетов в банках. При невыполнении договоров поставки неиспользованные суммы авансов возвращаются поставщиком покупателю. В расчетных документах должно быть указано основание возврата (реквизиты договора и платежного поручения по которому зафиксировано получение аванса)...» [40, с. 79].

При окончательном расчете поставщик производит зачет суммы полученного аванса, предварительной оплаты.

Суммы, отражаемые по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», как правомерно отмечает Вещунова Н. Л., зависят также от соответствия сроков поступления материальных ценностей и платежных документов [17, с. 263].

В ходе совершения сделок может возникнуть ситуация, неисполнения договорных обязательств одним из контрагентов. В данном случае одна из сторон предъявляет претензии другой стороне, нарушившей условия договора. Более того, претензия должна быть составлена в письменной форме в двух экземплярах, один из которых остается у организации, предъявившей претензию, другой передается контрагенту, ответственному за нарушение условий договора. В претензии конкретизируются факт нарушения договорных обязательств и, в связи с этим, соответствующие требования по возмещению потерь и расходов организации согласно документам, подтверждающим размер потерь и расходов. Такими документами являются копии квитанций, счетов-фактур, платежных документов, актов и др. [46].

Безруких П. С. справедливо указывает на то, что «... в условиях рыночной экономики для уменьшения риска не оплаты или несвоевременной оплаты счетов поставщик может либо потребовать предварительной оплаты счета, либо произвести расчеты за счет выставленного покупателем аккредитива, либо прибегнуть к вексельной форме расчетов. Предварительная оплата связана с неэтичным использованием средств покупателя в обороте поставщика до момента перехода товара в собственность плательщика» [13, с. 55].

Аккредитивная форма расчетов также ведет к отвлечению денежных средств покупателя из оборота. Наиболее гибкой, оперативной и одновременно обеспечивающей укрепление платежной дисциплины является вексельная форма расчетов. Согласно Гражданскому Кодексу РФ (2, ст. 815), вексель является формой договора займа. С момента выдачи векселя отношения сторон регулируются нормами вексельного права [1].

1.2. Влияние условий договора на учетную и налоговую сторону

Несомненно, сотрудники бухгалтерской службы экономического субъекта должны быть вовлечены в процесс составления договоров и их оценки, так как именно от формирования условий взаимосвязи сторон зависит поря-

док ведения учетного и налогового процесса. Кроме того, зачастую порядок исчисления и уплаты налогов напрямую зависит от того, что в подписанном сторонами договоре указано.

Рассмотрим порядок влияния некоторых условий, при этом представим договоры между российскими экономическими субъектами.

В первую очередь следовало бы отметить, такой немаловажный аспект, как условие о моменте перехода права собственности на приобретенный товар. Данное условие оказывает влияние на формирование базы по налогу на прибыль.

От предусмотренного условия о переходе права собственности на товар, первоначально, зависит факт установления базы по налогу на прибыль у организации-поставщика, в случае, если:

- в договоре не указано иное, то всегда действует следующий порядок: право собственности переходит к организации-покупателю при передаче ему товара или лицу первому доставляющему товар. В данном случае налогооблагаемый доход признается на дату передачи товара покупателю (перевозчику);
- в договоре упомянуто, что право собственности на переданный товар переходит только после его оплаты покупателем, то налогооблагаемый доход признается по факту зачисления денежных средств поставщику. Но вместе с тем, в данном случае важно обеспечить отдельное хранение неоплаченного товара у продавца и контроль поставщика над ним до момента оплаты. В противном случае возможно доначисление налог на прибыль, согласно общего правила (то есть на момент передачи товара);
- в договоре предусмотрено, что право собственности переходит после завершения ввода оборудования в эксплуатацию или его монтажа (например, при поставках систем кондиционирования), то налогооблагаемый доход признается на дату подписания акта о приеме-сдаче выполненных работах [38].

В-вторых целесообразно было бы упомянуть о налоге на добавленную стоимость. А именно, налоговая база по налогу на добавленную стоимость у организации-поставщика определяется, как правило, на дату отгрузки, под

которой контролирующие органы понимают дату составления первичного по времени учетного документа, оформленного на покупателя либо на перевозчика. При этом считать НДС на момент перехода права собственности нужно, только если товар не отгружается и не транспортируется (например, в случае продажи недвижимого имущества).

Что касается вычета входного НДС у покупателя, то в данной ситуации переход права собственности на товар не имеет значения. Для признания вычета нужно, чтобы товар был принят к учету и счет-фактура получен от продавца. Причем Минфин РФ отмечает, что фактом принятия товара к учету является оприходование указанных товаров, поступивших в организацию. Следовательно, на дату оприходования и надо принимать НДС, предъявленный организацией-поставщиком, к вычету [36].

В то же время товар может быть принят к учету и до поступления на склад. Например, можно принять к учету товары, находящиеся в пути, если право собственности на них уже перешло к организации. Но доказывать свое право на вычет НДС в этом случае вам придется в судебном порядке. Поэтому если вы не готовы к спору, то лучше все таки дождаться фактического оприходования товаров.

В-третьих, необходимо акцентировать внимание на условии о предварительной оплате.

В частности, покупатель вправе принять к вычету НДС по факту предварительной оплаты, только если уплата аванса предусмотрена договором. Если в договоре об авансе нет никаких упоминаний, и покупателю нужен вычет авансового НДС, то выходом из данной ситуации может быть подписание с продавцом дополнительное соглашение о предоплате.

При этом конкретную сумму аванса прописывать в договоре необязательно. Для вычета НДС будет достаточно общего условия о предоплате [38].

В-четвертых, следует проанализировать условия по НДС. А именно в договоре должно быть четко указано, включает цена НДС или нет. В против-

ном случае перед бухгалтером поставщика возникает вопрос — как рассчитать сумму НДС, предъявляемую покупателю:

- либо «добавить» к цене, указанной в договоре. Но в случае, если покупатель не согласится на дополнительные расходы, и через суд их взыскать не удастся, то придется платить НДС за счет собственных средств;
- либо определить расчетным путем из цены договора.

Принимать решение, по всей вероятности, придется руководителю организации.

В-пятых, целесообразно прописать условия поставке НДС. В связи с этим, ставку НДС в договоре следует указывать продавцу. Однако покупателю имеет смысл проверить ее самому — ошибка может стоить дорого. Ведь если НДС предъявлен по неправильной ставке (например, 18% вместо 10%), то покупатель не сможет принять входной НДС к вычету.

Покупатель в таких случаях вправе потребовать от продавца вернуть сумму НДС, которая была уплачена по неправильной (завышенной) ставке, как неосновательное обогащение [38].

В-шестых, необходимо отметить условие о безвозмездной передаче товаров, работ или услуг.

Так в возмездные договоры нередко включают положения о безвозмездной передаче товаров, работ или услуг, в большинстве случаев:

- при приобретении одних товаров другие передаются бесплатно;
- при поставках оборудования проводится монтаж или инструктаж персонала бесплатно.

Имеет смысл ввести в компании механизм выявления подводных камней в договорах до их подписания. Это избавит от лишних трат на погашение налоговых доначислений или на оплату услуг юристов в судах.

Отмеченные нами условия могут повлечь неблагоприятные, в первую очередь, налоговые последствия:

- так у принимающей стороны будет возникать внереализационный доход в размере рыночной цены товаров (работ, услуг);

- тогда как передающей стороне следует доначислить сумму и уплатить в бюджет НДС с рыночной стоимости безвозмездно переданных товаров (работ, услуг).

С целью исключения налоговых рисков, достаточно прописать в рамках условий договора, что стоимость дополнительно передаваемых товаров (работ, услуг) включена в цену договора. Вместе с тем следует не забыть отметить это и в графе счета-фактуры, в частности применить формулировку «... оборудование, включая монтаж».

Следующим немаловажным условием выступает акцент на том, кто несет дополнительные расходы по договору.

Зачастую стороны неправильно формулируют в договоре условие о том, кто несет какие-либо расходы по договору, либо вообще не указывают это. А в результате налоговики исключают из «прибыльной» базы понесенные расходы [36].

Изложим основные правила, которые необходимо знать, чтобы правильно учитывать расходы, в случаях если:

- законодательно возлагаются расходы по договору на какую-либо из сторон, то другая сторона их учесть не вправе;

- законодательно возлагаются расходы на какую-либо из сторон, но в то же время определяется возможность переложить их на другую сторону (то есть в законе указано: «если договором не предусмотрено иное»), то этот факт должен быть отражено в договоре.

Согласно этому, затраты на капитальный ремонт помещения обычно несет арендодатель, если в договоре не указано иначе. Поэтому если организация-арендатор осуществила капитальный ремонт арендованного помещения, а в договоре об этом не упоминается, то налоговый орган исключит указанные затраты из «прибыльных» расходов и доначислит налог;

- законодательно не определена сторона, то в данном случае могут распределить расходы между собой стороны указанные в договоре и учесть соответствующие затраты при налогообложении. Ввиду этого особенно важно

подробно прописать все условия, чтобы в случае претензий налоговых органов можно было сослаться на конкретный пункт договора. Кстати, это поможет избежать и недоразумений с контрагентом.

