

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ  
**Кафедра учета, анализа и аудита**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ С  
ПОСТАВЩИКАМИ**

**Выпускная квалификационная работа**

(бакалаврская работа)

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

Нижник Натальи Александровны

Научный руководитель

к.э.н., доцент

Коваленко С.Н.

**БЕЛГОРОД 2017**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОБЯЗАТЕЛЬСТВЕННЫМ ОТНОШЕНИЯМ С ПОСТАВЩИКАМИ	
1.1. Понятие и сущность обязательств.	6
1.2. Характеристика и суть расчетных операций с поставщиками	11
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «МИХАЙЛОВСКОЕ»	
2.1. Организационная характеристика экономического субъекта	20
2.2. Оценка основных показателей деятельности Общества	22
2.3. Характеристика учетного процесса ООО «Михайловское»	27
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ В ООО «МИХАЙЛОВСКОЕ»	
3.1. Документальное оформление расчётов с поставщиками	31
3.2. Организация синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками	40
3.3. Порядок отражения данных по учету расчетов с поставщиками в отчетности и анализ кредиторской задолженности	49
3.4. Пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с поставщиками в ООО «Михайловское»	54
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	61
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	64
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ	68

## ВВЕДЕНИЕ

В системе бухгалтерского учета одним из определяющих элементов выступает учет обязательственных отношений. Следует указать, что Федеральный закон РФ указывает на то, что объектами учетного процесса являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в результате их деятельности.

Обязательственные отношения охватывают все звенья российской экономики на микро-, мезо- и макроуровнях, их общий объем за год формируется на уровне нескольких десятков триллионов рублей, просроченная кредиторская задолженность колеблется в пределах 1,4 -2,5 трлн. руб. Зачастую, ежегодно 4-5 тыс. экономических субъектов становятся организациями-банкротами, то есть размеры просроченной краткосрочной кредиторской задолженности по данным организациям достигают 80-90 %, средний уровень просроченной задолженности составляет порядка 28-31 % %.

Актуальность бухгалтерского учета обязательств в условиях рискованных операций и неопределенности подтверждается тем обстоятельством, что рыночная стоимость организации определяется в значительной степени составляющими элементами и размером кредиторской задолженности. Более того, около 26 % экономических субъектов имеют отрицательную стоимость бизнеса, так как стоимость обязательств значительно превышает стоимость активов.

Неоднозначность решения отмеченной проблемы вызвана тем обстоятельством, что долгие годы в России обязательственные отношения практически не изучались, при этом государством лимитировались все аспекты распределения продукции в централизованном порядке: заявки, качество, цены, системы расчетов, претензии, нормы естественной убыли. Кроме того, независимо от результатов работы, не было ни одного случая банкротства, именно потому, что государство пополняло оборотные средства организации в случае их нехватки. Лишь за последние годы появились отдельные статьи по

проблемам обязательственных отношений. Не решены многие вопросы, связанные с финансовой природой и учетом обязательств. Не исследованы основные теоретические подходы к обязательственным отношениям, их идентификационные признаки. В результате многие методологические и организационные вопросы бухгалтерского учета обязательств до сих пор не изучены. В связи с этим выбранная тема выпускной квалификационной работы является весьма актуальной.

Целью выпускного квалификационного исследования является изучение учетного процесса расчетов с поставщиками и предложение мероприятий правильной организации учета, по своевременному погашению кредиторской задолженностей.

Для достижения цели исследования представляется целесообразным решить следующие задачи:

- 1) изучить теоретические основы обязательств и их учетную составляющую;
  - 2) рассмотреть организационно-экономическую характеристику ООО «Михайловское»;
  - 3) исследовать организацию учета расчетов с поставщиками в ООО «Михайловское»;
  - 4) проанализировать состав, структуру и динамику кредиторской задолженности;
  - 5) предложить мероприятия по совершенствованию учета;
- Объектом исследования выступает ООО «Михайловское».

Предметом исследования является учет обязательственных отношений с поставщиками.

Теоретической основой выпускной квалификационной работы послужили правовые и законодательные документы, отечественная научная и учебная литература, источники периодической печати в области бухгалтерского учета и экономического анализа.

В качестве информационной основы для написания данной работы бы-

ли взяты годовая бухгалтерская финансовая отчетность исследуемого Общества за 2014-2016 годы, кроме того первичная учетная документация и регистры учета ООО «Михайловское» за 2016 год.

Методами исследования в данной работе являются: счета, двойная запись, а также другие элементы метода бухгалтерского учета, индукция, дедукция, экономико-статистический прием.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ОБЯЗАТЕЛЬСТВЕННЫМ ОТНОШЕНИЯМ С ПОСТАВЩИКАМИ

## 1.1. Понятие и сущность обязательств.

Первоначально следует указать, что обязательственные отношения, это своего рода отражение отношений экономического обмена, которые постоянно претерпевают изменения и усложняются в результате появления новых моделей ведения бизнеса, средств коммуникации, технологий. Наряду с этим усложняются составляющие обязательственных правовых отношений, что, несомненно, вызывает потребность в дальнейшем их исследовании с целью выработки теоретических предложений, направленных на совершенствование норм обязательственного права [39].

Стороны обязательственных отношений, в практическом применении могут быть определены несколькими лицами. Причем, в рамках сложившихся представлений о множественности лиц, не могут быть объяснены все новые формы координации деятельности участников экономических отношений, например, такие как холдинговые. Кроме того, исполнение многих обязательственных отношений осуществляется не основными сторонами, а некоторые из таких обязательств (например, расчетные), как правило, и не обходятся без участия третьих лиц. Вместе с тем, на их непосредственную причастность к обязательственному отношению указывает то, что ни кредитор не вправе отказаться от их исполнения, предложенного третьим лицом (ст. 313 ГК РФ), а также ни должник отказаться в исполнении лицу, предусмотренному кредитором (ст. 312 ГК РФ) [1]. Определение места отмеченных лиц в составе обязательственных правоотношений необходимо в первую очередь для отграничения их от сторон, что позволит достаточно определенно установить объем прав и обязанностей каждого участника данного процесса исполнения обязательства.

При этом автор электронного ресурса «Обязательственные отношения в гражданском праве. Понятие и стороны в обязательстве» под обязательством

понимает правоотношение, в силу которого одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие (передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т. п.) либо воздержаться от указанного действия, а кредитор, в свою очередь, имеет право требовать от должника исполнения его обязанности [39].

Необходимо акцентировать внимание на отличительных чертах обязательственных отношений, то есть обязательств, представленных на рисунке 1.1:

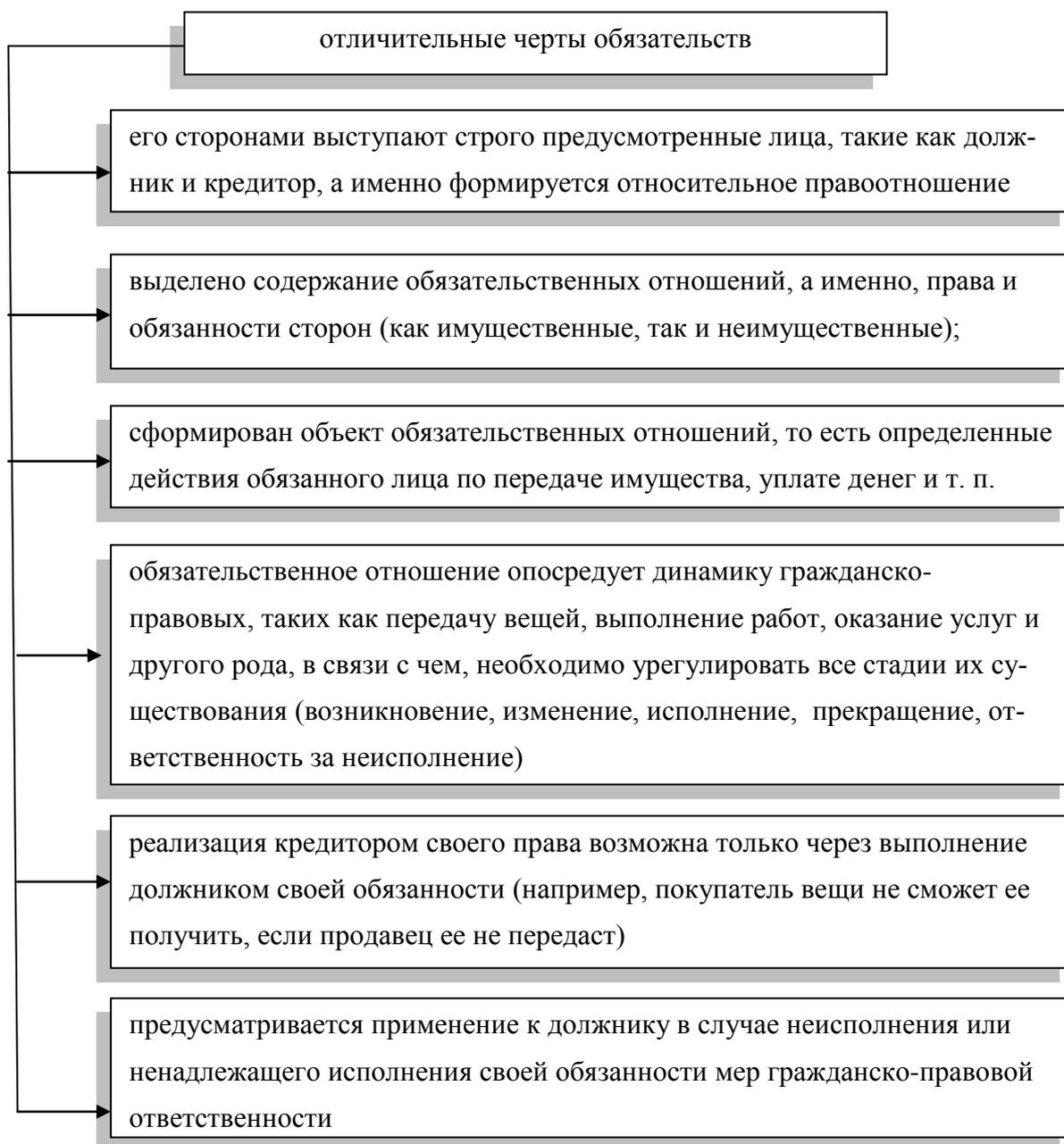


Рис. 1.1. Отличительные черты обязательственных отношений.

Затем рассмотрим классификационные признаки деления обязательств, которые представлены на рис. 1.2.

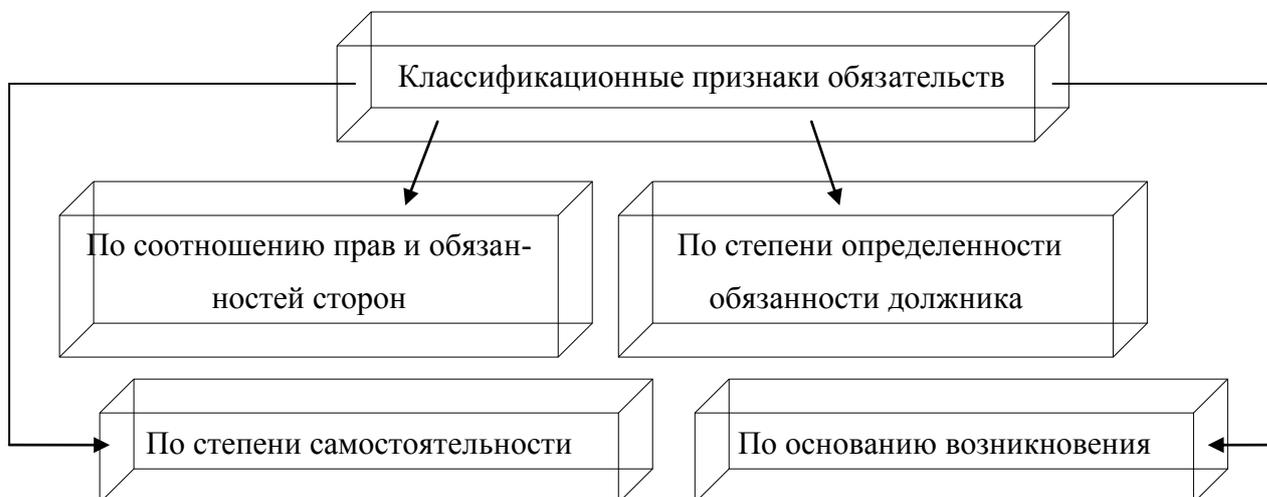


Рис. 1.2. Классификационные признаки обязательств

По соотношению прав и обязанностей сторон выделяют:

- односторонние обязательственные отношения, в случае, у одной стороны только право, тогда как у другой только обязанность (например, обязательства из договора займа);
- взаимные обязательственные отношения, в случае, каждая сторона наделена одновременно правами и обязанностями.

По степени определенности обязанности организации-должника выделяют:

- обязательства со строго сформированной обязанностью;
- альтернативные обязательства, а именно, исполнение которых возможно путем совершения одного из перечисленных в условиях обязательства действий (обычно по выбору должника);
- факультативные обязательства, когда организация-должник обязана совершить прописанное действие, а в случае невозможности его совершения - другое, предусмотренное обязательством.

