

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

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

**УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

**Выпускная квалификационная работа  
(бакалаврская работа)**

**обучающегося очной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
4 курса группы 06001304  
Розовой Татьяны Ивановны**

Научный руководитель  
ст. преподаватель Назарова А.Н.

**БЕЛГОРОД, 2017**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

|   |    |
|---|----|
| ВВЕДЕНИЕ  | 3  |
| 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ  | 5  |
| 1.1. Сущность, значение и формы расчетов с поставщиками и подрядчиками  | 5  |
| 1.2. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками   | 17 |
| 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «СТРОЙ-СЕРВИС ПЛЮС»  | 21 |
| 2.1. Организационная характеристика ООО «Строй-Сервис Плюс»   | 21 |
| 2.2. Анализ основных экономических показателей исследуемого предприятия   | 27 |
| 2.3. Организация ведения бухгалтерского учета в ООО «Строй-Сервис Плюс»   | 33 |
| 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО «СТРОЙ-СЕРВИС ПЛЮС»                                      | 36 |
| 3.1. Особенности первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками  | 36 |
| 3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Строй-Сервис Плюс»                    | 40 |
| 3.3. Порядок отражения кредиторской задолженности в бухгалтерской финансовой отчетности                                     | 44 |
| 3.4. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Строй-Сервис Плюс» | 47 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ  | 51 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ  | 55 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ  | 60 |

## ВВЕДЕНИЕ

Финансовое состояние каждого предприятия определяется его взаимоотношениями с другими хозяйствующими субъектами, состоянием расчетов между ними. От величины кредиторской задолженности предприятия зависит его финансовая устойчивость, независимость и платежеспособность.

Актуальностью предоставленной работы считается то, что в современных критериях единовременное движение денежных средств и правильно проставленный учет операций с поставщиками и подрядчиками оказывают воздействие на финансовые результаты, между которых главным считается – прибыль от реализации продукции.

Главной целью бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками считается обеспечение учетной информации собственных и посторонних пользователей, раскрывающей все нюансы расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятия. Предоставленная информация даст вероятность пользователям отчетности сделать выводы о экономическом состоянии организации.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы выступает организация ООО «Строй-Сервис Плюс», занимающаяся строительством зданий. Предметом исследования работы является организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование теоретических и практических аспектов бухгалтерского учета с поставщиками и подрядчиками и разработка мероприятий по совершенствованию учета расчетных операций.

Чтобы достичь поставленной цели, необходимо решить нижеприведенные задачи:

- раскрыть нормативно-правовое регулирование расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- исследовать сущность и формы расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- охарактеризовать методологию учета с поставщиками и подрядчиками в ООО «Строй-Сервис Плюс»;
- предложить рекомендации по улучшению организации расчетов с поставщиками и подрядчиками в исследуемой организации.

При написании работы использованы законодательные и нормативно-правовые акты, научная и учебная литература, периодические издания, электронные ресурсы, а также учетная политика, регистры синтетического учета и бухгалтерская отчетность исследуемого предприятия.

Данная выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и приложений. Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, формируются цель и основные задачи исследования.

В первой главе изучены теоретические основы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Раскрываются нормативно-правовое регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, экономическая сущность и формы расчетов. Во второй главе представлена характеристика ООО «Строй-Сервис Плюс», проанализирована основная финансово-экономическая деятельность исследуемой организации.

В третьей главе рассмотрен учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Строй-Сервис Плюс» и разработаны мероприятия по совершенствованию организации учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности. В заключении формулируются основные выводы и предложения, сделанные на основе проведенного исследования.

Выпускная квалификационная работа изложена на 55 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения,

включает 7 таблиц, 5 рисунков, библиография насчитывает 50 наименований, к работе приложено 23 документа.

## **1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

### **1.1. Сущность, значение и формы расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Предоставление экономическим субъектам полной хозяйственной самостоятельности в выборе рынков сбыта продукции, поставщиков и подрядчиков, поиске источников финансирования заставляет особое внимание уделять расчетам с разными контрагентами.

Ключевая роль и место бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками заключается в налаживании системы своевременного информирования управленцев о моменте наступления исполнения обязательств, как со стороны контрагентов, так и со стороны самого предприятия с целью принятия решений и оперативных мер.

Основной причиной возникновения расчетных операций с поставщиками и подрядчиками является заключение договора. При этом возникает юридическое обязательство, которое не отражается на счетах бухгалтерского учета и в балансе.

В хозяйственной деятельности предприятий возникают обстоятельства, которые влияют на своевременное выполнение обязательств или вообще прекращают их осуществление. Такими обстоятельствами могут быть временная или устойчивая финансовая неплатежеспособность, банкротство, чрезвычайные события. Это означает, что при осуществлении операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учете может возникать как дебиторская задолженность – в случае осуществления предоплаты, так и кредиторская задолженность – при условии такой оплаты

или иного погашения обязательств. Выполнение своевременной проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, предупреждение просрочки кредиторской задолженности должны быть основой организации их учета.

Кредиторская задолженность – это суммы краткосрочных обязательств предприятия перед поставщиками, работниками по оплате труда, бюджетом и других финансовых обязательств [22, с.132]. Ее объем, качественный состав и движение характеризуют состояние платежной дисциплины, которая свидетельствует о степени стабильности (устойчивости) финансового состояния предприятия. Кредиторская задолженность возникает, как правило, вследствие существующей системы расчетов между предприятиями, когда долг одного предприятия другому погашается по истечении определенного периода, например, расчетные документы за отпущенную покупателю товарно- материальные ценности или оказанные услуги оплачиваются после получения ценностей или оказания услуг. Кроме того, кредиторская задолженность является следствием несвоевременного выполнения предприятием своих платежных обязательств [27, с.141].

Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги может быть, как положительным элементом финансово-хозяйственной деятельности, так и отрицательным. Также возникает возможность пользоваться денежными средствами других предприятий. С другой стороны, если величина кредиторской задолженности является достаточно большой, то будет происходить снижение платежеспособности субъектов хозяйствования. Это может стать причиной отказа других предприятий и финансовых структур от сотрудничества.

Таким образом, для эффективного управления кредиторской задолженностью, важно понимать ее сущность. Рассмотрим основные понятия кредиторской задолженности с позиции 4 подходов различных авторов в табл. 1.1

Исходя из приведенных определений, под кредиторской задолженностью организации понимаются ее обязательства третьим лицам: организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, работникам, как правило, она образуется при расчетах за приобретаемое имущество, работы и услуги сторонних организаций, физическим лицам по договорам гражданско-правового характера.

Таблица 1.1

### Определения понятий «кредиторская задолженность»

| Автор                                | Определение понятия «кредиторская задолженность»  |
|--------------------------------------|---|
| 1                                    | 2   |
| Первый подход – «юридический»        |   |
| И.А. Бланк,<br>В.В. Ковалева         | Кредиторская задолженность, с одной стороны часть имущества организации, с другой – это задолженность компании перед кредиторами, которые имеют право потребовать взыскания ее собственности.   |
| В.П. Астахов                         | Кредиторская задолженность – это задолженность предприятия другим юридическим или физическим лицам в результате ранее совершенных действий. Эти обязательства возникают в связи с покупкой им продукции или денежных средств, выполнением работ или оказанием услуг.  |
| ст. 307 ГК РФ                        | Кредиторская задолженность – в силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т.п. либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности |
| Второй подход – «экономико-правовой» |   |
| К. Лебедева                          | Кредиторская задолженность – это часть имущества организации, которая представляет собой предмет различных обязательств организации-дебитора перед организациями-кредиторами, подлежащая бухгалтерскому учету   |
| П.С. Безруких                        | Кредиторская задолженность – это входящие в состав пассивов организации имущественные требования физических и юридических лиц к ней, являющимися ее дебитором   |
| Третий подход – «экономический»      |   |
| М.И. Баканов                         | Кредиторская задолженность – это не только часть  |

|  |  |
|--|--|
|  | имущества, как правило, денежные средства, но и товарно-материальные ценности в обязательствах. Организация владеет и пользуется кредиторской задолженностью, но она обязана вернуть или выплатить данную часть имущества кредиторам, которые имеют права требования на нее. |
|--|--|

Продолжение табл. 1.1

| 1                                   | 2  |
|-------------------------------------|--|
| Четвертый подход – «бухгалтерский»  |  |
| ПБУ 9/99<br>«Доходы<br>организации» | «Кредиторской признается задолженность, когда активы получены, но не оплачены. Величина поступления кредиторской задолженности определяется исходя, из цены и условий, установленных договором между организацией и покупателями с учетом скидок (накидок), суммовой разницы». |
| В.Д. Горбулин<br>О.Н. Фокина        | Кредиторская задолженность – задолженность организации другим физическим и юридическим лицам, образовавшаяся при расчетах за приобретаемые материально-производственные запасы, работы и услуги, при расчетах с бюджетом, а также при расчетах по оплате труда.                |
| М.Н. Крейнина                       | Кредиторская задолженность – один из заемных источников покрытия оборотных активов (значительной по сумме)   |
| Р.В. Колб<br>В.Дж.Родригес          | Возникает в результате предоставления кредита, т.е. тогда, когда компания получает товар или услугу без ее немедленной оплаты  |

Поскольку кредиторская задолженность служит одним из источников средств, находящихся в распоряжении организации-дебитора, ее показывают в пассиве баланса. Кредиторская задолженность в определенной мере полезна для предприятия, т.к. позволяет получить во временное пользование денежные средства, принадлежащие другим организациям [16, с.132].

Чем быстрее осуществляется процесс расчетов, тем эффективнее работает предприятие. Учетные показатели задолженности по расчетам влияют на ликвидность и платежеспособность, характеризующие финансовое состояние каждого отдельного предприятия и государства вообще, влияют на уровень их инвестиционной привлекательности, кредитоспособности и общей рентабельности.

В качестве сторон возникновения таких обязательств выступают различные контрагенты: поставщики и подрядчики, заказчики, застройщики и другие.

Поставщики – юридические или физические лица, которые осуществляют поставку товарно-материальных ценностей, оказывают услуги и выполняют работы, а подрядчики – специализированные предприятия или физические лица, которые выполняют строительно-монтажные работы при сооружении объектов на основании договоров подряда на капитальное строительство.

В процессе строительства выделяются различные варианты взаимодействия строительных предприятий с различными контрагентами: инвесторами, застройщиками, заказчиком, генеральным подрядчиком, субподрядчиком. Это обусловлено особенностями строительной отрасли, которые оказывают существенное влияние на характер и возникновение дебиторской и кредиторской задолженности строительных организаций, к которым относятся:

- влияние сезонных и погодных условий на процесс осуществления и сдачи строительных работ;
- участие различных организаций при осуществлении строительных работ;
- сложность и высокая себестоимость строительных объектов;
- долгосрочный характер выполнения строительных работ [26, с.201].