Остановимся подробно на следующем условии, а именно, о создании продукции по заказу покупателя.

Иногда продажа товара оформляется не договором поставки (купли-продажи), а договором подряда на выполнение работ. Зачастую так происходит, когда товар производится по индивидуальному заказу организации-покупателя, например, при создании рекламной полиграфической продукции или крупных объектов (кораблей, самолетов и т. д.). Заказчику в этом случае нужен именно договор подряда, чтобы обговорить вопросы изготовления и контролировать производственный процесс.

В аналогичных ситуациях важно не ошибиться с учетом доходов от реализации. Для этого следует изучить текст договора. Если там прописано, что заказчику передаются результаты работ, то доход у вас возникает:

- на дату подписания акта выполненных работ по договору;
- на дату подписания акта приема-сдачи выполненных работ по очередному этапу договора (в случае, если они предусмотрены);
- на последнее число календарного года (при производствах с длительным технологическим циклом (более одного налогового периода), когда этапы сдачи работ не предусмотрены).

Кроме того если в договоре идет речь о создании продукции и передаче прав собственности, то «прибыльный» доход нужно показывать только на момент перехода права собственности на нее.

Отметим, что налоговые органы нередко не соглашаются с таким подходом. Они указывают на тот факт, что если срок производства длительный, то доход от продажи продукции нужно распределять на весь период ее изготовления в том же порядке, что и доход от продажи работ. Поэтому необходимо будет определиться — либо следовать их рекомендациям, либо спо-

ритель. Суды подобные требования при реализации продукции (а не результатов работ или услуг) считают незаконными[38].

Необходимо учитывать также, что от момента признания «прибыльного» дохода зависит и возможность учета всех прямых расходов, связанных с продажей товаров или выполнением работ.

2. Организационно – экономическая характеристика предприятия строительной отрасли

2.1. Организационная характеристика ООО «ГК «Строй-Белогорье»

Анализируемым предприятием выступает ООО «ГК «Строй-Белогорье». Согласно ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» ООО «ГК «Строй-Белогорье» представляет собой соединение участников общества на основании договорных обязательств между ними для осуществления совместной хозяйственной деятельности и является самостоятельной организацией, реализующей экономические и социальные задачи в пределах своей компетенции в соответствии с действующими законодательными, нормативными актами Российской Федерации.

С 11 марта 2015 года ООО «Стройсервис» переименовано в общество с ограниченной ответственностью «Группа компаний «Строй-Белогорье».

В настоящее время предприятие представляет собой производственно-строительный комплекс с широко развитой материально-технической и производственной базой.

ООО «ГК «Строй-Белогорье» было создано с целью осуществления коммерческой деятельности и извлечения прибыли. Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, предусмотренные для ведения любых видов деятельности, не запрещённых федеральными законами. Зарегистрировано Общество по адресу: 309921, г. Бирюч, Красногвардейского района, Белгородской области.

Следует отметить, что в ООО «ГК «Строй-Белогорье» в качестве основного направления деятельности было выделено осуществление строительных работ.

ООО «ГК «Строй-Белогорье» создано без ограничения срока учредителями, то есть его участниками.

Причем участники общества с ограниченной ответственностью не отвечают по обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов. Уставный капитал формируется из стоимости вкладов его участников в размере 10 тыс. руб.

В соответствии с Уставом ООО «ГК «Строй-Белогорье» основными видами деятельности предприятия являются:

- производство общестроительных работ по возведению зданий;
- деятельность агентов по оптовой торговле строительными материалами;
- розничная торговля строительными материалами, не включенные в другие группировки;
- оптовая торговля непродовольственными потребительскими товарами;
- производство малярных работ;
- производство штукатурных работ;
- строительство зданий и сооружений;
- общество вправе осуществлять виды деятельности, не запрещенные законом.

Целесообразно упомянуть, что исследуемый экономический субъект являясь юридическим лицом, действует на основании договора и в соответствии с уставом общества по принципу хозяйственного расчета, самоокупаемости и самофинансирования, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, может от своего имени приобретать имущественные и личные неимущественные права и нести связанные с этим обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном и третейском.

ООО «ГК «Строй-Белогорье» действует самостоятельно. Общество имеет круглую печать на русском языке, угловой и другие штампы, эмблемы и бланки со своим полным наименованием.

Организационно – производственная структура ООО «ГК «Строй-Белогорье» состоит из рабочего участка, бухгалтерии, прораба, отдела кадров и представлена на рисунке 2.1.

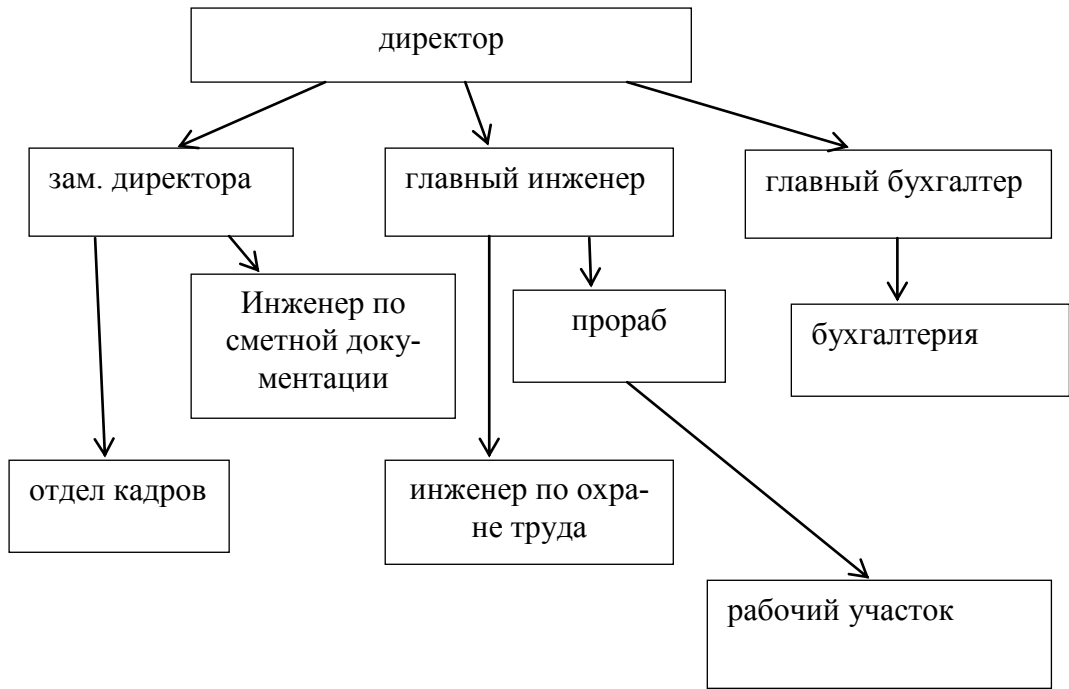


Рисунок 2.1. Организационно – производственная структура ООО «ГК «Строй-Белогорье»

Каждое структурное подразделение и лицо осуществляет хозяйственную деятельность в пределах своей компетенции и в том объёме работ, который на него возлагается согласно установленным требованиям ООО «ГК «Строй-Белогорье».

Организационная структура управления – основа любого экономического субъекта, так как именно от неё зависит эффективное функционирование всего производственного процесса.

ООО «ГК «Строй-Белогорье» имеет разветвлённую структуру, схема которой была представлена на рисунке 2.1. В связи с этим можно выделить несколько уровней управления: высший, средний.

Так высший уровень, при котором руководство текущей деятельностью осуществляется директором ООО «ГК «Строй-Белогорье» в лице Масловского Сергея Егоровича. Его ближайшими помощниками являются заместители директора.

Средний управленческий уровень включает в себя руководителей подразделений предприятия, а именно главного инженера, главного бухгалтера, руководителя отдела кадров. Каждый руководитель осуществляет руководство в пределах своей компетенции.

2.2. Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности

Рассмотрим основные экономические показатели деятельности ООО «ГК «Строй-Белогорье», используя при этом формы бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия за 2015 год: «Бухгалтерский баланс» (приложение 1), «Отчёт о финансовых результатах» (приложение 2), «Отчет о численности и заработной плате работников организации» (приложение 5), а также форма отчетности «Бухгалтерский баланс за 2014 год» (приложение 3), «Отчёт о финансовых результатах» за 2014 год (приложение 4), «Отчёт о численности и заработной плате работников организации за 2015 год» (приложение 6), «Отчет о движении денежных средств за 2015 год» (приложение 7), «Отчет о движении денежных средств за 2014 год» (приложение 8).

Основные показатели деятельности организации за 2013-2015 годы представлены в таблице 2.1.

Проанализировав основные показатели деятельности ООО «ГК «Строй-Белогорье», можно отметить следующее:

- в 2014 г. выручка от продажи работ, товаров по сравнению с 2013 г. значительно уменьшилась на 726 227 тыс. руб., в относительном выражении на 61,7%;

- в 2015 г. выручка от продажи работ и товаров по сравнению с 2014 г. увеличилась на 271 316 тыс. руб., в относительном выражении на 60,3%;

- в анализируемом периоде наблюдается увеличение себестоимости работ, товаров по сравнению с прошлым годом, а именно на 331 134 тыс. руб. или 75,2%.