Обязательственные отношения строго личного характера, в которых не допускается замена стороны (например, авторский договор на написание книги определенным лицом).

По факту основания возникновения обязательства подразделяют на:

- договорные, а именно возникшие из договоров;
- внедоговорные, то есть возникшие из причинения вреда или неосновательного обогащения;
- возникшие из односторонних волевых актов (например, публичные торги) [40].

По степени самостоятельности обязательственных отношений делят на:

- главные (основные);
- дополнительные (акцессорные), которые предусматривают их заключение для обеспечения исполнения основных обязательств (неустойка, залог, задаток и пр.

Если мы рассматриваем основания возникновения обязательства, то под ними следует понимать определенные юридические факты, в соответствие с которыми нормы права связывают формирование обязательственных правоотношений.

К основным видам оснований для возникновения обязательственных отношений относят (рис. 1.3):

Прекращение обязательственных отношений означает устранение правовой связанности его субъектов, утрачивающих вследствие прекращения обязательственных отношений субъективные права и обязанности, составляющее содержание правоотношения.

Обязательственные отношения прекращаются в силу полного или частичного погашения по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом Российской Федерации, иными законами, другими нормативно-правовыми актами или договором. В случаях, предусмотренных законодательством или договором, прекращение обязательственных отношений допускается по выставлению данного рода требования одной из сторон [40].



Рис. 1.3. Основания возникновения обязательств

#### Виды оснований прекращения обязательств:

- *исполнение обязательства*, то есть в большинстве случаев, обязательства прекращаются в силу их надлежащего исполнения.

- *зачет* – обязательство прекращается путем полного или частично зачтенного встречного однородного требования, срок которого наступил или срок которого не указан или определен моментом востребования. Следует указать, что для зачета достаточно заявления одной стороны;

- *новация* – обязательство прекращается путем соглашения сторон о замене первоначального обязательственного отношения, существовавшего между ними, другим обязательственным отношением между теми же сторонами, которое, в свою очередь, предусматривает иной предмет или способ исполнения;

- *невозможность исполнения* – зачастую случается, что уже после возникновения обязательства выясняется невозможность его исполнения. Невозможность исполнения делает бессмысленным существование обязатель-

ства, поэтому оно прекращается. Обязательство прекращается невозможностью исполнения, если оно вызвано обстоятельством, за которое ни одна из сторон не отвечает;

- *отступное* – по соглашению сторон обязательственные отношения могут быть прекращены предоставлением взамен исполнения отступного (уплатой денег, передачей имущества и т.п.);

- *прощение долга* – обязательство прекращается путем освобождения кредитором должника от лежащих на нем обязанностей, если это не нарушает прав других лиц в отношении имущества организации-кредитора;

- *совпадение должника и кредитора в одном лице*;

- *прекращение стороны в обязательстве* – обязательство прекращается в связи со смертью должника. Причем если исполнение обязательства не может быть произведено без личного участия должника или оно другим образом неразрывно связано с личностью должника, кроме того, обязательство прекращается в связи со смертью кредитора, если его исполнение предназначено лично для кредитора или оно иным образом неразрывно связано с личностью кредитора; обязательство прекращается ликвидацией юридического лица (должника или кредитора);

- *издание акта государственного органа* – обязательство может быть прекращено на основании акта государственного органа [39].

## 1.2. Характеристика и суть расчетных операций с поставщиками

Следует отметить, что к поставщикам относятся экономические субъекты, поставляющие различные товары, материальные ценности, необходимые для производства конкретных товаров и услуг [12].

Расчетные операции, при этом, могут быть осуществлены с учетом наличных денежных средств, либо в порядке безналичных платежей.

Автор Часова О.В. обоснованно указывает на то, что в условиях нестабильной экономики с целью снижения риска из-за неоплаты или несвоевре-

менной оплаты счетов поставщик может либо потребовать предварительной оплаты счета, или произвести расчеты за счет выставленного покупателем аккредитива, или воспользоваться вексельной формой расчетов [38].

При этом предварительная оплата связана с нетипичным использованием средств организации-покупателя в обороте организации-поставщика до момента перехода товара в собственность поставленных материальных ценностей. Более того, аккредитивная форма также ведет к отвлечению денежных средств организации-покупателя из оборота. При этом считаем, что более гибкой, оперативной и одновременно обеспечивающей укрепление платежной дисциплины является вексельная форма расчетов.

Савицкая Г. В. указывает на то, что в ходе аналитического исследования состояния расчетов нужно изучить динамику, состав, причины и давность образования задолженности; для анализа дебиторской задолженности используются показатели II раздела актива баланса, а кредиторской – V раздела пассива баланса и информацию, содержащуюся в первичном и аналитическом бухгалтерском учете [35].

Оценку состава и структуры задолженности следует производить по конкретным организациям-покупателям. Так Ефимова О.В. рекомендует анализировать, какая доля невозврата краткосрочной дебиторской задолженности относится на одного или нескольких наиболее важных должников; и при этом будет ли данный случай неплатежа одним из основных должников влиять на финансовое положение Общества [21].

Кроме того, автор Савицкая Г.В. предлагает расширить приёмы Ефимова О.В. и осуществлять оценку, как по срокам возникновения задолженностей, так и по срокам ее возможного погашения [35]. Причем следует отметить, что самая распространенная классификация по задолженности предусматривает группировку ее следующими периодами: до 30 дней, от 1-го - до 3-х месяцев, от 3-6 месяцев, от 6-12 месяцев, более 12 месяцев.

Каждый экономический субъект в своей деятельности ведет расчеты как с внешними, так и с внутренними контрагентами, а именно, с плательщи-

ками, с получателями, с заказчиками, с подрядчиками, с налоговыми органами, с финансово-кредитными организациями, со своими сотрудниками, а также с прочими дебиторами и кредиторами.

Более того, в зависимости от того, как возникают обязательственные отношения между сторонами в существующей практике принято разделять задолженность на дебиторскую и кредиторскую.

Далее поясним, что под дебиторской задолженностью понимается, прежде всего, задолженность других экономических субъектов, сотрудников, иных физических лиц данному Обществу (задолженность покупателей за приобретенную продукцию, подотчетных лиц за выданные им денежные средства, задолженность учредителей по взносам в уставный капитал и другие). Согласно этому, юридические и физические лица, которые должны указанной организации, называются дебиторами [31].

Купрюшина О.М. подчеркивает, что под кредиторской задолженностью понимается задолженность данного экономического субъекта другим организациям, сотрудникам и лицам, которые чаще всего называются кредиторами. В силу этого задолженность перед кредиторами возникает в связи с покупкой у них материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг, и таких кредиторов называют плательщиками» [27].

Задолженность по исчисленной заработной плате персоналу экономического субъекта, по суммам начисленных платежей в бюджет налогов, сборов, суммы, причитающиеся во внебюджетные фонды, называют, не иначе как, обязательными к распределению. Кредиторы, задолженность которым возникла по другим операциям, называют прочими кредиторами.

Для целей составления финансовой отчетности Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и рядом других нормативно-правовых актов прописано разделение дебиторской и кредиторской задолженности по срокам погашения, на краткосрочную и долгосрочную. Вследствие чего границей между долгосрочной и краткосрочной задолженностью является срок погашения в 1 год.

Ниже отмеченного порога задолженность считается краткосрочной, выше - долгосрочной. Отсюда следует, что в основной форме финансовой отчетности (бухгалтерском балансе) задолженность со сроками погашения до 12 месяцев и свыше 12 месяцев представляется отдельно [28].

Зачастую подразделение задолженности на краткосрочную и долгосрочную играет существенную роль при осуществлении аналитических процедур активов экономического субъекта и их оборачиваемости.

В отдельной научной литературе для определения параметров дебиторской задолженности организаций-получателей предлагается ранжировать не столько саму задолженность, сколько непосредственно контрагентов по категориям риска. При этом ранжирование организаций-получателей необходимо производить персоналу договорно-правового сектора отдела сбыта по разработанному алгоритму в рамках следующих условий:

1. Характер выполнения обязательств по расчетам за выполненные работы, оказанные услуги, поставленную продукцию. На основе статистической информации предлагается рассчитывать степень выполнения договорных обязательств отдельными получателями. Экономические субъекты могут быть распределены по ряду признаков, имеющих отношение к критериям рыночного сегментирования, таких как: география, размеры организации, отраслевая принадлежность и др.

2. Содержание первичных данных об организации-заказчике (получателе). К такой информации могут быть отнесены банковские и аудиторские справки, отзывы других субъектов, кредитные рейтинги разного рода агентств, данные из неформальных источников и т.д. [28].

Финансово-хозяйственная деятельность любого экономического субъекта связана, прежде всего, с необходимостью осуществлять расчеты, как внутри, так и вне. В этой связи разнообразие расчетных операций организации обуславливает целесообразность их деления по ряду классификационных признаков в зависимости от:

- направленности расчетов: внутренние и внешние,

- контрагента расчетных операций могут быть выделены расчеты организации:
- формы проведения расчетов, которые могут включать денежные и неденежные формы;
- характера фактов хозяйственной жизни, по которым осуществляются расчетные операции, последние подразделяются на расчеты по товарным и нетоварным операциям.

К расчетам по операциям, ориентированным на перемещение материальных ресурсов относят, прежде всего, расчеты с подрядчиками, поставщиками, заказчиками и покупателями, которые производятся путем использования платежных требований, аккредитивов, чеков, векселей; возможны также зачет взаимных требований, платежных поручений, а также расчетные операции с наличными денежными средствами.

Наряду с вышесказанным, под расчетами по нетоварным операциям, которые определяют лишь движение денежных средств. К ним относят расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами, учредителями Общества, подотчетными лицами, а также по претензионным операциям. При этом расчеты по нетоварным операциям при безналичных расчетах оформляются исключительно платежными поручениями [26].

Правильно поставленный учётный процесс расчётов позволяет экономическому субъекту решать задачи, к числу которых относят:

- обеспечение постоянного контрольного механизма за формированием и погашением задолженности, своевременным получением данных о ее состоянии и динамике, необходимых для формирования правильных управленческих решений;
- оценка допустимых пределов дебиторской и кредиторской задолженности, в соответствии с их оптимальным соотношением;
- своевременность поступления средств по счетам от организаций-дебиторов, исключая возможность применения штрафных санкций и нанесения убытков;

➤ определение политики экономического субъекта в отношении расчетов, в результате получения коммерческих кредитов при расчетах с поставщиками [46].

Расчетные отношения между экономическими субъектами производятся зачастую в безналичном порядке путем перевода денежных средств со счета организации-плательщика на счет организации-получателя с применением разных операций банков.

В Гражданском кодексе [1] и Положение о правилах осуществления перевода денежных средств в Российской Федерации отмечены часто используемые в практической деятельности формы расчетных операций: платежными поручениями; инкассо; аккредитив; чеками.

Формы безналичных расчетов определяются экономическими субъектами самостоятельно и предусматриваются в договорах, заключаемых организациями с кредитными учреждениями. В рамках безналичных расчетных операций в качестве участников расчетов рассматриваются организации-плательщики и организации-получатели денежных средств, а также обслуживающие их банковские учреждения.

Такой документ, как платежное поручение - это распоряжение владельца счета обслуживающему его банковскому учреждению, оформленное расчетным документом, перечислить определенную денежную сумму на счет организации-получателя средств, открытый в этом или другом банке [10].

Кроме того, согласно с условиями основного договора платежные поручения могут применяться для предварительной оплаты материальных запасов, работ, услуг или для осуществления периодических платежей, различным юридическим и физическим лицам. Платежное поручение действительно в течение десяти дней со дня выписки. Если срок платежа в поручении не определен, то им считается дата принятия документа банковским учреждением. Платежное поручение считается исполненным только в момент зачисления денежных средств на указанный в поручении счет организации-получателя [9].

Автор Анцифеева И.В. в учебном пособии достаточно четко описывает расчетные отношения и указывает на то, что «расчеты по инкассо представляют собой банковскую операцию, посредством которой банковское учреждение (банк-эмитент) производит действия по поручению организации-плательщика в соответствии с:

- платежным требованием, платежи по которым может осуществляться по распоряжению плательщика (с акцептом) или без его распоряжения (в безакцептном порядке);

- инкассовым поручением, оплата по которым осуществляется без распоряжения организации-плательщика (в бесспорном порядке) [8].

В тоже время, платежные требования и инкассовые поручения предъявляются организацией-получателем средств (взыскателем) к счету организации-плательщика через банковское учреждение, обслуживающее получателя средств (взыскателя).

Основу взаимных отношений между участниками при расчетах по инкассо должен определять договор, в силу которого у взаимосвязанных сторон появляются определенные права и обязательства.

Банк-эмитент, получивший на инкассовые операции расчетные документы, берет на себя обязательство доставить их по назначению, а также информировать получателя средств по его требованию о причинах неоплаты расчетных документов в оговоренные договором сроки. Для получателя эта услуга сопряжена с обязательством по уплате банку соответствующей суммы вознаграждения, размер которого оговаривается сторонами в договоре. Банк-эмитент, получивший поручение клиента, вправе привлекать для его выполнения иной банк (исполняющий банк).

Ответственный исполнитель обслуживающего банка осуществляет контроль полноты и правильности заполнения обязательных реквизитов платежных требований и инкассовых поручений. При этом, следует напомнить, что расчетные документы, оформленные с нарушением требований, подлежат возврату.

