

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

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ  
Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

## **УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ**

**Выпускная квалификационная работа  
(бакалаврская работа)**

**обучающегося очной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
4 курса группы 06001304  
Лескиной Александры Андреевны**

**Научный руководитель  
к.т.н., доцент  
Семыкина Л.Н.**

**БЕЛГОРОД, 2017**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ.....	6
1.1. Нормативное регулирование организации учета расчетов с поставщиками..	6
1.2. Значение и задачи учета расчетов с поставщиками на современном этапе.	10
1.3. Сравнительная характеристика международных стандартов учета и российской системы учета расчетов с поставщиками.....	15
2. ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА КОМПАНИИ «ИНТЕХСЕРВИС».....	21
2.1. Организационная характеристика компании «Интехсервис».....	21
2.2. Анализ основных экономических показателей АО «Интехсервис».....	26
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учёта в компании «Интехсервис».....	32
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ.....	39
3.1. Первичный учет расчетов с поставщиками.....	39
3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками.....	41
3.3. Отражение информации в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.....	53
3.4. Инвентаризация обязательств по расчетам с поставщиками.....	57
3.4. Пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с поставщиками в АО «Интехсервис».....	60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	62
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	66
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ.....	72

## ВВЕДЕНИЕ

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.

Грамотное ведение учета, соответствующее нормам действующего законодательства, позволяет внутренним пользователям отчетности оценить эффективность расчетов с поставщиками, выявить пути улучшения управлением дебиторской и кредиторской задолженностью, внешние пользователи используют подобную информацию с целью принятия решения о сотрудничестве с компанией. Отсюда возникает необходимость правильного ведения бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и его актуальность не вызывает сомнений.

В настоящее время большое внимание уделяется расчётам с поставщиками. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов. Одним из наиболее распространённых видов расчётов как раз и являются расчёты с поставщиками за сырьё, материалы, товары и прочие материальные ценности. Независимо от рода деятельности, компании регулярно осуществляют коммунальные платежи, пользуются услугами транспортных, юридических фирм, а значит, взаимодействуют с таким видом контрагентов. Четкая организация расчетов между поставщиками и покупателями оказывает непосредственное влияние на ускорение оборачиваемости оборотных средств и своевременное поступление денежных средств к поставщикам.

В связи с этим выпускная квалификационная работа на тему «Учет расчетов с поставщиками» является, несомненно, актуальной.

Выпускная квалификационная работа выполнена по заказу АО «Интехсервис».

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования учета расчетов с поставщиками в исследуемой организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- рассмотреть теоретические основы учета расчетов с поставщиками;
- изучить организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия;
- изучить ведение синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками в исследуемой организации АО «Интехсервис»;
- изучить организацию учета расчетов с поставщиками на предприятии АО «Интехсервис».

Предметом данной выпускной квалификационной работы являются расчеты с поставщиками, а в качестве объекта исследования выступает акционерное общество «Интехсервис».

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета. В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность предприятия АО «Интехсервис» за период 2014-2016 гг.

Методологической основой явились методы анализа и синтеза, индукции и дедукции, наблюдения и сравнения, индексный анализ и метод сравнений, классификация и обобщение и другие.

В процессе сбора информации использовался метод опроса работников бухгалтерской, аналитической и экономической служб акционерного общества «Интехсервис».

Работа изложена на 72 страницах компьютерного текста, включает 7 таблиц, 6 рисунков, состоит из введения, трёх глав, заключения, список литературы насчитывает 50 наименования, к работе приложено 9 документов.

В первой главе работы рассмотрены нормативное регулирование и теоретический основы расчетов с поставщиками, сравнительная характеристика международных стандартов учета и российской системы учета расчетов с поставщиками.

Во второй главе представлена организационная характеристика АО «Интехсервис», изучены основные показатели деятельности организации за 2014-2016 годы, рассмотрена характеристика организации ведения бухгалтерского учета в компании.

В третьей главе рассматривается аналитический и синтетический учет расчетов с поставщиками, а также рассмотрено отражение информации в отчетности организации, даны рекомендации по совершенствованию учета расчетов с поставщиками в АО «Интехсервис».

Результаты полученные в ходе написания выпускной квалификационной работы нашли отражение в методических разработках, в докладных и аналитических записках АО «Интехсервис» и находятся в стадии внедрения.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ

## 1.1. Нормативное регулирование организации учета расчетов с поставщиками

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими различный статус. Одни из этих документов обязательны к применению, например, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», положения по бухгалтерскому учету - ПБУ, а другие носят рекомендательный характер, такими документами являются: План счетов бухгалтерского учета, методические указания, комментарии [46, с. 12].

В зависимости от назначения и статуса нормативные документы целесообразно представить в виде следующей системы (рис. 1.1).

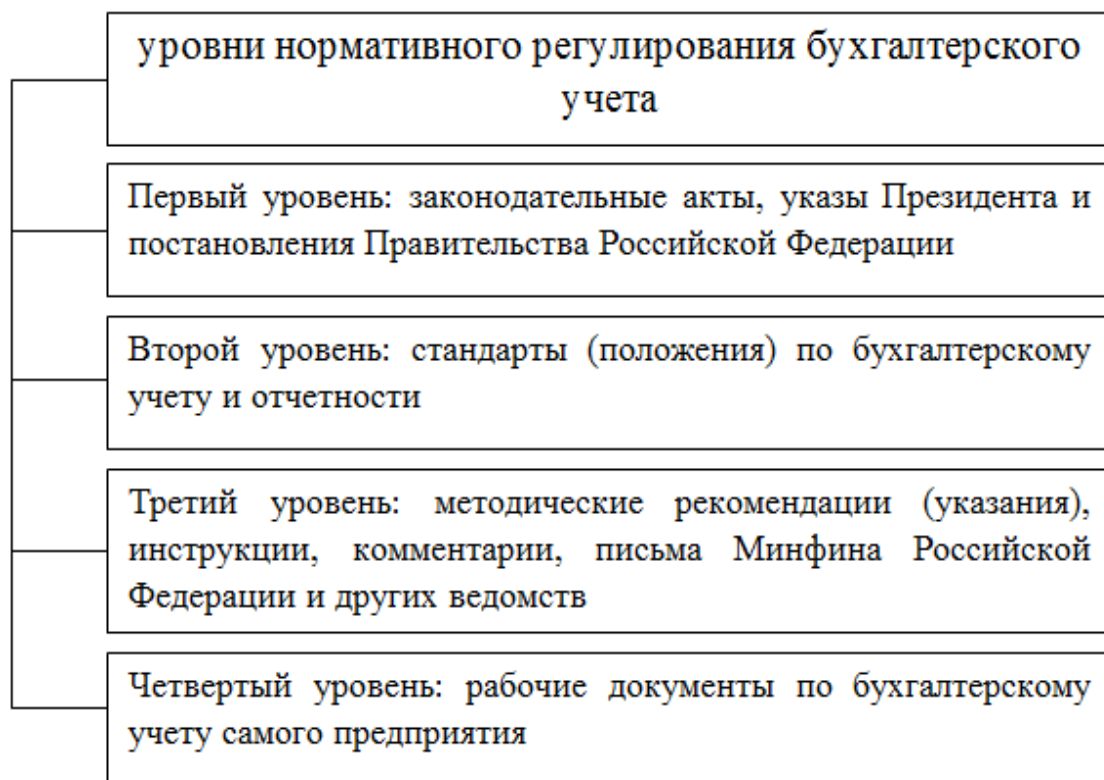


Рис.1.1. Уровни нормативного регулирования системы бухгалтерского учета

Учет расчетов с поставщиками должен опираться на нормативно-правовую базу. То есть, все действия генерального директора, главного бухгалтера и иных лиц, которые могут осуществлять расчеты с поставщиками должны опираться на законы, кодексы, приказы, а также другие нормативно-правовые акты, которые регулируют данный участок учета [31, с. 140]. Ниже представлены основные нормативно-правовые акты, регулирующие учет расчетов с поставщиками:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (с последними изменениями и дополнениями от 22.10.2014 г. № 315-ФЗ) и Часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (с последними изменениями и дополнениями от 31.12.2014 г. № 512-ФЗ) [1].

В процессе финансово-хозяйственной деятельности у предприятий появляются различные обязательства по расчетам, например: за полученные товарно-материальные ценности, потребленные работы и услуги перед другими компаниями и организациями, выставленным претензиям и т. д [18, с. 83].

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ [3].

В соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, производимые организацией, должны быть оформлены первичными документами и регистрами бухгалтерского учета.

3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (с последними изменениями и дополнениями от 18.09.2006 г. № 115н) и Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (с последними изменениями и дополнениями от 08.11.2010 г. № 142н) [14].

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению учет расчетов с поставщиками ведется на счете 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и (или) на счете 76 «Расчеты с разными

дебиторами и кредиторами». На практике, как правило, на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» учитывают расчеты с поставщиками, с которыми организация работает длительное время, а на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» учитывают расчеты с поставщиками, с которыми организация совершает разовые сделки.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н (с последними изменениями и дополнениями от 24 декабря 2010 г. № 186н) (далее ПБУ 3/2006) [10].

Учет расчетов с поставщиками может осуществляться как в российских рублях, так и в иностранной валюте. Согласно пункту 4 ПБУ 3/2006 стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в валюту Российской Федерации. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации данной иностранной валюты к рублю,

Также в пункте 11 ПБУ 3/2006 указано, что в бухгалтерском учёте также отражается курсовая разница, которая возникает по погашению кредиторской или дебиторской задолженности, которая выражена в иностранной валюте, в том случае, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия данной задолженности к учёту.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 9.06.2001 г. № 44н (с последними изменениями и дополнениями от 25.11.2010 г. № 132н) (далее ПБУ 5/01) [11].

Можно сказать, что напрямую ПБУ 5/01 не регулирует учет расчетов с поставщиками. Но в нем сказано, что материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов,



приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, т. е. в фактическую себестоимость помимо различных расходов включаются и суммы, которые уплачиваем поставщику при расчетах (п. 6 ПБУ 5/01): Дт 10, 11, 41 и т. д. Кт 60.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н (с последними изменениями и дополнениями от 24.10.2010 г. № 186н) (далее ПБУ 6/01) [12].

Согласно п. 7 ПБУ 6/01 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, изготовление и сооружение, за исключением налога на добавленную стоимость, а также иных возмещаемых налогов: Дт 08 Кт 60.

7. Методические указания «По инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденные Приказом Минфина РФ № 49 от 13 июня 1995 г. (с последними изменениями и дополнениями от 08.11.2010 г. № 142 н) [13].

В соответствии с Методическими указаниями «По инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризация расчетов с поставщиками и кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, которые числятся на счетах бухгалтерского учета. Проверке подлежит счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по товарам, оплаченным, но находящимся в пути, и расчетам с поставщиками по неотфактурованным поставкам. Данный счет проверяется по документам в согласовании с корреспондирующими счетами.

Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки устанавливает обоснованность и правильность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности [9].

Рассмотрев основные нормативно-правовые документы, регулирующие учет расчетов с поставщиками можно сделать вывод, что необходимо опираться на данные нормативно-правовые документы, а также отслеживать изменения, которые в них происходят, чтобы у предприятия не возникали различные нарушения, которые в дальнейшем могут грозить организации различными штрафными санкциями.

## **1.2. Значение и задачи учета расчетов с поставщиками на современном этапе**

Существует много методической литературы, посвящённой раскрытию вопросов учёта расчетов с поставщиками, в том числе труды таких авторов как В. Э. Керимов, О. В. Мощенко, А. Ю. Усанов, Т. И. Кришталева, М.В. Масальская, С. Я. Дементьева, А.В. Лялюк, А.В. Демидова, В. В. Аврамчук, Г.А. Зиннатуллина, Л.Г. Лопастейская, И.И. Бочкарева. Наиболее подробно была рассмотрена следующая литература:

Керимов В. Э. поясняет, что на современном этапе правильная организация расчетных отношений различных организаций может привести к усовершенствованию экономических связей, а также к улучшению договорной и расчетной дисциплины, так как от своевременности осуществления расчетов, выполнения обязательств по поставкам товаров, зависит дальнейшие будущие договорные отношения между организациями [32, с. 153].

О. В. Мощенко, доцент кафедры экономики и менеджмента Московского государственного университета и А. Ю. Усанов, доцент кафедры финансового менеджмента Российского государственного торгово-экономического университета считают, что вопросы организации учета расчетов с поставщиками в компаниях и организациях, которые обеспечивают своевременной и достоверной информацией менеджеров при принятии управленческих решений, заслуживают особого внимания из-за того, что

постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное воспроизведение многообразных расчетов. А одними из наиболее распространенных видов расчетов являются расчеты с поставщиками за материалы, товары, сырье и прочие материальные ценности [41, с. 12].