Анализ основных экономических показателей деятельности
ООО «ГК «Строй-Белогорье» за 2013- 2015гг.

№	Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Относительное отклонение, %	
					2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.	2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	1176328	450101	721417	- 726227	271316	61,7	60,3
2	Себестоимость готовой продук- ции, тыс. руб.	1150451	440530	711664	-709921	331134	61,7	75,2
3	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	25877	9571	9753	- 16306	182	63,0	1,9
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	21223	7086	8234	-14137	1148	66,6	16,2
5	Средняя стоимость основных средств за год, тыс. руб.	19382	16888	12995	- 2494	- 3893	12,9	23,0
6	Средняя стоимость дебиторской задолженности за год, тыс. руб.	114170	44997	52959	- 69173	7962	60,6	17,7
7	Средняя стоимость кредиторской задолженности за год, тыс. руб.	244648	67317	64887	- 177331	- 2430	72,5	3,6
8	Среднесписочная численность работников, чел	44	44	55	0	11	0	25
9	Фондоотдача, руб.	60,7	26,6	55,5	-34,1	28,9	56,2	108,6
10	Уровень рентабельности, %	1,8	1,6	1,1	- 0,2	- 0,5	x	x
11	Рентабельность продаж, %	2,25	2,17	1,37	- 0,08	- 0,8	x	x

Данный факт негативно сказался на величине выручки, следовательно, и значительной мере повлиял на величину валовой прибыли, что подтверждают данные рисунка 2.2.

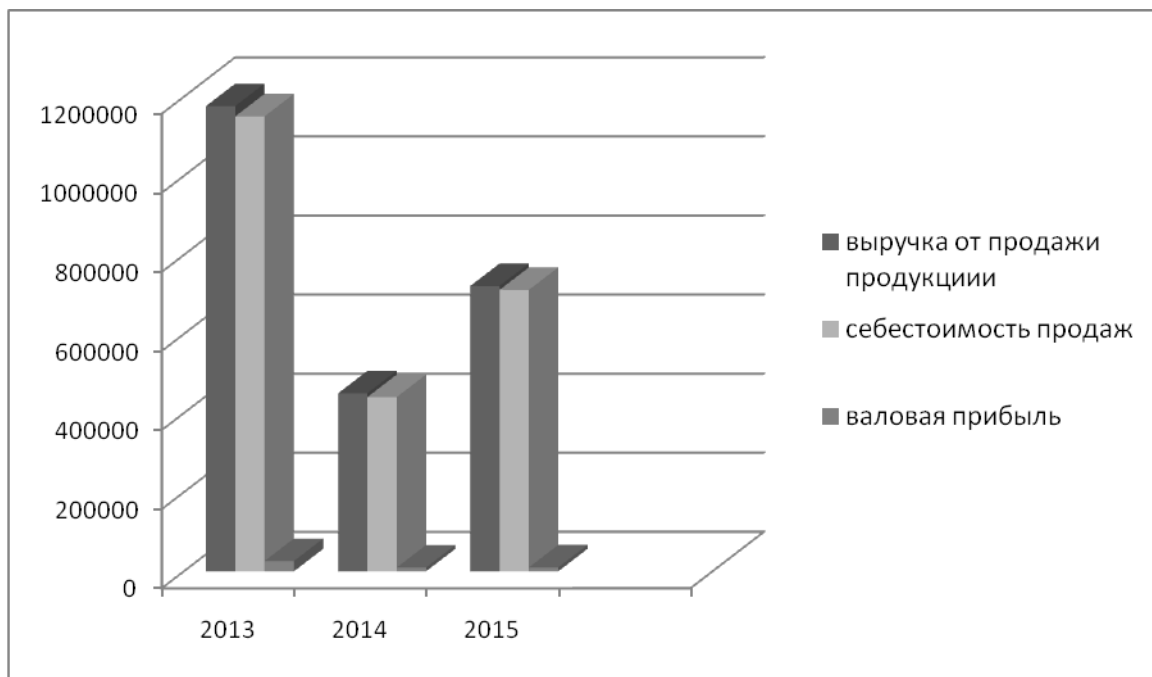


Рисунок 2.2. Анализ финансовых показателей

- на основе данной таблицы можно сделать вывод о том, что по результатам деятельности ООО «ГК «Строй-Белогорье» в 2015 году в целом по предприятию был получен положительный финансовый результат - прибыль в сумме 8 234 тыс. руб.

В сравнении с 2014 годом положительный финансовый результат увеличился. В основном это связано с увеличением цен на выполненные работы и проданные товары;

- в процессе своей деятельности ООО «ГК «Строй-Белогорье» использует собственные основные средства. Среднегодовая стоимость основных средств в 2015 году снизилась на 3 893 тыс. руб. или 23,0%, в основном за счет устаревания производственных средств;

- среднесписочная численность работников в данной организации в 2015г. составила 55 человек, что на 11 человек больше, чем в 2014г., что формирует положительную динамику в отношении человеческих ресурсов;

- среднегодовая сумма дебиторской задолженности в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшилась на 69 173 тыс. руб. или 60,6%, тогда как в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличение составило 7 962 тыс. руб. или 17,7%;

- среднегодовая сумма кредиторской задолженности в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшилась на 177 331 тыс. руб. или 72,5%, тогда как в 2015 году по сравнению с 2014 годом дальнейшее уменьшение составило 2 430 тыс. руб. или 3,6%;

- основной стоимостной показатель, характеризующий уровень использования основных средств, является фондоотдача. Он показывает, что в 2015 г. на 1 руб. основных средств ООО «ГК «Строй-Белогорье» приходится 55,5 руб. выпущенной продукции;

- уровень рентабельности в 2014 году составил 1,6% и снизился по сравнению с 2013 годом на 0,2%, а это значит, что прибыль предприятия с каждого рубля, затраченного на выполнение работ, производство и продажу товаров в 2015г. по сравнению с 2014г. также снизилась.

В современных экономических условиях деятельность каждого хозяйствующего субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений (организаций и лиц), заинтересованных в результатах его успешной работы. На основании доступной им отчетной учетной информации указанные лица стремятся оценить финансовое положение предприятия.

Необходимо указать, что финансовое состояние организации – это некий комплекс показателей, характеризующих собой ее способность погасить свои долговые обязательства.

Финансовая деятельность включает в себя процессы формирования, движения и обеспечения сохранности имущества организации, контроль за-

его использованием. В конечном итоге финансовое состояние в значительной степени описывает конкурентоспособность организации, ее возможности в дальнейшем деловом сотрудничестве, характеризует, в какой мере гарантированы экономические интересы самой организации ее партнеров по экономическим отношениям.

Благополучное финансовое состояние организации - это важное условие ее непрерывной и эффективной деятельности. Показатели финансового состояния отражают наличие, размещение и использование финансовых ресурсов. В конечном итоге финансовое состояние в значительной степени определяет конкурентоспособность предприятия, его потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой мере гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнеров по финансовым и другим экономическим отношениям.

Финансовое состояние организации ООО «ГК «Строй-Белогорье» характеризуется рядом показателей, значения которых представлены в таблице 2.2 «Показатели финансового состояния организации ООО «ГК «Строй-Белогорье» за 2013-2015 гг.

Таблица 2.2

Показатели финансового состояния ООО «ГК «Строй-Белогорье»
за 2013-2015 гг.

Показатель	Код строки, оптимальное значение	Годы			Изменение (+, -)	
		2013	2014	2015	2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.
1	2	3	4	5	6	7
1. Внеоборотные активы, тыс. руб.	1100	18962	14813	11176	-4149	-3637
2. Оборотные активы, тыс. руб.	1200	116134	136035	134379	19901	-1656
3. Валюта баланса, тыс. руб.	1600	135096	150848	145555	15752	-5293

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6	7
4. Собственный капитал, тыс. руб.	1300	63534	70620	78854	7086	8234
5. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	1400	0	0	0	0	0
6. Заемный капитал, тыс. руб.	1500	71562	80228	66701	8666	-13527
7. Коэффициент автономии (п.4:п.3)	$\geq 0,5$	0,47	0,47	0,54	0	0,07
8. Коэффициент финансовой устойчивости ((п.4+ п.5):п.3)	0,8 - 0,9	0,47	0,47	0,54	0	0,07
9. Коэффициент маневренности собственного капитала (п.2:п.4)	0,2 - 0,5	0,86	0,9	0,92	0,04	0,02
10. Коэффициент концентрации заемного капитала (п.6:п.3)	$\leq 0,5$	0,53	0,53	0,46	0	- 0,07
11. Индекс постоянного актива (п.1:п.4)	$\geq 1,0$	0,14	0,09	0,08	-0,05	-0,01

Расчёт выполнен на основе бухгалтерского баланса экономического субъекта -ООО «ГК «Строй-Белогорье».