При отсутствии или недостаточности денежных средств на счете плательщика и при отсутствии в договоре банковского счета условия об оплате расчетных документов сверх имеющихся на счете денежных средств платежные требования, акцептованные плательщиком, платежные требования на безакцептное списание денежных средств и инкассовые поручения помещаются в картотеку. Оплата расчетных документов производится по мере поступления денежных средств на счет плательщика в очередности, установленной законодательством [10].

При условии неисполнения или ненадлежащего исполнения поручения клиента по получению платежа согласно платежного требования или инкассового поручения банк-эмитент несет перед ним ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Аккредитивная форма расчетных отношений представляет собой условное денежное обязательственное отношение, принимаемое банком (банк-эмитент) по поручению организации-плательщика, произвести платежи в пользу организации-получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку (исполняющий банк) произвести такие платежи.

Платеж по аккредитиву осуществляется в безналичном порядке путем перечисления суммы аккредитива на счет получателя средств. Указанная нами форма предназначена для расчетов с одним получателем средств [17].

Наиболее удобной формой расчетных операций для получателей средств выступают расчеты по чекам из чековой книжки. Преимущество отмеченной формы расчетов определяется тем, что практически отгрузка материальных ресурсов совпадает по времени с ее оплатой [19].

Еще одним документом, применяемых в расчетных операциях, выступает чек, а именно письменное распоряжение чекодателя банку произвести платеж отмеченной в нем суммы чекодержателю. Чекодатель - это лицо (юридическое или физическое), обладающее денежными средствами в банковских структурах, которыми он вправе распоряжаться путем выставления

чеков; при этом чекодержателем представлено лицо (юридическое или физическое), в пользу которого выдан чек; плательщиком — банковское учреждение, в котором находятся денежные средства чекодателя.

Условия применения чеков в платежном обороте регулируются законодательством Российской Федерации, в частности Гражданским кодексом Российской Федерации, а в рамках им не урегулированных положений другими законами и устанавливаемыми в соответствии с ними банковскими правилами.

Прежде, чем получить лимитированную чековую книжку, Общество вместе с заявлением о выдаче чековой книжки отдает платежное поручение на сумму лимита, и в нижней части поручения делается надпись: «За чековую книжку для расчетов с предприятиями» [19].

## 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «МИХАЙЛОВСКОЕ»

### 2.1. Организационная характеристика экономического субъекта

Общество с ограниченной ответственностью «Михайловское» создано в соответствии Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным законом России «Об обществах с ограниченной ответственностью» на основании договора об учреждениях 05.04.2010 года.

Местонахождение ООО «Михайловское»: 309620 Белгородская область, Новооскольский район, поселок Полевой, улица Садовая, дом 22.

ООО «Михайловское» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом и действующего законодательства.

Согласно Устава, ООО «Михайловское» обладает полной хозяйственной самостоятельностью, обособленным имуществом, имеет самостоятельный бухгалтерский баланс, расчетный счет и иные счета, в том числе валютный. Осуществляет имущественные и личные права, имеет обязанности, может выступать в качестве истца и ответчика в суде, в арбитражном или третейском суде.

Производственное направление ООО «Михайловское» как молочное. В целом можно отметить, что рост объема продаж связан с тем, что у ООО «Михайловское» налажены хозяйственные связи с предприятиями Белгородской области. Взаимоотношения с поставщиками и покупателями строятся на договорной основе. В основном свою продукцию ООО «Михайловское» реализует холдингу «Томмолоко».

Основной целью ООО «Михайловское» является разведение крупного рогатого скота молочного направления и производство сельскохозяйственной продукции на основе рационального использования земли, трудовых, материальных и финансовых ресурсов.

Для выполнения своей цели ООО «Михайловское» имеет 11542 га зе-

мельных угодий. За последние три года земельная площадь не изменялась. В структуре сельскохозяйственных угодий наибольший удельный вес занимает площадь пашни – 79,7%. Площадь пастбищ составляет 18,8%, а площадь, занятая под многолетними насаждениями – 1,5%.

Схема управления в ООО «Михайловское» представлена на рис. 2.1.

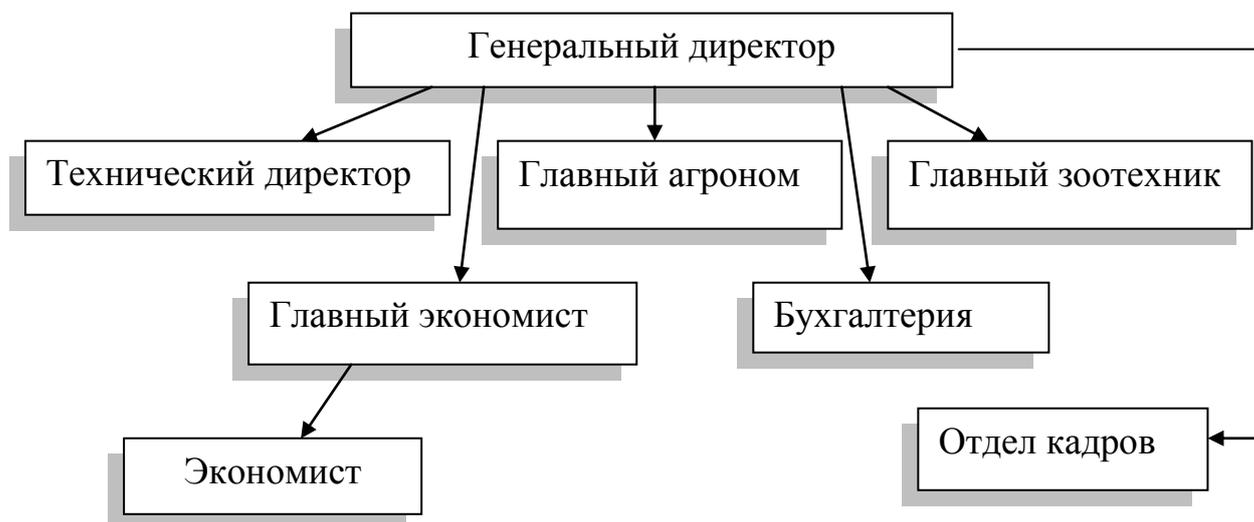


Рис. 2.1. Схема управления в ООО «Михайловское».

Высшим органом управления ООО «Михайловское» является Общее собрание участников. Единоличным исполнительным органом является генеральный директор, что отражено в структуре управления ООО «Михайловское».

Предметом деятельности Общества, как отмечено в его Уставе, является производство и реализация сельскохозяйственной продукции и ее переработка. Комплексное развитие системы взаимодействия предприятий при наиболее полной интеграции экономических и производственных возможностей по производству, закупки, переработки и реализации сельскохозяйственной и иной продукции при наименьших затратах.

А также выделены прочие виды деятельности:

- коммерческая и посредническая деятельность (оптовая и розничная торговля товарами народного потребления и продукции производственно-технического значения),

- организация сбора молока у населения, производство и продажа кормов под поставляемое молоко,
- оказание услуг населению по вопросам хозяйственной деятельности,
- внешнеэкономическая и внешнеторговая деятельность, экспортно-импортные операции,
- осуществление других работ и оказание иных услуг, не запрещенных и не противоречащих действующему законодательству РФ.

Проанализировав вышеизложенное, можно сделать вывод о том, что ООО «Михайловское» – сельскохозяйственное предприятие, имеющее в своей собственности значительные площади земельных угодий, большое количество трудовых ресурсов, высокопроизводительную технику, то есть все условия для эффективного роста и развития.

## 2.2. Оценка основных показателей деятельности Общества

Динамика показателей финансово-хозяйственной деятельности за 2014-2016 годы представлена в таблице 2.1. Источником информации для анализа послужила бухгалтерская финансовая отчетность Общества за анализируемый период (приложения 1 – 10).

Анализируя данные таблицы 2.1, можно сделать вывод о том, что выручка от продажи сельскохозяйственной продукции в динамике увеличилась. Причем темп роста в 2015 году по сравнению с 2014 годом был выше, чем темп роста 2016 года к 2015 году, и составил 45,8% и 21,6% соответственно.

Себестоимость сельскохозяйственной продукции ООО «Михайловское» в 2015 году росла более медленными темпами, что положительно повлияло на рост прибыли от продажи сельскохозяйственной продукции и чистой прибыли отчетного года. Так, если в 2015 году прибыль от продажи увеличилась значительно к показателю предшествующего года на 36 376 тыс. руб., или 173,7%, то в 2016 году увеличение составило 34 988 тыс. руб., или 61,0%.

Таблица 2.1

## Основные экономические показатели деятельности ООО «Михайловское»

№ п/п	Показатели	Период			Абсолютное отклонение (+,-)		Темп роста (%)	
		2014 г.	2015 г.	2016	2015 г.	2016 г.	2015 г.	2016 г.
					от 2014 г.	от 2015 г.	к 2014 г.	к 2015 г.
1	Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	196449	286387	348385	89938	61996	45,8	21,6
2	Среднесписочная численность работников, чел.	310	311	311	1	0	0,3	0
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	162008	172497	196947	10489	24450	6,5	14,2
4	Среднегодовая дебиторская задолженность, тыс. руб.	29238	22768	18180	-6470	-4588	22,1	20,1
5	Среднегодовая кредиторская задолженность, тыс. руб.	35192	16889	36541	-18303	19652	52,0	116,3
6	Затраты на выпуск продукции, тыс. руб.	273795	332422	398397	58627	65975	21,4	19,8
7	Себестоимость продукции, тыс. руб.	175505	229067	256077	53562	27010	30,5	11,8
8	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	20944	57320	92308	36376	34988	173,7	61,0
9	Чистая прибыль, тыс. руб.	27067	3350	55173	-23717	51823	8,8	1546,9
10	Среднемесячная заработная плата, руб.	17136	21556	22583	4420	1027	25,8	4,8
11	Фондоотдача, руб. (1/3)	1,21	1,66	1,77	0,45	0,11	37,2	6,6
12	Чистая рентабельность, % (9/1)	13,8	1,2	15,8	-12,6	14,6	X	X
13	Рентабельность продаж, % (8/7)	11,9	25,0	36,0	13,1	11,0	X	X

Темпы роста чистой прибыли ООО «Михайловское» превысили темпы роста себестоимости сельскохозяйственной продукции, что положительно повлияло на увеличение чистой рентабельности с 13,8 % в 2014 году – до 15,8 % в 2016 году, но в 2015 году наблюдается значительное снижение до 1,2 %, что связано, в первую очередь, со снижением чистой прибыли.

Об эффективности производства можно судить по такому показателю как фондоотдача. Значение показателя фондоотдачи в 2015 году улучшилось по сравнению с предшествующим годом, на каждую единицу основных средств в 2014 году приходилось примерно 1,66 руб. выручки от продажи, в 2016 году показатель увеличился на 0,11 руб. и составил 1,77 руб. выручки на каждую единицу основных средств.

В динамике наблюдается рост заработной платы работников. Об это можно судить по тому, что темпы роста среднемесячной заработной платы персонала в 2015 году составили 25,8%, в 2016 году – 4,8%.

Положительным фактом является снижение в 2015 году среднегодовой стоимости дебиторской задолженности на 6 470 тыс. руб., так как дебиторская задолженность отвлекает денежные средства из финансового оборота предприятия. И в 2016 году наблюдается дополнительное снижение суммы дебиторской задолженности на 4 588 тыс. руб. или 20,1%.

Рост кредиторской задолженности на 23 024 тыс. руб. не является отрицательным фактом для ООО «Михайловское», так как в абсолютном выражении дебиторская задолженность превышает кредиторскую более чем в 1,5 раза. А для финансовой устойчивости оптимальным является соотношение, когда дебиторская и кредиторская задолженность уравнивают друг друга. И в 2016 году наблюдается увеличение кредиторской задолженности.

Затраты на основное производство в 2015 году по отношению к 2014 году увеличился на 21,4%, в 2016 году по сравнению с 2015 годом показатель увеличились еще на 19,8%.

Обобщающими показателями эффективности является показатель рен-

табельности. Рентабельность продаж в 2015 году по отношению к 2014 году увеличилась на 13,1%, в 2016 году по отношению к 2015 году увеличился еще на 11,0%.

Финансовое состояние ООО «Михайловское» характеризуется рядом показателей, значение которых представлено в таблице 2.2.

Таблица 2.2.

Показатели финансового состояния ООО «Михайловское»  
за 2014 – 2016 годы

№ п/п	Показатели	Нормативное значение	Период			Отклонение (+;-)	
			2014 г.	2015 г.	2016	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
1	Собственный капитал, тыс. руб.		24529	14794	69967	- 9735	- 55173
2	Долгосрочные обязательства, тыс. руб.		414037	356857	305758	- 57180	- 51099
3	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		32808	11536	61546	- 21272	50010
4	Внеоборотные активы, тыс. руб.		206122	139832	254061	- 66290	114229
5	Оборотные активы, тыс. руб.		265252	243355	183210	- 21897	- 60145
6	Валюта баланса, тыс. руб.		471374	383187	437271	- 88187	54084
7	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,05	0,04	0,16	- 0,01	0,12
8	Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,93	0,97	0,86	0,04	0,11
9	Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,07	0,03	0,4	- 0,04	0,11
10	Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала	$< 1,0$	1,34	0,78	0,88	- 0,56	0,1
11	Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	10,8	16,4	2,62	5,6	- 13,78

12	Индекс постоянного актива	-	8,4	9,5	3,63	1,1	- 5,87
----	---------------------------	---	-----	-----	------	-----	--------

Расчёт выполнен на основе бухгалтерского баланса ООО «Михайловское» за 2014 – 2016 годы (приложение 1).