Т. И. Кришталева профессор кафедры экономического анализа и аудита Российского университета кооперации, доктор экономических наук, считает, что достоверное отражение в учете кредиторской и дебиторской задолженности по учету расчетов с поставщиками имеет огромное значение, так как суммы балансовых остатков по этим задолженностям и периоды оборачиваемости каждой из них влияют на оценку финансового состояния всей организации в целом [34, с. 30].

Доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов, анализа и налогообложения Академии ФСИН России М.В. Масальская считает, что в бухгалтерском учете при организации расчетов с поставщиками и покупателями необходимо уделять внимание отдельным положениям учетной политики. Во-первых, это касается вопросов, связанных с формированием фактической себестоимости товаров, при проведении анализа результатов финансовой деятельности [40, с 139].

Дементьева С. Я. кандидат экономических наук, доцент считает, что будучи источником формирования и финансирования активов, поставщики выполняют важную роль в хозяйственной деятельности предприятий. Учитывая динамический характер расчетных взаимоотношений и их существенное влияние на финансовую устойчивость и платежеспособность субъектов хозяйствования, предприятиям необходимо эффективное управление денежными потоками и контроль за фактическим состоянием расчетов. Это возможно только на основе достоверной, качественной и адекватной информации о текущей кредиторской задолженности поставщикам, которая формируется в системе бухгалтерского учета и контроля [25, с. 87].

Доцент кафедры экономической безопасности Кубанского государственного технологического университета А.В. Лялюк, утверждает, что

большое внимание уделяется совершенствованию контроля и ревизии расчетов с поставщиками. Задолженность по данным расчетам в процессе финансово-хозяйственной деятельности должна находиться в пределах допустимых значений. Просроченная кредиторская задолженность и сомнительная дебиторская задолженность свидетельствуют о том, что есть нарушения клиентами и поставщиками финансовой и платежной дисциплины, что требует немедленного принятия определенных мер для устранения негативных последствий [39, с. 213].

А.В. Демидова считает, что с развитием рыночных отношений все более остро становится вопрос о внутрихозяйственном контроле расчетов с контрагентами и в первую очередь это расчеты с поставщиками. Отсутствие контроля за расчетами с поставщиками может привести к нарушению ритма производства, простоям, штрафным санкциям [26, с. 169].

Аврамчук В.В. считает, что значение учета расчетов с поставщиками определяется его задачами:

- обеспечение контроля за правильностью оформления первичных документов по расчетам с поставщиками;
- обеспечение контроля за правильностью соблюдения форм расчетов между субъектами хозяйствования;
- своевременное выполнение расчетов с поставщиками;
- обеспечение постоянного и действенного контроля за состоянием задолженности предприятия перед поставщиками;
- соблюдение допустимых размеров дебиторской и кредиторской задолженности и их оптимального соотношения [19, с. 201].

Зиннатуллина Г.А. считает, что главными задачами учета расчетов с поставщиками являются:

- формирование и предоставление, точной, своевременной, полной и достоверной информации об общем состоянии расчетов с поставщиками за приобретенные товарно-материальные ценности, полученные услуги, которая необходима внутренним пользователям бухгалтерской отчетности предприятия

- руководителям, учредителям, акционерам, а также внешним - инвесторам, кредиторам, аудиторам, и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

- предоставление достоверной информации, для использования внутренними и внешними пользователями бухгалтерской отчетности, которые в соответствии с данной информацией будут контролировать соблюдение законодательства Российской Федерации при осуществлении взаимоотношений между сторонами, то есть поставщиками и покупателями; контроль состояния дебиторской и кредиторской задолженности в предприятии;

- своевременная сверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности; своевременные и правильные регистрации хозяйственных процессов в первичных документах;

- контроль соблюдения сроков оплаты по полученным товарно-материальным ценностям, услугам от поставщиков;

- контроль соответствия форм расчетов, установленных в договорах с поставщиками;

- осуществление контроля достоверного оформления договоров и иных документов, которые будут регулировать, и регламентировать взаимоотношения между поставщиком и покупателем;

- списание просроченной задолженности на прочие расходы и последующее недопущение задолженностей с истекшими сроками исковой давности [30, с. 116].

Доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Ульяновского государственного технического университета, Л.Г. Лопатейская, считает, что учет расчетов с поставщиками и занимает важное место в любой организации, которая активно работает в условиях рыночной экономики.

Организации ежедневно ведут расчеты с поставщиками за приобретенные у них средства, материалы, сырье и иные товарно-материальные ценности, а также произведенные работы и оказанные услуги [36, с. 83].

Таким образом, ознакомившись с мнениями разных экономистов, можно сделать вывод о том, что: поставщики - это контрагенты организации, расчеты с

которыми возникают в результате совершения этими контрагентами каких-либо действий в пользу предприятия, например: выполнение работ, оказание услуг, отгрузка товарно-материальных ценностей. Все виды возникающих между сторонами отношений, закрепляются юридически - в договоре. Согласно Гражданскому Кодексу Российской Федерации договором является соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей. Между предприятием и поставщиками могут быть заключены договоры нескольких видов, например: договор подряда, договор купли-продажи, договор возмездного оказания услуг, договор аренды, договор мены.

Обязательной частью договора является указание формы осуществляемых расчетов. Расчеты с поставщиками могут производиться как в наличной, так и в безналичной формах. В соответствии с п. 6 Указания Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" под предельным размером наличных расчетов понимают наличные расчеты в валюте Российской Федерации и иностранной валюте между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 100 тысячам рублей по официальному курсу Банка России на дату проведения наличных расчетов [6].

Существующие формы безналичных расчетов рассматриваются в Гражданском Кодексе Российской Федерации, а порядок осуществления таких расчетов регулирует Положение «О правилах осуществления переводов денежных средств», утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П, в ред. от 06.11.2015 [9].

Существует большое множество форм расчетов, которые может применять предприятие. Формы расчетов с поставщиками представлены на рисунке 1.2.

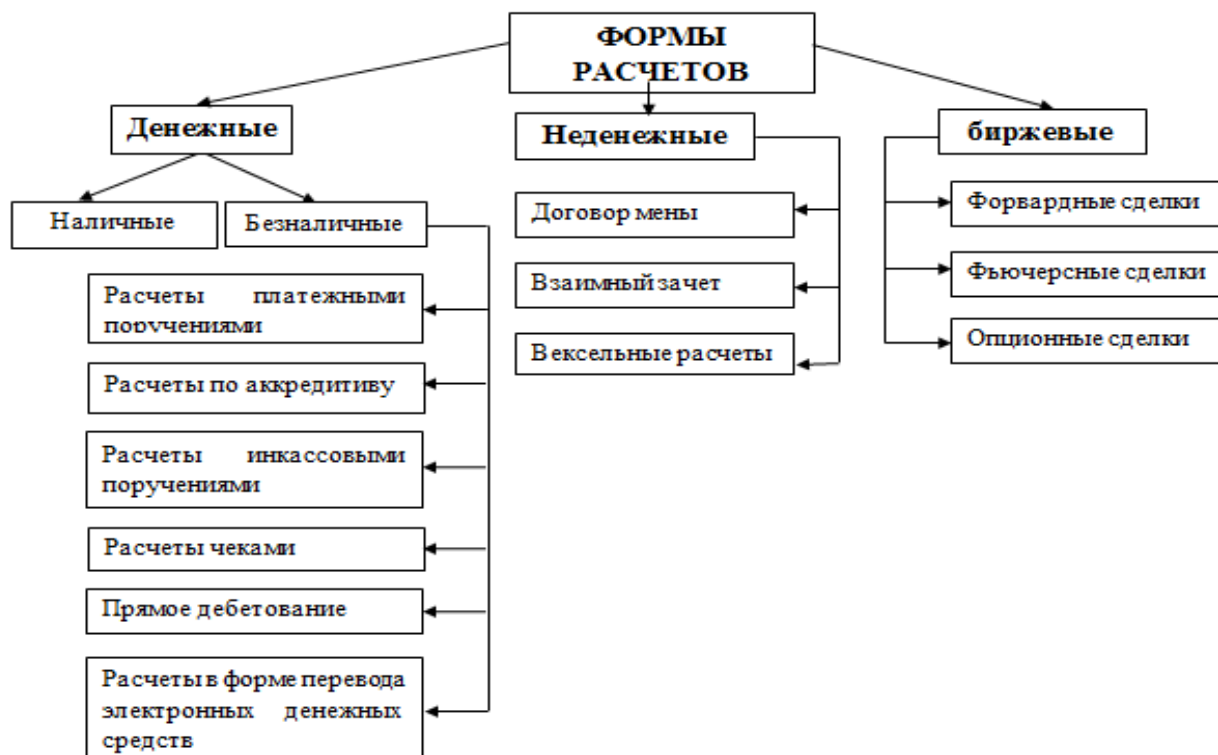


Рис. 1.2. Формы расчетов с поставщиками

Следует отметить, что предприятие самостоятельно выбирает ту или другую форму расчетов в зависимости от следующих факторов: объема той информации, которая имеется у контрагентов друг о друге, степени удаленности контрагентов друг от друга и т.д.

### 1.3. Сравнительная характеристика международных стандартов учета и российской системы учета расчетов с поставщиками

На сегодняшний день происходит активная интеграция правил бухгалтерского учета по российским стандартам и в соответствии с международными стандартами. Для ряда предприятий применение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) является обязательным элементом их функционирования, а для других организаций составление отчетности по международным стандартам является

привлекательным в связи с приобретения новых возможностей, например: разрешение на взятие займа в иностранном кредитном учреждении, привлечение иностранных инвесторов и т.п. Невзирая на то, что в настоящее время происходит изменение российских стандартов ведения бухгалтерского учета, приближение их к международным правилам, все же, остаются и различия [44, с. 410]. Различия представлены в таблице 1. 1.

Таблица 1.1.

Различия между отечественным и международным подходами к регулированию задолженности перед поставщиками

№ п/п	Объект, анализируемый на наличие различий	Требования российских стандартов	Требования международных стандартов
1	2	3	4
1	Наличие отдельного положения, регулирующего расчеты с поставщиками и подрядчиками.	Не предусмотрено отдельного ПБУ, регулирующего расчеты с поставщиками и подрядчиками.	Нет отдельного стандарта, посвященного учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, но есть стандарт IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», который раскрывает вопросы регулирования финансовых обязательств, к которым относится кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, IAS 32 «Финансовые инструменты: представление информации», IFRS7«Финансовые инструменты: раскрытие информации»[7].
2	Наименование/определение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.	В российском законодательстве существует понятие «обязательство», раскрываемое ГК РФ в ст.307. В отличие от МСФО, данное понятие несколько уже, оно не включает в себя обязательство по передаче собственных долевых инструментов. Вместе с тем, в обеих практиках учета подчеркнуто, что обязательство вытекает из договора, хотя международные стандарты более четко определяют этот момент.	Согласно IAS 32 и IAS 39 кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками является финансовым обязательством[5]. Финансовое обязательство- обязательство, вытекающее из условий договора: передать денежные средства или иной актив другому предприятию или обменяться финансовыми активами или обязательствами с другим предприятием на потенциально невыгодных условиях[6].



Продолжение таблицы 1.1.

1	2	3	4
3	Первоначальное признание	<p>-Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками принимается к учету исходя из сумм, прописанных в договоре. Иными словами, задолженность признается по справедливой стоимости.</p> <p>-Важным является присутствие высокой вероятности экономических выгод (получения или оттока), связанных с данным обязательством, и наличие надежной оценки стоимости обязательства.</p>	<p>-Финансовое обязательство может быть принято к учету либо по справедливой стоимости возмещения, либо по дисконтированной стоимости.</p> <p>-Признание финансового обязательства происходит тогда, когда организация становится стороной по договору в отношении финансового инструмента, в результате чего у неё появляется обязательство по его передаче. Соответственно на дату заключения сделки или дату расчётов. В этом моменте различий с российским учетом нет.</p>

Исходя из данных таблицы 1.1. можно выделить следующие сходства и различия между отечественным и международным подходами к регулированию задолженности перед поставщиками:

Имеется различие в определении кредиторской задолженности перед поставщиками: в российском законодательстве используется такое понятие как «обязательство»; данное понятие немного уже, чем понятие «финансовое обязательство» в международном учете.

Отсутствует и в российском и в международном учете, отдельный стандарт, посвященный расчетам с поставщиками и подрядчиками. Но, в международной практике данный объект учета раскрывается из отдельных стандартов, которые связаны с раскрытием аспектов регулирования финансовых инструментов, а в российском учете не предусмотрено положений, которые регулируют обязательства.

При первоначальном признании задолженности перед поставщиками в международном учете возможны варианты: это может быть признание, как по дисконтированной стоимости, так и по справедливой. В российском учете признание происходит только по справедливой стоимости.

Таблица 1.2. описывает наличие или отсутствие различий между последующей оценкой, погашением, прекращением признания и отражением кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

Таблица 1.2.