Валюта бухгалтерского баланса дает представление о стоимости имущества организации.

Из таблицы видно, что валюта баланса на конец 2015г. уменьшилась на 5 293тыс. руб. в основном за счет снижения стоимости запасов, денежных средств, налога на добавленную стоимость. Данный факт свидетельствует о снижении хозяйственной деятельности экономического субъекта. Также необходимо отметить значительное увеличение в 2015 г. по сравнению с предыдущими периодами такой статьи, как собственный капитал. Наблюдается

уменьшение в 2015 году показателей статей баланса: заемный капитал, внеоборотные активы, а также в целом оборотных активов.

Увеличение собственных средств способствует усилению финансовой устойчивости организации ООО «ГК «Строй-Белогорье». За 2015 год данный показатель увеличивался по сравнению с предшествующим годом на 8 234 тыс. руб.

Изучив полученные показатели, следует отметить незначительное увеличение коэффициента автономии на конец периода, что свидетельствует о возможном повышении интереса и доверия со стороны возможных инвесторов и кредиторов.

Коэффициент финансовой устойчивости на конец 2015 г. увеличился и составил 0,54, что не является нормативным значением. Исходя из этого, можно сделать вывод о том, что изучаемая организация является финансово неустойчивой.

Коэффициент маневренности характеризует удельный вес собственных средств организации, которая находится в мобильной форме и позволяет изменять их, увеличивая закупки товаров и прочих средств. Этот показатель в ООО «ГК «Строй-Белогорье» в 2015 г. составил 0,92, что не соответствует его нормативному значению.

Анализ ликвидности баланса сводится к проверке того, покрываются ли обязательства в пассиве баланса активами, срок превращения которых в денежные средства равен сроку погашения обязательств (таблица 2.3).

Проанализировав данную таблицу, можно сказать, что за исследуемый период имеет неоднозначную тенденцию коэффициент абсолютной ликвидности, так в 2014 году по сравнению с 2013 увеличился на 0,21 и составил 0,96, тогда как в 2015 году уменьшился, достигнув показателя 0,70, что соответствует нормативному значению.

Коэффициент быстрой ликвидности находится в 2015 году вне пределов нормативного значения и составляет 1,77, то есть превышает допустимые пределы.

Таблица 2.3.

Оценка показателей, характеризующих ликвидность баланса

Показатели	Годы			Абсолютное(+,-)	
	2013	2014	2015	2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.
Денежные средства	53699	77297	46471	23598	- 30526
Дебиторская задолженность	55700	34293	71624	- 21407	37331
Оборотные средства	116134	136035	134379	19901	-1656
Краткосрочные обязательства	71562	80228	66701	8666	- 13527
Коэффициент абсолютной ликвидности (0,2 – 0,7)	0,75	0,96	0,7	0,21	- 0,26
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности (0,7 – 1,0)	1,53	1,39	1,77	- 0,14	0,38
Коэффициент текущей ликвидности (> 0,2)	1,62	1,69	2,01	0,07	0,32

Коэффициент текущей ликвидности увеличился на 0,32, который говорит об удовлетворенности бухгалтерского баланса.

Для комплексной оценки ликвидности баланса ООО «ГК «Строй-Белогорье» в целом следует использовать общий показатель платежеспособности (таблица 2.4 и рисунок 2.3).

Проанализировав данную таблицу, можно сказать, что организация достаточно платежеспособна.

Показатель платежеспособности в 2014 году увеличился по сравнению с 2013 годом на 0,24 и составил 1,77. Общий показатель платежеспособности в 2015 году по сравнению с 2014 годом остался на неизменном уровне, составив при этом 1,77.

Таблица 2.4

Анализ платёжеспособности организации

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение (+,-)	
				2014г от 2013г	2015г от 2014г
Платёжные средства: итого	109399	111590	118095	2191	6505
-денежные средства	53699	77297	46471	23598	- 30526
-дебиторская задолженность	55700	34293	71624	- 21407	37331
Срочные платежи	71562	63072	66701	-8490	3629
Коэффициент платежеспособности (> 1,0)	1,53	1,77	1,77	0,24	0



Рисунок 2.3. Анализ составляющих платежеспособности ООО «ГК «Строй-Белогорье»

2.3. Порядок организации учета имущества и обязательств

Что относится к области учета и отчетности, то в ООО «ГК «Строй-Белогорье» составляется самостоятельный баланс, проводит полный учет по-

ступающих денежных средств, товарно-материальных ценностей, основных средств; достоверный учет издержек производства и обращения.

При этом производится своевременное перечисление платежей в госбюджет, взносов на государственное и социальное страхование, средств на финансирование капитальных вложений, погашение в установленные сроки задолженности банкам по ссудам. На предприятии осуществляется экономический анализ хозяйственно-финансовой деятельности, выявляет внутрихозяйственные резервы, предупреждающие потери и непроизводительные расходы.

Бухгалтерия ООО «ГК «Строй-Белогорье» централизованная. В ООО «ГК «Строй-Белогорье» существует достаточная степень распределения обязанностей и разграничения полномочий между руководителями и исполнителями. Для работников бухгалтерской службы разработаны внутренние правила, должностные инструкции.

Бухгалтерский учет в Обществе полностью автоматизирован. Для расчета отдельных показателей используются самостоятельно разработанные электронные таблицы. Обществом создана надлежащая компьютерная среда, обеспечивающая надежность системы учета. Применяемая компьютерная техника соответствует выполняемым ей задачам. Обществом организован контроль за сохранностью баз данных учетной информации, ограничен доступ к системе и внесению изменений в базы данных. Автоматизированная система бухгалтерского учета своевременно модернизируется и настраивается в связи с изменением действующих нормативных документов, регламентирующих учетную практику.

Методы бухгалтерского учёта, применяемые на предприятии, закреплены в учетной политике, которые разработаны главным бухгалтером и утверждены генеральным директором ООО «ГК «Строй-Белогорье» приказом от 1 января 2015 года «Об учетной политике ООО «ГК «Строй-Белогорье» для целей бухгалтерского учета» (приложение 9) в соответствии с ПБУ 1/08 «Учетная политика организации».

ООО «ГК «Строй-Белогорье» ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета ООО «ГК «Строй-Белогорье» (приложение 10).

Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением ООО «ГК «Строй-Белогорье».

Помимо рабочего плана счетов бухгалтерского учета (приложение 10) утверждаются также формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов.

Документооборот ООО «ГК «Строй-Белогорье» разработан главным бухгалтером.

В проверяемом периоде Обществом нарушения сроков составления и представления бухгалтерской и налоговой отчетности в налоговые органы не выявлены.

3. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками, подрядчиками

3.1. Первичная учетная документация по расчетам.

Все документы, которыми оформляется поступление товаров, можно подразделить на три группы, представленные на рисунке 3.1:

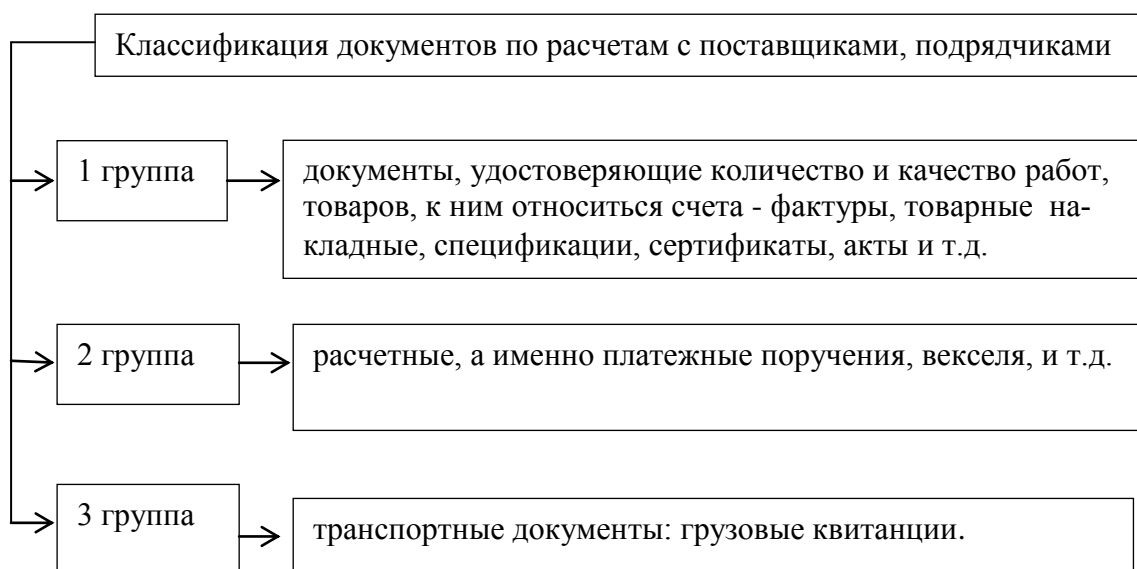


Рисунок 3.1. Классификация документов по расчетам с поставщиками, подрядчиками ООО «ГК «Строй-Белогорье»

Поступление материальных запасов от поставщиков, выполнение работ и услуг подрядчиками производится на основании заключённых между заказчиками (покупателями) и подрядчиками (поставщиками) хозяйственных договоров.