Анализируя данные таблицы 2.2 видно, что финансовая независимость предприятия в динамике повышалась, то есть доля собственных источников финансирования в составе пассивов предприятия из года в год увеличивается. Так, если в 2015 году собственный капитал уменьшился на 9 735 тыс. руб., затем в 2016 году капитал увеличился на 55 173 тыс. руб.

Коэффициент финансовой независимости ООО «Михайловское» намного ниже установленного норматива.

Положительная динамика коэффициента финансовой устойчивости в 2015 году характеризует финансовое положение предприятия как стабильное, хотя значение данного коэффициента в пределах нормы и соответствует 0,97, но в 2016 году данный показатель снизился и соответствует нормативному значению, составляя 0,86.

Значение коэффициента финансирования в 2015 году было ниже нормативного. Однако в 2016 году показатель увеличился, и размер собственного капитала, приходящегося на единицу заёмного капитала, составил 0,14, это не соответствует нормальному значению, так как нижняя граница этого показателя определена в 0,7. Данный факт свидетельствует о том, что ООО «Михайловское» делает основную ставку в своей деятельности на собственный капитал, и проводит политику сокращения привлечения заемных средств.

Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала: если в 2014 и 2015 годах на каждый рубль вложенных в имущество источников собственного капитала приходилось соответственно 1,34 и 0,78 руб. заемных средств, то в 2016 году показатель имеет значение 0,88 руб. Следовательно, финансовая независимость за последний год незначительно, но увеличилась.

На коэффициент маневренности оказывает влияние сумма собствен-

го капитала и стоимость оборотных активов экономического субъекта. В 2016 году наблюдается маневренность предприятия, что говорит о некотором повышении финансовой устойчивости.

Индекс постоянного актива в 2016 году уменьшается, что говорит об уменьшении доли иммобилизованных средств в собственных источниках Общества.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод не только о достаточно устойчивом финансовом состоянии ООО «Михайловское», но и о его высокой деловой активности.

В условиях рыночной системы хозяйствования с её жесткой конкуренцией, а также нынешней нестабильности важное значение имеет точная, достоверная и полная информация обо всех финансово-экономических, производственных, хозяйственных операциях, производимых Обществом.

Но за отчетный период наблюдается резкое снижение показателей, характеризующих доходность деятельности ООО «Михайловское», поэтому руководству предприятия следует предпринимать действия для снижения негативных последствий принятых ранее решений.

### 2.3. Характеристика учетного процесса ООО «Михайловское»

Достаточно своевременная и при этом достоверная информация, основанная на данных бухгалтерского учета, способствует принятию эффективных управленческих решений, а также организации системы контроля за хозяйственной деятельностью Общества.

Причем под организацией учетной работы, следует понимать, систему условий и элементов построения учетного процесса, обеспечивающих получение информации о хозяйственной деятельности Общества, ее взаимодействии с контрагентами, кредитными и финансовыми организациями и осуществление контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и готовой продукции.

Для ведения бухгалтерского учета в ООО «Михайловское» организована бухгалтерия как самостоятельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером, состоящим в штате ООО «Михайловское».

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной техники - программное обеспечение «1С: Бухгалтерия 8.2». Состояние бухгалтерского учёта в Обществе позволяет обеспечить контроль за сохранностью, наличием и движением имущественного комплекса, даёт полную, но не всегда своевременную информацию о хозяйственной деятельности предприятия.

Основным организующим звеном в бухгалтерском учёте является учётная политика ООО «Михайловское».

В соответствии с ФЗ РФ «О бухгалтерском учёте» и ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации», ООО «Михайловское» самостоятельно формирует учётную политику. В ООО «Михайловское» разработана учётная политика для целей бухгалтерского и налогового учёта. В соответствии с нормативными документами главным бухгалтером, исходя из особенностей производственно-экономической деятельности, разработаны наиболее приемлемые методы ведения учёта, которые отражены в учётной политике ООО «Михайловское».

Ответственность за соблюдение учётной политики возложена на главного бухгалтера. Учётная политика ООО «Михайловское» ежегодно обновляется в свете принятых правовых документов. Так, Положения об учётной политике на 2016 год для целей бухгалтерского и налогового учёта были составлены и утверждены приказом от 31 декабря 2015г.

Для учета всех происходящих операций на предприятии существует система бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в ООО «Михайловское» представляет собой важное звено формирования финансовой политики, инструмент бизнеса, один из главных механизмов управления производством и сбытом сельскохозяйственной продукции.

Учет в Обществе за исследуемый период осуществляется с 1 января

2016 года в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и другими нормативными и законодательными актами, регулирующие области бухгалтерского учета.

Финансовыми операциями управляет генеральный директор. В подчинении генерального директора находится бухгалтерия во главе с главным бухгалтером, экономический отдел во главе с главным экономистом.

Главный бухгалтер осуществляет руководство бухгалтерией Общества на основе должностных инструкций.

Структура бухгалтерской службой представлена на рис. 2.2.

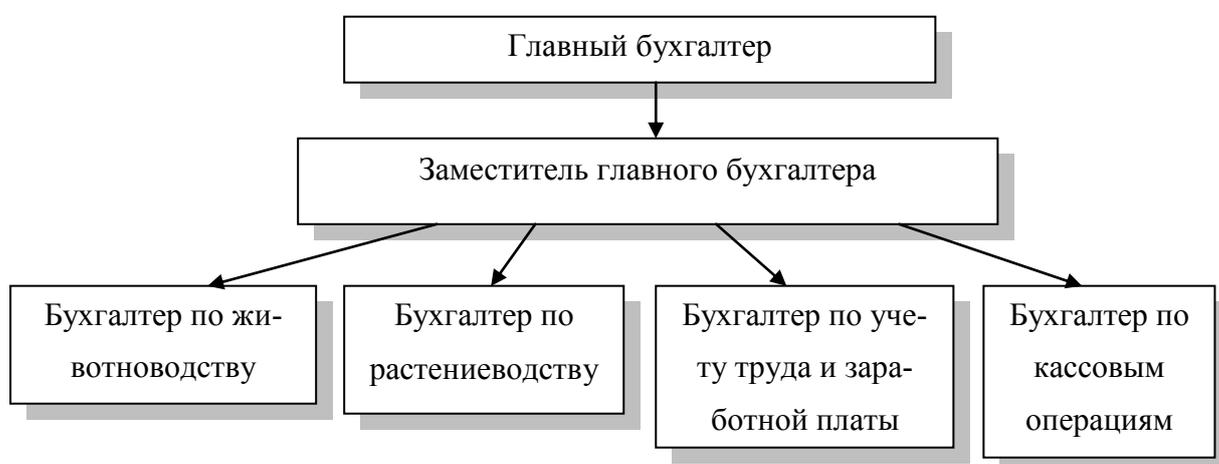


Рис. 2.2. Схема управления бухгалтерской службой Общества.

Из представленной схемы видно, что между работниками бухгалтерии четко распределены обязанности по ведению бухгалтерского учета. Главный бухгалтер несет ответственность за: правильную организацию бухгалтерского учета, экономное расходование средств и действенность контроля за обеспечением сохранности собственности; сокрытие незаконных действий и распоряжений руководства предприятия; сохранность бухгалтерских документов; достоверность и своевременность бухгалтерского учета и отчетности; соблюдение сотрудниками бухгалтерии правил внутреннего трудового распорядка, правил и нормы охраны труда, техники безопасности.

В ООО «Михайловское» каждый из бухгалтеров назначается и осво-

бождается от своей должности распоряжением генерального директора и административно подчиняется главному бухгалтеру.

Бухгалтерский учет в ООО «Михайловское» ведется в соответствии с учетной политикой организации, разработанной согласно Положению по ведению бухгалтерского учета «Учетная политика организаций» от 06.10.2008 г. № 106н и утвержденной приказом генерального директора.

Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов составляются сводные учетные документы, и оформляется график документооборота. И в приказе «Об учетной политике ...» отмечено, что «...бухгалтерия и экономический отдел принимают от служб Общества отчетность по графику документооборота, утвержденного генеральным директором».

При этом «График документооборота ООО «Михайловское» Новоскольского района (приложение 11).

В Обществе используется собственный рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина Российской Федерации от 31 декабря 2000 года № 94н (приложение 12).

Бухгалтерский и налоговый учет на комбинате осуществляется в рамках автоматизированной программы «1С: Бухгалтерия». Хозяйственные операции оформляются типовыми первичными документами, утвержденными в законном порядке и программой 1С. Налоговый учет ведется в регистрах, разработанных программой «1С: Бухгалтерия».

### 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ В ООО «МИХАЙЛОВСКОЕ»

#### 3.1. Документальное оформление расчётов с поставщиками

В ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности все экономические субъекты осуществляют расчеты с поставщиками. Сами обязательственные отношения могут быть представлены не только традиционным договором, но и счетом, кассовым чеком и иными документами, удостоверяющие факт осуществленной сделки.

Оформление обязательственных отношений счетом, кассовым чеком или иными аналогичными документами, свидетельствующий о факте заключенной сделки, допускается только в связи с тем, что сумма за поставленные материальные ресурсы не превышает предела расчетов наличными денежными средствами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке, установленного Центрального банка РФ [5]. Более того, в случае, если сумма поставки превышает допустимый размер расчета наличными, то приобретение материалов, сырья, выполнение работ, оказание услуг происходит в рамках процедуры размещения государственного заказа, результатом которого является заключение контракт.

На поступающие материальные запасы Общество, в таких условиях, берет от поставщика (грузоотправителя) расчетную и сопроводительную документацию. Согласно, графика документооборота целесообразно:

- зафиксировать документы в журнале учета поступающих ценностей;
- проанализировать соответствие полученных документов договорам по ассортименту, ценам и количеству материальных запасов, способу и срокам отгрузки и другим условиям поставки;
- установить достоверность данных в полученных расчетных документах;
- разрешить оплату по расчетным документам полностью или частично, кроме того, можно мотивированно отказаться от оплаты;

- установить фактические размеры ответственности в случае нарушения условий договора;
- передать в срок документальное подтверждение об осуществленной операции в подразделения Общества с целью последующей обработки [25].

В ООО «Михайловское» в расчетах за приобретенные организацией материально-производственные запасы применяются:

- договор купли-продажи,
- договор поставки,
- товарная накладная (приложение 11, 12),
- товарно-транспортная накладная,
- счет-фактура (приложение 13, 14),
- расчетно-платежные документы по банку,
- приходный и расходный кассовые ордера и прочие.

Следует указать, что договор купли-продажи товара является одним из типовых договоров, регулирующих обязательственные отношения по передаче имущественных благ. Он является одним из наиболее распространенных типов договора в гражданских правоотношениях.

Зачастую, договор купли-продажи является двусторонним, так как любая из указанных сторон договора (продавец и покупатель) несет обязанности в пользу другой стороны и считается должником другой стороны в том, что обязана сделать в ее пользу, и одновременно ее кредитором в том, что имеет право от нее требовать. Если же договор купли-продажи заключен с условием о предварительной оплате товара покупателем, субъектом встречного исполнения становится организация-продавец, который может не производить исполнение обязанностей по передаче материальных ценностей до получения от покупателя обусловленной суммы аванса.

В случаях, когда организация-продавец, получивший сумму предварительной оплаты, не исполняет свою обязанность по передаче материальных запасов в установленный договором срок, покупатель вправе потребовать передачи оплаченного товара или возврата суммы предварительной оплаты за

товар; за весь период просрочки на сумму предварительной оплаты по требованию покупателя продавец обязан уплатить определенные проценты (пп.3-4 ст. 487 ГК) [1].

Следующим видом договора выступает договор поставки. Договор поставки - один из видов договора купли-продажи, регулирующий отношения между покупателем и поставщиком, отражающий вид, объем, качественные характеристики поставляемого товара, цены, сроки поставки, вид используемого транспорта и т.д. В отличие от договора купли-продажи, договор поставки заключается между двумя субъектами предпринимательской деятельности с целью поставки товара для использования его в своей деятельности или в иных целях.

Преимущественно оптимален договор поставки, для регулирования взаимных правоотношений между:

- производителями товаров и поставщиками сырья, материалов или комплектующих изделий;
- изготовителями товаров и оптовыми организациями, специализирующимися на реализации товаров.

Упомянутые правовые отношения должны отличаться стабильностью и иметь долгосрочный характер. Договор поставки имеет такую же экономическую сущность, как и договор купли-продажи.

Нельзя не отметить, что Гражданский кодекс Российской Федерации определил договор поставки как разновидность договора купли - продажи, и отсюда просматривается единство экономического содержания и юридических признаков этих договоров:

- обеспечение перехода права собственности (иного вещного права) на имущество;
- заключение происходит в результате свободного волеизъявления сторон, которые выступают как свободные товаровладельцы;
- возмездный характер, где встречным предоставлением являются деньги [34].