Инвесторы – физические или юридические лица, осуществляющие вложения инвестиций в создание и воспроизводство основных средств в форме собственных, заемных и привлеченных средств.

Застройщик – физическое или юридическое лицо, организующий строительство, реконструкцию и ремонт жилых и нежилых помещений. Застройщик имеет право на получение или приобретение в установленном порядке земельных участков для строительства жилья в зонах, предусмотренных градостроительной документацией.

Заказчик – это юридическое или физическое лицо, сделавшее заказ другой стороне, – изготовителю, продавцу, поставщику товаров и услуг.

Генеральный подрядчик – организация, являющаяся главным исполнителем договора подряда. Генеральный подрядчик отвечает перед заказчиком за выполнение всего комплекса работ, установленного договором.

Субподрядчик – это организация, привлекаемая генеральным подрядчиком к участию в сооружении объекта. Обычно субподрядчики выполняют проектные, отдельные строительные-монтажные и другие работы.

В процессе хозяйственной деятельности у коммерческих организаций возникают договорные отношения с различными юридическими и физическими лицами при осуществлении товарных операций, выполнении работ или оказании услуг.

Основным документом, регулирующим правовые вопросы между участниками строительного производства, является договор строительного подряда. Качественно составленный договор строительного подряда влияет на достоверность бухгалтерского и налогового учета. В договоре отражаются обязанности сторон.

Также в строительстве задействованы следующие виды гражданско-правовых договоров:

- договор инвестирования в капитальное строительство;
- договор на выполнение функции технического заказчика;
- договор на осуществление технического надзора;
- договор на выполнение проектных работ;
- договор поставки строительных материалов и оборудования;
- договор долевого строительства;
- договор на оказание услуг;
- договора поручения и комиссии.

По окончании выполнения подрядчиком строительными-монтажными работ и передачи их заказчику, в предусмотренные договором сроки, последний должен погасить возникшую кредиторскую задолженность.

Формированию взаимоотношений и соответствующих расчетных операций с поставщиками и подрядчиками предшествует процесс их поиска предприятием. Процесс поставки (приобретения) – это совокупность операций, направленных на обеспечение предприятия предметами и средствами труда, необходимыми для осуществления хозяйственной деятельности. В процессе снабжения происходит заготовка всего необходимого для процесса производства: основных средств, нематериальных активов, материальных ресурсов. Этот процесс должен происходить непрерывно и равномерно, поскольку избыток или недостаток материальных запасов негативно влияет на конечный результат хозяйственной деятельности [19, с.36].

Основными задачами учета процесса снабжения являются:

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

С целью приобретения качественных материальных запасов по оптимальной для предприятия стоимостью очень важным является выбор поставщика. При этом следует учитывать такие условия:

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

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

- закупка с отсрочкой платежа, в результате чего возникает кредиторская задолженность;
- закупка материальных ресурсов с предварительной оплатой.

Окончательный выбор поставщика или подрядчика также является нелегкой задачей.

Для систематизации представления о предмете исследования расчетные операции с поставщиками и подрядчиками (рис. 1.1).

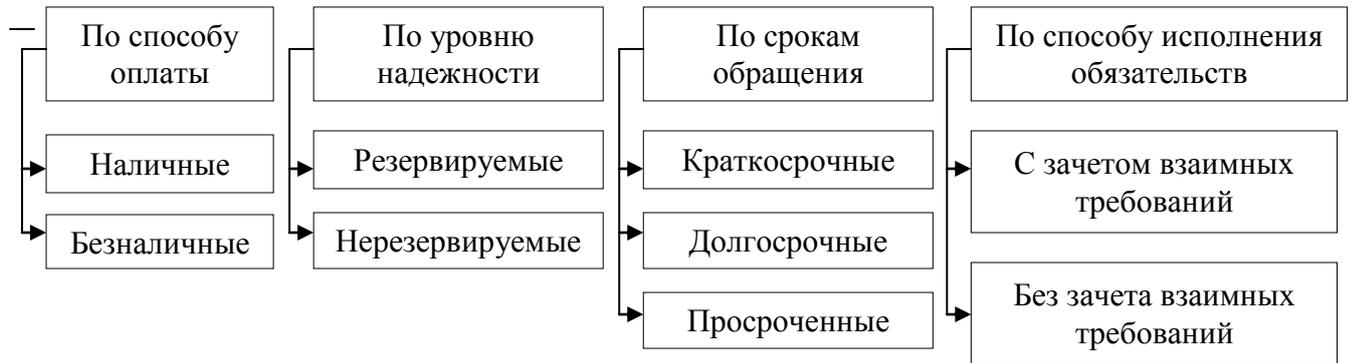


Рис. 1.1. Классификация расчетов с поставщиками и подрядчиками

Представленная классификация может являться основой для проведения дальнейшего исследования, поскольку отражает основные задачи бухгалтерского учета расчетов, сформулированных В.В. Патровым, а именно: «своевременно, достоверно и точно отражать экономическую информацию о расчетных операциях в первичных, накопительных и сводных документах; группировать данные в регистры бухгалтерского учета, составленные по обоснованным аналитическим признакам; систематизировать данные о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности, ее движении и основных контрагентах в финансовой отчетности» [21, с.58].

Все расчеты предприятий можно разделить на 2 группы:

1. Платежи по товарным операциям, связанные с продвижением товара. К ним как раз и относят расчеты с покупателями и заказчиками.
2. Расчеты по нетоварным операциям, необусловленным движением товаров, а связанным с оборачиваемостью денежных средств.

Таким образом, в платежном обороте предприятий выделяются безналичные и наличные платежи.

Расчеты наличными денежными средствами широко распространены, что обусловлено двумя условиями. Во-первых, они гарантируют действенное и точное исполнение товарных и/или платежных обязательств, а во-вторых, поступление и расход наличности контролируется главным бухгалтером и

руководством предприятия. Однако наличные расчеты с юридическими лицами ограничены суммой, установленной ЦБ РФ, согласно указанию «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег». Предельная сумма расчетов наличными деньгами по одной сделке установлена в размере 100 тыс.руб.

Сущность порядка проведения безналичных расчетов заключается в перечислении денежных средств по банковским расчетным счетам. Расчеты в безналичной форме позволяют легко осуществлять любой объем денежных платежей.

Безналичные расчеты за товары и услуги, выполнением иных финансовых обязательств осуществляются в различных формах. Каждая из них имеет характерные особенности в движении расчетных документов. В основном применяются следующие формы расчетов:

- 1) посредством платежных поручений;
- 2) платежными требованиями;
- 3) инкассовыми поручениями;
- 4) аккредитивами;
- 5) расчетными чеками;
- 6) векселями;
- 7) с использованием банковских карт.

Общие требования к порядку проведения расчетов и оформлению документов, предъявляемых в банк для осуществления безналичных платежей, приведены в «Положении о безналичных расчетах в Российской Федерации», утвержденном ЦБ РФ 03.10.2002 г. № 2-П. Расчетные документы действительны в течение 10-ти дней, не считая дня выписки.

Наиболее часто применяемой формой расчетов с юридическими лицами в России являются платежные поручения. Расчеты платежными требованиями и инкассовыми поручениями объединены общим понятием «расчеты по инкассо», смысл которого заключается в получении (востребовании) платежей.

Отличие операций, осуществляемых согласно платежным требованиям и инкассовыми поручениями заключается в том, что первые могут проводиться плательщиком с акцептом (т.е. с учетом его согласия) или без него, а вторые – всегда в беспорядном порядке[23,с.24].

При расчетах по аккредитиву действующей по поручению плательщика банк-эмитент принимает поручение плательщика произвести оплату в пользу получателя после предъявления им соответствующих условиям аккредитива документов. Схема расчетов по аккредитиву представлена на рис.1.2.



Рис.1.2. Расчеты аккредитивами

В практике применяется несколько видов аккредитивов:

- депонированный и гарантированный аккредитив;
- отзывной и безотзывной аккредитив;
- аккредитив подтвержденный;

При открытии депонированного аккредитива банк-эмитент перечисляет сумму аккредитива в распоряжение исполняющего банка на срок действия аккредитива. В случае применения корреспондентских отношений с исполняющим банком, то используется гарантированный аккредитив.

Отзывной аккредитив обеспечивает банку-эмитенту право вносить изменения в аккредитив или изменять его без уведомления исполняющего банка. До получения уведомления об изменении или отмене аккредитива банк обязуется оплачивать операции по отзывному аккредитиву. Открытие безотзывного аккредитива означает, что без согласия получателя средств аккредитив не может быть отменен.

Одним из видов безотзывного аккредитива является подтвержденный исполняющим банком аккредитив. Данное подтверждение свидетельствует о возникновении обязательства исполняющего банка оплатить платежи бенефициару по условиям аккредитива.

Расчеты инкассовыми распоряжениями очень часто используются в товарных отношениях. В отличие от аккредитивов инкассо в основном используется в случаях, когда между поставщиком и покупателем доверительные отношения и сомневаться в платежеспособности не приходится. При использовании этой банковской операции банк получает денежные средства и на основании расчетного или товарного документов переводит их на счет получателя после отгрузки продукции [19, с.101].

Инкассовые распоряжения бывают двух видов:

- чистое;
- документарное.

При расчете чистым инкассо используются только платежные документы, без использования коммерческой документации.

Документарное инкассо обязывает к наличию коммерческих документов для подтверждения факта поставки. Это могут быть товарные накладные, транспортные накладные, страховые полисы, счета и т.п.

Данная форма расчетов регулируется Международной торговой палатой посредством «Унифицированных правил по инкассо» [19, с.124].

Расчетный чек представляет собой документ, содержащий письменный приказ чекодателя банку о переводе денежных средств на счет получателя. Расчётный чек оформляется плательщиком, как и платежное поручение, но

передается в отличие от него организации-получателю денежных средств, который предъявляет чек в банковскую организацию для оплаты.

Расчетные чеки бывают следующих видов:

- именные – выписанные на определенную организацию;
- предъявительские – выписанные на предъявителя чека;
- ордерные – выписанные на определенное лицо либо по его приказу, т.е. индоссант (чекодатель) передает чек индоссату (другому владельцу) при помощи индоссаментов.

Расчетный чек еще может быть кроссированным, т.е. с параллельными линиями, перечеркивающими лицевую сторону чека. Кроссирование бывает общим и специальным. При общем кроссировании между параллельными линиями нет обозначения либо имеется пометка «банк». Это означает, что чек может быть оплачен только банку или непосредственно клиенту. При специальном кроссировании между параллельными линиями вписано наименование банка, т.е. чек с таким кроссированием может быть предъявлен только указанному банку.