Как отмечалось ранее, в договорах оговариваются виды поставляемых материальных запасов, выполняемых работ и услуг, коммерческие условия поставки, количественные и стоимостные показатели товаров, работ или услуг, порядок расчётов (условия платежей).

Следует указать, что в деятельности ООО «ГК «Строй-Белогорье» основным документом, регламентирующим отношения между поставщиком и

покупателем, является договор поставки - это правовой документ, определяющий права и обязанности сторон. В нем отражены наименования и адреса сторон, предмет договора (наименование и количество товара), цена, условия и сроки поставки, порядок расчетов, ответственность сторон за нарушение условий договорных обязательств и др. (приложение 11, 13).

Так в частности, по договору поставки № 69 от 11.05.2016 года ООО «Альфа Дон Транс» обязуется поставить ООО «ГК «Строй-Белогорье» щебень и (или) отсев горных пород и карьеров (приложении 11).

Кроме того, 02.06.2016 года заключен договор на поставку стройматериалов между АО «Стройматериалы» и ООО «ГК «Строй-Белогорье»(приложении 13).

Помимо указанного вида договоров организация ООО «ГК «Строй-Белогорье» заключает договоры подряда (приложение 16). В частности, заключен договор между ООО «ГК «Строй-Белогорье» в лице директора Масловского С.Е. и ООО «БелДорсМеталл» в лице директора Рощиной Г.К. за № 17/06 от 17.06.2016 года.

Более того, ООО «ГК «Строй-Белогорье» заключает договоры (приложение 17). В частности, заключен договор между ООО «ГК «Строй-Белогорье» в лице директора Масловского С.Е. и ООО «Агрошина31» в лице генерального директора Королева С.А. за № 39 от 22.09.2016 года.

Дополнительно к договорам составляются сметные расчеты или спецификация.

Гражданский кодекс Российской Федерации формирует понятие договора, как соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении и прекращении гражданских прав и обязанностей. При равноправных хозяйственных связях поставщиков и покупателей товаров, их полной хозяйственной самостоятельности резко повышается роль договоров поставки, которые являются основным документом, определяющим права и обязанности сторон по организации поставки товаров. Договора могут заключаться в устной, письменной или нотариальной форме. В хозяйственной практике договор яв-

ляется основой деловых отношений двух и многосторонних, обличенных в письменную форму с соответствующими правилами (печать, необходимые реквизиты сторон и т.п.).

Договор вступает в силу и становится обязательным для сторон с момента его заключения. Он считается заключенным, если между сторонами в требуемой в подлежащих случаях форме достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора.

Так, например, ООО «ГК «Строй-Белогорье» в лице директора Масловского С.Е. заключило с ПАО «КВАДРА» договор теплоснабжения № 427/1050 от 2016 года, согласно которому ПАО «КВАДРА» (теплоснабжающая организация) обязуется подавать ООО «ГК «Строй-Белогорье» через присоединенную сеть тепловую энергию, горячую воду, теплоноситель, а потребитель обязуется оплачивать принимаемую тепловую энергию, горячую воду, теплоноситель, в определенном договоре порядке (приложение 21).

Дополнительно к договору составляются:

- счет № 4271050/012 от 31.12.2016 г. (приложение 22),
- акт ввода в эксплуатацию узла учета тепловой энергии у потребителя (приложение 23),
- акт проверки эксплуатации узла учета тепловой энергии (приложение 24),
- счет-фактура № 311- 4271050/012 от 31.12.2016 г. (приложение 25),
- счет № 4271050/011 от 22.11.2016 г. (приложение 26).

Поставщик, отгружая товары, выписывает, кроме товарной накладной (приложение 14), документы двух видов, первый из которых (товарный) сопровождает товар на всем пути его следования до покупателя, а второй документ является расчетным, предоставляется в банк и служит основанием для расчетов поставщиком.

В частности, по товарной накладной № 3023 от 12.07.2016 года переданы ООО «ГК «Строй-Белогорье» от АО «Стройматериалы»:

- известь строительная,
- поддон для мела,

- упаковка одного поддона мела,
- мешки полипропиленовые на общую сумму 36 889, 28 руб. (приложение 14).

По товарной накладной № 627807 от 19.12.2016 года передана ООО «ГК «Строй-Белогорье» от АО «Металлторг» труба проф. 40*20*1,5 на общую сумму 2 222,40 руб. (приложение 27).

Основными документами, сопровождающими груз, является счета-фактуры (приложение 28), товарные накладные (приложение 27, 32), а также по выполненным работам, услугам – акты (приложение 31, 33). Основным расчетным документом является счет на оплату (приложение 29, 30, 34), платежное поручение (приложение 36-39) или расходный кассовый ордер.

Каждое платежное поручение подтверждается выписками из лицевого счета (приложение 35).

Сопроводительные и расчетные документы, выписываются в 4-х экземплярах: поставщику, получателю товара, остальные передаются в соответствующие банки для оплаты стоимости товаров, тары, работ, услуг. При доставке товара автомобильным транспортом поставщик товара выписывает товарно-транспортные накладные (ТТН). Они предназначены для списания товара со склада поставщика, оприходования на складе получателя и расчетов с автотранспортным предприятием. Независимо от оплаты и доставки, порядок оприходования материальных ценностей должен отвечать определенным требованиям. При любом варианте получения материальных ценностей у поставщика и любом варианте доставки, их предъявляют кладовщику для оприходования. Приёмка на складе производится методом прямого счёта, взвешивания, обмера и внешнего осмотра с целью выявления соответствия данным сопроводительных документов. В случае несоответствия количества и качества поступивших материалов данным сопроводительных документов, составляется приёмный акт. Акт составляют и подписывают члены специальной комиссии, назначенной руководителем предприятия, кладовщик и представитель поставщика. В дальнейшем на основе акта к поставщику мо-

гут быть предъявлены соответствующие претензии. Если не обнаружено никаких расхождений с документами, кладовщик выписывает приходный ордер или приёмную фактуру в двух экземплярах.

Вместо выписки приходных ордеров кладовщик может поставить на сопроводительный документ (если их поступило 2 экземпляра) штамп, удостоверяющий получение.

Если описывать принятие материалов, товаров в ООО «ГК «Строй-Белогорье», то на основании товарной накладной товар (переплетная машина, пружина, обложки) был принят на склад получателя и выписан приходный ордер.

Грузовую квитанцию вместе с другими сопроводительными документами (накладная склада-отправителя, сертификата качества) поставщик присылает покупателю почтой. Она является документом, необходимым для получения груза на станции назначения, а также предъявление претензий к органам транспорта при частичной или полной утрате груза. В остальных случаях выписываются счета-фактуры.

Счета - фактуры регистрируются первоначально в журнале учета полученных счетов-фактур, а затем формируется книга покупок (приложение 40). Счета - фактуры составляются предприятием поставщиком на имя предприятия покупателя в двух экземплярах, первый из которых не позднее десяти дней с даты отгрузки товаров или предоплаты (аванса) представляется поставщиком покупателю и дает право на зачет (возмещение) сумм по НДС. Второй экземпляр счет - фактуры (копия) остается у поставщика для отражения в книге продаж.

Следует отметить, что 26 декабря 2011 г. принято Постановление Правительства РФ № 1137 (далее - Постановление № 1137), которым утверждены новые формы счета-фактуры, книги покупок и книги продаж, а также формы корректировочного счета-фактуры и журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур. Новые формы незначительно отличаются от ранее применявшихся. В основном дополнения связаны с новым порядком ис-

правления счетов-фактур: появились строки для указания порядкового номера и даты исправления. Форма корректировочного счета-фактуры отличается от рекомендованной формы (Письмо ФНС России от 28.09.2011 N ЕД-4-3/15927@) еще и расположением указываемых в нем сведений.

Также введена строка для указания наименования валюты. Напомним, что 2 сентября 2010 г. перечень обязательных реквизитов счета-фактуры, перечисленных в ст. 169 НК РФ, дополнился еще одним показателем - наименованием валюты (подп. 6.1 п. 5 ст. 169 НК РФ).