Сторонами по договору поставки являются поставщик и покупатель. Поставщиком может быть лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, то есть либо юридическое лицо, либо предприниматель без образования юридического лица.

Для договора поставки характерен особый порядок его заключения, установленный законом (ст. 507 ГК РФ) [1]. Это продиктовано тем обстоятельством, что договор поставки является одним из часто используемых в хозяйственной деятельности.

Так, сторона, инициировавшая заключение договора поставки (поставщик или покупатель) и получившая от другой стороны акцепт на иных условиях, должна в течение тридцати дней со дня получения такого акцепта (если иной срок не предусмотрен законом или соглашением сторон) принять меры к согласованию условий договора поставки, относительно которых возникли разногласия, либо направить контрагенту письменное сообщение о своем отказе от заключения договора поставки.

При этом сторона, направлявшая оферту и получившая акцепт на иных условиях, в случае невыполнения названных требований несет неблагоприятные последствия в виде обязанности возместить другой стороне убытки, вызванные уклонением от согласования условий договора поставки.

Стоимость по договору поставки включает в себя все затраты, связанные с поставкой, покупкой или изготовлением товара, предусмотренные в договоре. В процессе заключения договора поставки применяются договорные цены либо цены, утверждаемые поставщиком самостоятельно. Соглашением сторон могут устанавливаться более низкие цены по сравнению с общепринятыми в данное время в отмеченном регионе.

Договор поставки ООО «Михайловское» заключается только в письменной форме. В тексте договора поставки необходимо подробно описать все условия, которые отражают требования к качеству и комплектности товаров, порядок приема-передачи товаров, порядок расчетов, а также санкции за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязанностей по договору по-

ставки.

Товарная накладная по предусмотренной форме применяется для оформления продажи (отпуска) материальных ценностей сторонним экономическим субъектом (приложение 13, 14). Составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, сдающей материальные ценности, и является основанием для их списания. Второй экземпляр передается стороннему экономическому субъекту и является основанием для оприходования этих ценностей.

В строке «Грузоотправитель» указывается полное или сокращенное наименование грузоотправителя в соответствии с учредительными документами, а именно, ООО «Мировая техника» ИНН 6450037837, 308519, Россия, Белгородский обл., Белгородский р-он, п. Северный, Транспортная ул., дом 3 (приложение 13).

Если отгрузка осуществляется структурным подразделением поставщика, то необходимо указать адрес местонахождения такого подразделения. Также условиями договора может быть предусмотрено, что поставщик и грузоотправитель не являются одним и тем же лицом. В строке «Грузополучатель» указывается полное или сокращенное наименование грузополучателя в соответствии с учредительными документами и его почтовый адрес, а именно ООО «Михайловское» ИНН 3114009884, 309625, Россия, Белгородский обл., Новооскольский р-он, п. Полевой, Садовая ул., дом 22 (приложение 13).

В строке «Поставщик» указывается полное или сокращенное наименование поставщика в соответствии с учредительными документами.

В строке «Плательщик» указывается полное или сокращенное наименование покупателя в соответствии с учредительными документами [34].

Товарная накладная составляется уполномоченным лицом организации. В строке «Основание» указываются номер и дата договора, а также номер и дата транспортной накладной, выписанной для организации-перевозчика. В частности, основной договор № 029AS/14 от 18.02.2014 (приложение 13).

Товарную накладную подписывает работник организации-продавца, разрешивший отпуск груза, главный бухгалтер организации-продавца, а также работник организации-продавца, производящий отпуск груза (приложение 13). Данные о товаре, указанные в накладной, должны соответствовать данным счёта-фактуры.

В частности, товарная накладная № BG0000729 от 25.04.2016 года выставлена ООО «Мировая техника» отделом запасных частей в отношении ООО «Михайловское» на сумму 18 684,07 руб. (приложение 13).

Кроме того, товарная накладная № 2-1560 от 27.04.2016 года выставлена ООО «Новые транспортные системы» в отношении ООО «Михайловское» на сумму 4 078,08 руб. (приложение 14).

В случае если товар доставляется автомобильными транспортном оформляют товарно-транспортную накладную. Товарно-транспортная накладная состоит из двух разделов: товарного и транспортного. В зависимости от особенностей товаров к товарно-транспортной накладной могут прилагаться другие документы, следующие с грузом.

В случае доставки товаров железнодорожным транспортом в качестве сопроводительного документа выступает железнодорожная накладная. К железнодорожной накладной могут быть приложены спецификации и упаковочные листы, о чем делается отметка в накладной. Если товар отправлен по железной дороге в контейнерах, то оформляется «Накладная на перевозку груза в универсальном контейнере».

Для получения материалов со склада поставщика или от транспортной организации уполномоченному лицу ООО «Михайловское» выдаются соответствующие документы и доверенность на их получение. Доверенность, подтверждает право материально ответственного лица на получение товара. Порядок оформления и получения по ним товаров установлен «Инструкцией о порядке выдачи доверенностей на получение материальных ценностей и отпуска их по доверенности». Порядок приемки товаров и ее документальное оформление зависят: от места приемки, характера приемки (по количеству,

качеству, комплектности), от степени соответствия договора поставки сопроводительными документами (наличие или отсутствие) и т.д. Приемка материалов от организаций транспорта по количеству и качеству осуществляется по действующим в названных организациях правилам с учетом условий договоров поставки и перевозки груза.

Сопроводительные документы на поступившие покупателю грузы передаются соответствующему подразделению организации (отделу материально-технического снабжения, складу) для приемки и оприходования материалов. На складе проверяется соответствие качества, ассортимента и количества материалов данным расчетных и сопроводительных документов поставщика. Порядок и сроки поступления материалов по количеству и качеству устанавливаются специальными нормативными документами. При перевозке грузов автотранспортом приемка поступающих материалов осуществляется на основе товарно-транспортной накладной, получаемой от грузоотправителя.

Некоторые материалы, перечень которых устанавливается распорядительным документом организации, могут направляться непосредственно в подразделения, минуя склад.

Счет-фактура служит основанием для принятия предъявленных сумм налога на добавленную стоимость к налоговому вычету (в соответствии с правилами ст. 171, 172 НК РФ), а также основанием к возмещению НДС (в соответствии со ст. 176 НК РФ) (приложение 18). Так, согласно, счет-фактуре № ВГ0000661 от 25.04.2016 года ООО «Михайловское» приобрело запасные части (вставку фильтра) на сумму 18 684,07 руб., с выделением налога на добавленную стоимость 2 850,11 руб. (приложение 15).

Кроме того, в соответствии со счет-фактурой № 2-1560 от 27.04.2016 года ООО «Михайловское» приобретает подшипник на сумму 4 078,08 руб. с выделением налога на добавленную стоимость 622,08 руб. (приложение 16).

Вся информация по поступившим счетам - фактурам регистрируется первоначально в журнале учета полученных счетов-фактур (приложение 15,

16), а затем формируется книга покупок (приложение 17).

Счета - фактуры составляются предприятием поставщиком на имя предприятия покупателя в двух экземплярах, первый из которых не позднее десяти дней с даты отгрузки товаров или предоплаты (аванса) представляется поставщиком покупателю и дает право на зачет (возмещение) сумм по НДС. Второй экземпляр счет - фактуры (копия) остается у поставщика для отражения в книге продаж.

При ходе продажи товаров (работ, услуг) плательщик налога на добавленную стоимость обязан выставить покупателю счет-фактуру не позднее пяти дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) (п. 3 ст. 168 НК РФ) [2]. Формирование счетов-фактур и регистрацию их в книге покупок следует производить в том налоговом периоде, в котором состоялась реализация этих товаров (оказание услуг) в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения.

Если поставка соответствует условиям договора, материально-ответственным лицом на складе выписывается приходный ордер. Он используется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. При неоднократном получении в течение дня однородного груза можно выписывать один приходный ордер за день. На оборотной стороне приходного ордера делается отметка о каждой партии с подведением итога за день.

Приходный ордер в одном экземпляре составляет материально-ответственное лицо в день поступления ценностей на склад.

Платежное поручение является документом, представляющим собой поручение организации обслуживающему его банку перечислить определенную сумму со своего счета.

Для сокращения количества первичных учетных документов и снижения трудоемкости начальной стадии учета по усмотрению руководства организации вместо приходного ордера могут использоваться сопроводительные документы поставщика (спецификация, сертификат, удостоверения качества

и др.), в которых на обратной стороне работником склада проставляется штамп с указанием даты приемки, количества материалов и подписи материально ответственного лица. При поступлении материалов, приобретенных подотчетными лицами за наличный расчет в розничной торговле либо у физических лиц на рынках, основанием для оформления приходного ордера являются товарный чек магазина, квитанция приходного кассового ордера, акт (справка) о покупке на рынке или у населения.

При возникновении расхождения с данными сопроводительных документов либо условиями договоров (недостача, излишки, пересортица, вмятины, поломка, бой), а также в случае неотфактурованной поставки, специальной комиссией с участием представителя поставщика или независимой организации при приемке материалов от поставщиков предполагается составление акта о приемке материалов (форма № М-7) в двух экземплярах. Причем приходный ордер не выписывается, приемный акт является одновременно приходным документом и основанием для предъявления претензий и исков к поставщику или транспортной организации, уточнения расчетов с поставщиком.

Кроме того, Акт выступает юридическим основанием для предъявления претензии стороннему экономическому субъекту, составляется членами комиссии по приему материалов с обязательным участием материально ответственного лица и представителя поставщика либо незаинтересованной организации. Утверждается руководителем организации или другим уполномоченным лицом. Один экземпляр акта передается в бухгалтерию для учета движения материальных ценностей, другой — в отдел снабжения или в бухгалтерию для направления претензии поставщику.

Порядок формирования и движения документов должен соответствовать графику документооборота, который разрабатывается организацией с учетом условий поставок, транспортировки, организационной структуры и функциональных обязанностей подразделений и должностных лиц.

Учет первичных документов по приходу товаров в ООО «Михайлов-

ское» ведется в «Журнале поступления товаров», в котором указывается название приходного документа, его дата и номер, краткая характеристика документа, дата регистрации документа, сведения о поступивших товарах.

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

Оформленные документы по приему товаров являются основанием для расчетов ООО «Михайловское» с поставщиками и их данные не могут быть пересмотрены после приемки товаров в организации (за исключением потерь товаров от естественной убыли и боя при транспортировке). В ООО «Михайловское» поступающие товары приходуются в день окончания их приемки по фактическому количеству и сумме.

### 3.2. Организация синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками

Факты хозяйственной жизни по учету расчетов за поставленную продукцию товары, работы и услуги, выполненные работы или оказанные услуги в ООО «Михайловское» отражаются на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками» в соответствии с условиями договора и расчетными документами.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» является активно-пассивным.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками за:

- полученные товарно-материальные ценности, а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы, на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;

- товарно-материальные ценности, на которые расчетные документы от поставщиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);
- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке и др. [46].

По кредиту исследуемого счета отражают возникновение обязательственных отношений по оплате принимаемых на бухгалтерский учет товарно-материальных ценностей, выполненных подрядчиком капитальных работ, потребленных плательщиком услуг и др. Одновременно дебетуют счета учета материальных запасов, вложений во внеоборотные активы, соответствующих затрат или расходов на продажу, а также счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (если они в соответствии с ГК РФ подлежат возмещению из бюджета).

Вместе с тем синтетический счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» может быть активным только в случае, если была произведена авансовая оплата поставщику, при этом для усиления контроля за движением денежных средств целесообразно открыть к данному счету субсчет «Авансы выданные». Если счет поставщика был акцептован (оплачен) до поступления груза, то записью по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» погашается дебиторская задолженность за поставщиками по предоплате.

В соответствии с условиями заключенного между организациями договора расчеты с поставщиками осуществляются после отгрузки ими товарно-материальных ценностей либо одновременно с ними с согласия организации или по ее поручению либо в любой другой момент времени [23]. Без согласия экономического субъекта в безакцептном порядке оплачиваются требования за отпущенный газ, воду, тепловую и электрическую энергию, услуги связи, почтово-телеграфные услуги.

На предъявленные к оплате счета поставщиков кредитуется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и дебетуются счета по учету ценностей (08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 15

«Заготовление и приобретение материальных ценностей», 41 «Товары» и др.) или счета по учету затрат (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 97 «Расходы будущих периодов» и др.). За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п. [8].

Если рассматривать ведение аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», то он организуется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей — по каждому поставщику. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по: поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам; авансам выданным; поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по просроченным оплатой векселям; поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др. [19].

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» задолженность отражается в пределах сумм акцепта. После акцепта счета при приемке поступивших ценностей на склад может обнаруживаться недостача сверх норм естественной убыли; при проверке акцептованного счета поставщика могут выявиться несоответствия цен, обусловленных договором, и арифметические ошибки. В этих случаях счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на сумму претензии в корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Данной проводкой начисляется дебиторская задолженность за поставщиками по претензиям.

Кредиторская задолженность погашается при получении от банка подтверждения о перечислении средств поставщикам в виде выписок из расчет-

ного и других счетов вместе с приложенными банковскими расчетными документами, а также при зачете полученного аванса и взаимных требований.