Можно сделать вывод, что система безналичных расчетов значительно ускоряет оборачиваемость денежных средств, снижает затраты на платежные операции и улучшает контроль за состоянием денежных средств организации.

Однако в практике организации всегда имеется достаточное количество свободных денежных средств на покупку имущества, техники, товаров или материалов. Поэтому наряду с денежными, могут использоваться неденежные формы расчетов.

Наиболее широкое распространение в практической деятельности предприятий имеют такие формы неденежных расчетов, как товарообменные операции, вексельные расчеты, исполнение долговых обязательств путем взаимозачетов, отступного или новации, уступка прав требования.

При проведении неденежных расчетов организации должны строго соблюдать правовые основы заключения соответствующих договоров, а

также порядок отражения этих операций в бухгалтерском и налоговом учете. Нельзя при этом забывать и о правильном исчислении и своевременной уплате обязательных платежей.

Проведение расчетов неденежными средствами также регулирует Гражданский кодекс Российской Федерации[1]. Организация бухгалтерского учета таких хозяйственных операций установлена Положениями по бухгалтерскому учету, а налоговые обязательства участников этих расчетов определяются в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации[2].

Выбор наиболее рациональной формы расчетов позволит сократить время между временем получения покупателем товаров и совершением платежа, ликвидировать образование необоснованной дебиторской задолженности.

## **1.2. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Организация бухгалтерского учёта в Российской Федерации включает четырехуровневую систему документов, регулирующих и регламентирующих учёт.

Документы первого уровня прямо или косвенно регулируют постановку бухгалтерского учёта и аудита, а также предоставление бухгалтерской отчетности. Особое место в данном уровне занимает Федеральный Закон, в нём закреплён ряд важных принципов и правил бухгалтерского учёта, определена организационная основа регулирования бухгалтерского учёта, изложены основы его ведения, начиная с первичных учётных документов и заканчивая бухгалтерской отчетностью [19, стр.335.].

Правоотношения с контрагентами финансово-хозяйственных договоров, регулируются довольно внушительным объемом нормативно-

законодательных актов, среди которых следует выделить основные на рис. 1.3.

Одним из основных нормативных документов является Гражданский Кодекс РФ, регулирующих правоотношения с юридическими и физическими лицами, возникающие в процессе делового оборота, в том числе расчетов с контрагентами [1]. В соответствии с ГК РФ все расчеты по поставкам материально-товарных ценностей, по предоставленным услугам и выполненным работам осуществляются по договорам поставки [1].



Рис. 1.3. Система нормативного регулирования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Гражданский кодекс РФ устанавливает: «предельный срок взыскания дебиторской задолженности (срок исковой давности) установлен в три года, по истечении которого задолженность подлежит списанию» и «кредитор вправе предусмотреть в договоре наличие залога под отгруженную продукцию, предметом которого может быть всякое имущество, включая вещи и имущественные права. В случае невыполнения покупателем своих обязательств по оплате продукции взыскание может быть обращено на предмет залога в порядке, установленном договором, если законом о залоге не предусмотрен иной порядок» [1].

Особое место в учете расчетов занимает Налоговый кодекс РФ, который определяет, что «налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций» [2]. Налоговый кодекс РФ обуславливает порядок возникновения и погашения налоговых обязательств по НДС, налогу на прибыль при признании выручки в результате исполнения условий договоров, в том числе расчетных между контрагентами [2].

Законом «О бухгалтерском учете» установлены единые методологические основы ведения бухгалтерского учета, а также, предусмотрена оценка и инвентаризация обязательства предприятия. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» устанавливает требования к первичной учетной документации, группировке информации в регистры бухгалтерского учета, и отчетность организации [3].

Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» устанавливает требования к применяемой контрольно-кассовой технике, организации документального оформления денежных форм расчетов в розничной торговле [5].

Порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства – устанавливает процедуры документального оформления, учета и контроля денежных расчетов с контрагентами [14].

Второй уровень системы нормативного регулирования формируют положения по бухгалтерскому учету, утверждаемые Минфином РФ. В данных документах обобщены принципы и базовые правила бухгалтерского учета.

В Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н указан порядок списания

дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, согласно которому в обязательном порядке требуется проведение инвентаризации и письменное обоснование [14, стр.215.].

Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2010 г. № 66н регламентирует формы бухгалтерской отчетности организации (применительно к предметной области в части счетов учета расчетов с поставщиками – бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств).

Важнейшими документами третьего уровня являются методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению.

План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению устанавливает единые методические требования к формированию данных на счетах бухгалтерского учета, согласно которому учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на пассивном счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Четвертый уровень в системе регулирования занимают рабочие документы предприятия: приказ об учетной политике, внутренние инструкции, необходимые для предприятия и ведения бухгалтерского учета, первичные документы и регистры синтетического учета [26, стр. 172.]

Таким образом, существующая система нормативного регулирования бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками позволяет определить правильность отражения операций в бухгалтерском учете и доступ заинтересованным пользователям к информации, представляющей объективную картину оценки финансового положения и результатов деятельности предприятия.

## **2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «СТРОЙ-СЕРВИС ПЛЮС»**

### **2.1. Организационная характеристика ООО «Строй-Сервис Плюс»**

ООО «Строй-Сервис Плюс» начало свою деятельность в октябре 2007 года. Основным видом деятельности является строительство объектов промышленного, сельскохозяйственного и гражданского значения.

На сегодняшний день ООО «Строй-Сервис Плюс» – современное предприятие по строительству объектов промышленного, сельскохозяйственного и гражданского значения, обладающая всеми материально-техническими ресурсами для проведения строительных работ любой сложности. ООО «Строй-Сервис Плюс» является юридическим лицом и свою деятельность организует с 05.10.2007 г. на основании Устава и Законодательства РФ.

Общество является собственником переданного ему участниками имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом. Участники не отвечают по обязательствам Общества и несут риск убытков, связанных с деятельностью Общества, в пределах стоимости внесенных вкладов в Уставный капитал. Принятие новых участников в состав Общества осуществляется по решению общего собрания участников. Общество имеет расчетный, валютный и другие счета, круглую печать со своим наименованием, товарный знак, эмблему, штампы и другие реквизиты.

Главная цель предприятия – оказание профессиональных услуг в области строительства зданий и сооружений различного назначения, максимально удовлетворяющей требованиям и ожиданиям заказчиков. Проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия

осуществляется за год, а также по инициативе ревизионной комиссии, решению Общего собрания участников ООО «Строй-Сервис Плюс».

Предприятие обязано вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность в порядке, установленном Федеральным законом и иными правовыми актами Российской Федерации.

Основной целью общества является систематическое извлечение прибыли в результате его производственно-хозяйственной и финансовой деятельности и удовлетворение общественных потребностей.

Для достижения своих целей общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Строительство зданий и сооружений;
- комплекс строительно-монтажных работ;
- работ по устройству различных инженерных систем;
- оказание информационных и консультационных услуг и др.

Структуру управления предприятием можно охарактеризовать как линейно-функциональную. Система управления является децентрализованной, позволяет быстро разрабатывать и принимать решения, более определенно отражать в этих решениях объективную ситуацию и отказаться от детальных инструкций из центра, снизив тем самым его перегрузку второстепенными проблемами и сократив информационные потоки.

Структура организации состоит из множества подразделений, которые представлены на рис. 2.1.



Рис. 2.1. Организационная структура «Строй-Сервис Плюс»

Система управления, подразумевающая многоуровневую иерархию, в которой вышестоящий руководитель осуществляет единоличное руководство подчиненными ему нижестоящими руководителями, а нижестоящие руководители подчиняются только одному лицу – своему непосредственному вышестоящему руководителю. Руководство текущей деятельностью предприятия осуществляется генеральным директором ООО «Строй-Сервис Плюс» Алексашкин Ф.П.

Производственный отдел обеспечивает поточную организацию работ, ритмичность и повышение эффективности строительного производства, ввода в действие мощностей и объектов строительства в установленные сроки при высоком качестве возводимых зданий и сооружений, повышения производительности труда и снижения себестоимости строительномонтажных работ.

Основными функциями технического отдела являются осуществление контроля за своевременным поступлением комплектностью и качеством технической документации и за наличием согласования и утверждения ее в соответствующем порядке, обеспечение технической документацией подразделения, разработка плана технического развития организации, а также мероприятий – по внедрению новой техники и контроль за их соблюдением.

Начальник строительного управления организует производственно-хозяйственную деятельность управления и выполнение всех обязательств перед заказчиками, поставщиками, кредиторами и бюджетами всех уровней. Организует работу всех структурных подразделений, направляет их деятельность на развитие и совершенствование производства. В состав строительного управления входят несколько строительных участков. Возглавляет строительный участок старший прораб, назначаемый начальником строительного управления.

Основными функциями материально-технического отдела являются обеспечение непрерывного потока сырья, комплектующих и предоставления

услуг, осуществление взаимодействия с поставщиками; поддержание уровня качества обслуживания потребителей, а также осуществление контроля за своевременным поступлением комплектностью и качеством технической документации и за наличием согласования и утверждения ее в соответствующем порядке, обеспечение технической документацией подразделения, разработка плана технического развития организации, и мероприятий – по внедрению новой техники и контроль за их соблюдением.

Транспортный отдел обеспечивает организацию бесперебойного транспортного обслуживания подразделений предприятия и предприятия в целом для обеспечения ритмичной работы по выполнению планов производства и поставки при наименьших затратах.

Склад осуществляет приемку поступающих на предприятие материалов, их хранение и отпуск в производство. Складское хозяйство предприятия непосредственно подчиняется начальнику отдела снабжения.

На отдел контроля качества возлагается контроль качества строительно-монтажных работ, проверка соответствия стандартам, техническим условиям, техническим паспортам и сертификатам, поступающих на строительство материалов, конструкций и изделий.

Начальник строительного управления организует производственно-хозяйственную деятельность управления и выполнение всех обязательств перед заказчиками, поставщиками, кредиторами и бюджетами всех уровней. Организует работу всех структурных подразделений, направляет их деятельность на развитие и совершенствование производства. В состав строительного управления входят несколько строительных участков. Возглавляет строительный участок старший прораб, назначаемый начальником строительного управления.

Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением, возглавляемое главным бухгалтером. Бухгалтерия занимается финансовыми вопросами деятельности предприятия, в том числе и составлением текущих финансовых планов. Главный бухгалтер ведет статистическую и

бухгалтерскую отчетность, в соответствии с законодательством, составляет годовой отчет о прибылях и убытках. В подчинении главного бухгалтера находятся: бухгалтер по учету готовой продукции и реализации, оплаты труда.