В счете - фактуре должны быть указаны основные реквизиты (рисунок 3.2):

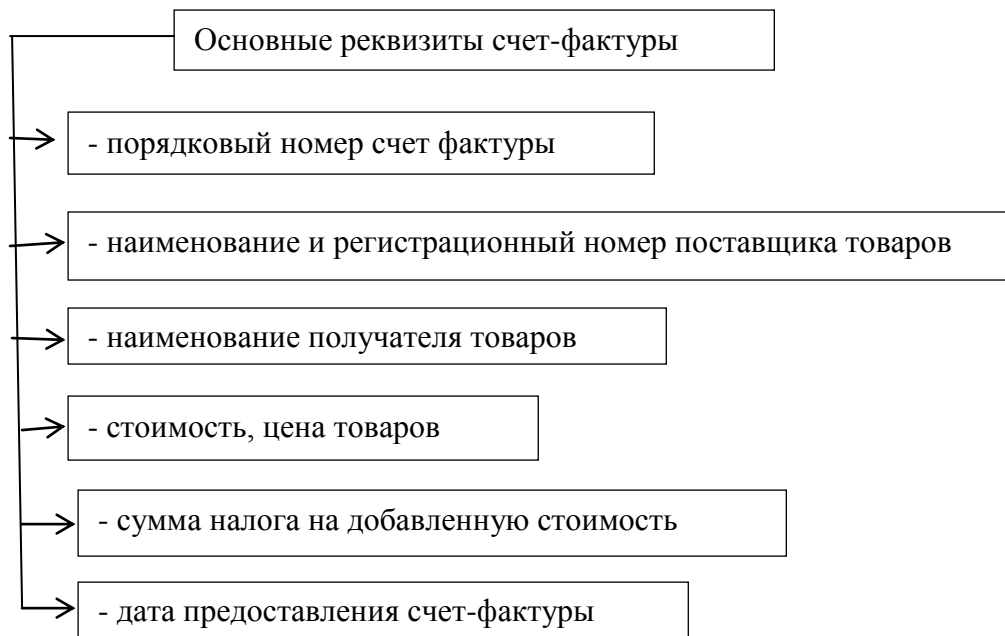


Рисунок 3.2. Обязательные реквизиты счет-фактуры

Счет - фактура ООО «ГК «Строй-Белогорье» подписывается руководителем и главным бухгалтером поставщика, а также лицом ответственным за отпуск товаров и скрепляется печатью организации.

В счете - фактуре не допускаются подчистки и помарки. Исправления заверяют подписью руководителя и печатью предприятия поставщика с указанием даты исправления. Получаемые и выдаваемые счета-фактуры хранятся отдельно в журнале учета счетов-фактур в течение полных пяти лет с да-

ты их получения. Они должны быть подшиты и пронумерованы (приложение 19).

За нарушение условий договоров поставщики и покупатели несут взаимную материальную ответственность в виде неустойки, штрафов и пени за невыполнение договорных условий, за задержку оплаты расчётных документов и за необоснованный отказ.

Учет первичных документов по возникновению и погашению задолженности в ООО «ГК «Строй-Белогорье» ведется в Отчете о движениях документа, в котором указывается дата и номер документа, краткая характеристика хозяйственной операции, сумма и корреспондирующие счета.

После проверки, приемки и таксировки принятых от материально-ответственных лиц отчетов о движении материальных ценностей с приложенными оправдательными документами, на основании которых были сделаны записи в Отчете о движениях документа, бухгалтер предприятия переносит остатки на конец месяца из отчетов в сальдовые ведомости.

Оформленные документы на приемку товаров являются основанием для расчетов ООО «ГК «Строй-Белогорье» с поставщиками и их данные не могут быть пересмотрены после приемки товаров в организации (за исключением потерь товаров от естественной убыли и боя при транспортировке).

В поступающие ООО «ГК «Строй-Белогорье» товары приходятся в день окончания их приемки по фактическому количеству и сумме.

Формирование корреспонденции по произведенным платежам в учете осуществляют на основании выписки банка.

После произведенных платежей обязательным является сверка произведенных расчетов.

В бухгалтерии ООО «ГК «Строй-Белогорье» этим занимается главный бухгалтер. В адрес поставщика направляется письмо, с просьбой сверить произведенные расчеты. К письму прилагается акт сверки взаимных расчетов, который подписывается обеими сторонами в случае отсутствия разногласий в расчетах.

Такая постановка отношений с поставщиками позволяет своевременно исключить разногласия между сторонами и максимально достоверно и своевременно отражать хозяйственные операции в учете.

Требования к оформлению акта сверки в законе не закреплены. Среди обязательных реквизитов акта сверки должны указываться подписи уполномоченных представителей сторон договора, печати сторон.

В частности, были сформированы Акты сверки расчетов за период:

- на 31.12.2016 года с ООО «Агрошина31» (приложение 20),
- август 2016-октябрь 2016 с ООО «Технодрев-Плюс» (приложение 41),
- январь 2016 – декабрь 2016 с ООО «Конструктив» (приложение 42),
- на 30.09.2016 года с ООО «Альфа Дон Транс» (приложение 43).

3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов

Учёт расчётов с поставщиками материальных ценностей и услуг в ООО «ГК «Строй-Белогорье» организуется на счёте 60 «Расчёт с поставщиками и подрядчиками». Счёт по отношению к балансу – пассивный. 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. В некоторых случаях сальдо по счёту 60 может быть и дебетовым, это означает, что сумма за материальные ценности поставщиком перечислена, но на конец месяца эти материальные ценности не поступили, числятся как товары в пути.

Счёт 60 предназначен для обобщения информации о расчётах с поставщиками и подрядчиками за:

- полученные материальные ресурсы, принятые выполненные работы и потреблённые услуги, включая предоставление энергии, газа, пара, воды, а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчёты, документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;

- материальные ресурсы, работы и услуги, расчёты по которым производятся в порядке плановых платежей;
- материальные ресурсы, работы и услуги, на которые расчётные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);
- излишки материальных ресурсов, выявленные при их приёмке;
- полученные услуги по перевозкам, в том числе расчёты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуги связи.

Все операции, связанные с расчётами за приобретённые материальные ценности, принятые работы или потреблённые услуги, проводят по счёту 60 независимо от времени оплаты предъявленного счёта.

ООО «ГК «Строй-Белогорье» ведёт бухгалтерский учёт в соответствии с утвержденным на предприятии планом счетов (приложение 10). Для обобщения информации о расчетах с поставщиками предназначен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

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

- 1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по расходам, не принимаемым для целей налогообложения (в рублях)»;
- 2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по расходам, принимаемым для целей налогообложения (в рублях)»;
- 3 «Векселя выданные, не принимаемые для целей налогообложения (в рублях)»;
- 4 «Векселя выданные, принимаемые для целей налогообложения (в рублях)»;
- 11 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по расходам, не принимаемым для целей налогообложения (в валюте)»;
- 22 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по расходам, принимаемым для целей налогообложения (в валюте)».

На субсчетах 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по расходам, не принимаемым для целей налогообложения (в рублях)», 60.2 «Расчеты

с поставщиками и подрядчиками по расходам, принимаемым для целей налогообложения (в рублях)» в ООО «ГК «Строй-Белогорье» учитываются расчеты с поставщиками, подрядчиками в рублях при наличии длительных хозяйственных связей с ними в зависимости от признания расходов для налогообложения.

На субсчетах 60.3 «Векселя выданные, не принимаемые для целей налогообложения (в рублях)», 60.4 «Векселя выданные, принимаемые для целей налогообложения (в рублях)» в ООО «ГК «Строй-Белогорье» учитываются векселя выданные в зависимости от признания расходов для налогообложения.

На субсчетах 60.11 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по расходам, не принимаемым для целей налогообложения (в валюте)», 60.22 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по расходам, принимаемым для целей налогообложения (в валюте)» в ООО «ГК «Строй-Белогорье» учитываются расчеты с поставщиками, подрядчиками в валюте при наличии длительных хозяйственных связей с ними в зависимости от признания расходов для налогообложения.

В ООО «ГК «Строй-Белогорье» кредитуется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» только после того, как на склад покупателя поступили материальные ресурсы или приняты заказчиком работы, услуги (потреблены электроэнергия, газ, вода и т.п.). Отражение этих операций на счетах затрат на производство возможно, если время выполнения работ, предоставления услуг совпадает с их производством.

Аналитический учет в организации по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по наименованию поставщиков. Бухгалтерией ООО «ГК «Строй-Белогорье» ведется документом «Оборотно-сальдовой ведомости по счету 60». Записи в ведомость производят по каждому платежному документу позиционным способом (вне зависимости оттого, что расчеты производятся с одним и тем же поставщиком).

Приведем примеры некоторых фактов хозяйственной деятельности ООО «ГК «Строй-Белогорье» по расчетам с поставщиками и соответствующих бухгалтерских проводок на основании карточки счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (приложение 44).

При поступлении товара в ООО «ГК «Строй-Белогорье» и предъявлении ему расчетных документов в бухгалтерском учете предприятия за сентябрь 2016 года сделана следующая запись:

30.09.2016 года по основному договору от ООО «МилСтрой» на сумму 813,56 руб.

Дт 10.1 «Материалы, расходы на приобретение которых не принимаются для целей налогообложения»

Кт 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по расходам, не принимаемым для целей налогообложения (в рублях)».

30.09.2016 года по основному договору от ООО «МилСтрой» на сумму 1 423,73 руб.

Дт 10.1 «Материалы, расходы на приобретение которых не принимаются для целей налогообложения»

Кт 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по расходам, не принимаемым для целей налогообложения (в рублях)».

30.09.2016 года выделен налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по основному договору от ООО «МилСтрой» на сумму 4 342,88 руб.

Дт 19.1 «НДС по приобретенным ценностям, не принимаемым для целей налогообложения»

Кт 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по расходам, не принимаемым для целей налогообложения (в рублях)».