Различия между отечественным и международным подходами к оценке кредиторской задолженности перед поставщиками

№ п/п	Объект, анализируемый на наличие различий	Требования российских стандартов	Требования международных стандартов
1	2	3	4
1	Последующая оценка	В сумме, указанной в договоре (с учётом % или начислений по коммерческому кредиту, курсовых разниц). В российской практике нет понятие «амортизационная стоимость» и «эффективная ставка процента».	Последующая оценка финансовых обязательств может происходить по справедливой стоимости, либо по амортизируемой стоимости. Все финансовые обязательства учитываются по амортизируемой стоимости с применением метода эффективной ставки процента. Амортизируемая стоимость – величина первоначального признания за вычетом выплат в погашение основной суммы долга.
2	Погашение	Этот пункт очень схож в международной и российской практиках. Возможность выбора способа погашения долга является одним из способов управления расчётами с поставщиками и подрядчиками.	
		Существует несколько способов погашения кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками: выплата денежных средств, передача другого имущества, оказание услуг, замена кредиторской задолженности одного вида другим, снятие требований со стороны кредитора.	Выплата денежных средств, передача других активов, предоставление услуг, замена одного обязательства другим, перевод обязательства в капитал, отказ или утрата кредитором своих прав.

Продолжение таблицы 1.2.

1	2	3	4
3	Прекращение признания	Списание с баланса кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками происходит, если: обязательство исполнено, истёк срок исковой давности, произведён зачёт взаимных требований. Таким образом, главное отличие в прекращении признания кредиторской задолженности, состоит в отсутствии в РСБУ возможности списать задолженность при изменении дисконтированной стоимости. Списанная задолженность не корректируется с учётом инфляции, поэтому её величина не отражает реальной суммы.	Прекращение признания финансового обязательства или его части происходит тогда, когда оно погашено, аннулировано или срок его действия истёк, либо должник должен быть на законных основаниях освобождён от первичной ответственности за исполнение обязательства (или его части) в судебном порядке или самим кредитором. Обязательство также считается погашенным (при этом следует признать новое финансовое обязательство), если существуют значительные изменения в условиях финансового инструмента, например, когда дисконтированная текущая стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями отличается от дисконтированной текущей стоимости будущих потоков денежных средств в соответствии с первоначальными условиями как минимум на 10%.
4	Отражение в отчетности	В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в пассиве баланса, в разделе V «Краткосрочные обязательства».	В отчете о финансовом положении кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается как торговая и прочая кредиторская задолженность в разделе «Обязательства», краткосрочные обязательства.

Проанализировав таблицу 1.2. можно выделить следующие различия между отечественным и международным подходами к оценке кредиторской задолженности перед поставщиками:

Основное различие появляется при последующей оценке принятой к учету задолженности перед поставщиками: в международных стандартах

предусмотрена возможность использования амортизируемой стоимости с применением эффективной ставки процента. В российском учете такая возможность не предусмотрена.

При погашении обязательств есть несколько вариантов, как в российском, так и в международном учете.

Списание задолженности с баланса происходит в определенных случаях, их перечень одинаковый в обоих учетах, за исключением возможности в международном учете списания задолженности при существенном изменении в условиях финансового инструмента [47, с. 61].

Ознакомившись с мнения разных экономистов можно сказать, что учет расчетов с поставщиками является важным элементом в системе бухгалтерского учета.

## **2. ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА КОМПАНИИ «ИНТЕХСЕРВИС»**

### **2.1. Организационная характеристика компании «Интехсервис»**

АО «Интехсервис» является одним из основных поставщиков промышленных комплектующих для предприятий различных отраслей деятельности в России и странах СНГ. Ассортимент продукции включает в себя подшипники, цепи, уплотнения подшипниковых узлов, приводные ремни, манжеты и рукава высокого давления для пневматических и гидравлических систем, конвейерные и технологические ленты общепромышленного применения и для пищевой промышленности производства, редуктора, смазки и смазочные системы, инструменты для монтажа и демонтажа подшипников, диагностические приборы.

Компания "Интехсервис" зарегистрирована 10 марта 2006 года, регистратор - Инспекция Федеральной Налоговой Службы по г. Белгороду. Полное наименование - АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ИНТЕХСЕРВИС.

Уставный капитал предприятия составляет 10 000 рублей. Организация находится по адресу: 308025, г. Белгород, ул. Мирная, д. 17.

Компания АО "Интехсервис" осуществляет следующие виды деятельности (в соответствии с кодами ОКВЭД, указанными при регистрации):

Основным видом деятельности является:

–Розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Дополнительные виды деятельности:

–Розничная торговля автотранспортными средствами;

–Оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;

- Оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения;
- Оптовая торговля тракторами;
- Прочая оптовая торговля;
- Специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки;
- Розничная торговля моторным топливом;
- Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием для сельского и лесного хозяйства.

Должность руководителя компании «Интехсервис» - генеральный директор. Организационно-правовая форма (ОПФ) - акционерные общества. Тип собственности - совместная, частная и иностранная собственность.

АО «Интехсервис» современная, динамично развивающаяся компания, которая постоянно повышает свой профессиональный уровень, принимая участие в выставках, тренингах, семинарах в России, странах СНГ и Европы.

Для того чтобы понять, как организовано управление в АО «Интехсервис», необходимо рассмотреть его организационную структуру, которая показывает состав, взаимоотношения и взаимосвязь уровней управления (рис.2.1).



Рис. 2.1. Организационная структура АО «Интехсервис»

Общее собрание акционеров общества решает вопросы деятельности акционерного общества, например: учреждение, реорганизация или ликвидация общества; уменьшение или увеличение величины уставного капитала; утверждение изменений Устава акционерного общества; избрание совета директоров общества и другие.

Генеральный директор акционерного общества имеет право от имени организации, заключать трудовые договора с работниками предприятия, выдавать доверенности, издавать приказы и распоряжения, которые являются обязательными для исполнения всеми работниками организации. Генеральный директор руководит предприятием и берет на себя полную ответственность за последствия принятых им решений, сохранность и эффективное использование имущества предприятия, а также финансово-хозяйственные результаты деятельности акционерного общества.

Генеральному директору подчиняется главный бухгалтер и заместитель генерального директора.

Бухгалтерский учет в акционерном обществе «Интехсервис» ведет бухгалтерская служба как структурное подразделение, которая возглавляется главным бухгалтером.

Главный бухгалтер обеспечивает контроль за отражением на счетах бухгалтерского учета всех осуществленных хозяйственных операций, составлением в установленные сроки бухгалтерской отчетности и проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности общества. Также главный бухгалтер занимается подачей необходимой отчетности в налоговые органы, органы статистики и прочие внебюджетные фонды.

Под руководством главного бухгалтера находится бухгалтерия, которая осуществляет непосредственно организацию бухгалтерского учета на предприятии.

Работу АО «Интехсервис» характеризуют показатели его производственно-хозяйственной деятельности, которые представлены в таблице 2.1. На основании данных отчетности (Приложение 3, 4, 5).

Таблица 2.1.

## Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

АО «Интехсервис» за 2014-2016 гг.

Наименование показателя	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютное отклонение (+,-)		Относительное отклонение (%)	
				2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	330500	341332	509662	10832	168330	3,27	49,31
Себестоимость продаж, тыс. руб.	255444	259014	360531	3570	101517	1,39	39,19
Среднесписочная численность работников, чел.	65	80	84	15	4	23,08	5,00
Прибыль от продаж, тыс. руб.	9239	13234	54356	3995	41122	43,24	10,72
Чистая прибыль	3390	3799	36421	409	32622	12,06	858,69
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	81631,5	74456,5	92128	-7175	17671,5	-8,8	23,7
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	50800,5	48596	51720	-2204,5	3124	-4,3	6,4
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	11111,5	12212	7375,5	1100,5	-4836,5	9,9	-39,6
Производительность труда, тыс. руб.	5084,62	4266,65	6067,40	-817,97	1800,75	-16,09	42,21
Фондоотдача, руб.	24,97	30,51	43,01	5,54	12,5	22,19	40,97
Фондоёмкость, руб.	0,04	0,03	0,007	-0,01	-0,023	-25	-76,67
Уровень рентабельности, %	0,01	0,01	0,1	0	0,09		
Рентаб. продаж, %	0,01	0,01	0,07	0	0,06		

Из данных таблицы 2.1. видно, что выручка АО «Интехсервис» увеличивалась в течение исследуемого периода, в целом на 179162 тыс. руб. В 2015 г. по сравнению с 2014 г. этот показатель увеличился на 3,27% или в сумме на



10832 тыс. руб., а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. выручка увеличилась на 49,31% или в сумме на 168330 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников имеет положительную динамику: в 2015 году она увеличилась на 15 человек, а в 2016 году еще на 4 работника.

Себестоимость продаж на протяжении всего исследуемого периода увеличивалась: в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 101517 тыс. руб., а в 2015г. по сравнению с 2014г. увеличилась на 3570 тыс. руб. Это произошло вследствие увеличения количества проданных товаров и роста спроса на данные товары.

Одним из важных оценочных показателей является прибыль от продаж. Данный показатель характеризует результат хозяйственной деятельности организации. Прибыль от продаж АО «Интехсервис» в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 41122 тыс. руб. или 10,72%. В 2015 году по сравнению с 2014 годом прибыль от продаж увеличилась на 3995 тыс. руб. или на 43,24%.

Для АО «Интехсервис» характерно увеличение среднегодовой стоимости дебиторской задолженности в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 3124 тыс. руб. или на 6,4%, так как увеличился долг покупателей и заказчиков. В 2015 году по сравнению с 2014 годом среднегодовая стоимость дебиторской задолженности уменьшилась на 2204,5 тыс. руб. или на 4,3 %.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 17671,5 тыс. руб. или 23,7 %, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом сократилась на 7175 тыс. руб. или 8,8 %.

Чистая прибыль организации в 2015 по сравнению с 2014 годом увеличилась на 409 тыс. рублей или на 12,06 %, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом – на 32622 тыс. рублей или на 858,69%.

Среднегодовая стоимость основных средств уменьшилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом - на 4836,5 тыс. руб. или на -39,6 %, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 1100,5 тыс. руб. или на 9,9 %. Это

связано с тем, что на предприятии не происходило их обновление.

Производительность труда в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 42,21 % и составила 1800,75 тыс. руб. А в 2015 годом по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 817,97 тыс. руб. или на 16,09 %.

Фондоотдача увеличилась в 2016 году на 40,97 % по сравнению с 2015 годом, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 22,19 %. Показатель фондоемкости в 2016 году сократился на 76,67 % по сравнению с 2015 годом, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом сократился на 25 %. Такой показатель, как уровень рентабельности показывает положительную динамику. В 2015 году по сравнению с 2014 годом он не изменился, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличился на 0,09%.

Таким образом, анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности АО «Интехсервис» за 2014-2016 гг. показал, что объемы деятельности имеют устойчивую тенденцию к увеличению, это, безусловно, положительно характеризует финансовое положение организации.

## **2.2. Анализ основных экономических показателей АО «Интехсервис»**

Целью анализа ликвидности является оценка способности организации своевременно в полном объеме выполнять краткосрочные обязательства за счет своих текущих активов.

Ликвидность является одной из важнейших характеристик финансового состояния предприятия, которая определяет возможность своевременной оплаты счета и фактически является одним из основных показателей банкротства.

Данные, полученные в результате анализа ликвидности необходимы как внутренним, так и внешним пользователям информации о предприятии [45, с. 28].

В качестве исходных данных для расчетов использована бухгалтерская

отчетность АО «Интехсервис». Показатели, характеризующие ликвидность баланса представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2.

## Показатели, характеризующие ликвидность баланса АО «Интехсервис»

Показатели	Годы			Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
	2014	2015	2016	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
Денежные средства	258	7295	19391	7037	12096	2727,5	165,8
Дебиторская задолженность	43753	53439	50001	9686	-3438	22,1	-6,4
Финансовые вложения	0	0	0	0	0	0	0
Оборотные средства	21080	21630	65674	550	44044	2,6	203,6
Краткосрочные обязательства	108550	134421	103728	25871	-30693	23,8	-22,8
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,002	0,04	0,2	0,038	0,16	1900	400
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,06	0,07	0,2	0,01	0,13	16,7	185,7
Коэффициент текущей ликвидности	1,0	0,9	1,2	-0,1	0,3	10	33,3

По данным таблицы 2.2. можно сказать, что количество денежных средств организации в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилось на 12096 тыс. руб. или на 165,8 %. А в 2015 году по сравнению с 2014 годом количество денежных средств АО «Интехсервис» увеличилось на 7037 тыс. руб. или на 2727,5 %.

Дебиторская задолженность компании в 2016 году уменьшилась на 3438 тыс. руб. или 6,4 %, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом дебиторская задолженность увеличилась на 9686 тыс. руб. или 22,1 %. Финансовые вложения в АО «Интехсервис» равны нулю.

Оборотные средства АО «Интехсервис» в 2016 году увеличились на 44044 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом или на 203,6 %. В 2015 году по

сравнению с 2014 годом оборотные средства увеличились на 2,6 % или на 550 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства организации в 2016 году по сравнению с 2015 годом сократились на 30693 тыс. руб. или на 22,8 %. В 2015 году по сравнению с 2014 годом краткосрочные обязательства увеличились на 25871 тыс. руб. или на 23,8 %.