Результаты, характеризующие финансово-хозяйственные показатели деятельности предприятия за 2014-2016 гг. представим в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Основные показатели, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность предприятия за 2014-2016 гг. ООО «Строй-Сервис Плюс»

| Наименование показателей                                     | Годы    |         |          | Абсолют. отклонение (+,-), тыс.руб. |              | Относит. отклонение, % |             |
|--|---------|---------|----------|-------------------------------------|--------------|------------------------|-------------|
|  | 2014    | 2015    | 2016     | 2015 от 2014                        | 2016 от 2015 | 2015 к 2014            | 2016 к 2015 |
| Выручка от выполненных СМР, тыс.руб.                         | 960509  | 529253  | 1605872  | -431256                             | +1076619     | 55,10                  | 303,42      |
| Себестоимость выполненных СМР, тыс.руб.                      | 930851  | 507117  | 1568298  | -423734                             | +1061181     | 54,48                  | 309,26      |
| Прибыль, тыс.руб.  | 9407    | 973     | 15792    | -8434                               | +14819       | 10,34                  | 1623,02     |
| Чистая прибыль, тыс.руб.                                     | 6224    | 1040    | 9356     | -5184                               | +8316        | 16,71                  | 899,62      |
| Среднесписочная численность, тыс.руб.                        | 97      | 88      | 92       | -9                                  | +4           | 90,72                  | 104,55      |
| Производительность труда, тыс.руб./чел.                      | 9902,15 | 6014,24 | 17455,13 | -3887,91                            | +11440,89    | 60,74                  | 290,23      |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.           | 20114   | 17453   | 10176,5  | -2661                               | -7276,5      | 86,77                  | 58,31       |
| Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.  | 59325   | 46272,5 | 244258   | -13052,5                            | +197985,5    | 78                     | 527,87      |
| Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб. | 226476  | 238050  | 541598,5 | +11574                              | +303548,5    | 105,1                  | 227,51      |
| Фондоотдача, руб.  | 47,75   | 30,32   | 157,80   | -17,43                              | +127,48      | 63,50                  | 520,45      |
| Фондоемкость, руб.   | 0,02    | 0,03    | 0,01     | +0,01                               | -0,02        | 150                    | 33,33       |
| Рентабельность продаж, %                                     | 0,98    | 0,18    | 0,98     | -0,8                                | +0,80        | -                      | -           |
| Чистая рентабельность продаж, %                              | 0,65    | 0,20    | 0,58     | -0,45                               | +0,38        | -                      | -           |

По расчетам, приведенным в табл. 2.1, можно сделать вывод о том, что финансово-хозяйственное положение ООО «Строй-Сервис Плюс» на 2015 год является недостаточно стабильным, т.к. имеются значительные колебания основных показателей по сравнению с 2014 годом. Так, в 2014 году выручка увеличилась на 921%, что в абсолютном выражении составило 866517 тыс. руб., но в 2015 году произошло резкое снижение на 55,1%.

Снижение себестоимости выполненных работ в 2015 году на 54,48%, что в абсолютном выражении составило 423734 тыс. руб., отразилось соответственно на прибыли от продаж – уменьшение на 8434 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2015 году наблюдается наоборот уменьшение на 13,23% – выбытие основных средств непригодных для дальнейшей эксплуатации.

Среднегодовая сумма дебиторской задолженности в 2015 году произошло уменьшение на 13052,5 тыс. руб.(22%). Вместе с этим имеется значительное повышение уровня среднегодовой сумма кредиторской задолженности в 2015 году на 5,1% –это говорит о том, что предприятие старается не просрочивать платежи по кредитам и займам.

Производительность труда в 2015 году снизилась на 39,26%. Снижение показателя фондоотдач в 2015 году на 36,5% показывает уменьшение объемов выполненных работ, полученных с каждого рубля имеющихся у организации основных фондов. Рентабельность продаж в 2015 году снизилась на 0,8%.

На основании проведенного финансового анализа деятельности ООО «Строй-Сервис Плюс» можно сделать вывод о том, что за 2015 год такие показатели как выручка от продажи продукции, прибыль от продаж, чистая прибыль, рентабельность продаж значительно снизились. Это является следствием экономической ситуации в стране. Достаточно существенно возросла сумма кредиторской задолженности, что является следствием сокращения величины собственных оборотных средств. В целом деятельность организации за исследуемый период имеет тенденцию к спаду.

## **2.2. Анализ основных экономических показателей исследуемого предприятия**

Финансовое состояние предприятия его устойчивость во многом зависит от оптимальности структуры источников капитала (соотношения собственных и заемных средств), от оптимальности структуры активов предприятия (от соотношения основных и оборотных средств), а также от уравновешенности отдельных видов активов и пассивов предприятия.

Финансовое состояние организации – категория, отражающая состояние капитала в процессе его кругооборота в фиксированный момент времени.

Следует отметить, что финансовое состояние – это способность предприятия финансировать свою деятельность [2]. Характеристиками при этом выступают финансовые ресурсы, а именно показатель обеспеченности финансовыми ресурсами, а также целесообразностью их размещения и эффективностью использования. При этом немаловажным будет являться финансовые взаимоотношения с другими юридическими и физическими лицами [33, с. 13]. Финансовое состояние, как правило, определяет потенциал предприятия: положение как в конкурентной (внешней) среде, так и определяет уровень гарантии экономических интересов, что играет огромную роль в вопросах делового сотрудничества. Таким образом можно отметить, что состояние определяется эффективностью управления предприятием своими финансовыми ресурсами. Для того чтобы в полной мере обеспечивать устойчивое финансовое положение, организация должна обладать гибкой структурой капитала и уметь организовывать весь процесс движения капитала и основных средств таким образом, чтобы была возможность постоянного превышения доходов над расходами в целях обеспечения платежеспособности и создания условий для самовоспроизводства.

Анализ финансового состояния предприятия позволяет оценить состояние предприятия в текущий момент времени, выявить источники формирования средств, оценить возможные темпы развития предприятия и спрогнозировать дальнейшее положение предприятия [43, стр. 135].

Стоит отметить, что одним из основных критериев оценки финансового положения организации является анализ ликвидности и платежеспособности. При этом задачей анализа ликвидности баланса служит необходимость проводить оценку платежеспособности организации.

Ликвидность (текущая платежеспособность) – одна из важнейших характеристик финансового состояния организации, обуславливающая возможность своевременно оплачивать счета и фактически является одним из показателей банкротства. Результаты анализа ликвидности важны как для внутренних, так и для внешних пользователей информации об организации. Ликвидность баланса определяется как уровень покрытия обязательств организации ее активами. Оценка ликвидности баланса заключается в сопоставлении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их оплаты.

Группировка активов по степени ликвидности и обязательств по срочности оплаты представлена в таблице 2.2

Таблица 2.2

Группировка активов по степени ликвидности и  
обязательств по степени погашения

| Активы по степени ликвидности   | Соотношение | Пассивы по сроку погашения   | Излишек/<br>Дефицит |
|---|-------------|--|---------------------|
| 1   | 2           | 3  | 4                   |
| $A_1$ . Наиболее ликвидные активы: денежные средства и финансовые вложения            | $A_1 > П_1$ | $П_1$ . Наиболее срочные обязательства: кредиторская задолженность | $A_1 - П_1$         |
| $A_2$ . Быстрореализуемые активы: дебиторская задолженность и прочие оборотные активы | $A_2 > П_2$ | $П_2$ . Краткосрочные пассивы: краткосрочные кредиты и займы       | $A_2 - П_2$         |

Продолжение табл.2.2

| 1   | 2           | 3   | 4           |
|---|-------------|---|-------------|
| А <sub>3</sub> . Медленно реализуемые активы: запасы и НДС по приобретенным ценностям | $A_3 > P_3$ | П <sub>3</sub> . Долгосрочные пассивы: долгосрочные обязательства | $A_3 - P_3$ |
| А <sub>4</sub> . Труднореализуемые активы: внеоборотные активы                        | $A_4 < P_4$ | П <sub>4</sub> . Постоянные пассивы: капитал и резервы            | $P_4 - A_4$ |

Для оценки ликвидности на основании данных бухгалтерской отчетности ООО «Строй-Сервис Плюс» используют следующие показатели, расчет которых представим в табл. 2.3

Таблица 2.3

Оценка ликвидности баланса ООО «Строй-Сервис Плюс»  
за 2014-2016 гг.

| Актив            | 2014   | 2015   | 2016   | Пассив           | 2014   | 2015   | 2016   | Излишек(+)/Дефицит(-) |             |             | Условие |
|------------------|--------|--------|--------|------------------|--------|--------|--------|-----------------------|-------------|-------------|---------|
|                  |        |        |        |                  |        |        |        |                       |             |             |         |
| А <sub>1</sub> . | 2675   | 1154   | 18928  | П <sub>1</sub> . | 243050 | 233050 | 850147 | -<br>240375           | -<br>231896 | -<br>831219 | $\leq$  |
| А <sub>2</sub> . | 71627  | 21196  | 467586 | П <sub>2</sub> . | 7500   | 87207  | 200    | 64127                 | -66011      | 467386      | $\geq$  |
| А <sub>3</sub> . | 153468 | 287175 | 366056 | П <sub>3</sub> . | -      | -      | -      | 153468                | 287175      | 366056      | $\geq$  |
| А <sub>4</sub> . | 22930  | 11976  | 8377   | П <sub>4</sub> . | 150    | 1244   | 10600  | 22780                 | 10732       | -2223       | $\geq$  |

Как видно из таблицы 2.3, бухгалтерский баланс предприятия не является абсолютно ликвидным, т.к. из четырех обязательных условий не соблюдаются 2: в период с 2014 по 2016 год наиболее срочные обязательства превышают наиболее ликвидные активы ( $P_1 > A_1$ ) и наблюдается дефицит ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств на 831219тыс.руб. на конец отчетного периода.

Соблюдение 2 условия ( $A_2 > P_2$ ) говорит о том, что быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы на 467386тыс.руб. Выполнение 3-го неравенства ( $A_3 > P_3$ ) свидетельствует о покрытии медленно реализуемых активов над долгосрочными пассивами, следствием чего является отсутствие долгосрочных пассивов.

Выполнение 4-го условия свидетельствует о соблюдении минимального уровня финансовой устойчивости организации, которое

наблюдается только в 2014 году, в остальных же, в 2015 и 2016 годах следует сказать о дефиците собственного капитала для обеспечения потребности в оборотных активах.