В ООО «Михайловское» согласно рабочему плану счетов к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты следующие субсчета (приложение 12), представленные в таблице 3.1:

Таблица 3.1.

Субсчета, предусмотренные к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «Михайловское»

Номер субсчета	Наименование субсчета
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)
60.02	Расчеты по авансам выданным
60.03	Векселя выданные
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у. е.)
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)

Приведем пример записей по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «Михайловское» на основании оборотов по счету 60 за май 2016 года по субконто – контрагент ООО «Молочные технологии плюс» (приложение 18):

Произведено списание с расчетного счета денежных средств поставщику по платежному документу № 0000-001181 от 05.05.2016 года в сумме 9 960,00 руб.

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетные счета».

Начислено поставщикам за приобретенные материальные ценности 19.05.2016 года в сумме 8 440,68 руб. по накладной № 0000-001038 (приложение 18)

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Отражена сумма налога на добавленную стоимость по поступившим материальным ценностям 19.05.2016 года в сумме 1 519,32 руб.

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Начислено поставщикам за приобретенные материальные ценности 30.05.2016 года в сумме 819 377,12 руб. по накладной № 0000-001109 (приложение 18)

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Отражена сумма налога на добавленную стоимость по поступившим материальным ценностям 30.05.2016 года в сумме 3 487,88 руб.

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Зачтен ранее выданный аванс поставщику.

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Оперативный учет выполнения договорных обязательств в ООО «Михайловское» осуществляет финансовый отдел, поэтому документы в первую очередь поступают в этот отдел, сотрудники которого должны проверить соответствие их договорам, зарегистрировать в журнале учета поступающих грузов, сделать отметку в книге учета выполнения договоров и акцептовать, то есть дать согласие на оплату.

После регистрации счета получают внутренний номер (регистрационный) и передают в бухгалтерию Общества для оплаты, а квитанции или товаросопроводительные документы (товарно-транспортная, железнодорожная накладная) передаются в экспедиционный отдел для получения и доставки груза. С этого момента у бухгалтерии ООО «Михайловское» возникают рас-

четы с поставщиками.

По мере поступления материальных ценностей на склад кладовщиком выписывается приходный ордер, который при реестре сдается в бухгалтерию, где таксируется по учетным ценам и вместе с платежным поручением регистрируется в обороте по счету 60 по субконто (приложение 18). Также делается анализ счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (приложение 20). По мере оплаты банком этого документа бухгалтерия получает выписку из расчетного счета о списании денежных средств в пользу организации-поставщика. В данном журнале-ордере синтетический учет расчетов с поставщиками сочетается с аналитическим учетом. Аналитический учет расчетов с поставщиками ведут в карточке по счету 60 (приложение 19), данные которой в конце месяца включают общими итогами по корреспондирующим счетам в анализ по счету 60 по субконто (приложение 20). Указанные документы по счету 60 в разрезе субконто в ООО «Михайловское» открывают на каждый месяц.

Анализируемый счет в ООО «Михайловское» можно представить в виде схемы (Рис. 3.2), составленной по данным анализа по счету 60 за май 2016 года в разрезе контрагентов – ООО «Авалон-Сервис» (приложение 20).

#### Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дт			Кт
	Сальдо на начало периода		0,00
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции, сумма (руб.)		В дебет счетов
51	Перечислены денежные средства поставщику в сумме 6 013,52	Начислена к уплате стоимость выполняемых работ в ремонтной мастерской в сумме 6 013,52	23
Оборот по дебету 6 013,52		Оборот по кредиту 6 013,52	
		Сальдо конечное – сумма кредиторской задолженности поставщику 0,00	

Рис. 3.2. Схема строения счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «Михайловское» с контрагентом (ООО «Авалон-Сервис»).

Исследуемый счет в ООО «Михайловское» можно представить в виде

схемы (Рис. 3.3), составленной по данным анализа по счету 60 за май 2016 года в разрезе контрагентов – ООО «АвтоСфера Плюс» (приложение 20).

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дт			Кт
	Сальдо на начало периода		0,00
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции, сумма (руб.)		В дебет счетов
51	Перечислены денежные средства поставщику в сумме 12 910,00	Начислено поставщику за приобретенные материальные ценности в сумме 10 940,68	10
		Отражена НДС по приобретенным ценностям в сумме 1 969,32	19
Оборот по дебету 12 910,00		Оборот по кредиту 12 910,00	
		Сальдо конечное – сумма кредиторской задолженности поставщику 0,00	

Рис. 3.3. Схема строения счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «Михайловское» с контрагентом (ООО «АвтоСфера Плюс»).

Указанный счет в ООО «Михайловское» можно представить в виде схемы (Рис. 3.4), составленной по данным анализа по счету 60 за май 2016 года в разрезе контрагентов – ООО «Белгородская сбытовая компания» (приложение 20).

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дт			Кт
	Сальдо на начало периода	314 525,00	
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции, сумма (руб.)		В дебет счетов
51	Перечислены денежные средства поставщику в сумме 650 000,00	Отражена НДС по приобретенным ценностям в сумме 114 151,50	19
		Начислено поставщику за приобретенную электроэнергию в сумме 634 175,00	23
Оборот по дебету 650 000,00		Оборот по кредиту 748 326,50	
Сальдо конечное – сумма дебиторской задолженности поставщикам 216 198,60			

Рис. 3.4. Схема строения счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «Михайловское» с контрагентом (ООО «Белгородская сбытовая компания»).

компания»).

Анализируемый счет в ООО «Михайловское» можно представить в виде схемы (Рис. 3.5), составленной по данным анализа по счету 60 за май 2016 года в разрезе контрагентов – ЗАО «Агриматко» (приложение 20).

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дт			Кт
Сальдо на начало периода	301 595,54		
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции, сумма (руб.)		В дебет счетов
51	Перечислены денежные средства поставщику в сумме 78 692,20	Начислено поставщику за приобретенные материальные ценности в сумме 29 528,81	10
		Отражена НДС по приобретенным ценностям в сумме 6 895,53	19
		Отражена сумма услуг, отнесенных на основное производство – 8 779,66	20
Оборот по дебету 78 692,20		Оборот по кредиту 45 204,00	
Сальдо конечное – сумма дебиторской задолженности поставщику 335 083,74			

Рис. 3.5. Схема строения счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «Михайловское» с контрагентом (ЗАО «Агриматко»).

Прекращение обязательств (помимо надлежащего исполнения) может осуществляться по следующим основаниям: при зачете взаимных требований, новации, прощении долга, ликвидации юридического лица (ст. 410, 414, 415, 419 Гражданского кодекса Российской Федерации) [1].

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

При прекращении обязательств новацией происходит замена одного обязательства другим. Эта замена на синтетических счетах не отражается; осуществляются отметки в аналитическом учете.

Прекращение обязательств вследствие ликвидации юридического лица

и при списании кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, учитывают по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

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

Поставщики могут предоставлять организации коммерческий кредит в виде отсрочки и рассрочки оплаты, приобретенных товарно-материальных ценностей на условиях выплаты процентов или дополнительного дохода. Для учета расчетов по полученному коммерческому кредиту следует открыть к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Расчеты по коммерческому кредиту».

Организация-покупатель в обеспечение задолженности за полученные товарно-материальные ценности (принятые работы, оказанные услуги) может выдать поставщику вексель с согласованным сроком платежа. Сумма номинала выданного векселя, как правило, превышает покупную стоимость приобретенных товаров. Разница составляет доход кредитора (векселедержателя) за предоставленный покупателю (векселедателю) коммерческий кредит. Таким образом, для покупателя вексель является средством платежа, для поставщика — инструментом кредитования [16].

Использование вексельной формы кредитования имеет для поставщика-векселедержателя следующие преимущества: он может погасить полученным векселем собственные обязательства, учесть его в банке, использовать в качестве залога и др. Доходы и проценты по коммерческим векселям относятся на себестоимость продукции. Суммы задолженности поставщикам, обеспеченные выданными векселями, не списываются со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а учитываются обособленно в аналитическом учете [16].

При инвентаризации расчетов с поставщиками составляются акты сверки, в которых отражаются данные о состоянии расчетов. Указанные акты

подписываются обеими сторонами. Проверке должен быть подвергнут счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по товарам, оплаченным, но находящимся в пути, и расчетам с поставщиками по неотфактурованным поставкам. Он проверяется по документам в согласовании с корреспондирующими счетами.

При инвентаризации расчетов с поставщиками нужно обратить внимание на наличие сумм кредиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности.

Общество также формирует обобщающие документы, в виде «Оборотно-сальдовая ведомость» как по счету 60 (приложение 21), так и в целом по всем счетам (приложение 22).

### 3.3. Порядок отражения данных по учету расчетов с поставщиками в отчетности

Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка [3].

Для оформления результатов инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами все организации должны заполнять акт инвентаризации по форме № ИНВ-17. Акт составляется в двух экземплярах. Один экземпляр передается в бухгалтерию, другой - остается у инвентаризационной комиссии.

При инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, рабочими и служащими, депонентами и другими дебиторами и кредиторами следует тщательно проверять остатки и обоснованность сумм, числящихся на счетах расчетов. В результате инвентаризации на конец года по всем расчетным счетам должны оставаться согласованные суммы за-

долженности. Разногласия между сторонами по поводу реальной суммы дебиторской или кредиторской задолженности решаются при взаимной сверке задолженности путем выверки расчетов.

При отсутствии акта инвентаризации расчетов бухгалтерская отчетность организации не может быть признана достоверной.

При проведении инвентаризации кредиторской задолженности учитываются суммы кредиторской задолженности за принятые к учету, но не оплаченные товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, имущественные права, в составе которой (кредиторской задолженности) имеются предъявленные при их приобретении суммы налога на добавленную стоимость, и эти суммы не были включены в налоговые вычеты за истекшие налоговые периоды с момента образования кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности в составе активов организации, поскольку представляет собой часть имущества организации, принадлежащую ей по праву, но находящуюся у других хозяйствующих субъектов. Со временем эта задолженность должна быть оплачена организации денежными средствами или поставкой товаров (оказанием услуг, выполнением работ).

Кредиторская же задолженность отражается в составе пассивов организации, так как представляет собой «заимствованные» средства других организаций.

В формах отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности отражается в Бухгалтерском балансе (форма № 1), а сведения о движении дебиторской и кредиторской задолженности (то есть остаток на начало и конец года) - в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса (приложение 1, 5).

При составлении бухгалтерской отчетности ООО «Михайловское»

кредиторская задолженность группируется по срокам образования.

- при краткосрочной задолженности платежи ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

- при долгосрочной - более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

ООО «Михайловское» имеет долгосрочную и краткосрочную кредиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (строка 1230), отражаются в разделе II «Оборотные активы» актива баланса. В балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам, однако в ООО «Михайловское» его нет. При заполнении строк 1230 и 1520 необходимо помнить, что сальдо расчетов с поставщиками и другими лицами показывается в балансе развернуто: дебетовое сальдо показывается в активе баланса, кредитовое - в пассиве (приложение 1, 6).

В соответствии с бухгалтерским балансом ООО «Михайловское» за 2016 год краткосрочная дебиторская задолженность составляет 22 193 тыс. руб. на отчетную дату отчетного периода.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» раздела V «Краткосрочные обязательства» пассива баланса в ООО «Михайловское» отражается общая сумма кредиторской задолженности организации.

В соответствии с бухгалтерским балансом ООО «Михайловское» за 2016 год краткосрочная кредиторская задолженность составляет 61 546 тыс. руб. на отчетную дату отчетного периода.

Российские организации в рекомендательном порядке могут заполнять форму 5 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах», в которой отражается информация по задолженности. Форма 5 содержит раздел «Дебиторская и кредиторская задолженность», в рамках которого подлежит раскрытию следующая информация о дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный период:

- сальдо дебиторской и кредиторской задолженности с расшифровкой

по видам и сроку возникновения;

- данные по движению видов задолженности.

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

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

Далее проанализируем кредиторской задолженности производится изучение её состава и структуры по данным V раздела пассива бухгалтерского баланса и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблица 3.2).

Таблица 3.2

#### Анализ структуры кредиторской задолженности

ООО «Михайловское» за 2014-2016 гг.

Показатели	2014 г.		2015 г.		2016 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %
1	2	3	4	5	6	7
Кредиторская задолженность, в том числе:						
Поставщики и подрядчики	16240	49,5	(2672)	(23,2)	33728	54,8
Задолженность по налогам и сборам	1544	4,7	726	6,3	1258	2,0
Прочие кредиторы	15024	45,8	13482	116,8	26560	43,2
Итого краткосрочные обязательства	32808	100,0	11536	100,0	61546	100,0

Как видно из таблицы 3.2, в ООО «Михайловское» за анализируемый 2014-2016 гг. наблюдается неоднозначная тенденция краткосрочной кредиторской задолженности, так в 2014 году она составляла 32 808 тыс. руб., затем следующий год сумма резко снизилась до 11 536 тыс. руб., но в 2016 го-

ду достаточно существенно увеличилась до 61 546 тыс. руб.