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2014 году равен 0,002 в 2015 году 0,04, а в 2016 году 0,2. Нормальным считается значение коэффициента не менее 0,2 [33, с. 147].

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности в 2014 году равен 0,06, в 2015 году 0,07, а в 2016 году 0,2. Данный коэффициент показывает на сколько возможно будет погасить текущие обязательства, если положение станет критическим.

Коэффициент текущей ликвидности в 2014 году равен 1,0, в 2015 году 0,9, а в 2016 году 1,2. Хорошим считается значение коэффициента более 2. С другой стороны, значение более 3 может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала, это может быть связано с замедлением оборачиваемости средств, вложенных в запасы, неоправданным ростом дебиторской задолженности [22, с. 243].

Коэффициент текущей ликвидности характеризует способность организации погашать свои текущие (краткосрочные) обязательства за счёт оборотных активов.

Чем выше данный показатель, тем лучше платежеспособность компании. Под платежеспособностью понимается возможность организации расплачиваться по своим обязательствам. При хорошем финансовом состоянии организация устойчиво платежеспособна; при плохом финансовом состоянии - постоянно или периодически неплатежеспособна. Самым лучшим вариантом считается, когда у организации постоянно имеются свободные денежные средства, которых достаточно для погашения обязательств. Но организация является платежеспособной и в том случае, когда свободных денежных средств

у нее недостаточно или они вовсе отсутствуют, но организация способна быстро реализовать свои активы и расплатиться с кредиторами. Анализ платёжеспособности представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3.

## Анализ платёжеспособности АО «Интехсервис»

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)	
				2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
1	2	3	4	5	6
Платёжные средства:					
-Денежные средства	258	7295	19391	7037	12096
-Дебиторская задолженность	43753	53439	50001	9686	-3438
Итого платёжных средств	44011	60734	69392	16723	8658
Срочные платежи:					
-Задолженность перед персоналом	1097	1227	4279	130	3052
-Задолженность поставщикам и подрядчикам	60907	69458	81212	8551	11754
-Задолженность по налогам и сборам	659	103	4175	-556	4072
-Задолженность прочая	5722	9741	14062	4019	4321
Итого срочных платежей	68385	80529	103728	12144	23199
Коэффициент платёжеспособности	0,3	0,2	0,6	-0,1	0,4

По данным таблицы 2.3. видно, что платёжные средства в 2016 году увеличились на 8658 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличились на 16723 тыс. руб. Срочные платежи в 2016 году возросли по сравнению с 2015 годом на 23199 тыс. руб. А в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличились на 12144 тыс. руб. Коэффициент платёжеспособности в 2014 году равен 0,3, в 2015 году 0,2, а в 2016 году 0,6.

Коэффициент платёжеспособности характеризует часть средств, которую вложили собственники организации в ее имущество, определяет степень независимости от кредиторов. Оптимальным является значение коэффициента

платежеспособности, которое находится в интервале 0,5 - 0,7. Более низкие значения говорят о зависимости организации от внешних источников финансирования и возможной из-за этого неустойчивости ее финансового состояния [27, с. 36]. Показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4.

## Показатели, характеризующие финансовую устойчивость АО «Интехсервис»

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)	
				2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал	34317	32817	69238	-1500	36421
Заёмный капитал	132820	155421	113728	22601	-41693
Долгосрочные обязательства	24270	21000	10000	-3270	-11000
Краткосрочные обязательства	108550	134421	103728	25871	-30693
Баланс	299957	343659	296694	43702	-46965
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,2	0,2	0,4	0	0,2
Коэффициент концентрации заёмного капитала	0,8	0,8	0,6	0	-0,2
Коэффициент финансовой зависимости	4,9	5,7	2,6	0,8	-3,1
Коэффициент текущей задолженности	0,6	0,7	0,6	0,1	-0,1
Коэффициент устойчивого финансирования	0,4	0,3	0,4	-0,1	0,1
Коэффициент финансового левериджа (риска)	3,9	4,7	1,6	0,8	-3,1

По данным таблицы 2.4. видно, что собственный капитал в 2016 году увеличился по сравнению с 2015 годом на 36421 тыс. руб. А в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшился на 1500 тыс. руб.

Заёмный капитал в 2016 году по сравнению с 2015 годом сократился на 41693 тыс. руб. А в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился на 22601 тыс. руб. Долгосрочные обязательства в 2016 году по сравнению с 2015 годом сократились на 11000 тыс. руб. В 2015 году по сравнению с 2014 годом долгосрочные обязательства сократились на 3270 тыс. руб. Краткосрочные обязательства в 2016 году по сравнению с 2015 годом сократились на 30693 тыс. руб. А в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличились на 25871 тыс. руб. Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости) в 2014 году составил 0,2, в 2015 году 0,2, а в 2016 году 0,4. Он показывает долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала. Оставшаяся доля активов покрывается за счет заемных средств. Инвесторы и банки обращают внимание на значение этого коэффициента. Чем выше значение коэффициента, тем с большей вероятностью организация может погасить долги за счет собственных средств [38, с. 218].

Коэффициент концентрации заёмного капитала в 2014 году составил 0,8, в 2015 году также 0,8, в 2016 году 0,6. Данный коэффициент показывает, сколько заемного капитала приходится на единицу финансовых ресурсов.

Коэффициент финансовой зависимости в 2014 году составил 4,9, в 2015 году 5,7, в 2016 году данный коэффициент равен 2,6. Коэффициент финансовой зависимости показывает, в какой степени организация зависит от внешних источников финансирования, сколько заемных средств привлекла организация на 1 руб. собственного капитала.

Коэффициент текущей задолженности в 2014 году составил 0,6, в 2015 году 0,7, а в 2016 году 0,6. Он характеризует долю краткосрочного заемного капитала в общей сумме капитала. Рекомендуемое значение 0,1 - 0,2.

Коэффициент устойчивого финансирования в 2014 году составил 0,4, в 2015 году 0,3, в 2016 году 0,4. Он показывает, какая часть актива

финансируется за счет устойчивых источников, то есть долю тех источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время. Коэффициент финансового левериджа в 2014 году равен 3,9, в 2015 году 4,7, а в 2016 году 1,6. Данный коэффициент позволяет определить, насколько велика зависимость деятельности компании от заемных средств.

Можно сказать, что организация «Интехсервис» является платежеспособной и независимой от кредиторов. Компания способна погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт оборотных активов.

### 2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учёта в компании «Интехсервис»

Структура экономической службы АО «Интехсервис» представлена на рисунке 2.2.



Рис. 2.2. структура финансово-экономической службы АО «Интехсервис»



Как видно из рисунка 2.2., высший уровень управления в АО «Интехсервис» - это генеральный директор. На втором уровне находятся главный бухгалтер и главный экономист, которые подчиняются непосредственно генеральному директору общества. Подчиненность главного бухгалтера и его отдела непосредственно генеральному директору объясняется правом главного бухгалтера распоряжаться денежными средствами на расчетном счете исходя из требования второй подписи на платежных документах. Главному бухгалтеру подчиняется бухгалтерия, которая включает такие функциональные группы как: производственная, материальная, финансовая и налоговая.

Производственная функциональная группа ведет контроль за списанием товарно-материальных ценностей, а также контроль за правильным расходованием топлива, электроэнергии, соблюдения смет расходов. Материальная группа бухгалтерии осуществляет учет объектов нефинансовых активов, товарно-материальных ценностей, реализации продукции, начисление арендной платы, расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также за предоставленные услуги. Задачами финансовой группы бухгалтерии являются: формирование рациональной структуры капитала, оценка обеспеченности предприятия оборотными средствами, управление денежными потоками, проведение финансового анализа, поиск источников финансирования и бюджетирования. На налоговую группу возложены следующие обязанности: отражение на счетах бухгалтерского учета организации операций по налогообложению, осуществление составления и предоставления в установленные сроки налоговой отчетности, обеспечение своевременности налоговых платежей в бюджет [42, с. 38].

В подчинении главного экономиста находятся юридический и экономический отделы. Работа экономического отдела, в первую очередь, направлена на обеспечение АО «Интехсервис» заказами. А работа юридического отдела во многом связана с подготовкой договоров с внешними организациями, с оценкой правомерности решений, принятых экономическими

службами, с выполнением обязательств предприятия перед государством и контрагентами.

В состав экономического отдела АО «Интехсервис» входят такие функциональные группы как: планово-экономическая, группа организации труда и заработной платы, формирования цен. Планово-экономическая функциональная группа проводит формирование ценовой, а также экономической политики организации на основании действующих законодательных и нормативных актов, а также формирование финансового плана развития организации и контроль за ходом выполнения этого плана. Вторая функциональная группа - это группа организации труда и заработной платы, она занимается штатным расписанием, нормированием, премированием, фондом заработной платы, составом затрат на оплату труда, доплатами и надбавками, единовременными поощрениями, договорами подряда, анализом динамики зарплаты. Третья функциональная группа экономического отдела - группа формирования цен. Её основной задачей является определение ценовых стратегий в различных сегментах целевого рынка и формирование ценовой политики предприятия [29, с. 96].

Структура финансово-экономической службы АО «Интехсервис» закреплена в организационно - распорядительных документах.

Организационно-распорядительная документация – совокупность документов, которые закрепляют цели, права, задачи и обязанности руководителей и работников по выполнению определенных действий, необходимость которых возникает в операционной деятельности организации.

К распорядительным документам, как правило, относятся: решения, постановления, распоряжения, указания и приказы генерального директора акционерного общества.

В учредительных документах АО «Интехсервис» фиксируется, какими правами наделен генеральный директор, там же указывается порядок утверждения (подписи) документов, которые относятся к компетенции соответствующего исполнительного органа.

Генеральный директор АО «Интехсервис» издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества. Кроме того, право подписи организационно-распорядительных документов, изданных единоличным исполнительным органом, находит отражение и в законах о соответствующих организационно - правовых формах юридических лиц. Из Федерального закона от 26.12.1995 № 208 - ФЗ «Об акционерных обществах»[4].

Генеральный директор АО «Интехсервис» может без доверенности действовать от имени общества, в том числе представлять его интересы, совершать сделки от имени общества, утверждать штаты, издавать приказы и давать указания, обязательные для исполнения всеми работниками общества.

Организационно – распорядительные документы АО «Интехсервис» соответствуют установленным требованиям и нормам.

Одним из основных организационно – распорядительных документов АО «Интехсервис» является учетная политика (Приложение 2). Рассмотрим основные положения учетной политики предприятия для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Для целей бухгалтерского учета:

- Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) документации является календарный год, под которым понимается период с 1 января по 31 декабря включительно;

- В соответствии со ст. 7 Закона № 402-ФЗ ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации несет ее руководитель. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером;

- Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового плана счетов;

- Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни организацией применяются унифицированные формы первичной учетной документации;

- Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, отвечающим требованиям Закона № 402-ФЗ, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия»;

- В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета организация ведет документооборот соответствии с графиком документооборота, утвержденным руководителем;

- В целях достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка [15];

- На основании ст. 12 Закона № 402-ФЗ денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте РФ;

- Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются на срок 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним;

- При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно - правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности;

- Критериями отнесения активов в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 ПБУ «Учет основных средств» (ПБУ 6/01);

- Критерии отнесения активов в состав НМА представлены в п.3 ПБУ «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07);

- Критерии отнесения объектов в состав МПЗ указаны в ПБУ «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01);

- Документальное оформление хозяйственных операций со спецодеждой осуществляется посредством применения унифицированных форм первичных

учетных документов, предусмотренных законодательством для учета движения основных средств;

- Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений;

- Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств;

- Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников.

Для целей налогообложения:

- Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02;

- Налоговый учет в организации ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями НК РФ. При ведении налогового учета организацией используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в компании системой бухгалтерского учета;

- План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов;

- В качестве налоговых регистров организацией используются все формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского и налогового учета;

- Аналитическими регистрами налогового учета являются регистры бухгалтерского учета по всем счетам с номерами субсчета, снабженные дополнительной информацией. В необходимых случаях ведутся самостоятельные регистры налогового учета;

- Доходы и расходы для целей налогообложения признаются организацией методом начисления;

- К налогооблагаемым доходам организации относятся: доходы от реализации промышленных товаров, внереализационные доходы;

- Расходами организации признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком;

- Единицей налогового учета товаров признается наименование единицы товара;

- Если стоимость спецодежды превышает 40000 руб. и срок её выдачи превышает год, то спецодежда включается в состав амортизируемого имущества. Способ начисления амортизации – линейный;

- Отчетным периодом по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Организация уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода;

- Организация на основании ст. 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС. Налоговый учет по НДС осуществляется бухгалтерской службой компании.