30.09.2016 года по основному договору ООО «ВАМ» на сумму 12 203,39 руб.

Дт 10.8 «Строительные материалы, расходы на приобретение которых не принимаются для целей налогообложения»

Кт 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по расходам, не принимаемым для целей налогообложения (в рублях)».

При оказании услуги в ООО «ГК «Строй-Белогорье» и предъявлении ему расчетных документов в бухгалтерском учете предприятия за сентябрь 2016 года сделана следующая запись:

30.09.2016 года оказание услуг (художественная роспись) строительные работы ИП Новиков А.В. на сумму 135 000,00 руб.

Дт 20 «Основное производство»

Кт 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по расходам, не принимаемым для целей налогообложения (в рублях)».

30.09.2016 года оказание услуг (абонентское обслуживание) услуги связи АО «Ростелеком» на сумму 1 861,05 руб.

Дт 20 «Основное производство»

Кт 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по расходам, не принимаемым для целей налогообложения (в рублях)».

30.09.2016 года выделен налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам по основному договору от АО «Ростелеком» на сумму 334,99 руб.

Дт 19.1 «НДС по приобретенным ценностям, не принимаемым для целей налогообложения»

Кт 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по расходам, не принимаемым для целей налогообложения (в рублях)».

При оплате материалов, товаров, услуг в ООО «ГК «Строй-Белогорье» и предъявлении ему платежных документов в бухгалтерском учете предприятия за сентябрь 2016 года сделана следующая запись:

30.09.2016 года оплачен счет от ООО «Компания Мир» в оплату счета № 2197 от 29.09.2016 года за химический анкер на сумму 3 875,00 руб.

Дт60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по расходам, не принимаемым для целей налогообложения (в рублях)»

Кт 51 «Расчётные счёта».

30.09.2016 года оплачен счет от ООО «Автогарант+» в оплату счета № BL6275 от 30.08.2016 года за материалы на сумму 4 151,00 руб.

Дт 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по расходам, не принимаемым для целей налогообложения (в рублях)»

Кт 51 «Расчётные счёта».

Схема строения счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» сформирована на основании «Анализа счета 60» за 2015 год и представлена на рисунке 3.3.

На основе журнала-ордера и ведомости по счету 60 ООО «ГК «Строй-Белогорье» за 3 квартал 2016 год (приложение 46) сформированы и отражены на счетах хозяйственные операции:

- 01.07.2016 года оплачены товары, работы и услуги в сумме 1 845 576,61 руб.

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кт 51 «Расчётные счёта»

1 845 576,61руб.

- 01.07.2016 года зачтены ранее перечисленные авансовые платежи поставщикам, подрядчикам в сумме 206 977,11 руб.

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кт60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

206 977,11 руб.

- 01.07.2016 года получены материалы от поставщика на сумму 3 035 093, 94 руб.

Дт 10 «Материалы»

Кт60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

3 035 093, 94 руб.

- 01.07.2016 года отражен НДС по приобретенным ценностям на сумму 639 149,81 руб.

Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Кт60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

639 149,81руб.

Схема счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

С кредита счетов	Дебет	Кредит	В дебет счетов
		Сн – это задолженность поставщикам по неоплаченным, но акцептованным счетам на начало отчетного периода – 82 874 992,58 руб.	
50	Произведена оплата поставщикам, подрядчикам наличными денежными средствами – 18 709 494,92 руб.	Отражено приобретение объектов основных средств – 1 632 827,12	08
51	Оплата счетов поставщиков и подрядчиков за поставленные материальные ресурсы и услуги – 811 421 414,14 руб.	Получены от поставщиков материальные ресурсы – 183 610 764,71 руб.	10
60	Приняты в зачет задолженности авансы поставщикам, подрядчикам – 194 738 435,38 руб.	Отражена сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ресурсам, работам и услугам – 112 839 079,37 руб.	19
62	Произведен взаимозачет задолженности – 27 000,08 руб.	Отражены работы, услуги, относящиеся к основному производству – 487 047 109,47 руб.	20
		Возвращены авансовые платежи поставщику – 46 897 146,21 руб.	51
		Приняты в зачет задолженности авансы поставщикам, подрядчикам – 194 738 435,38 руб.	60
	Об дебет – 1 024 896 344,52 руб.	Об кредит – 1 024 896 344,52 руб.	
		Ск – это задолженность поставщикам по неоплаченным, но акцептованным счетам на конец отчетного периода – 84 744 010,32 руб.	

Рисунок 3.3. Схема строения счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ООО «ГК «Строй-Белогорье»

- 01.07.2016 года отражены работы, услуги, относящиеся к основному производству на сумму 555 243,32 руб.

Дт20 «Основное производство»

Кт60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

555 243,32 руб.

- 01.07.2016 года внесены авансы наличными денежными средствами за работы, услуги на сумму 615 000,00 руб.

Дт50 «Касса»

Кт60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

615 000,00руб.

- 23.09.2016 года оплачены товары, работы и услуги в сумме 416 302,05 руб.

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кт 51 «Расчётные счета»

416 302,05руб.

- 23.09.2016 года получены материалы от поставщика на сумму 305 066,95 руб.

Дт 10 «Материалы»

Кт60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

305 066,95 руб.

- 23.09.2016 года отражен НДС по приобретенным ценностям на сумму 54 912,03 руб.

Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Кт60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

54 912,03 руб.

- 23.09.2016 года отражены работы, услуги, относящиеся к основному производству на сумму 900,00 руб.

Дт20 «Основное производство»

Кт60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

900,00руб.

При обнаружении недостатков по поступившим товарно-материальным ценностям, несоответствия цен, обусловленных договором и арифметических ошибок, делают запись на соответствующую сумму:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Сумму налога на добавленную стоимость поставщик включает в счета на оплату.

Затраты на оплату процентов по кредитам поставщиков за приобретенные ценности (оказанные услуги) отражают по дебету счетов затрат на производство и кредитуют счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Погашение задолженности перед поставщиками отражают по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счетов учета денежных средств: 50 «Касса», 51 «Расчетный счет».

В случае, когда оплата за услуги производится раньше времени их потребности, то их относят на счет 98 «Доходы будущих периодов», а в отчетный период списывают на счета затрат на производство.

Для проверки соответствия данных аналитического учета синтетические записи с карточек переносят в оборотную ведомость. Суммы по оборотной ведомости ООО «ГК «Строй-Белогорье» должны соответствовать сальдо по счету 60 (приложение 45, 47, 48).

3.3. Порядок представления информации о расчетах в отчетности

В бухгалтерской отчетности Российской Федерации статьи, отражающие дебиторскую и кредиторскую задолженность, существенно укрупнены. В связи с чем дебиторская и кредиторская задолженность представлена одной статьей в активе и пассиве баланса соответственно, деление по субъектам расчетов отсутствует. Обособленно отражаются лишь заемные средства в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств. Однако следует отметить, что российским организациям предоставлено право самостоятельно ус-

танавливать степень детализации показателей по статьям бухгалтерского баланса и других форм бухгалтерской отчетности.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» раздела V «Краткосрочные обязательства» пассива баланса отражается общая сумма кредиторской задолженности организации, в представленной отчетности отдельными строками приводится ее расшифровка.

В ООО «ГК «Строй-Белогорье» данный показатель составил по данным бухгалтерского баланса на конец 2015 г. – 66 701 тыс. руб., а на конец 2014 г. – 63 072 тыс. руб., на конец 2013 года – 71 562 тыс. руб. (приложение 1).

В расшифровках к бухгалтерскому балансу приведена сумма «кредиторской задолженности по основной деятельности и указаны данные: на конец 2015 г. – 66 701 тыс. руб., а на конец 2014 г. – 63 072 тыс. руб., на конец 2013 года – 71 562 тыс. руб. (приложение 1).

Дополнительная информация о суммах перечисленных поставщикам, подрядчикам приводится в ООО «ГК «Строй-Белогорье» в отчете о движении денежных средств». Так по строке 4121 показываются платежи, осуществленные в отношении поставщиков, подрядчиков за сырье, материалы, работы и услуги. Данный показатель составил за 12 месяцев 2015 г. – 884 583 тыс. руб., за 12 месяцев 2014 года – 773 385 тыс. руб. (приложение 7).

Российским организациям рекомендовано заполнять форму «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», в которой отражается информация по задолженности. Указанная форма содержит раздел «Дебиторская и кредиторская задолженность», в рамках которого подлежит раскрытию следующая информация о дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный период:

- сальдо дебиторской и кредиторской задолженности с расшифровкой по видам и сроку возникновения;
- данные по движению видов задолженности.

В частности в организации ООО «ГК «Строй-Белогорье» отмеченная форма не была представлена.

Задолженность в указанном разделе показывается также по видам расчетов, по которым числятся указанные суммы задолженности.

Практически каждый субъект предпринимательской деятельности является одновременно и дебитором, и кредитором. Именно поэтому в организации должен проводиться учет как дебиторской, так и кредиторской задолженности. При выявлении дебиторской либо кредиторской задолженности необходимо совершить все возможные действия, направленные на своевременное истребование либо погашение сумм задолженностей.