Задолженность организации перед поставщиками и подрядчиками в общей величине краткосрочной кредиторской задолженности была наибольшей в 2016 г. и составляла 54,8%. Следует указать, что в 2015 году организация по поставщикам и подрядчикам в рамках кредиторской задолженности имело отрицательный результат, а именно (2 672 тыс. руб.), то есть, по сути, задолженность отсутствовала. Но в 2016 году она резко возросла.

Задолженностью по налогам и сборам имеет незначительный удельный вес от 4,7 % в 2014 году до 2,0 % - в 2016 году.

Более того, структура кредиторской задолженности ООО «Михайловское» за 2016 г. представлена на рисунке 3.6.

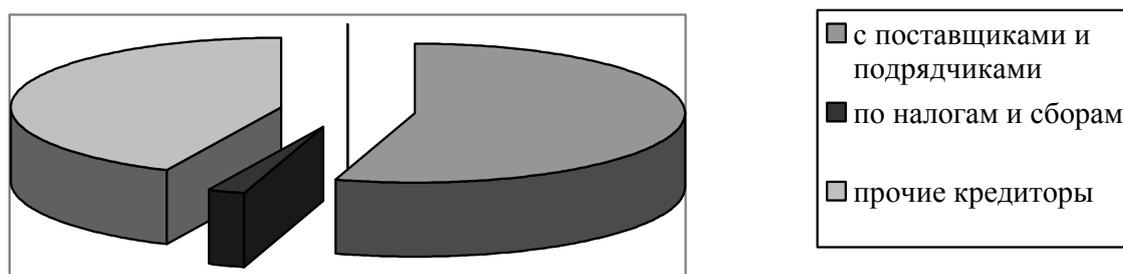


Рис. 3.6. Структура кредиторской задолженности за 2016 г.

Наибольшая сумма задолженности формируется перед поставщиками и подрядчиками в 2016 году – 33 728 тыс. руб., и наименьшая перед бюджетом по налогам и сборам – 1258 тыс. руб.

Несвоевременное погашение дебиторской задолженности привело к нарушению сроков погашения обязательств перед кредиторами. Хотя, как свидетельствуют данные структуры дебиторской и кредиторской задолженности, в основном в балансе преобладает обычная задолженность покупателей и заказчиков (рис. 3.7).

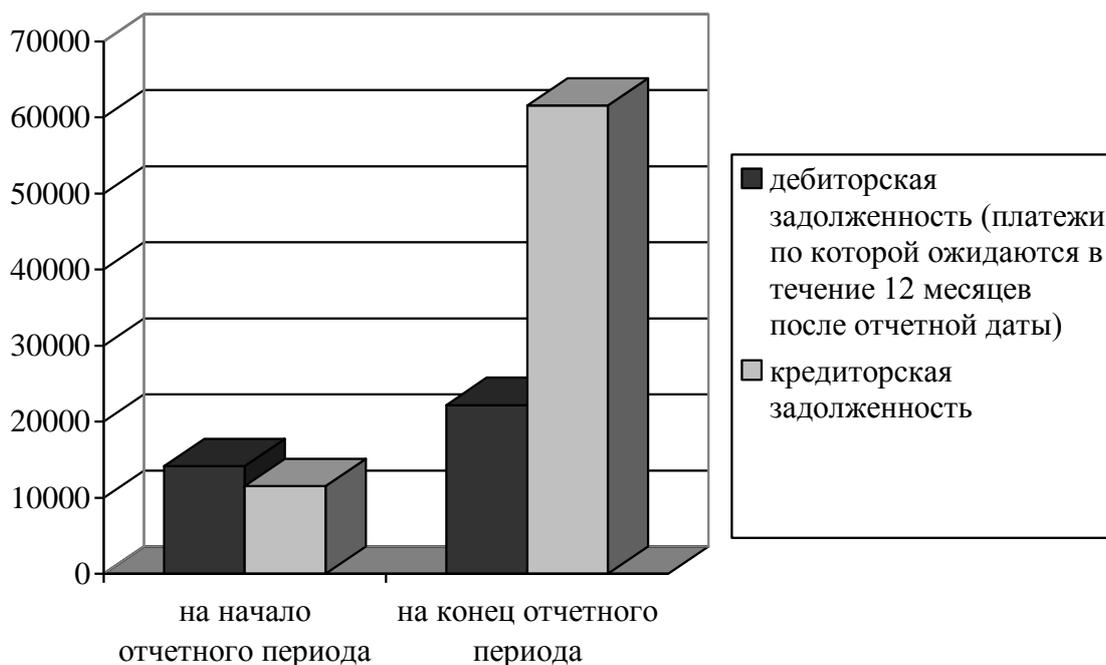


Рис. 3.7. Динамика дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Михайловское» за 2016 г.

В отчетном году не удалось добиться погашения части задолженности дебиторов, и сумма дебиторской задолженности увеличилась к концу года на 8 027 тыс. руб. Аналогичная ситуация складывается в расчетах ООО «Михайловское» с кредиторами.

За отчетный год значительно возросла доля краткосрочной кредиторской задолженности на 50 010 тыс. руб., которую ООО «Михайловское» собираются погасить в следующем году, при условии своевременного погашения в течение этого же года долгов дебиторов. Данная задолженность на конец отчетного 2016 года составила 61 546 тыс. руб.

#### 3.4. Пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с поставщиками в ООО «Михайловское»

Исследовав бухгалтерский учет расчетов с поставщиками в ООО «Михайловское» и проведя анализ данного участка учета, мы пришли к следую-

щим выводам:

1. Бухгалтерский учет ООО «Михайловское» ведется в соответствии с законодательными и нормативными документами.

2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками в ООО «Михайловское» ведется в соответствии с планом счетов по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации.

3. Корреспонденция счетов соответствует типовой.

4. Кредиторская задолженность ООО «Михайловское» поставщикам в 2016 г. возросла на 36 400 тыс. руб. по сравнению с уровнем 2015 г. За 2016 г. возросла доля краткосрочной кредиторской задолженности, которую ООО «Михайловское» собирается погасить в следующем году, при условии своевременного погашения в течение этого же года долгов дебиторов, что в дальнейшем может сказаться и на платежеспособности организации.

5. Рассчитаем число оборотов кредиторской задолженности, рассчитанное на базе доходов от продаж. Динамика данного показателя подтверждает усиление оборачиваемости краткосрочных обязательств, но прежде всего, за счет увеличения выручки от продажи.

Основная цель анализа должна заключаться в определении скорости и времени оборачиваемости задолженности и резервов ее ускорения на разных этапах хозяйственной деятельности фирмы.

Оборачиваемость кредиторской задолженности характеризуется двумя традиционными показателями: оборачиваемость в днях и коэффициент оборачиваемости.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности рассчитывается по формуле:

$$O_{кз} = \frac{B_p}{C_{кз}} \quad (1)$$

где

$O_{кз}$  – оборачиваемость кредиторской задолженности

$B_p$  – выручка от продажи продукции

Скз – средняя кредиторская задолженность.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показывает расширение или снижение заемных источников предоставленных Обществу. Рост коэффициента означает увеличение скорости оплаты задолженности Общества, снижение – рост закупок в кредит.

Одновременно определяется средний срок оборота кредиторской задолженности:

$$P_{ПКЗ} = \frac{360}{O_{КЗ}} \quad (2)$$

где

$P_{ПКЗ}$  – период погашения кредиторской задолженности.

Период погашения кредиторской задолженности показывает, сколько оборотов в течение анализируемого периода требуется предприятию для оплаты выставленных ей счетов или сколько дней для этого необходимо. Он отражает средний срок возврата долгов предприятием (за исключением обязательств перед банком и по прочим займам).

Проведем анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Михайловское» за 2014-2016 гг. в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности  
ООО «Михайловское» за 2014-2016 гг.

Показатели	Период			Отклонение (+, -)	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
Выручка от продажи продукции	196449	286387	348385	89938	61996
Средняя величина кредиторской задолженности	35192	16889	36541	-18303	19652
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	5,6	16,9	9,5	11,3	- 7,4
Срок погашения кредиторской задолженности (дней)	64	21	38	- 43	17

Из таблицы 3.3 видно, что в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличилось количество оборотов, что говорит о повышении оборачиваемости кредитор-

ской задолженности. Об этом можно судить по коэффициенту оборачиваемости кредиторской задолженности. Рассчитанный коэффициент в 2015 году составил 16,9 оборотов, что больше по сравнению с 2014 г. на 11,3 оборота, что говорит об эффективной расчетной дисциплине в ООО «Михайловское» и свидетельствует о быстром высвобождении денежных ресурсов из процесса оборота. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности в 2016 году по сравнению с 2015 годом значительно уменьшился на 7,4 оборота и составил 9,5 оборотов. Это говорит о том, что ООО «Михайловское» старается своевременно гасить текущие обязательства перед кредиторами, но последний год оказался достаточно непростым.

Срок погашения кредиторской задолженности в 2015 году уменьшился значительно на 43 дня, но в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличился на 17 дней и составил в среднем, 38 дней.

В ООО «Михайловское» наблюдается тенденция снижения продолжительности оборотов кредиторской задолженности, но прежде всего, за счет увеличения выручки, что же касается среднегодовой суммы кредиторской задолженности, то она возрастает. Это говорит об уменьшении денежных ресурсов, что является отрицательным фактором в финансово-хозяйственной деятельности.

Отсюда следует, что руководству ООО «Михайловское» необходимо осуществить комплекс мероприятий по совершенствованию учета расчетов с поставщиками.

Это может быть выражено в следующем:

1. Необходимо усилить ООО «Михайловское» проверку поступающих от поставщиков документов по заполнению обязательных реквизитов. Эффектом от усиления проверки поступающих от поставщиков документов (договоров, актов о выполнении работ и оказании услуг, товарных накладных, счетов-фактур) является сэкономленная стоимость телефонных разговоров, которые ООО «Михайловское» необходимо будет провести для того, чтобы контрагенты отправили исправленные правильно оформленные экземпляры

документов.

2. Бухгалтеру ООО «Михайловское» необходимо вести в программе «1С: Предприятие» справочник «Договоры» и ввести в программу дополнительный отчет «График платежей» для контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью. В справочнике «Договоры» хранится информация о счетах на оплату, выставленных контрагенту, счетах на оплату, полученных от контрагента и договорах длительного действия с контрагентом. Реквизиты справочника «Дата возникновения обязательств» и «Дата погашения обязательства» могут быть использованы ООО «Михайловское» для разделения задолженности на долгосрочную, краткосрочную и просроченную. Справочник «Договоры» служит основанием для формирования отчета «График платежей».

Данный отчет необходим для контроля своевременной оплаты ООО «Михайловское» выставленных поставщиками счетов. В этом отчете составляется график выплат и поступлений денежных средств от контрагентов. В отчете «График платежей» можно получить информацию о том, какие задолженности по выплатам имеются у покупателей и заказчиков перед ООО «Михайловское» и, наоборот, какие задолженности имеются у ООО «Михайловское» перед поставщиками. Сроки погашения задолженностей вычисляются исходя из установленной в документе даты оплаты. График платежей может быть выведен на любую дату.

Все задолженности в отчете сгруппированы по срокам их погашения. Первым пунктом в отчете всегда отображается информация о просроченных долгах контрагентов организации и тех выплатах, которые должна произвести организация в первую очередь своим поставщикам. С помощью специальной настройки «Имеющиеся средства» можно задать сумму имеющихся у организации денежных средств на дату формирования отчета. Отчет, учитывая начальную сумму, рассчитает объем денежных средств организации с учетом всех предполагаемых в будущем выплат и поступлений. Эффектом от ведения справочника «Договоры» и внедрения отчета «График платежей» в

программу «1С: Предприятие» является сумма выявленной просроченной задолженности покупателей и заказчиков за 2011-2013 гг., которую ООО «Михайловское» могло бы израсходовать на приобретение товаров и материалов, оказание услуг и выполнение работ другими организациями, а также сумма штрафов от поставщиков и подрядчиков за срыв сроков платежей, которой бы удалось избежать.

При заключении договоров стороны, как правило, предусматривают ответственность партнера за невыполнение обязательств.

Понятие неустойки определено в ст. 330 ГК РФ, согласно которой неустойка (штраф, пени) - это определенная денежная сумма, которую должник обязан уплатить за неисполнение или ненадлежащее исполнение им своих договорных обязательств. Эта сумма определяется в порядке, предусмотренном договором, условия которого были нарушены. Стороны могут установить любой порядок расчета пеней, который их устраивает.

3. Следует сформировать учетную политику, добавив в нее пункт о содержании коммерческой тайны, а именно «... следующие сведения:

- бухгалтерскую, налоговую, управленческую отчетность,
- данные учетных регистров,
- сведения о заработной плате работников,
- информацию о банковских счетах комбината и операции по ним,
- сведения о кредиторской задолженности комбината,
- информация о переговорах с клиентами».

4. Принять меры по снижению кредиторской задолженности. В первую очередь это касается авансов, полученных от покупателей. По ним либо должна быть отгружена продукция, либо возвращены денежные средства.

5. Необходимо повышать оборачиваемость оборотных средств предприятия, особенно следует обратить внимание на приращение наиболее ликвидных активов.