Оценка финансовой устойчивости предполагает расчет абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости. Результаты расчетов приведены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Анализ финансовой устойчивости ООО «Строй-Сервис Плюс»  
за 2014-2016 гг.

| №  | Показатели  | Годы    |        |        | Абсолютное изменение<br>, тыс. руб. |                       |
|----|---|---------|--------|--------|-------------------------------------|-----------------------|
|    |   | 2014    | 2015   | 2016   | 2015 г. от<br>2014 г.               | 2016 г. от<br>2015 г. |
| 1  | Собственный капитал   | 150     | 1244   | 10600  | 1094                                | 9356                  |
| 2  | Заемный капитал   | 250550  | 320257 | 850347 | 69707                               | 530090                |
| 3  | Дебиторская задолженность                                     | 71438   | 21107  | 467409 | -50331                              | 446302                |
| 4  | Внеоборотные активы   | 22930   | 11976  | 8377   | -10954                              | -3599                 |
| 5  | Оборотные активы  | 227770  | 309525 | 852570 | 81755                               | 543045                |
| 6  | Валюта баланса  | 250700  | 321501 | 860947 | 70801                               | 539446                |
| 7  | Коэффициент автономии   | 0,006   | 0,004  | 0,012  | -0,002                              | 0,008                 |
| 8  | Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -0,10   | -0,03  | 0,003  | -0,13                               | 0,033                 |
| 9  | Коэффициент соотношения заемных и собственных средств         | 1670,33 | 257,44 | 80,20  | -1412,89                            | -177,24               |
| 10 | Коэффициент дебиторской задолженности к совокупным активам    | 0,28    | 0,07   | 0,54   | -0,21                               | 0,47                  |
| 11 | Коэффициент финансовой устойчивости                           | 0,006   | 0,004  | 0,012  | -0,002                              | 0,008                 |
| 12 | Индекс постоянного актива                                     | 0,09    | 0,04   | 0,01   | -0,05                               | -0,03                 |

Анализируя данные таблицы 2.4 можно сделать следующие выводы: основными источниками финансовых средств являются заемные средства. Это говорит о том, что общество зависимо от внешних кредиторов. При чем сумма заемных средств с каждым годом увеличивается на 69707 тыс.руб. и 530090 тыс.руб. соответственно.

Коэффициент автономии в исследуемом периоде с 2014 по 2016 года находится ниже предельного значения и к концу отчетного периода имеет отрицательную величину 0,012. Основной причинной такого положения является низкая величина собственного капитала.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами в 2015 году составил -0,10, что на 0,13 меньше, чем в 2014 году. В 2016 году значение коэффициента повысилось на 0,033 и составляет 0,003. Значение коэффициента на протяжении всего периода не соответствует нормативным.

Снижение величины коэффициента дебиторской задолженности к совокупным активам является положительной динамикой и к концу 2016 года соответствует нормативному значению – 0,54. Изменение значения данного коэффициента характеризует какая величина денежных средств и финансовых вложений отвлечена из оборота в пользу третьих лиц.

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала показывает, что на протяжении периода с 2014 по 2016 года ООО «Строй-Сервис Плюс» привлекает заемный капитал, т.к. у организации слишком мало собственных средств.

Индекс постоянного актива, характеризующий долю внеоборотных активов в источниках собственных средств в 2015 году по сравнению с 2014 годом снизился на 0,05, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом изменения произошли на 0,03. Причиной такому изменению является недостаточность собственных источников, следствием чего является убыточность предприятия.

Одними из немаловажных показателей финансовой устойчивости являются платежеспособность предприятия. Платежеспособность оценивается на основе характеристики ликвидности оборотных активов, которая определяется временем, необходимым для превращения их в денежные средства, анализ которого представлен в табл. 2.5.

На основании рассчитанных данных в табл. 2.5 можно сделать следующие выводы: коэффициент платежеспособности определяет степень платежеспособности организации, объемы ее краткосрочных заемных

средств и период возможного погашения текущей задолженности перед кредиторами. В исследуемом периоде с 2014 по 2016 гг. значение данного показателя увеличивается с 0,34 в 2014 году до 0,43 в 2016 году, т.е. на конец периода повышается возможность погасить свои обязательства перед кредиторами за счет выручки.

Таблица 2.5

Показатели платежеспособности ООО «Строй-Сервис Плюс» за 2014-2016 гг.

| Показатели   | 2014 г. | 2015 г. | 2016 г. | Отклонения (+;-)   |                    |
|--|---------|---------|---------|--------------------|--------------------|
|  |         |         |         | 2015 г. от 2014 г. | 2016 г. от 2014 г. |
| Коэффициент платежеспособности                             | 0,34    | 0,35    | 0,43    | 0,01               | 0,08               |
| Коэффициентабсолютнойликвидности                           | 0,01    | 0,004   | 0,02    | 0,096              | 0,016              |
| Коэффициенттекущейликвидности                              | 0,91    | 0,97    | 1,00    | 0,06               | 0,03               |
| Коэффициент быстройликвидности                             | 0,30    | 0,07    | 0,57    | -0,23              | 0,50               |
| Коэффициент маневренности собственного оборотного капитала | -151,87 | -8,63   | 0,21    | 143,24             | 8,84               |
| Коэффициент обеспеченности собственными средствами         | 0,10    | -0,03   | 0,003   | -0,13              | 0,033              |
| Доля оборотных средств в активах                           | 0,91    | 0,96    | 0,99    | 0,05               | 0,03               |
| Степень платежеспособности по текущим обязательствам       | 3,13    | 7,26    | 6,35    | 4,13               | -0,91              |

Коэффициент абсолютной ликвидности не соответствует норме (0,2) и является очень низким 0,01 на начало периода и 0,02 на конец периода. Это свидетельствует о явной нехватке денежных средств ООО «Строй-СервисПлюс» для покрытия краткосрочных обязательств на текущий момент времени.

Коэффициент быстрой ликвидности на протяжении исследуемого периода также не соответствует норме ( $>1$ ). Это говорит о неспособности организации расплатиться по своим обязательствам полностью при условии своевременных расчетов с кредиторами и благоприятной продаже готовой продукции.

Коэффициент текущей ликвидности также не соответствует норме ( $>2$ ). Значения коэффициента 0,91 на конец 2014 года, 0,97 на конец 2015 года и

1,00 на конец 2016 года свидетельствует о невозможности организации расплатиться по своим обязательствам.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала имеет отрицательную величину в 2014 и 2015 годах – -151,87 и -8,63 соответственно. В 2016 году показатель увеличивается на 0,21, т.е. по данному показателю можно судить о том, какая часть используется для финансирования текущей деятельности.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами в 2015 году имеет тенденцию к уменьшению на 0,13 пунктов и составило отрицательное значение -0,03, что свидетельствует о том, что она не способна обеспечить оборотные средства только за счет собственных средств, а покрывает их за счет заемных средств.

В целом, следует отметить стремительные темпы изменения показателей хозяйственной деятельности ООО «Строй-Сервис Плюс» на протяжении 2014-2016гг., что негативно отразилось на его финансовой устойчивости.

### **2.3. Организация ведения бухгалтерского учета в ООО «Строй-Сервис Плюс»**

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» [3] и утвержденной приказом №1 от 01.01.2015 года учетной политикой предприятия (Приложение 1). Учетная политика предприятия определяет способы и правила ведения бухгалтерского учета, методы оценки активов и обязательств, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации, а также учитывает правила документооборота и технологию обработки учетной информации. Бухгалтерское и налоговое

законодательство допускает, что принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год, но, необходимо пересматривать ее ежегодно в целях внесения изменений в законодательстве, произошедшие за последний год, а также для повышения ее качества.

В связи с тем, что ООО «Строй-Сервис Плюс» относится к субъектам малого предпринимательства, учетная политика предусматривает максимальное сближение бухгалтерского и налогового учета.

ООО «Строй-Сервис Плюс» применяет общую систему налогообложения. В связи с чем уплачивает налог на добавленную стоимость, налог на имущество, налог на прибыль, налог на доходы физических лиц.

Основные постулаты бухгалтерского учета на 2015 год, закрепленные в учетной политике, предусматривают следующее:

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется их фактическая себестоимость и отражается их движение. Отпуск материально-производственных запасов в производство, их оценка производится по средней себестоимости. Товары, приобретаемые обществом для дальнейшей продажи в розничной торговле, учитываются по покупной цене с учетом транспортных расходов в количественно–суммовом выражении на счете 41 «Товары».

Активы стоимостью более 40000 рублей и сроком полезного действия более 12 месяцев относятся к амортизируемому имуществу. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Основные средства, стоимость которых не превышает 40000 рублей, отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Степень вероятности, непогашенной в срок и являющейся сомнительной дебиторской задолженности, признается по следующим критериям:

- по задолженности, возникшей по договорам реализации;
- по задолженности, находящейся в процессе судебных разбирательств, и в отношении должников, находящихся в процедуре банкротства;
- по задолженности по расчетам по договорам уступки права требования за реализованные товары и договорам займа;
- по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам.

Формирование и представление бухгалтерской отчетности ведется по упрощенной системе. На предприятии разработан и утвержден рабочий план счетов на основе типового Плана счетов с учетом особенностей деятельности рассматриваемого предприятия.

Для систематизации и обработки информации о хозяйственной деятельности применяется автоматизированная система учета с применением программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

На исследуемом предприятии для обеспечения регистрации фактов хозяйственной деятельности создана бухгалтерия, в состав которой входят главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, бухгалтер и кассир.

Главный бухгалтер, опираясь на соблюдение действующего законодательства, постановлений, приказов и распоряжений в области бухгалтерского учета выполняет следующий круг обязанностей: составление учетной политики в соответствии с действующим законодательством, организацию бухгалтерского учета и контроля за его выполнением, учет фактов хозяйственной деятельности, учет результатов хозяйственно-финансовой деятельности предприятия в соответствии с установленными правилами, строгое соблюдение финансовой и кассовой дисциплины, а также составление бухгалтерской отчетности и др.

### **3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО «СТРОЙ-СЕРВИС ПЛЮС»**

#### **3.1. Особенности первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Первичные документы по поступлению материальных ценностей, выполненным работам, оказанным услугам являются основой организации расчетов с поставщиками и подрядчиками. По этим документам осуществляется предварительный, текущий и последующий контроль расчетов, кредиторской задолженности, а также за движением и сохранностью материальных ценностей и выполненных работ и услуг.

Основным первичным документом для взаимодействия с поставщиками и подрядчиками является договор.

Взаимоотношения с поставщиками и подрядчиками в ООО «Строй-Сервис Плюс» в соответствии с действующим законодательством регулируются договорами подряда на выполнение работ, которые являются основным документом, регулирующим отношения сторон, определяет их права и обязанности по выполнению работ и договорами поставки на поставку материальных ценностей (Приложение 8,12).

В соответствии с ГК РФ «по договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его» [1]. В договоре указываются: предмет договора; стоимость работ и сроки выполнения; обязанности сторон; порядок сдачи и приемки работ; гарантии качества по сданным работам; порядок оплаты работ; контроль и надзор заказчика за выполнением работ; порядок изменения условий договора; имущественная ответственность сторон; порядок расторжения и особые условия договора; реквизиты сторон.