### 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ

#### 3.1. Первичный учет расчетов с поставщиками

На предприятии разработана схема документооборота по расчетам с поставщиками. Схема движения первичных документов представлена на рисунке 3.1.

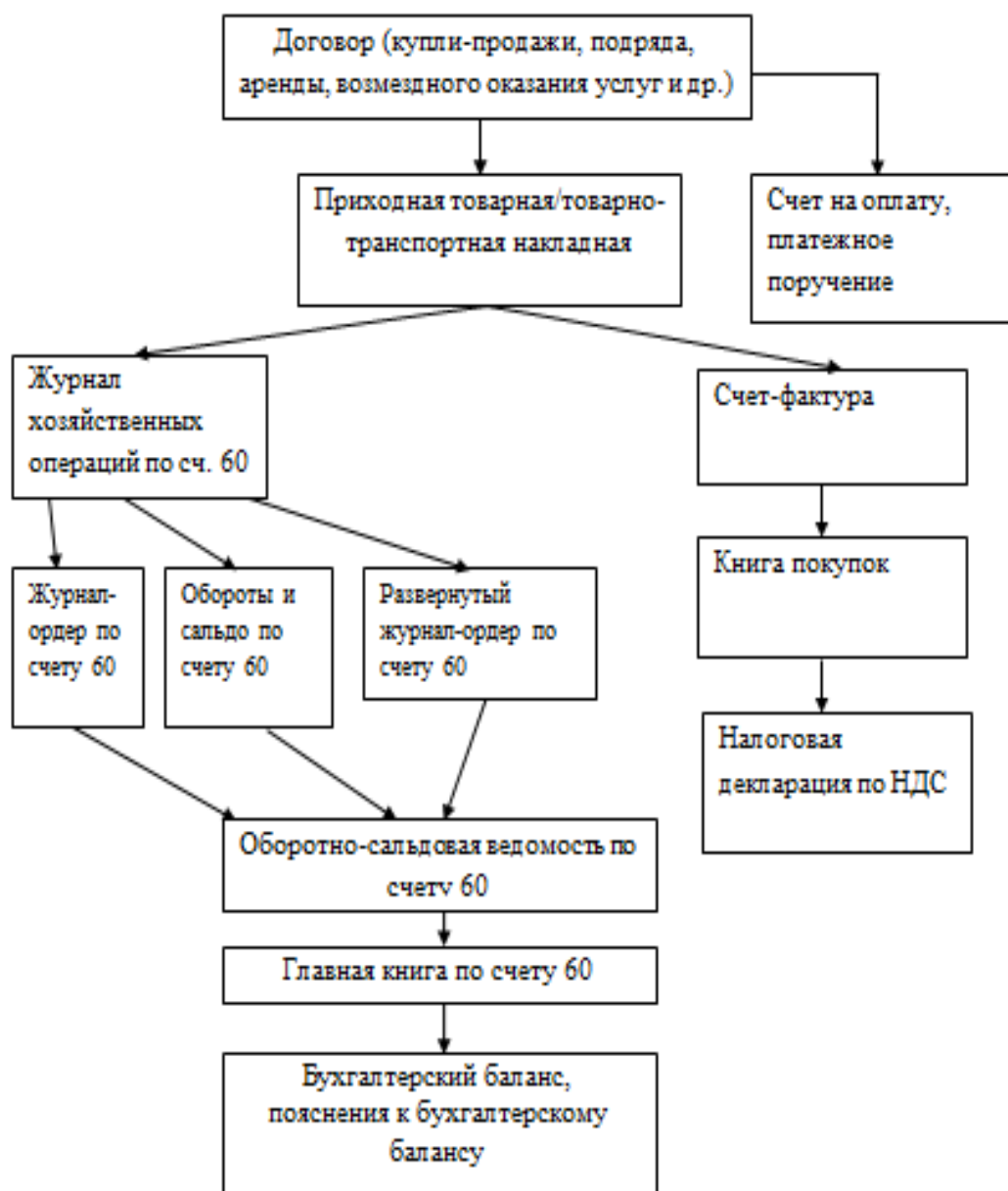


Рис. 3.1. Схема документооборота по расчетам с поставщиками в АО «Интехсервис»

Организация «Интехсервис» применяет как денежную, так и неденежную форму расчетов с поставщиками. Если говорить о денежной форме расчетов, то компания предпочитает пользоваться безналичной формой расчетов. Также компанией активно используются расчеты платежными поручениями (Приложение б). В некоторых случаях организация пользуется аккредитивной формой расчетов. Среди неденежных форм можно выделить взаимозачет, так как организация в некоторых случаях применяет такую форму погашения обязательств перед поставщиками.

Предприятие также проводит инвентаризацию обязательств. Инвентаризация осуществляется на основании приказа генерального директора АО «Интехсервис», результаты инвентаризации оформляются в акте инвентаризации.

Первичные документы по поступлению материальных ценностей являются основой организации расчетов с поставщиками. По данным документам осуществляется предварительный, текущий и последующий контроль расчетов, кредиторской задолженности, а также за движением и сохранностью материальных ценностей [28, с. 163].

На поставку товаров, услуг, сырья АО «Интехсервис» заключает договора с поставщиками. В договоре обязательно указываются: наименование поставщика, наименование покупателя, предмет договора, цена и порядок расчетов, условия передачи товара, а также адреса и реквизиты сторон. Договор заключают в двух экземплярах. Оба экземпляра имеют равную юридическую силу. Договор может быть нескольких видов:

- договор купли-продажи (при покупке ТМЦ, товаров);
- договор поставки (при поставке оборудования);
- договор аренды (при аренде помещений);
- договор обслуживания (при оказании услуг электроэнергия, отопление)

[48, с. 93].

Существуют исключения, когда приобретаются материалы, товары и другие товарно-материальные ценности только на основании заранее



оплаченного счета, счет-фактуры и товарной накладной и доверенности на получение товарно-материальных ценностей.

Одновременно с отгрузкой товаров поставщик высылает сопроводительную документацию - товарные накладные и счета-фактуры. Данные документы передаются в бухгалтерию. В бухгалтерии проверяется правильность оформления этих документов. Далее их передают ответственному исполнителю по снабжению для проверки соответствия ассортимента, объема, сроков поставки, качества, цен поступивших материальных ценностей условиям договора[50, с. 356].

Счет-фактура содержит все необходимые данные о видах поступающих материальных ценностей, их цене, количестве, суммах и общей стоимости.

Счета-фактуры являются основным документом по расчетным взаимоотношениям с поставщиками, данный документ выписывает поставщик. Они являются основанием для оформления соответствующих банковских платежных документов.

### **3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками**

Все операции по учету расчетов за поставленные товары и продукцию отражаются на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты в соответствии с условиями договора и расчетными документами. Счет 60 в большинстве случаев является пассивным, он может быть активным только в случае, если был выплачен аванс поставщику, в таком случае для усиления контроля за движением денежных средств рекомендуется открыть к счету 60 субсчет «Авансы выданные» [21, с. 352].

Счет 60 предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками за:

1. Полученные товарно-материальные ценности 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. Товарно-материальные ценности и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки).

3. Излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке.

4. Полученные услуги по перевозке, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется 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.

В АО «Интехсервис» к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты следующие субсчета: 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 60.02 «Расчеты по авансам выданным»; 60.03 «Векселя выданные»; 60.22 «Расчеты по авансам выданным (в валюте)»; 60.32 «Расчеты по авансам выданным (в у.е.).

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» корреспондирует со счетами по дебету:

- 07, 10 - Списание возвращенных поставщикам ранее оприходованных материальных ценностей при несоответствии их качества договорным условиям;

- 50, 51, 52, 55 - Оплата счетов поставщиков, выдача авансов и предварительная оплата;

- 60 - Зачет предварительно выданных авансов по предъявлению счетов-фактур и других документов;

- 60, 62 - Отражение сумм, при исполнении обязательств по договору мены. Оплата векселями покупателей путем индосамента;

- 66 - Оплата счетов поставщиков за счет краткосрочных кредитов и займов. Выдача авансов за счет кредитов;

- 67 - Оплата счетов поставщиков за счет долгосрочных кредитов и займов. Выдача авансов за счет кредитов;

- 71 - Оплата счетов поставщиков за счет подотчетных сумм;

- 76 - Погашение задолженности перед поставщиками путем зачета взаимных требований. Оплата задолженности поставщикам членами группы взаимосвязанных организаций (дочерними, зависимыми и т. д.);

- 79 - Погашение задолженности перед поставщиками филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями, выделенными на отдельные балансы. Погашение задолженности названных подразделений поставщиками головной организации;

- 91 - Зачисление в доходы не востребовавшей поставщиками задолженности. Погашение задолженности перед поставщиками путем передачи государственных и иных ценных бумаг (облигаций, финансовых векселей и т. п.), учитываемых на счете 58.

Также данный счет корреспондирует со счетами по кредиту:

- 07 - Начисление задолженности поставщикам за принятое к учету оборудование;

- 08 - Начисление задолженности поставщикам по приобретению оборудования, машин, инструментов, инвентаря, земельных участков, объектов природопользования и др. основных средств, а также нематериальных активов.

- 10 - Начисление задолженности за принятые к бухгалтерскому учету материальные ценности, услуги по доставке их в организацию, а также по переработке материалов и готовой продукции на стороне;

- 11 - Начисление задолженности за приобретенных животных у других организаций и услуги по доставке;

- 15 - Начисление оплаты за принятое к учету сырье от сельхоз организаций. Отражение задолженности, в размере покупной стоимости, принятых к учету материально-производственных запасов (при использовании счета 15);

- 19 - Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, принятым работам и услугам (на основании поступивших от поставщиков счетов-фактур установленной формы);

- 20, 23, 25, 26, 28, 29, 44 - Начисление задолженности к уплате за выполненные работы и услуги по текущей деятельности (в том числе субподрядные работы строительных и в научно-исследовательских организациях);

- 41 - Начисление задолженности поставщикам за принятые к учету товары;

- 50, 51, 52, 55 - Возврат излишне оплаченных сумм или ранее полученных авансов;

- 60 - Зачет предварительно выданных авансов по мере предъявления расчетных документов;

- 76 - Предъявление претензии поставщикам (по акцептованным счетам) при обнаружении недостатков, несоответствии цен, арифметических ошибок.

- 79 - Принятие к оплате счетов поставщиков за поставленные ими материальные ценности внутренним подразделениям, выделенным на отдельный баланс;

- 91 - Списание сумм дебиторской задолженности по выданным авансам, по которым не были осуществлены поставки и выполнение работ (при истекшем сроке исковой давности). Признанные организацией штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- 94 - Отражение недостатков при принятии на учет материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли или по вине организации;

- 97 - Начисление задолженности за выполненные работы в отчетном

периоде, но расходы, по которым относятся к будущим периодам. Отражение процента по выданным векселям за принятые работы и услуги.

Схема счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» представлена в таблице 3.1.

Таблица 3.1.

Схема строения счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дт		Кт	
Сальдо на начало периода	5248716,72		
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)	Сумма (руб.)	В дебет счетов
60	Отражена сумма НДС по приобретенным ценностям;	871914,09	19
60	Отражены суммы, уплаченные поставщику;	4843966,88	41
51	Перечислены деньги поставщику;	4094786,06	60
76	Произведен зачет встречных однородных требований;	130292,50	60
76.2	Сумма признанной претензии удержана из средств, подлежащих уплате поставщику;	130292,50	60
5715880,97	Обороты за период		4225078,56
Сальдо на конец периода	6739519,13		

Рассмотрим типовые проводки по учету расчетов с поставщиками:

Поступили товары от поставщика:

Дт 41 «Товары»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Начислен НДС по приобретенным товарам:

Дт 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Оплачен счет поставщика:

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кт 51 «Расчетный счет»

НДС принят к вычету:

Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кт 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Аналитический учет по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" ведется в организации по каждому поставщику. Таким образом, построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения всех необходимых данных по: акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по просроченным оплатой векселям; поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам; авансам выданным; поставщикам по неотфактурованным поставкам; поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др.

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в АО «Интехсервис» производятся расчеты с ООО «РусьПодшипник», ООО «Белтрансэкспедиция», ООО «Росагрозапчасть», ООО «АГРОТРЕЙД», ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «АГРАРНИК», ООО «Волекс+», ООО ПМТС «ОМ» и другие.

В статье Лысенко Д. «Управление кредиторской задолженностью» отмечено, что «для снижения риска зависимости от поставщика компании необходимо избегать появления крупных кредиторов, доля которых могла бы быть более 10% в совокупной кредиторской задолженности» [37, с. 21].

Рисунок 3.2 иллюстрирует удельный вес кредиторов-поставщиков в общей сумме кредиторской задолженности на дату 31.12.2016 г.

Диаграмма свидетельствует о наличии довольно крупных кредиторов у компании: доля этих кредиторов превышает оптимальные 10% [43 с. 36]. Например, крупным поставщиком компании является ООО «РусьПодшипник»,

его доля в общей кредиторской задолженности близка к 15%. Также видна сильная зависимость от таких поставщиков, как ООО «Белтрансэкспедиция» (12,81%) и ООО «Росагрозапчасть» (12,4%).