3.4. Пути совершенствования учета расчетов

В результате детального изучения организации и ведения аналитического и синтетического учета расчетов с поставщиками в ООО «ГК «Строй-Белогорье» выявлено:

- практически полное соответствие учета установленным требованиям;
- эффективное проведение инвентаризаций задолженности, позволяющей исключить появление задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- уровень автоматизации учетных и аналитических работ недостаточно высокий. Необходимо применение бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия». Бухгалтерия стала бы автоматизированным подразделением, в котором резко сократилось время обработки данных.

Автоматизация учета расчетов с поставщиками позволяет повысить степень аналитичности, точности, своевременности получения сведений о состоянии расчетов с поставщиками, согласованность записей на счетах. Изменился весь процесс обработки учетной информации - она сосредоточивается на рабочих местах исполнителей. Используется единая компьютерная

база данных в отличие от жесткой последовательности записей в учетных регистрах при традиционных формах учета.

Оперативная обработка данных позволяет своевременно погашать кредиторскую задолженность, соблюдая сроки исковой давности. В качестве носителей информации наряду с бумажными используются машиночитаемые (технические) носители. Период, за который обобщаются данные о фактах хозяйственной деятельности при применении автоматизированной формы учета, сократился от месяца до декады, недели, дня и даже одной операции. Все это способствует улучшению качества учета в ООО «ГК «Строй-Белогорье», повышению его оперативности и сокращению трудоемкости.

Вместе с тем необходимо отметить ряд некоторых нарушений:

- на некоторых документах внутрихозяйственного назначения отсутствуют обязательные реквизиты;
- не вся учетная документация хранится надлежащим образом;

Поэтому недостатки в учетной работе ООО «ГК «Строй-Белогорье» необходимо устранять и повышать уровень организации бухгалтерского учета. Но без правильной организации учета в целом невозможно совершенствовать какую-либо его часть. Поэтому с учетом современных требований должны вноситься поправки в учетную ООО «ГК «Строй-Белогорье». При этом следует учитывать все изменения, происходящие в методике бухгалтерского учета и нормативных актах. Также необходимо:

- на более высоком уровне организовать работу с договорами;
- открыть субсчет 5 «Расчеты по авансам выданным» к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На субсчете 60.02 «Расчеты по авансам выданным» в ООО «ГК «Строй-Белогорье» будут учитываться расчеты в рублях по договорам, по которым предусмотрена выдача аванса.
- открыть субсчет 8 «Строительные материалы» к счету 10 «Материалы», так как в учетных регистрах производятся записи по данному субсчету, хотя он не предусмотрен планом счетов ООО «ГК «Строй-Белогорье».

- усилить контроль за правильным заполнением первичных документов: за наличием подписей, использовать типовые бланки документов;
- ужесточить контроль за качеством хранения учетной документации;
- комплекс задач учета расчетов с поставщиками предусматривает обработку информации по значительной группе балансовых счетов, учет по отдельным из них имеет свои особенности по формам представления первичной информации, способам обработки и форме исходящих информационных массивов. Все эти особенности необходимо учитывать;
- также повышать квалификацию работников бухгалтерии в области программы «1С: Предприятие» с учетом происходящих изменений.

Таким образом, вышеизложенные предложения будут способствовать совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и укреплению финансового состояния ООО «ГК «Строй-Белогорье».

Заключение

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

Все вышеизложенное и определяет актуальность и важность данной темы выпускной квалификационной работы.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение учета расчетов и разработка мероприятий по улучшению расчетной дисциплины.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная, научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета и экономического анализа.

В качестве информационной базы для написания работы использовались регистры первичного, аналитического и синтетического учета за 2016 год, годовая бухгалтерская отчетность ООО «ГК «Строй-Белогорье» за 2013-2015 г.

В качестве объекта исследования выступает ООО «ГК «Строй-Белогорье», а предметом исследования - расчеты с поставщиками, подрядчиками.

Проанализировав основные показатели деятельности ООО «ГК «Строй-Белогорье», можно отметить следующее: в 2014 г. выручка от продажи работ, товаров по сравнению с 2013 г. значительно уменьшилась на 726 227 тыс. руб., в относительном выражении на 61,7%; в 2015 г. выручка от продажи работ и товаров по сравнению с 2014 г. увеличилась на 271 316 тыс. руб., в относительном выражении на 60,3%; в анализируемом периоде наблюдается увеличение себестоимости работ, товаров по сравнению с прошлым годом, а именно на 331 134 тыс. руб. или 75,2%.

- на основе данной таблицы можно сделать вывод о том, что по результатам деятельности ООО «ГК «Строй-Белогорье» в 2015 году в целом по предприятию был получен положительный финансовый результат - прибыль в сумме 8 234 тыс. руб.

В сравнении с 2014 годом положительный финансовый результат увеличился. В основном это связано с увеличением цен на выполненные работы и проданные товары.

В процессе своей деятельности ООО «ГК «Строй-Белогорье» использует собственные основные средства. Среднегодовая стоимость основных средств в 2015 году снизилась на 3 893 тыс. руб. или 23,0%, в основном за счет устаревания производственных средств.

Среднесписочная численность работников в данной организации в 2015г. составила 55 человек, что на 11 человек больше, чем в 2014г., что формирует положительную динамику в отношении человеческих ресурсов.

Среднегодовая сумма дебиторской задолженности в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшилась на 69 173 тыс. руб. или 60,6%, тогда как в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличение составило 7 962 тыс. руб. или 17,7%.

Среднегодовая сумма кредиторской задолженности в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшилась на 177 331 тыс. руб. или 72,5%, тогда как в 2015 году по сравнению с 2014 годом дальнейшее уменьшение составило 2 430 тыс. руб. или 3,6%.

Основной стоимостной показатель, характеризующий уровень использования основных средств, является фондоотдача. Он показывает, что в 2015 г. на 1 руб. основных средств ООО «ГК «Строй-Белогорье» приходится 55,5 руб. выпущенной продукции.

Уровень рентабельности в 2014 году составил 1,6% и снизился по сравнению с 2013 годом на 0,2%, а это значит, что прибыль предприятия с каждого рубля, затраченного на выполнение работ, производство и продажу товаров в 2015г. по сравнению с 2014г. также снизилась.

Ведение бухгалтерского учета на предприятии осуществляется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете», положениями по бухгалтерскому учету и другими нормативными документами. ООО «ГК «Строй-Белогорье» ведет бухгалтерский учет с применением персональных компьютеров и использованием программного продукта в соответствии с разработанным планом счетов.

В ходе написания выпускной квалификационной работы не выявлено каких-либо отличительных черт в организации расчетов с поставщиками, подрядчиками и их учете.

Для обобщения информации о расчетах с поставщиками ООО «ГК «Строй-Белогорье» использует счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», к которому открыты субсчета.

На основании исследования выявлено, что в учете расчетных операций по расчетам с поставщиками, не было обнаружено недостатков, учет соответствует установленным требованиям. В организации учета с дебиторами и кредиторами, а также по авансам полученным, наблюдались незначительные расхождения, которые регулируются с помощью законодательных актов.

В организации используется стандартная корреспонденция счетов.

В современных условиях хозяйствования ООО «ГК «Строй-Белогорье» в виду высокого уровня дебиторской и кредиторской задолженности следовало бы в своей учетной политике предусмотреть изменение сроков инвентаризации кредиторской задолженности, чтобы выверка расчетов по ним проводилась не в конце года, а ежеквартально.

Также необходимо рекомендовать:

- на более высоком уровне организовать работу с договорами;
- открыть субсчет 5 «Расчеты по авансам выданным» к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На субсчете 60.02 «Расчеты по авансам выданным» в ООО «ГК «Строй-Белогорье» будут учитываться расчеты в рублях по договорам, по которым предусмотрена выдача аванса.

- открыть субсчет 8 «Строительные материалы» к счету 10 «Материалы», так как в учетных регистрах производятся записи по данному субсчету, хотя он не предусмотрен планом счетов ООО «ГК «Строй-Белогорье».
- усилить контроль за правильным заполнением первичных документов: за наличием подписей, использовать типовые бланки документов;
- ужесточить контроль за качеством хранения учетной документации;
- комплекс задач учета расчетов с поставщиками предусматривает обработку информации по значительной группе балансовых счетов, учет по отдельным из них имеет свои особенности по формам представления первичной информации, способам обработки и форме исходящих информационных массивов. Все эти особенности необходимо учитывать;
- также повышать квалификацию работников бухгалтерии в области программы «1С: Предприятие» с учетом происходящих изменений.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности оказывает существенное влияние на финансовое состояние предприятия. Анализ и управление дебиторской и кредиторской задолженностью имеет особое значение в периоды инфляции, когда подобная иммобилизация собственных оборотных средств становится особенно невыгодной.

Управление кредиторской задолженностью предполагает, прежде всего, контроль за оборачиваемостью средств в расчетах. Ускорение оборачиваемости в динамике рассматривается как положительная тенденция.