Договор заключают в двух экземплярах. Каждый их экземпляров имеет равную юридическую силу.

Все споры, разногласия и вопросы по договору решаются путем переговоров, при недостижении согласия споры передаются на разрешение в суд в соответствии с законодательством РФ.

В ООО «Строй-Сервис Плюс» выполнение работ от подрядчика к заказчику оформляется актом приемки выполненных подрядных работ (форма КС-2), предусмотренными условиями договора, и подтверждающим факт выполнения подрядчиком работ в полном объеме (Приложение 14). Акт составляется на основании данных Журнала учета выполненных работ (форма КС-6а) в необходимом количестве экземпляров. Акт подписывается уполномоченными представителями сторон, подрядчиком с одной стороны и заказчиком, с другой.

На основании данных Акта о приемке выполненных работ заполняется Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3). Справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 применяется для расчетов с заказчиком за выполненные работы (Приложение 13). Выполненные работы и затраты в Справке отражаются исходя из договорной стоимости.

В стоимость выполненных работ и затрат включается стоимость строительно-монтажных работ, предусмотренных сметой, а также прочие затраты, не включаемые в единичные расценки на строительные работы и в ценники на монтажные работы (рост стоимости материалов, заработной платы, тарифов, расходов на эксплуатацию машин и механизмов, дополнительные затраты). В справке о стоимости выполненных работ и затрат отдельно указывается сумма стоимости работ без учета НДС, отмечается сумма НДС по ставке, принятой законодательством на момент составления документов. Также отдельно указывается сумма выполненных работ с учетом НДС. Справка составляется в необходимом количестве

экземпляров. Один экземпляр – для подрядчика, второй – для заказчика-застройщика или генподрядчика.

На основании акта о приемке выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ и затрат выставляется счета-фактура, служащая основанием для принятия заказчиком предъявленных подрядчиком сумм НДС к вычету. Основным документом по расчетным взаимоотношениям с поставщиками и подрядчиками является счет-фактура. Ее выдает поставщик на реализуемые товарно-материальные ценности. В документе заполняются следующие реквизиты: поставщик и его адрес, номер расчетного счета в банке по его местонахождению, дата, КПП и ИНН организаций, и др. В нем указывают наименование отгруженных товаров по их видам, единицу измерения, количество, цену и сумму, номер таможенной декларации, а также сумму, на которую отпущено всего товаров. В документе делают ссылку на договор, согласно которому отпущены материальные ценности. Счет-фактура играет очень большую роль в первичной документации организации. Именно счет-фактура отвечает за правильное составление расчетов с бюджетом по НДС. Допускаемое изменение внешней формы счета-фактуры не должно нарушать последовательности расположения и количества реквизитов, утвержденных этим постановлением: «Счета-фактуры, не соответствующие установленным нормам их заполнения, не могут являться основанием для зачета (возмещения) покупателю налога на добавленную стоимость в порядке, установленном федеральным законом».

Поступление товарно-материальных ценностей от поставщиков в ООО «Строй-Сервис Плюс» производится на основании договора на поставку товаров и материальных ценностей. (Приложение 8) Движение товарно-материальных ценностей от поставщика к покупателю оформляется сопроводительными документами, предусмотренными условиями поставки товаров и правилами перевозки грузов (товарной накладной, товарно-транспортной накладной, счетом или счетом-фактурой).

Товарная накладная выступает как приходным, так и расходным товарным документом, выписывается материально-ответственным лицом при оформлении отпуска товаров со склада (Приложение 9). В накладной указывается номер и дата выписки, наименование поставщика и покупателя, наименование и краткое описание товара, его количество (в единицах), цена и общая сумма (с учетом налога на добавленную стоимость) отпуска товара. Накладная подписывается материально-ответственными лицами, сдавшими и принявшими товар и заверяется печатями организаций поставщика и получателя. Количество оформляемых экземпляров в накладной зависит от условий получения товара покупателем, вида организации поставщика, места передачи товара и т.д.

Счет-фактура выписывается поставщиком на отпускаемые (отгружаемые) товарно-материальные ценности или на оказанные услуги, выполненные работы (Приложение 10). В документе заполняются следующие реквизиты: поставщик и его адрес, номер расчетного счета в банке по его местонахождению, дата, наименование отгруженных ценностей по их видам, единицу измерения, количество, цену и сумму, а также сумму, на которую отпущено всего товаров и др. В расчетных документах (счет, счет-фактура, товарно-транспортная накладная и др.) поставщики и подрядчики отдельной строкой выделяют сумму налога на добавленную стоимость. Счет-фактура отражается у покупателя в Книге покупок и является основанием для получения налогового вычета по НДС (Приложение 17). Счета-фактуры, поступающие от поставщиков и подрядчиков, должны регистрироваться в книге покупок в хронологическом порядке по мере оплаты и оприходования поступивших ценностей (работ, услуг).

В ООО «Строй-Сервис Плюс» применяют безналичную форму расчетов с поставщиками и подрядчиками, используя платежные поручения.

Платежное поручение составляется в четырех экземплярах: первый экземпляр используется в банке плательщика для списания средств со счета плательщика и остается в документах для банка; второй и третий экземпляры

платежного поручения отсылаются в банк получателя платежа, при этом второй экземпляр служит основанием для зачисления средств на счет получателя и остается в документах дня этого банка, а третий экземпляр прилагается к выписке из счета получателя как основание для подтверждения банковской проводки; четвертый экземпляр возвращается плательщику со штампом банка в качестве расписки о приеме платежного поручения к исполнению (Приложение 11).

Регистрами учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Строй-Сервис Плюс» являются анализ счета 60, карточка счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». (Приложение 19-22)

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

Операции по учету расчетов за поставленную продукцию (товары), выполненные работы или оказанные услуги отражаются на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты в соответствии с условиями договора и расчетными документами. Счет является активно-пассивным. Сальдо кредитовое свидетельствует о сумме задолженности предприятия поставщикам и подрядчикам по неоплаченным счетам за выполненные работы и неотфактурованным поставкам, а сальдо дебетовое показывает сумму задолженности поставщиков и подрядчиков перед организацией за полученные авансы, предоплату под поставку товаров и выполненным работам.

В ООО «Строй-Сервис Плюс» к данному счету открыты следующие субсчета:

60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

60.2 «Расчеты по авансам выданным»

Схема счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 1 квартал 2016 г. представлена на рис. 3.1.

Схема счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

| В Дебет счетов  | Содержание операции   | С Кредита счетов   |
|---|---|--|
| Сальдо начальное – наличие дебиторской задолженности на начало отчетного периода              | Сальдо начальное – наличие кредиторской задолженности на начало отчетного периода – 26 380,20руб. |  |
| 10  | Отражено поступление материалов   | Оплачен счет поставщика с расчетного счета предприятия 51                      |
| 19  | Выделен НДС по поступившим товарам, выполненным работам   | Зачтен в уменьшение задолженности перед поставщиками перечисленный аванс 60.02 |
| 20  | Отражено выполнение строительных работ  | Произведен взаимозачет задолженностей 62                                       |
| Оборот по дебету: увеличение дебиторской задолженности; уменьшение кредиторской задолженности | Оборот по кредиту: увеличение кредиторской задолженности; уменьшение дебиторской задолженности    |  |
| Сальдо конечное – наличие дебиторской задолженности предприятия на конец отчетного периода    | Сальдо конечное – наличие кредиторской задолженности предприятию на конец отчетного периода       |  |

Рис. 3.1. Схема счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Пример. В соответствии с договором № 15 от 12.01.2015 г. ООО «АКВИЛЕКС» осуществило поставку насоса циркуляционного на сумму 32 588,14 руб., НДС – 5 865,86 руб. В соответствии с товарной накладной №81 от 12.02.2016 и счету-фактуре №81 от 12.02.2016 общая сумма к оплате составила 38 454,00 руб. (Приложение 8-10) В результате проведения данного документа в учете сформировались следующие бухгалтерские проводки:

1) Принят к оплате счет поставщика за поставленные строительные материалы части:

Дебет 10.08 «Строительные материалы»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» –32 588,14 руб.;

2) Начислен НДС за приобретенные материалы:

Дебет 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» –5 865,86 руб.;

3) Оплачен с расчетного счета счет поставщика:

Дебет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетные счета» – 38 454,00руб.

Для выполнения строительно-монтажных работ ООО «Строй-Сервис Плюс» предусматривает привлекать к исполнению своих обязательств других лиц (субподрядчиков). В данном случае ООО «Строй-Сервис Плюс» выступает в роли генерального подрядчика. ООО «Строй-Сервис Плюс» заключает договор подряда с субподрядной организацией на выполнение отдельных видов строительно-монтажных работ и осуществляет по отношению к этой организации функции заказчика строительства (Приложение 12).

Выполненные субподрядчиком и принятые генеральным подрядчиком объекты строительно-монтажных работ следует учитывать на счете 20 «Основное производство». Выполненные субподрядной организацией объемы строительно-монтажных работ принимаются генподрядчиком по акту выполненных работ и по справке о стоимости выполненных работ, которая является основанием для расчетов между сторонами.

Пример. На основании договора подряда № ДП-11/08-2016 от 11 августа 2016 г. ООО «Строй-Сервис Плюс» в качестве подрядчика поручило выполнить ООО СМП «Монтажземстрой» – субподрядчику строительно-монтажные работы на сумму 4 804 464,76 руб. Операция поступления выполненных работ подрядчиком в ООО «Строй-Сервис Плюс» формирует следующие проводки (Приложение 12-14):

1) Включение в затраты основного производства работ субподрядчика

Дебет 20.01 «Основное производство»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 4 804 465,76 руб.

2) Отражение суммы НДС по выполненным работам субподрядчика  
Дебет 19.03 «НДС по выполнению работ»

Кредит 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 864 803,83 руб.

3) Оплачены заказчиком счет поставщика за выполненные строительно-монтажные работы:

Дебет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетные счета» –4 014 706,98 руб.

Аналитический учет по счету 60 ведется по каждому поставщику и подрядчику в разрезе каждого договора, а также учет авансов по группам расчетов с поставщиками и подрядчиками. В ООО «Строй-Сервис Плюс» регистрами аналитического учета являются Карточка счета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (Приложение 21,22).