Однако, следует учитывать продолжительность отношений АО «Интехсервис» с вышеуказанными контрагентами: сотрудничество с этими поставщиками продолжается более 5 лет, а значит, компании выработали для себя оптимальную форму построения взаимоотношений. Что касается остальных кредиторов, их доля вполне приемлема, что означает слабую зависимость предприятия от кредиторов-поставщиков. Проанализировав состояние расчетов с поставщиками, можно сказать, что фирма довольно успешно управляет своими расчетами.

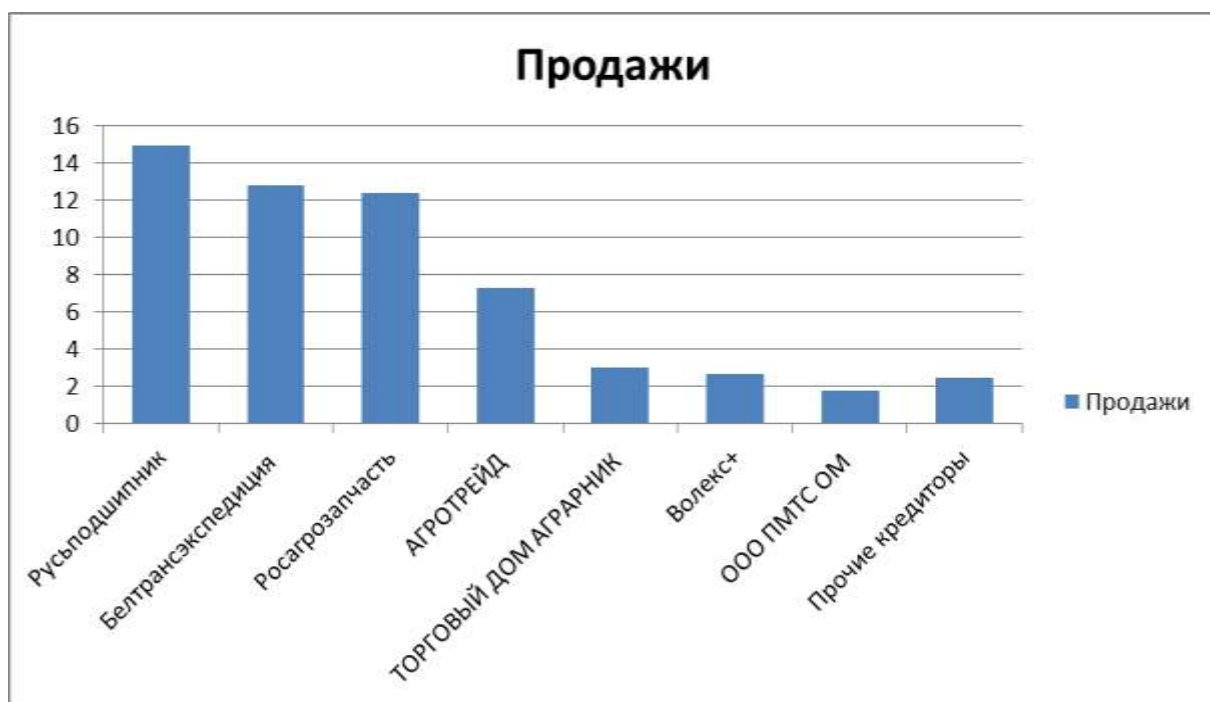


Рис. 3.2. Удельный вес кредиторов-поставщиков в общей сумме кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2016 г.

В компании «Интехсервис» расчеты с поставщиками производятся в безналичной форме. Аналитический учет на предприятии по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по наименованию поставщиков. Для проверки соответствия данным аналитического учета, синтетические записи переносят в оборотную ведомость. Суммы по оборотной ведомости должны соответствовать сальдо по счету 60.

Ситуации возникновения и погашения кредиторской и дебиторской задолженностей перед поставщиками в организации «Интехсервис» приведены в примерах 1 - 4:

#### Пример 1.

В соответствии с договором № РП – 73/07 – 15 от 27.01.2015 г. в ноябре 2016 г. АО «Интехсервис» получило от ООО «РусьПодшипник» подшипники на сумму 468965,90 руб., НДС - 84413,85 руб. Согласно счета-фактуры № 22056 от 29.11.2016 г. общая сумма к оплате составила 553379,75 руб (Приложение 7).

В учете АО «Интехсервис» отражается кредиторская задолженность поставщику. На счетах бухгалтерского учета данные операции отражаются следующими записями:

а) Дт 41 Кт 60 - Поступили товары от поставщика на сумму 468965,90 руб.

б) Дт 19 Кт 60 - Начислен НДС по приобретенным товарам на сумму 84413,85 руб.

в) Дт 60 Кт 51 - Оплачено поставщику 553379,75 руб.

г) Дт 68 Кт 19 - НДС принят к вычету на сумму 84413,85 руб.

#### Пример 2.

Компания АО «Интехсервис» 12.04.2016 г. заключила контракт о приобретении оборудования с Немецкой компанией SCHAEFFLER GROUP за 100000 евро. Данное оборудование не требует монтажа. Договором предусмотрено внесение предоплаты 40% от стоимости оборудования. АО «Интехсервис» выдало аванс 14.06.2016 г. Поставка была осуществлена 03.07.2016 г. Окончательный расчет по условиям договора должен быть осуществлен не позднее, чем через 2 месяца после получения покупателем груза. АО «Интехсервис» оплатило покупку 01.09.2016 г. В контрактную стоимость оборудования входит доставка до г. Москвы и страхование груза в пути. Право собственности на оборудование переходит в момент прибытия груза в г. Москву.



В соответствии с действующим таможенным законодательством при ввозе оборудования предприятие уплачивает: таможенную пошлину в размере 5 % таможенной стоимости оборудования; таможенный сбор в сумме 7 500 руб.; НДС по ставке 18 %.

Стоимость доставки оборудования из г. Москвы до местоположения производственного предприятия, силами сторонней российской транспортной организации, – 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.). Расчеты с этой организацией производятся в течение двух дней после получения груза заказчиком.

Курс ЦБ РФ:

- на дату перечисления аванса в июне 2016 г. - 38,85 руб./евро;
- на 30 июня 2016 г. - 39,50 руб./евро;
- на дату прибытия груза в Москву и перехода права собственности к покупателю в июле 2016 г. - 39,10 руб./евро;
- на дату подачи таможенной декларации и уплаты таможенных платежей в июле 2016 г. - 39,00 руб./евро;
- на дату фактического поступления оборудования в местоположение АО «Интехсервис» в июле 2016 г. – 38,95 руб./евро;
- на дату ввода объекта в эксплуатацию в июле 2016 г. – 39,25 руб./евро;
- на 31 июля 2016 г. – 40,00 руб./евро;
- на 31 августа 2016 г. – 38,90 руб./евро;
- на дату погашения задолженности перед поставщиком оборудования в сентябре 2016 г. - 39,50 руб./евро

Бухгалтер АО «Интехсервис» сделал следующие записи:

а) Дт 60 Кт 52 - Перечислен аванс иностранному поставщику на сумму  $40000\text{евро} \cdot 38,85 \text{ руб./евро} = 1554000 \text{ руб.}$

б) Дт 08 Кт 60 - Отражена стоимость поставленного импортного оборудования в момент перехода права собственности к организации «Интехсервис» на сумму  $60000\text{евро} \cdot 39,10 + 1554000 \text{ (аванс)} = 3900000 \text{ руб.}$

в) Дт 60 Кт 60 - Произведен зачет уплаченного ранее аванса на сумму 1554000 руб.

г) Дт 76 Кт 51 - Уплачена таможенная пошлина в размере  $100000 \text{ евро} * 39 * 5\% = 195000$  руб.

д) Дт 76 Кт 51 - Уплачен таможенный сбор в размере 7500 руб.

е) Дт 68 Кт 51 - Уплачен НДС при ввозе оборудования в Россию на сумму  $(100000 \text{ евро} * 39 + 195000 \text{ р}) * 18\% = 737100$  руб.

ж) Дт 08 Кт 76 - Включена в первоначальную стоимость оборудования таможенная пошлина суммой 195000 руб.

з) Дт 08 Кт 76 - Включен в первоначальную стоимость оборудования таможенный сбор суммой 7500 руб.

и) Дт 19 Кт 68 - Отражена сумма НДС по приобретенному оборудованию суммой 737100 руб.

к) Дт 08 Кт 60 - Отражена стоимость транспортных услуг, оказанных российской транспортной организацией суммой 100000 руб.

л) Дт 19 Кт 60 - Выделен НДС по полученным услугам транспортировки суммой 18000 руб.

м) Дт 68 Кт 19 - НДС принят к вычету суммой 18000 руб.

н) Дт 60 Кт 51 - Оплачена услуга транспортной компании суммой 118000 руб.

о) Дт 01 Кт 08 - Оборудование принято к учету в составе основных средств суммой  $3900000 + 195000 + 7500 + 100000 = 4202500$  руб.

п) Дт 68 Кт 19 - НДС, уплаченный при ввозе оборудования принят к вычету суммой 737100 руб.

р) Дт 91 Кт 60 - Отражена курсовая разница, образовавшаяся по задолженности предприятия в связи с изменением официального курса ЦБ между датой возникновения задолженности и последним числом текущего месяца суммой  $60000 \text{ евро} * (40 \text{ руб/евро} - 39,1 \text{ руб/евро}) = 54000$  руб.

с) Дт 60 Кт 91 - Отражена положительная курсовая разница суммой  $60000 \text{ евро} * (40 - 38,9) = 66000$  руб.

т) Дт 60 Кт 52 - Перечислено иностранной организации в погашение кредиторской задолженности суммой  $60000\text{евро} * 39,5\text{р/евро} = 2370000$  руб.

у) Дт 91 Кт 60 - Списана отрицательная курсовая разница, образовавшаяся при погашении кредиторской задолженности перед иностранным поставщиком – в связи с изменением официального курса ЦБ между датой последней переоценки и датой фактического погашения задолженности на сумму  $2370000 - 2334000 = 36000$ руб.

### Пример 3.

В соответствии с договором № 4294 от 20.09.2008 г. АО «Интехсервис» приобрело у ООО «РН-Карт» ГСМ на сумму 91091,74 руб., НДС – 16396,53 руб. Согласно товарной накладной № 7 – 19355/401 от 31.07. 2016 г. общая сумма к оплате составила 107488,27 руб (Приложение 8).

В учете АО «Интехсервис» операции, связанные с приобретением ГСМ, будут выглядеть следующим образом:

а) Дт 10 Кт 60 - отражена договорная стоимость ГСМ на сумму 91091,74 руб;

б) Дт 19 Кт 60 - отражена сумма НДС, предъявленная к оплате поставщиком на сумму 16396,53 руб.;

в) Дт 60, Кт 51 - задолженность перед поставщиком на сумму 107488,27 руб.,

г) Дт 68 Кт 19 - принят к вычету НДС по оплаченным и принятым на учет ГСМ на сумму 16396,53 руб.

В результате на счете 10 «Материалы» автотранспортная организация сформировала фактическую себестоимость данной партии материалов, которая составила 91091,74 руб.

### Пример 4.

В целях обеспечения нормальных условий труда и бытовых нужд работников организация приобретает питьевую воду и арендует кулеры. В июне 2016 года организация приобрела 25 штук 19-литровых бутылей, предназначенных для установки в кулеры, стоимостью 236 руб. (в том числе

НДС 36 руб.) за одну штуку. По условиям договора бутылки являются оборотной тарой и подлежат возврату. На каждую из них установлена залоговая стоимость, равная 180 руб. В течение месяца вода в бутылках была полностью израсходована. Оплата воды и залоговой стоимости тары происходит в день поставки. При аренде кулеров их залоговая стоимость не взимается. Сумма арендной платы за пользование кулерами составила в июне 1500 руб. (в том числе НДС 229 руб.). Оплата стоимости аренды кулеров за июнь 2016 года произведена в следующем месяце.

В организации были сделаны следующие проводки:

а) Дт 10 Кт 60 - Приобретение питьевой воды у ООО «Торговый дом Хрусталь Белогорья» на сумму 5000 руб.

б) Дт 19 Кт 60 - Выделен НДС по приобретенной воде на сумму 900 руб.

в) Дт 68 Кт 19 - НДС принят к вычету на сумму 90 руб.

г) Дт 10 Кт 76 - Полученная многооборотная тара принята к учету по залоговой стоимости на сумму 4500 руб.

д) Дт 60.1,76.5 Кт 51 - Произведена оплата поставщику воды и тары на сумму 10400 руб.

е) Дт 26 Кт 60 - Арендная плата за кулеры отнесена на расходы на сумму 1271 руб.

ж) Дт 19 Кт 60 - Выделен НДС со стоимости аренды кулеров на сумму 229 руб.