Все вышеуказанные мероприятия и эффект от их внедрения в ООО «Михайловское» представим в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Мероприятия по совершенствованию расчетов с поставщиками в  
ООО «Михайловское»

Мероприятие	Эффект
Усиление проверки поступающих от поставщиков и подрядчиков документов.	Экономия на телефонных разговорах
Ведение справочника «Договоры» и ввод в программу «1С: Предприятие» отчета «График платежей».	Устранение суммы упущенной выгоды
Предусмотреть авансовые платежи от покупателей, настолько, насколько это возможно.	Снижение суммы задолженности

Проведение всех предложенных мероприятий позволит ООО «Михайловское» избежать срывов сроков платежей поставщикам и тем самым не потерять контрагентов, с которыми сложились хорошие деловые взаимоотношения в течение деятельности Общества.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследования были подробно изучены направления деятельности Общества, организация бухгалтерского учета и установленная в организации учетная политика.

Основной целью ООО «Михайловское» является разведение крупного рогатого скота молочного направления и производство сельскохозяйственной продукции на основе рационального использования земли, трудовых, материальных и финансовых ресурсов.

Анализируя показатели деятельности ООО «Михайловское», можно сделать вывод, что выручка от продажи продукции в динамике увеличилась. Причем темп роста в 2015 году по сравнению с 2014 годом был выше, чем темп роста 2016 года к 2015 году, и составил 45,8% и 21,6% соответственно.

Себестоимость продукции ООО «Михайловское» в 2015 году росла более медленными темпами, что положительно повлияло на рост прибыли от продажи продукции и чистой прибыли отчетного года. Так, если в 2015 году прибыль от продажи увеличилась значительно к показателю предшествующего года на 36 376 тыс. руб., или 173,7%, то в 2016 году увеличение составило 34 988 тыс. руб., или 61,0%.

Темпы роста чистой прибыли ООО «Михайловское» превысили темпы роста себестоимости продукции, что положительно повлияло на увеличение чистой рентабельности с 13,8 % в 2014 году – до 15,8 % в 2016 году, но в 2015 году наблюдается значительное снижение до 1,2 %, что связано, в первую очередь, со снижением чистой прибыли. Об эффективности производства можно судить по такому показателю как фондоотдача. Значение показателя фондоотдачи в 2015 году улучшилось по сравнению с предшествующим годом, на каждую единицу основных средств в 2014 году приходилось примерно 1,66 руб. выручки от продажи, в 2016 году показатель увеличился на 0,11 руб. и составил 1,77 руб. выручки на каждую единицу основных средств. В динамике наблюдается рост заработной платы работников. Об это

можно судить по тому, что темпы роста среднемесячной заработной платы персонала в 2015 году составили 25,8%, в 2016 году – 4,8%.

Положительным фактом является снижение в 2015 году среднегодовой стоимости дебиторской задолженности на 6 470 тыс. руб., так как дебиторская задолженность отвлекает денежные средства из финансового оборота предприятия. И в 2016 году наблюдается дополнительное снижение суммы дебиторской задолженности на 4 588 тыс. руб. или 20,1%.

Затраты на основное производство в 2015 году по отношению к 2014 году увеличился на 21,4%, в 2016 году по сравнению с 2015 годом показатель увеличились еще на 19,8%.

Бухгалтерский учет в организации ведется структурным подразделением – бухгалтерией, в соответствии с законодательными и нормативными актами.

В ООО «Михайловское» значительное место в бухгалтерском учете в целом по организации занимает учет расчетов с поставщиками. При расчетах с поставщиками применяются следующие первичные документы: доверенность, счет-фактура, товарная накладная, платежное поручение, расходный кассовый ордер, приходный ордер, счет на оплату и др.

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

Кроме того, в работе представлен анализ основных финансовых показателей деятельности ООО «Михайловское», и сделан вывод о кредиторской задолженности.

Рост кредиторской задолженности на 23 024 тыс. руб. не является отрицательным фактом для ООО «Михайловское», так как в абсолютном выражении дебиторская задолженность превышает кредиторскую более чем в

1,5 раза. А для финансовой устойчивости оптимальным является соотношение, когда дебиторская и кредиторская задолженность уравнивают друг друга. И в 2016 году наблюдается увеличение кредиторской задолженности.

В отчетном году не удалось добиться погашения части задолженности дебиторов, и сумма дебиторской задолженности увеличилась к концу года на 8 027 тыс. руб. Аналогичная ситуация складывается в расчетах ООО «Михайловское» с кредиторами.

За отчетный год значительно возросла доля краткосрочной кредиторской задолженности на 50 010 тыс. руб., которую ООО «Михайловское» собирается погасить в следующем году, при условии своевременного погашения в течение этого же года долгов дебиторов. Данная задолженность на конец отчетного 2016 года составила 61 546 тыс. руб.

Отсюда следует, что руководству ООО «Михайловское» необходимо осуществить комплекс мероприятий по совершенствованию учета расчетов с поставщиками.

Это может быть выражено в следующем:

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

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

3. Следует сформировать учетную политику, добавив в нее пункт о содержании коммерческой тайны, а именно, отмеченные сведения.

4. Принять меры по снижению кредиторской задолженности. В первую очередь это касается авансов, полученных от покупателей, настолько, насколько это возможно.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. Части 1,2,3,4. Федеральный закон от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ (в ред. 19.10.2010) - Режим доступа: <http://mvf.klerk.ru/zakon/zakon.htm>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. Часть 1 и 2. Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. 10.11.2010) - Режим доступа: <http://mvf.klerk.ru/zakon/zakon.htm>
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред. от 28.12.2013г. - Режим доступа: [http://mvf.klerk.ru/zakon/129fz\\_231109.htm](http://mvf.klerk.ru/zakon/129fz_231109.htm)
4. Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. № 914 (в ред. от 26.05. 2009 г.). - Режим доступа: [http://www.inotec.ru/law/001202\\_1.shtml](http://www.inotec.ru/law/001202_1.shtml)
5. Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке [Электронный ресурс]: Указание Центробанка РФ от 20 июня 2007 года № 1843-У (в ред. от 28.04. 2008 г.) - Режим доступа: <http://nalog.consultant.ru/doc34088.html>
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 (утв. приказом Минфина РФ от 06.10.08 (в ред. 11.03.09) - Режим доступа: [http://mvf.klerk.ru/pbu/pbu01\\_09.htm](http://mvf.klerk.ru/pbu/pbu01_09.htm)
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [Электронный ресурс] (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (с изм. от 18 сентября 2006 г.). - Режим доступа: <http://mvf.klerk.ru/plan/plan.htm>

8. Анцифеева, И.В. Бухгалтерский финансовый учёт [Текст]: учебное пособие / И.В Анцифеева.- 2-е изд., перераб. и доп.-М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К0», 2012.-800с.
9. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет и анализ. [Текст]: учебник / Ю.А. Бабаев; под ред. Ю.А. Бабаева.-М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2015.- 252 с.
10. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: [Текст]: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров и др.; Под ред. Ю.А. Бабаева - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 463 с.
11. Басовский, Л.Е. Финансовый менеджмент [Текст]: учебник / В.Ю. Барашьян, В.Д. Бджола, О.Г. Журавлева [и др.]; под ред. В.С. Золотарева, В.Ю. Барашьян. — М. : КНОРУС, 2015. — 520 с.
12. Богаченко, В.М., Кириллова, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник для средних специальных учебных заведений/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, - Издательство: - Феникс, РнД , 2014, 398с.
13. Бровченко, И.С. Справочник по бухгалтерскому учету в НИИ и КБ / И.С. Бровченко, А.П. Курач, М.П. Маслов. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 368 с.
14. Васильева, Л.С., Петровская, М.В. Финансовый анализ [Текст]: учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. –4-е изд., перераб. и доп. - М.: Кнорус, 2010. – 880 с.
15. Васильева, Л.С. Финансовый анализ [Текст]: Учебник / Л.С. Васильева. – М.: КНОРУС, 2013. – 880 с.
16. Веденина, Е.Л. Задолженность по неоплаченному векселю [Текст]/ Е.Л. Веденина // Бухгалтерский учет №5, 2010 г.- С. 65-67.
17. Веселова, Т.Н. Бухгалтерский учет. Финансовая отчетность на предприятиях [Текст]: практическое пособие / Т.Н. Веселова, Н.Л. Маренков. -М.: Благовест-В, 2011.-352с.
18. Герасимова, В.Д. Анализ и диагностика производственной деятельности предприятий (теория, методика, ситуации, задания) [Текст]: Учебное пособие. - 4-е изд., перераб. и доп. - М КНОРУС, 2013. - 256с.

19. Гринман, Г.И. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / Г.И. Гринман. - М.: Агропромиздат, 2013. - 495 с.
20. Ендовицкий Д.А. Финансовый анализ: [Текст] учебник / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. — 3-е изд., перераб. — М. : КНОРУС, 2016. — 300 с. — (Бакалавриат и магистратура)
21. Ефимова, О.В., Мельник, М.В. Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений [Текст]: Учебное пособие / О.В. Ефимова, М.В. Мельник - М.: Омега-Л, 2014. 348 с.
22. Бухгалтерский управленческий учет: [Текст]: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с.
23. Кислова, К.И. Как проверить поставщика [Текст] / К.И. Кислова // Бухгалтерский учет № 8, 2011г.- С. 101-104.
24. Кислов, Д.В. Учет расчетов на приобретение горюче-смазочных материалов [Текст] / Д.В. Кислов // Бухгалтерский учет №1, 2011 г. - С. 28-33.
25. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в промышленности / Е.П. Козлова, Н.В. Парашутин, Т.Н. Бабченко. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 432 с
26. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст]: учебное пособие / Н.П. Кондраков, - М.: Проспект, 2015.- 496с.
27. Купрюшина, О.М., Фоменко, М.О. Экономическая природа, релевантные риски и классификация кредиторской задолженности, как объекта учета и анализа [Текст] / О.М. Купрюшина, М.О. Фоменко // Экономический анализ №191, 2012 г. - С. 52-57.
28. Купрюшина, О.М. Фоменко, М.О. Реализация системного подхода к экономическому анализу кредиторской задолженности организации [Текст] / О.М. Купрюшина, М.О. Фоменко // Экономический анализ № 21(186), 2012 г. - С. 13-17.
29. Ларионов, А.Д., Карзаев, Н.Н., Бухгалтерская финансовая отчетность [Текст] / А.Д. Ларионов, Н.Н. Карзаев. - М.: «МарТ», 2012.-549с.
30. Ларионов, А.Д., Нечитайло, А.Н., Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / А.Д. Ларионов, А.Д. Нечитайло.- М.: «МарТ», 2010. -368с.

31. Макарьева, В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации [Текст]: Учебник / В.И. Макарьева. - М.: Финансы и статистика, 2013. – 196 с.
32. Парушина, Н.В. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности [Текст] / Н.В. Парушина // Бухгалтерский учет № 2 -2013 - с. 11-15.
33. Патров, В.В. Как правильно составить бухгалтерскую отчетность / В.В. Патров, В.А. Быков. - М.: СПб: Питер, 2015. - 192 с.
34. Переверзев, М.П. Лунёва, А.М. Бухгалтерский учёт [Текст]: учебное пособие / М.П. Переверзев. – М.:ИНФРА, 2010. – 240 с.
35. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник [Текст]. / Г.В. Савицкая, - М.: Инфра-М, 2016.-608 с.
36. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.Г. Сапожникова. — 8-е изд., стер. — М. : КНОРУС, 2016. — 464 с. — (Бакалавриат).
37. Фомичева, Л.П. Бухгалтерская отчетность по новым формам [Текст]/ Л.П. Фомичева // Бухгалтерский учет №1, 2011 г. - С. 11-21.
38. Часова, О.В. Финансовый бухгалтерский учет [Текст]: Учеб. Пособие / О.В. Часова, - М.: Финансы и статистика, 2012.-544с.
39. Обязательственные отношения в гражданском праве. Понятие и стороны в обязательстве [Электронный ресурс]: ресурс доступа <http://lawbook.online/prava-pravovedenie-osnovyi/103-obyazatelstvennyie-otnosheniya-grajdanskom-28895.html>
40. Юкша Я.А. Обязательственные правоотношения. Понятие, основания возникновения, виды, субъекты, объекты, содержание [Электронный ресурс]: ресурс доступа <http://yuksha.ru/index.php/publish/200-2009-10-28-12-47-19>

## СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ

1. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.
2. Отчет о финансовых результатах за 2016 год
3. Отчет о затратах на основное производство за 2016 год
4. Отчет о численности и заработной плате работников организации за 2016 год
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год
6. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.
7. Отчет о финансовых результатах за 2015 год
8. Отчет о затратах на основное производство за 2015 год
9. Отчет о численности и заработной плате работников организации за 2015 год
10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2015 год
11. График документооборота ООО «Михайловское»
12. Рабочий план счетов бухгалтерского учета ООО «Михайловское»
13. Товарная накладная от 25.04.2016 г.
14. Товарная накладная от 27.04.2016 г.
15. Счет-фактура от 25.04.2016 г.
16. Счет-фактура от 27.04.2016 г.
17. Книга покупок
18. Обороты по счету 60 за май 2016 г.
19. Карточка счета 60 за май 2016 года
20. Анализ счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за май 2016 г.
21. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за май 2016 г.
22. Оборотно-сальдовая ведомость за май 2016 г.