Хозяйственные операции, отражаемые по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за 3 квартал 2016 года, рассмотрим в табл. 3.1

Таблица 3.1

Корреспонденция счетов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками  
ООО «Строй-Сервис Плюс» за 3 квартал 2016 г.

| № п/п | Содержание операции   | Дебет | Кредит | Сумма          |
|-------|---|-------|--------|----------------|
| 1     | 2   | 3     | 4      | 5              |
| 1.    | Отражено приобретение объектов основных средств                 | 08.04 | 60.01  | 1 231 303,40   |
| 2.    | Приобретено топливо   | 10.03 | 60.01  | 4 694 793,63   |
| 3.    | Приобретены запасные части                                      | 10.05 | 60.01  | 1 761 743,99   |
| 4.    | Отражено приобретение прочих материалов                         | 10.06 | 60.01  | 159 97,51      |
| 5.    | Приобретены строительные материалы                              | 10.08 | 60.01  | 175 046 461,10 |
| 6.    | Отражено приобретение инвентаря и хозяйственных принадлежностей | 10.09 | 60.01  | 4 700 761,74   |
| 7.    | Отражено приобретение спецодежды                                | 10.10 | 60.01  | 4 675          |

Продолжение табл. 3.1

| 1   | 2  | 3     | 4     | 5              |
|-----|--|-------|-------|----------------|
| 8.  | Выделен НДС по приобретению основных средств   | 19.01 | 60.01 | 193 414,26     |
| 9.  | Выделен НДС по поступившим материально-производственным запасам  | 19.03 | 60.01 | 32 918 606,37  |
| 10. | Выделен НДС по приобретенным услугам   | 19.04 | 60.01 | 41 137 588,61  |
| 11. | Отражено выполнение строительных работ   | 20.01 | 60.01 | 245 961 90,76  |
| 12. | Выполнены работы (услуги) для общехозяйственных нужд   | 26    | 60.01 | 2 241 628,60   |
| 14. | Поступила аванс на расчетный счет организации от поставщиков или подрядчиков   | 51    | 60.02 | 228 748,99     |
| 15. | Погашена задолженность перед поставщиком (подрядчиком) из кассы организации  | 60.01 | 50.01 | 976 700        |
| 16. | Оплачены счета поставщиков или подрядчиков путем перечисления средств с расчетного счета                                   | 60.01 | 51    | 212 225 568,50 |
| 17. | Зачтен аванс от поставщика   | 60.01 | 60.02 | 99 184 862,29  |
| 18. | Произведен зачет встречных требований  | 60.01 | 62.01 | 14 885 372,32  |
| 19. | Произведен взаимозачет встречных требований по авансам выданным  | 60.01 | 62.02 | 55 299 844,20  |
| 20. | Поступил в кассу организации авансовый платеж  | 60.02 | 50.01 | 426 300        |
| 21. | Перечислен авансовый платеж  | 60.02 | 51    | 97 371 881,91  |
| 22. | Отражение задолженности перед поставщиками за выполненные работы, по которым затраты относятся на расходы будущих периодов | 97.21 | 60.01 | 51 900         |

### 3.3. Порядок отражения кредиторской задолженности в бухгалтерской финансовой отчетности

Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности регулируется Федеральным законом от 6 июля 1999 года №129-ФЗ «Об

утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»[6]. В настоящее время Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности и о порядке составления бухгалтерской отчетности утверждены Приказом Минфина Российской Федерации от 22 июля 2003 года №67н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются следующие формы: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Т. к. ООО «Строй-Сервис Плюс» относится к субъектам малого предпринимательства, то организация формирует годовую бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе, которая включает следующие формы: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Информацию о сумме кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе отражают по строке 1520 «Кредиторская задолженность» раздела V «Краткосрочные обязательства» пассива баланса. По данной строке показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» приводится информация о следующих видах краткосрочной кредиторской задолженности:

1. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которая учитывается на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

2. Кредиторская задолженность перед работниками организации, которая может учитываться на следующих счетах бухгалтерского учета:

- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – в части начисленных, но не выплаченных заработной платы, премий, пособий, сумм распределяемого дохода, причитающихся учредителям – работникам организации, и т. п.;

- 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – в части сумм перерасхода по авансовым отчетам, не возмещенным работникам;

– 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – в части начисленных, но не выплаченных работникам компенсаций за использование личного имущества, сумм материальной помощи, морального вреда и т.п.;

– 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-4 «Расчеты по депонированным суммам», – в части начисленных, но не выплаченных из-за неявки получателей сумм оплаты труда.

3. Кредиторская задолженность по обязательному социальному страхованию, включающая задолженность по взносам с учетом штрафов и пеней, начисленных к уплате в государственные внебюджетные фонды. Данные виды задолженности учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

4. Кредиторская задолженность по налогам и сборам, которая может включать следующие виды задолженности:

- по уплате налога на прибыль;
- по уплате НДС;
- по уплате НДФЛ;
- по уплате налога на имущество;
- по уплате транспортного налога;
- по уплате земельного налога;
- по уплате других налогов и сборов;
- по уплате пеней и штрафов, начисленных налогоплательщику.

Данные виды задолженности учитываются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».

5. Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками, которая возникает в случае получения аванса (предварительной оплаты) под поставку продукции, товаров (выполнение работ, оказание услуг) и включает задолженность по коммерческим кредитам. Указанная задолженность отражается по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

6. Кредиторская задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению работников организации, учитываемая на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

7. Прочая кредиторская задолженность по имущественному и личному страхованию, по претензиям, по ошибочно зачисленным на счета организации суммам, по арендной плате, по лицензионным платежам, по таможенным платежам, по расчетам с комитентом и иным видам задолженности, не упомянутым выше. Указанные виды кредиторской задолженности отражаются по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Также сведения о движении дебиторской и кредиторской задолженности (то есть остаток на начало и конец года, расшифровку) отражают в разделе «Дебиторская и кредиторская задолженность» в Приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (форма №5). Но т.к. ООО «Строй-Сервис Плюс» относится к субъектам малого предпринимательства» данную форму не составляют.

### **3.4. Мероприятия по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Строй-Сервис Плюс»**

В результате изучения организации и ведения синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Строй-Сервис Плюс» выявлено соответствие учета установленным требованиям. Однако необходимо отметить следующие недостатки и предложить мероприятия по их устранению.

В частности, для повышения эффективности расчетов с поставщиками следует к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» изменить действующие и добавить следующие субсчета:

- 60.1 «Расчеты с поставщиками»;
- 60.4 «Расчеты с подрядчиками»;

– 60.5 «Неотфактурованные поставки».

В части совершенствования системы внутреннего контроля рекомендуются следующие мероприятия:

- Создать комиссию по работе с задолженностью перед поставщиками и подрядчиками, в обязанности которой входят систематическое наблюдение за состоянием расчетной дисциплины, проведение регулярных сверок расчетов.

С целью недопущения роста просроченной кредиторской задолженности в договоры с контрагентами целесообразно включать пункты, предусматривающие возложение на должника дополнительных обременений в виде штрафных санкций в случае нарушений условий договоров (просрочка платежа, невыполнение работ в срок по перечисленному авансу). В настоящее время наиболее применимыми являются следующие виды неустоек: договорная, штрафная и альтернативная. Договорная неустойка устанавливается в тексте договора соглашением сторон. При штрафной неустойке кредитор вправе требовать возмещение в полном объеме причиненных убытков, и сверх того, уплаты неустойки. Альтернативная неустойка предусматривает право потерпевшей стороны взыскать либо неустойку, либо убытки.

- Необходимо производить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по конкретным поставщикам и подрядчикам, а также по срокам образования задолженности или сроках их возможного погашения, что позволит своевременно выявлять просроченную задолженность и принимать меры к ее взысканию или погашению. Ввести документооборот, так как данные о сроках образования (погашения) задолженности должны быть регулярными и оперативными, их целесообразно аккумулировать в отдельном документе, например, вести реестр старения счетов поставщиков и подрядчиков. Составлять такой реестр можно в виде матрицы, по строкам указываются субъекты задолженности, по столбцам сроки образования и сроки погашения задолженности согласно договорам.

- Постоянно следить за соотношением расчетов с поставщиками и подрядчиками, так как значительное преобладание дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных источников финансирования, а превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности предприятия.

- Контролировать оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, а также состояние расчетов по просроченной задолженности, так как в условиях инфляции всякая отсрочка платежа приводит к тому, что предприятие реально получает лишь часть стоимости поставленной продукции, поэтому желательно расширить систему авансовых платежей.

Для совершенствования контроля обязательным является проведение инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками в соответствии с утвержденным планом. Руководству ООО «Строй-Сервис Плюс» необходимо сформировать инвентаризационную комиссию. Инвентаризационная комиссия, в ходе своей работы, должна установить:

- правильность и своевременность расчетов с поставщиками и подрядчиками, с банками, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетным и фондами, другими организациями, а также со структурными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы;

- правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности. Введение инвентаризационной комиссии позволит делать меньше ошибок в работе и ускорит ее процесс.

Также одним из условий успешной работы бухгалтерского отдела и всего предприятия в целом является наличие четкой и отлаженной системы обмена информацией на внутрифирменном уровне, в частности порядок перемещения

документации между отделами, своевременность подачи информации в бухгалтерию предприятия для дальнейшей ее обработки. С этой целью необходимо разработать и утвердить график документооборота. От того, насколько быстро и достоверно бухгалтерская служба обеспечит непосредственных пользователей информацией, будет зависеть правильность принятия управленческих решений, а, следовательно, эффективность и бесперебойность деятельности предприятия в целом. Ведь принятое вовремя правильное управленческое решение может вовремя предупредить негативные явления и, как результат, предотвратить возможное развитие кризисного процесса на предприятии. Данные рекомендации позволят сделать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками более прозрачным, наладить и систематизировать систему расчетов.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях современной рыночной экономики в процессе своей финансово-хозяйственной деятельности предприятия сталкиваются с проблемой возникновения кредиторской задолженности. Основными причинами этого являются, во-первых, недостаточно четкое определение стимулов к выполнению контрагентами договорных обязательств; во-вторых, слабая исполнительская дисциплина и неэффективность системы внутреннего контроля в компании. Таким образом, если деятельность предприятия направлена на повышение и укрепление своего финансового благосостояния, управлению дебиторской и кредиторской задолженностью в системе бухгалтерского учета предприятия должно уделяться особое внимание.

Поэтому постоянный контроль за движением кредиторской задолженности является одним из важнейших факторов максимизации нормы прибыли, увеличения ликвидности, кредитоспособности и минимизации финансовых рисков. Правильно разработанная стратегия контролирования кредиторских долгов позволяет своевременно и в полном объеме выполнять обязательства перед клиентами, что способствует созданию репутации надежного и ответственного предприятия.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы выступает ООО «Строй-Сервис Плюс». Это современное предприятие по строительству объектов промышленного, сельскохозяйственного и гражданского значения, обладающая всеми материально-техническими ресурсами для проведения строительных работ любой сложности.

Проанализирована финансово-хозяйственная деятельность ООО «Строй-Сервис Плюс», по результатам которого можно сделать вывод о том, что за 2016 год такие показатели как выручка от продажи продукции, прибыль от продаж, чистая прибыль, рентабельность продаж значительно снизились. Это является следствием экономической ситуации в стране.