з) Дт 68 Кт 19 - НДС по кулерам принят к вычету на сумму 229 руб.

и) Дт 76 Кт 10 - Многооборотная тара возвращена поставщику на сумму 4500 руб.

к) Дт 51 Кт 76 - Произведен возврат залоговой стоимости от поставщика организации на сумму 4500 руб.

л) Дт 60 Кт 51 - Перечислена арендная плата за июнь на сумму 1500 руб.

Примеры 1-4 проиллюстрировали ситуации возникновения кредиторской задолженности, способы погашения обязательств перед поставщиками в АО «Интехсервис».

Данные по кредиторской задолженности перед поставщиками попадают в V раздел баланса АО «Интехсервис» по строке «Кредиторская задолженность. Поставщики и подрядчики», выданные авансы можно найти в разделе II по строке «Краткосрочная дебиторская задолженность. Авансы выданные». Вся информация попадает в консолидированный баланс организации [23, с. 38].

В отчете о движении денежных средств информация по расчетам с поставщиками отражается в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» [24, с. 159].

Все хозяйственные операции, которые совершаются в АО «Интехсервис» подтверждены документально - первичными документами. На основании этих документов бухгалтеры предприятия АО «Интехсервис» оформляют проводки в программе 1С, после чего формируются регистры и отчетность. Таким образом, проанализировав состояние расчетов с поставщиками, можно сказать, что АО «Интехсервис» успешно управляет своими расчетами.

### **3.3. Отражение информации в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности**

Пользователями этой информации являются учредители и руководители, собственники и участники имущества организации.

Информация обо всех хозяйственных операциях, которые произведены какой-либо организацией за определенный временной период, обобщается в соответствующих учетных регистрах и далее из них переносится в обобщенном виде в бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская отчетность представляет собой комплекс данных, которые характеризуют результат финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период, полученный из данных бухгалтерского и других видов учета [16, с. 22]. Она представляет собой средство управления организацией и в

тоже время метод обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности.

Такая процедура обобщения учетной информации необходима в первую очередь самому предприятию для уточнения, а также корректировки последующего курса его финансово-хозяйственной деятельности.

Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц, которые являются более удобными для восприятия информации объектами хозяйствования. Бухгалтерская отчетность должна выявлять все факты, содержание которых может оказать влияние на оценку пользователями информации о состоянии собственности, о финансовой ситуации, о прибыли или убытке.

Содержание отчетности организации, информация о ее имущественном состоянии и о степени ее финансовой устойчивости представляет немалый интерес для потенциальных инвесторов, которые заинтересованы во вложении своего капитала.

Расчеты с поставщиками отражаются в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности (строка 1520). По данной строке в балансе отражается сумма кредиторской задолженности организации, которая сформировалась по состоянию на 31 декабря. При этом в строку 1520 вписывают долги, срок погашения которых равен или меньше 12 месяцев. Если срок погашения задолженности превышает 12 месяцев, то сумму задолженности указывают в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства».

В этих строках указывают кредитовое сальдо счета 60 по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в части поставленных и не оплаченных материальных ценностей, оказанных услуг, выполненных работ.

Детализацию сумм краткосрочной кредиторской задолженности по ее виду и составу (например, задолженность перед поставщиками и

подрядчиками) организация может привести в строках 5560 и 5580 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [20, с. 89].

Следует обратить внимание, что в бухгалтерском балансе кредиторскую и дебиторскую задолженность представляют в развернутом виде. Дебиторскую – в активе баланса, а кредиторскую – в пассиве. Другими словами эти задолженности не сальдируют. Даже при условии, если по аналитическим счетам одного счета возникло как дебетовое, так и кредитовое сальдо.

Задолженность перед поставщиками, в большинстве случаев, занимает большой удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности организации. Эту задолженность отражают по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и дебету счетов по учету материально-производственных запасов, затрат или капитальных вложений, например: 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 41 «Товары», 10 «Материалы».

Порядок формирования кредиторской задолженности перед поставщиками зависит от условий сделки, в рамках которой задолженность возникла [35, с. 11]. Обычно сумма задолженности равна договорной цене полученных материальных ценностей, работ, услуг. Но иногда задолженность формируется в особом порядке. Например, если задолженность выражена в условных денежных единицах или иностранной валюте, сформировалась по товарообменной сделке возникла в рамках предоставления коммерческого кредита и т. д.

По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Интехсервис» можно сделать вывод, что задолженность перед поставщиками в 2014 году составила 60907 тыс. руб., в 2015 году данный показатель составил 69458 тыс. руб., что на 8551 тыс. руб. больше, чем в предыдущем году. В 2016 году задолженность перед поставщиками составила 81212 тыс. руб., а это на 11754 тыс. руб. больше, чем в 2015 году. Таким образом, видна тенденция к увеличению задолженности перед поставщиками в АО «Интехсервис».

Важным вопросом является налогообложение расчетов с поставщиками [49, с. 488]. Так как данные расчеты напрямую связаны с уплатой НДС.

Налог на добавленную стоимость является одним из важнейших источников пополнения государственного бюджетов страны. Это косвенный и многоступенчатый налог, который фактически оплачивается потребителем. Он представляет собой форму изъятия в бюджет части прироста стоимости, которая создается на всех стадиях производства и реализации - от сырья до предметов потребления. Данный налог взимается при реализации большинства товаров, работ и услуг и определяется как разница между суммой начисленной добавленной стоимости и суммой НДС, уплаченной поставщикам за материальные ресурсы.

Налогоплательщиками этого налога являются как организации, так и индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через границу Российской Федерации.

Объектами налогообложения могут быть:

- Операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ, передаче имущественных прав;
- Операции по передаче на территории РФ товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.
- Операции по выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- Операции по ввозу товаров на таможенную территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ. Таким образом, АО «Интехсервис» может принять НДС, по приобретенным от поставщиков товарам, к вычету.



Организации, являющиеся плательщиками НДС, обязаны представить в налоговые органы налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

После представления налогоплательщиком налоговой декларации налоговый орган проверяет обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, при проведении камеральной налоговой проверки [17, с. 47].

Если нарушения не выявлены, то по окончании проверки в течение 7 дней налоговый орган обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм.

### **3.4. Инвентаризация обязательств по расчетам с поставщиками**

Согласно Приказу Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» проведение инвентаризации является обязательным перед составлением годовой бухгалтерской отчетности; при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже; при смене материально-ответственных лиц; при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества; в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями; при реорганизации или ликвидации организации.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» при инвентаризации расчетов с поставщиками необходимо проверить: правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности, а также проверяется обоснованность сумм, которые числятся на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Для проверки этих сумм

составляют акты сверки расчетов с контрагентами (Приложение 9). В актах сверки указывают дату и номер документов на отгрузку, стоимость товаров, сумму НДС, а также суммы к оплате и реквизиты платежных документов.

В учетной политике АО «Интехсервис» порядок проведения инвентаризации расчетов с поставщиками не определен. Из этого можно сделать вывод, что инвентаризация данных обязательств перед поставщиками проводится обязательно согласно законодательству Российской Федерации.

Основанием для проведения инвентаризации расчетов с поставщиками в АО «Интехсервис» является приказ генерального директора. В приказе указывается вид инвентаризации, комиссия и сроки проведения.

Для проведения инвентаризации в АО «Интехсервис» создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств создаются рабочие инвентаризационные комиссии. При малом объеме работ и наличии в организации ревизионной комиссии проведение инвентаризаций допускается возлагать на нее.

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации компании, работники бухгалтерской службы, а также другие специалисты, такие как: экономисты, инженеры, техники.

В состав инвентаризационной комиссии могут входить представители службы внутреннего аудита компании, либо представители независимых аудиторских организаций.

В том случае, если отсутствует хотя бы один член комиссии при проведении инвентаризации, результаты данной инвентаризации признаются недействительными.

В АО «Интехсервис» инвентаризация несла обязательный характер и была проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Так как в соответствии с пунктом 1 статьи 15 Федерального закона № 402-ФЗ отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря

включительно, инвентаризация должна проводиться по состоянию на 31 декабря включительно.

После проведения инвентаризации расчетов с поставщиками и прочими кредиторами и дебиторами оформляют акт по форме, которая утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 г. № 88 (ред. 03.05.2000г.). Данный акт составляется в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами, входящими в состав инвентаризационной комиссии на основании выявления по документам остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах. Первый экземпляр этого акта направляется в бухгалтерию, второй экземпляр остается в инвентаризационной комиссии. Данный акт должен храниться в архиве предприятия 5 лет.

В нем необходимо указать:

- Полное наименование организации кредитора (дебитора);
- Счета бухгалтерского учета, на которых числится задолженность;
- Суммы задолженности, согласованные и не согласованные с кредиторами (дебиторами);
- Суммы задолженности, с истекшим сроком исковой давности.

По указанным видам задолженности к акту инвентаризации расчетов прилагается справка, которая является основанием для составления данного акта. Такая справка составляется в разрезе синтетических счетов бухгалтерского учета. В ней указывают:

- Реквизиты каждого кредитора или дебитора предприятия;
- Дату и причину возникновения задолженности;
- Сумму задолженности.

Справка составляется в одном экземпляре и хранится в архиве предприятия 5 лет.

Таким образом, инвентаризация расчетов с поставщиками в АО «Интехсервис» несла обязательный характер и была проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. По результатам проведенной проверки нарушений выявлено не было.

### **3.5. Пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с поставщиками в АО «Интехсервис»**

В ходе работы выяснилось, что на предприятии АО «Интехсервис» для учета расчетов с поставщиками применяется унифицированные формы первичной учетной документации. Однако, на предприятии допускаются случаи неправильного оформления документов, например: отсутствие подписей, даты составления документов и других обязательных реквизитов, что является нарушением требований, установленных п. 12-18 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. N 34н. (ред. от 29.03.2017 г.) и ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В качестве недостатков учета расчетов с поставщиками в организации можно отметить тот факт, что в учетной политике АО «Интехсервис» не предусмотрены случаи проведения инвентаризации расчетов с поставщиками, данный недостаток необходимо устранить. Так как при отсутствии акта инвентаризации расчетов бухгалтерская отчетность организации не может быть признана достоверной. Кроме того, акт могут потребовать налоговые органы при проведении документальных проверок. Если акт не составлен, это может быть истолковано как неисполнение требований нормативных документов по бухгалтерскому учету об обязательном проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности. Поскольку АО «Интехсервис» подлежит обязательному аудиту, то отсутствие акта инвентаризации расчетов с поставщиками может негативно повлиять на высказывание аудитором мнения о достоверности бухгалтерской отчетности данной организации.

В качестве мероприятий, направленных на совершенствование бухгалтерского учета расчетов с поставщиками, АО «Интехсервис» можно порекомендовать:

- 1) В первичных документах по учету расчетов заполнять обязательные реквизиты (наименование документа, дату составления, название предприятия, содержание и объем хозяйственных операций, подписи уполномоченный лиц);
- 2) Проводить раз в год сверку расчетов с контрагентами;
- 3) Разрабатывать платежные календари, которые помогут своевременно осуществить расчет с поставщиками;
- 4) Для исключения из активов Баланса задолженности, которая признана безнадежной, своевременно проводить ее списания;
- 5) Указать в Приказе об учетной политике период проведения инвентаризации расчетных операций;
- 6) Внедрить внутренний аудит на предприятии с целью более эффективного управления, который позволит оперативно выявить текущие проблемы.

Таким образом, рассмотрев основные ошибки ведения учета на предприятии АО «Интехсервис» можно прийти к выводу, что устранение всех этих недостатков, позволит предприятию в дальнейшем более эффективно вести учет расчетов с поставщиками, что приведет к повышению эффективности деятельности всего предприятия в целом.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итоги, отметим, что поставленные перед написанием выпускной квалификационной работы цели и задачи были выполнены в полном объеме.

В данной работе было сформулировано определение поставщиков, рассмотрены основные понятия, связанные с регулированием расчетов с данными контрагентами, такие как договор, формы расчетов, кредиторская и дебиторская задолженность. Были определены цели и задачи учета расчетов с поставщиками. Анализ нормативной базы, имеющей четырехуровневую структуру, позволил сформировать целостное представление о том, как должен быть построен бухгалтерский учет расчетов с поставщиками. Знакомство со специальной литературой, освещающей различные аспекты учета анализируемого объекта, позволило структурировать информацию о расчетах с поставщиками, а также выявить, какая литература является базовой, а какая может стать ценным пособием, позволяющим детализировать знания в изучаемом вопросе. В силу активной интеграции российских правил и международных стандартов учета, внимание было уделено рассмотрению различий в подходах к регулированию расчетов с поставщиками и подрядчиками. Было выявлено, что основные различия касаются признания, оценки, прекращения признания кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

Во второй главе работы была сформирована организационно-экономическая характеристика компании, включающая в себя рассмотрение структуры экономического субъекта, анализ его финансово-хозяйственной деятельности, характеристику отдела бухгалтерии. Акционерное общество «Интехсервис» образовано 10 марта 2006 года. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером путем компьютерной обработки данных с применением программы 1С: Комплексная, основным источником информации о

деятельности АО «Интехсервис» является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях АО «Интехсервис» по итогам его деятельности за 2014-2016 гг.