Достаточно существенно возросла сумма кредиторской задолженности, что является следствием сокращения величины собственных оборотных средств. В целом деятельность организации за исследуемый период имеет тенденцию к спаду.

Операции по учету расчетов за поставленную продукцию (товары), выполненные работы или оказанные услуги отражаются на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты в соответствии с условиями договора и расчетными документами.

Для выполнения строительно-монтажных работ ООО «Строй-Сервис Плюс» предусматривает привлекать к исполнению своих обязательств других лиц (субподрядчиков). В данном случае ООО «Строй-Сервис Плюс» выступает в роли генерального подрядчика. ООО «Строй-Сервис Плюс» заключает договор подряда с субподрядной организацией на выполнение отдельных видов строительно-монтажных работ и осуществляет по отношению к этой организации функции заказчика строительства.

Выполненные субподрядчиком и принятые генеральным подрядчиком объекты строительно-монтажных работ следует учитывать на счете 20 «Основное производство». Выполненные субподрядной организацией объемы строительно-монтажных работ принимаются генподрядчиком по акту выполненных работ и по справке о стоимости выполненных работ, которая является основанием для расчетов между сторонами.

Т. к. ООО «Строй-Сервис Плюс» относится к субъектам малого предпринимательства, то организация формирует годовую бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе, которая включает следующие формы: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Информацию о сумме кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе отражают по строке 1520 «Кредиторская задолженность» раздела V «Краткосрочные обязательства» пассива баланса. По данной строке показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В результате изучения организации и ведения синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Строй-Сервис Плюс» выявлено соответствие учета установленным требованиям. Однако необходимо отметить следующие недостатки и предложить мероприятия по их устранению.

В частности, для повышения эффективности расчетов с поставщиками следует к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» изменить действующие и добавить следующие субсчета:

- 60.1 «Расчеты с поставщиками»;
- 60.4 «Расчеты с подрядчиками»;
- 60.5 «Неотфактурованные поставки».

В части совершенствования системы внутреннего контроля рекомендуются следующие мероприятия:

- создать комиссию по работе с задолженностью перед поставщиками и подрядчиками, в обязанности которой входят систематическое наблюдение за состоянием расчетной дисциплины, проведение регулярных сверок расчетов;
- необходимо производить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по конкретным поставщикам и подрядчиком, а также по срокам образования задолженности или сроках их возможного погашения, что позволит своевременно выявлять просроченную задолженность и принимать меры к ее взысканию или погашению. Ввести документооборот, так как данные о сроках образования (погашения) задолженности должны быть регулярными и оперативными, их целесообразно аккумулировать в отдельном документе, например вести реестр старения счетов поставщиков и подрядчиков. Составлять такой реестр можно в виде матрицы, по строкам указываются субъекты задолженности, по столбцам сроки образования и сроки погашения задолженности согласно договорам;
- постоянно следить за соотношением расчетов с поставщиками и подрядчиками, так как значительное преобладание дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым

привлечение дополнительных источников финансирования, а превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности предприятия;

- контролировать оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, а также состояние расчетов по просроченной задолженности, так как в условиях инфляции всякая отсрочка платежа приводит к тому, что предприятие реально получает лишь часть стоимости поставленной продукции, поэтому желательно расширить систему авансовых платежей.

Для совершенствования контроля обязательным является проведение инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками в соответствии с утвержденным планом.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс]: ФЗ от 26.01.1996 №14-ФЗ – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс]: ФЗ от 05.08.2000 № 117-ФЗ – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11г. № 402-ФЗ. [Электронный ресурс]– Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru>

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н. – Ресурс доступа: <http://www.minfin.ru/ru/accounting/legislation/positions/>

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н. – Ресурс доступа: <http://www.minfin.ru/ru/accounting/legislation/positions/>

6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.– Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru/>

7. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н.– Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru/>

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/08 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н. – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru/>

9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н. – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru/>

10. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ10/99[Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н. –Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru/>

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01[Электронный ресурс]: Приказ Министерства финансов РФ от 09.06.2001. № 44н. – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru/>

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01[Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 30.03.2001 №26н. – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru/>

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н. – Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru/>

14. О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или в кассу индивидуального предпринимателя [Электронный ресурс]: указание Банка России от 20.06.2007 №1843-У. – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru>

15. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/>

16. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров: допущено УМО высш. образования / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – М.: Юрайт, 2014. – 589 с.

17. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: Учебное пособие. Издание 5-е, переработанное и дополненное / В. П.Астахов – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2012. – 960 с.

18. Абушенкова, М. Про расчеты с поставщиками и учет материалов [Текст] / М. Абушенкова // Главбух. – 2014. – № 2. – С. 82-86.
19. Александрова, Н.С., Малышева В.В. Система нормативного регулирования расчетных операций предприятия [Текст] // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. – 2014. – № 2. – С. 11-17.
20. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник / И.В. Анциферова. – М.: Дашков и К, 2015. – 556 с.
21. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – М.: Проспект, 2016. – 424 с.
22. Безрученко, Г. В., Горбатова Л. Д. Отражение неденежных расчетов в бухгалтерском учете: российская практика [Текст] // Вопросы экономики. – 2013. – №5. – 221 с.
23. Богаченко, В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]. – Ростов на/Д: Феникс, 2016. – 544 с.
24. Бочкарева, И.И. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник / И.И. Бочкарева; Под ред. Я.В. Соколов. – М.: Магистр, 2013. – 416 с.
25. Буханцев, Ю.А. Повышение эффективности внутреннего контроля состояния расчетов с контрагентами [Текст] / Ю.А. Буханцев // Вестник Волгоградского государственного университета. – 2012. – №1. – С. 173-178.
26. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Алексеева Г.И. [и др.]; под ред. С.Р. Богомолец. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Маркет ДС, 2012. – 510 с.
27. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебное пособие / под ред. Е. И. Костюковой. – Москва: Кнорус, 2014. – 405 с.
28. Вадимова, И.В. Учет авансов поставщикам [Текст] / И.В. Вадимова // Советник в сфере образования. – 2015. – № 2. – С. 36-41.
29. Войконский, А.В. Проблемы использования аккредитива как безналичной формы расчетов предприятий [Текст] // Финансы и кредит. – 2013. – №26. – С. 10-22.

30. Воронина, Л.И. Проблемы учета кредиторской задолженности [Текст] / Л.И. Воронина // Вестник МГЛУ. – 2014. – №6. – С. 33-54.
31. Гетьман В.Г. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. – М.: Дашков и К, 2013. – 504 с.
32. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]/ И. М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2013. – 306 с.
33. Евстратова, И.В. Корректировка дебиторской и кредиторской задолженности [Текст] // Бухгалтерский учет. – 2013. – № 2. – С. 23-27.
34. Желтухина, М. А., Нардина С. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] // Молодой ученый. – 2015. – № 11. – С. 837-843.
35. Ипатова, Е.Л. Учет расчетов с покупателями и поставщиками организации, методика аудиторской проверки дебиторской и кредиторской задолженности [Текст] / Е.Л. Ипатова // Актуальные вопросы экономических наук. – 2015. – №9. – С.137-140.
36. Каморджанова, Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский учет [Текст]/3-е изд./ Н.А.Каморджанова, И.В.Карташова – СПб: Питер, 2012. – 304 с.
37. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2016. – 688 с.
38. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах [Текст]/ Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2015. – 276 с.
39. Корнева, Е.А. О контроле за соблюдением законодательства о порядке работы с денежной наличностью, применении контрольно-кассовой техники и ведении кассовых операций [Текст]// Законодательство и экономика. – 2012. – №1. – С. 32-69.
40. Кузнецов, А.В. Актуальные вопросы формирования информации об операциях по расчетам с физическими лицами в системе бухгалтерского учета экономического субъекта[Текст]/ А.В. Кузнецов // Общество: политика, экономика, право. – 2014. – №3. – С. 28-30.

41. Машинистова, Г.Е. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]/ Г.Е. Машинистова. – М.: Эксмо, 2017. – 416 с.
42. Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; Под ред. Ю.А. Бабаев. – М.: Проспект, 2013. – 432 с.
43. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и Ко, 2016. – 592 с.
44. Никитина, А.А. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] / А.А. Никитина, Л.Р. Каримова // экономические науки. – 2013. – №7. – С. 17-18.
45. Николаев, С. А. Варианты расчетов с подрядчиком[Текст] / С. А. Николаев // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 3. – С. 32-41.
46. Рафикова, А.Р. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] / А.Р. Рафикова, Ф.Ф. Фаррахова // Перспективы и закономерности модернизации современного общества: новый взгляд (экономические, социальные, философские, политические, правовые общенаучные аспекты): материалы международной научно-практической конференции. Часть 1. – Саратов, 2014. – С. 354-356.
47. Сапожникова, Н. Г. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н. Г. Сапожникова. – М.: КНОРУС, 2014.
48. Сейтбекова, Е. Особенности учета бартерных операций [Текст] / Е. Сейтбекова // Практическая бухгалтерия. – 2015. – № 4. – С. 64-67.
49. Семенихин, В.В. Дебиторская и кредиторская задолженность: бухгалтерский учет расчетов[Текст]/ В.В. Семенихин // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2013. – №12. – С. 28-37.
50. Скуридин, В.С. Документальное оформление, бухгалтерский учет и налогообложение расчетов с подрядчиком – физическим лицом (не зарегистрированным в качестве ИП) за выполнение работ по договору подряда [Текст] / В.С. Скуридин // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. – 2014. – № 1. – С. 60-70.

## СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ

1. Учетная политика ООО «Строй-Сервис Плюс»
2. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 года
3. Отчет о финансовых результатах за 2016 год
4. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 года
5. Отчет о финансовых результатах за 2015 год
6. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2014 года
7. Отчет о финансовых результатах за 2014 год
8. Договор поставки № 15/15 от 12.01.2016
9. Товарная накладная
10. Счет-фактура № 455 от 28.11.2016
11. Платежное поручение № 365 от 10.03.2016
12. Договор подряда № ДП-11/08-2016
13. Справка о стоимости выполненных работ и затрат № 2 от 31.10.2016
14. Акт о приемке выполненных работ № 1 от 31.10.2016
15. Справка о стоимости выполненных работ и затрат № 3 от 28.12.2016
16. Акт о приемке выполненных работ № 1 от 28.12.2016
17. Акт сверки взаимных расчетов за 1 квартал 2016 г.
18. Книга покупок
19. Анализ счета 60 за 1 квартал 2016 г. по контрагенту ООО «Аквилекс»
20. Анализ счета 60 за 2016 г. по контрагенту ООО СМП  
«Монтажземстрой»
21. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 1 квартал 2016 года
22. Карточка счета 60 за 1 квартал 2016 года
23. Сводные проводки за 3 квартал 2016 года