По результатам анализа был сделан вывод, что выручка АО «Интехсервис» увеличивалась в течение исследуемого периода, в целом на 179162 тыс. руб. В 2015 г. по сравнению с 2014 г. этот показатель увеличился на 3,27% или в сумме на 10832 тыс. руб., а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. выручка увеличилась на 49,31% или в сумме на 168330 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников имеет положительную динамику: в 2015 году она увеличилась на 15 человек, а в 2016 году еще на 4 работника.

Себестоимость продаж на протяжении всего исследуемого периода увеличивалась: в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 101517 тыс. руб., а в 2015г. по сравнению с 2014г. увеличилась на 3570 тыс. руб. Это произошло вследствие увеличения количества проданных товаров и роста спроса на данные товары.

Одним из важных оценочных показателей является прибыль от продаж. Данный показатель характеризует результат хозяйственной деятельности организации. Прибыль от продаж АО «Интехсервис» в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 41122 тыс. руб. или 10,72%. В 2015 году по сравнению с 2014 годом прибыль от продаж увеличилась на 3995 тыс. руб. или на 43,24%.

Для АО «Интехсервис» характерно увеличение среднегодовой стоимости дебиторской задолженности в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 3124 тыс. руб. или на 6,4%, так как увеличился долг покупателей и заказчиков. В 2015 году по сравнению с 2014 годом среднегодовая стоимость дебиторской задолженности уменьшилась на 2204,5 тыс. руб. или на 4,3 %.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 17671,5 тыс. руб. или 23,7 %, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом сократилась на 7175 тыс. руб. или 8,8 %.

Чистая прибыль организации в 2015 по сравнению с 2014 годом увеличилась на 409 тыс. рублей или на 12,06 %, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом – на 32622 тыс. рублей или на 858,69%.

Среднегодовая стоимость основных средств уменьшилась в 2016 году по сравнению с 2015 годом - на 4836,5 тыс. руб. или на -39,6 %, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 1100,5 тыс. руб. или на 9,9 %. Это связано с тем, что на предприятии не происходило их обновление.

Производительность труда в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 42,21 % и составила 1800,75 тыс.руб. А в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 817,97 тыс.руб. или на 16,09 %.

Фондоотдача увеличилась в 2016 году на 40,97 % по сравнению с 2015 годом, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 22,19 %. Показатель фондоемкости в 2016 году сократился на 76,67 % по сравнению с 2015 годом, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом сократился на 25 %. Такой показатель, как уровень рентабельности показывает положительную динамику. В 2015 году по сравнению с 2014 годом он не изменился, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличился на 0,09%.

Таким образом, анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности АО «Интехсервис» за 2014-2016 гг. показал, что объемы деятельности имеют устойчивую тенденцию к увеличению, это, безусловно, положительно характеризует финансовое положение организации.

Третья глава работы посвящена рассмотрению организации бухгалтерского учета расчетов с поставщиками на предприятии АО «Интехсервис». Детальному анализу был подвергнут такой участок учета, как расчеты с поставщиками. В АО «Интехсервис» к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в соответствии с рабочим планом счетов открыты следующие субсчета: 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 60.02 «Расчеты по авансам выданным»; 60.03 «Векселя выданные»; 60.22 «Расчеты по авансам выданным (в валюте)»; 60.32 «Расчеты по авансам выданным (в у.е.).



В работе были приведены типовые примеры возникновения и погашения обязательств перед контрагентами.

Было выявлено, что организация учета расчетов с поставщиками в АО «Интехсервис» соответствует требованиям законодательства, а также внутренним потребностям пользователей информации.

В качестве недостатка учета расчетов с поставщиками в организации можно отметить то, что не проводится инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами. Также допускаются ошибки в первичных документах: отсутствие подписей, даты составления документов и других обязательных реквизитов.

В качестве мероприятий, направленных на совершенствование бухгалтерского учета расчетов с поставщиками, АО «Интехсервис» рекомендуется перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию расчетов с поставщиками. В первичных документах по учету расчетов заполнять обязательные реквизиты (наименование документа, дату составления, название предприятия, содержание и объем хозяйственных операций, подписи уполномоченный лиц).

В заключение, необходимо подчеркнуть, что для любого предприятия обеспечение грамотного ведения бухгалтерского учета расчетов с поставщиками позволяет своевременно отслеживать наличие кредиторской и дебиторской задолженности, анализ этих составляющих помогает выстроить отношения с контрагентами таким образом, чтобы предприятие не испытывало угроз финансовой устойчивости бизнеса.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации от 30.11.94 № 51-ФЗ [Электронный ресурс] : режим доступа - <http://base.garant.ru/10164072/>
2. Налоговый Кодекс РФ от 31.07.98 № 146-ФЗ [Электронный ресурс]: режим доступа - <http://ivo.garant.ru/#/document/10900200/paragraph/1:1>
3. Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: режим доступа - <http://ivo.garant.ru/#/document/70103036/paragraph/1:0>
4. Федеральный закон от 26.12.1995 г. N 208-ФЗ «Об акционерных обществах» // [Электронный ресурс]: режим доступа - [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_8743/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8743/)
5. Финансовые инструменты: представление информации: Международный стандарт финансовой отчетности, IAS 32: Приложение №21 к приказу Минфина РФ от 25.11.2011 №160н. [Электронный ресурс]: режим доступа - [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122870/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122870/)
6. Финансовые инструменты: признание и оценка: Международный стандарт финансовой отчетности, IAS 39: Приложение №27 к приказу Минфина РФ от 25.11.2011 №160н. [Электронный ресурс]: режим доступа - [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122870/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122870/)
7. Финансовые инструменты: раскрытие информации: Международный стандарт финансовой отчетности, IFRS 7: Приложение №36 к приказу Минфина РФ от 25.11.2011 №160н. [Электронный ресурс]: режим доступа - [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122870/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122870/)
8. Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.04.2014 N 32079) // [Электронный ресурс]: режим доступа - [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_162480/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_162480/)
9. «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств» (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П), (Зарегистрировано в

Минюсте России 22.06.2012 N 24667) // [Электронный ресурс]: режим доступа - [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_131829/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_131829/)

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н. [Электронный ресурс]: режим доступа – [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_65496/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_65496/)

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Приказ Минфина РФ от 9.06.2001 г. № 44н (ред. от 25.11.2010) [Электронный ресурс]: режим доступа - [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_32619/569b43a13c040cfc64ff5806d5838fd8976c69e8/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/569b43a13c040cfc64ff5806d5838fd8976c69e8/)

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н. (ред. от 24.10.2010) [Электронный ресурс]: режим доступа - [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_31472/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/)

13. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс]: режим доступа – [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_7152/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/)

14. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс]: режим доступа - [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/)

15. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс]: режим доступа - [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/6219d1ef0624357a2d8573c0cf06c85aba1797e8/#dst100090](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/6219d1ef0624357a2d8573c0cf06c85aba1797e8/#dst100090)

16. Абдуллина В.И., Брагина Т.Е. Оценка финансовых результатов деятельности организаций [Текст] / Актуальные вопросы бухгалтерского учета,

экономического анализа и аудита: теория и практика. Под. ред. Акчуриной Р.Ф., Давлетбаевой Л.Р. - Уфа: Башкирский государственный аграрный университет. - 2013. - С. 20-33

17. Абрамова А.С. Списание кредиторской задолженности: бухгалтерский и налоговый учет [Текст] // Бухгалтерский учет. - 2013, № 3. – С. 45-57

18. Абушенкова, М. Про расчеты с поставщиками и учет материалов / М. Абушенкова [Текст] // Главбух. – 2014. - № 2. - С. 82-86

19. Аврамчук В.В. Значение учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации [Текст] // Достижения вузовской науки. - 2016. № 22. - С. 201-206

20. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия. - 2013. - С. 650-720

21. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров [Текст] / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва: Проспект. - 2014. - С. 350-424

22. Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие [Текст] / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Рн/Д: Феникс. - 2013. - С. 318–340

23. Вадимова, И.В. Учет авансов поставщикам [Текст] / И.В. Вадимова // Советник в сфере образования. - 2015. - № 2. - С. 36-41

24. Голикова, Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование [Текст] / Е.И. Голикова. - М.: ДиС. - 2013. С. 224-265

25. Дементьева С.Я., Пирог И.В. Научные труды Южного филиала Национального университета биоресурсов и природопользования Украины "Крымский агротехнологический университет" [Текст] // Серия: Экономические науки. - 2013. № 158. - С. 87-96

26. Демидова А.В. Проблемы вопроса учета обязательств предприятия перед покупателями и поставщиками [Текст] // Научный вестник

Технологического института - филиала ФГБОУ ВПО Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина. - 2014. № 13. - С. 169-173

27. Джалаев Т.К. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности предприятия [Текст] / Экономический анализ: теория и практика. - 2014. – № 7. - С. 34-58

28. Ермилова Ю. А. Бухгалтерский словарь: учебно-справочное пособие [Текст] / Ю. А. Ермилова — М.: «Деловой двор». - 2014. - С. 225-278

29. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций [Текст] / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт. - 2016. - С 137-199

30. Зиннатуллина Г.А. Внутренний контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] // Научный альманах. - 2016. № 11-1 (25). - С. 116-119

31. Ипатова, Е.Л. Учет расчетов с покупателями и поставщиками организации, методика аудиторской проверки дебиторской и кредиторской задолженности [Текст] / Е.Л. Ипатова // Актуальные вопросы экономических наук. - 2015. - № 43. - С. 137-141.

32. Керимов В. Э. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. для вузов [Текст] / В. Э. Керимов. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко». - 2014. – С 724-800

33. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры [Текст] / В.В. Ковалев - М.: Финансы и статистика. - 2013. – С 230-300

34. Кришталева Т.И. Достоверное отражение в учете дебиторской и кредиторской задолженности [Текст] // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. - 2016. № 5. - С. 30-35

35. Кузьмин Г.К Кредиторская задолженность [Текст] / Г.К. Кузьмин // Экономика и жизнь. - 2016. - №32. - С. 11-12

36. Лопастейская Л.Г. Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] // Наука вчера, сегодня, завтра. - 2017. № 5 (39). - С. 83-87

37. Лысенко Д. Управление кредиторской задолженностью [Текст] //Аудит и налогообложение. - 2013, № 10. - С. 21-29

38. Любушин Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия [Текст] / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ-ДАНА. - 2013. С. 263-277
39. Лялюк А.В. Контроль и ревизия расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] // Вестник современных исследований. - 2017. № 1-2 (4). - С. 213-219
40. Масальская М.В. Система бухгалтерского учета и финансового контроля расчетов с поставщиками как инструмент управления предприятием [Текст] // Новая наука: от идеи к результату. - 2017. № 1-1. - С. 139-142
41. Мощенко О. В. Учет расчетов с поставщиками [Текст] // Все для бухгалтера. – 2016. - №5. - С. 12-14
42. Николаев С. А. Варианты расчетов с подрядчиком [Текст] / С. А. Николаев // Бухгалтерский учет. - 2014. - № 3. - С. 32-41
43. Овсянникова А.Ф. Новация или как расплатиться с поставщиком, не имея денег [Текст] // Главная книга. - 2013, №17. - С.36-40
44. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник [Текст] / В.Ф. Палий. -4-е изд., испр. и доп. - М.:ИНФРА-М. - 2014.- С. 512-550
45. Парушина Н.В. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности [Текст] / Н.В. Парушина // Бухгалтерский учет. - 2014. - №4. - С. 28-30
46. Поленова С.Н. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности [Текст] / С.Н. Поленова // Бухгалтер и закон. - 2015.- №5. - С. 12-13
47. Семькина Л.Н. Сравнительная характеристика классификации и оценки обязательств, используемых в системах российских и международных стандартов // Сетевой научный журнал "Научный результат", серия Экономические исследования. - 2014.Т. 1. № 1 (1). - С. 61-69 [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://reconomic.ru/journal/economic/issue/1-1-2014/>
48. Скуридин, В.С. Документальное оформление, бухгалтерский учет и налогообложение расчетов с подрядчиком - физическим лицом (не зарегистрированным в качестве ИП) за выполнение работ по договору подряда [Текст] // Все для бухгалтера. - 2015, - №6. - С. 93-95

49. Тарасова В.Ф., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В., Семькина Л.Н.  
[Текст] / Налоги и налогообложение: - учебник - 3-е изд., перераб. - М.:  
КНОРУС. – 2014. – С. 488-500

50. Тумасян Р. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие  
[Текст] / Р. Тумасян. - 5-е изд., перераб. и доп. - М: Омега-Л. - 2013. – С. 794-  
831