

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра "Учет, анализ и аудит"

УЧЁТ РАСЧЁТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"
3 курса группы 06001461
Саламахиной Екатерины Валентиновны**

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Семькина Л.Н.

БЕЛГОРОД, 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	
1.1. Характеристика основных форм расчетных взаимоотношений	6
1.2. Нормативно-законодательные акты, регламентирующие организацию расчетных операций	9
1.3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в соответствии с международными стандартами учета	14
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «АГРОТЕХ-ГАРАНТ» АЛЕКСЕЕВСКИЙ	
2.1. Экономическая характеристика ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский	17
2.2. Анализ основных экономических показателей организации	20
2.3. Организация ведения бухгалтерского учета в ООО «Агротех- Гарант» Алексеевский	25
ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО «АГРОТЕХ- ГАРАНТ» АЛЕКСЕЕВСКИЙ	
3.1. Документальное оформление расчётов с поставщиками и подрядчиками	29
3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	36
3.3. Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками	42
3.4. Мероприятия по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский	46
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	54
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	57
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ	65

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время тщательно поставленный учет расчетных операций, а также своевременный оборот денежных средств оказывают значительное влияние на финансовые результаты предприятия. Анализ результатов исследований свидетельствует, что теоретические и практические разработки по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками отражают глубокое понимание проблем, связанных с трансформацией отечественной системы учета. Однако ряд вопросов относительно учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на отечественных предприятиях недостаточно исследованы и остаются нерешенными.

Проблемам учета обязательств посвящено много трудов ученых-экономистов. В литературных источниках методика анализа текущих обязательств рассматривается в составе проведения анализа хозяйственной деятельности предприятия. В сегодняшних, кризисных условиях осуществления обычной деятельности предприятия связано с несвоевременными денежными расчетами за приобретенные товарно-материальные ценности от поставщиков, выполненные работы подрядчиками. 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. Хорошо налаженная организация учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками ведет к недопущению возникновения нереальной кредиторской задолженности. Поэтому выбранная тема выпускной квалификационной работы является очень интересной и актуальной.

Цель работы - изучить бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками и выявить мероприятия по совершенствованию их учета в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский.

Для достижения цели исследования необходимо решить следующие задачи:

- исследовать теоретические основы бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- рассмотреть организационно-экономическую характеристику ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский;
- изучить бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский и предложить мероприятия по совершенствованию их учета.

Объектом исследования является ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский. Предметом исследования - учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Методологию исследования составили нормативно-правовые акты, зарубежная, отечественная и учебная литература, фундаментальные труды российских и зарубежных авторов в области бухгалтерского учета по вопросам учета расчетов с поставщиками и подрядчиками: Авдеева В.В., Андреевой И.В., Байдыбековой С.К., Калугиной О.В., Карельской С.Н. Кондракова Н.П., Муллиновой С.А., Светличной А.С., Парушиной Н.В., Пошерстник Н.В., Толмачева О. М., Ухановой О.В., Чибинева В.М., Чикова Д. А., Филиппенко Е.И. и многих других.

Информационной базой для написания выпускной квалификационной работы явилась годовая бухгалтерская отчетность ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за 2013-2015 годы, а также первичные документы и регистры бухгалтерского учета ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за 2016 г.

При проведении исследования применялись следующие методы и подходы: диалектический подход, системный подход, включающий в себя совокупность констатирующих методов, принципы логического и системного анализа и синтеза, методы экономического анализа, метод сравнения, элементы метода бухгалтерского учета и другие.

Теоретическая значимость работы заключается в исследовании учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в соответствии с международными

стандартами учета. Практическая значимость работы заключается в разработке мероприятий по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский.

Структура работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и списка приложений.

В первой главе работы изучена характеристика основных форм расчетных взаимоотношений, определены нормативно-законодательные акты, регламентирующие организацию расчетных операций; а также исследован учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в соответствии с международными стандартами учета. Во второй главе рассмотрена экономическая характеристика, проведен анализ основных экономических показателей и организация ведения бухгалтерского учета в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский. Третья глава исследует документальное оформление расчётов с поставщиками и подрядчиками, организацию синтетического и аналитического учета, инвентаризацию, а также мероприятия по совершенствованию расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

1.1. Характеристика основных форм расчетных взаимоотношений

Все предприятия постоянно в процессе своей деятельности взаимодействуют друг с другом, вследствие чего между ними возникают расчетные взаимоотношения по различным платежам. Это могут быть расчеты с покупателями, прочими организациями, финансовыми органами и т.д.

К поставщикам и подрядчикам по мнению Кондракова М. П. относят организации, поставляющие сырье и другие товарно-материальные ценности, а так же оказывающие различные виды услуг (отпуск электроэнергии, пара, воды и др.) и выполняющие различные работы (капитальный и текущий ремонт основных средств и др.) [40, с.145].

Калугина О.В. все сделки с поставщиками и подрядчиками разделяет на 2 группы в зависимости от предмета и сущности договоров. К 1 относится приобретение любых товаров и имущественных прав. Их формы: купли-продажи, поставки, энергосбережения, мены. Во 2 группу входят расчеты с подрядчиками. Основные формы: подряда, возмездного оказания услуг, на выполнение НИОКР [34, с.91].

Парушина Н.В. считает, что в условиях рыночной экономики для уменьшения риска не оплаты или несвоевременной оплаты счетов поставщик может либо потребовать предварительной оплаты счета, либо произвести расчеты за счет выставленного покупателем аккредитива, либо прибегнуть к вексельной форме расчетов [45, с.35].

Действующая система расчетов с поставщиками и подрядчиками, заготовительными организациями, банками, различными дебиторами и кредиторами еще не отвечает требованиям ускорения денежного обращения и укрепление финансового состояния предприятия, что в свою очередь ведет к нестабильности в поставках основных материальных ресурсов [48].

Процесс поставки (приобретения) – представляет собой совокупность операций, направленных на обеспечение организации 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 производственно-хозяйственной деятельности [40].

Выделим основные задачи учета процесса снабжения:

- 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.

Рассмотрим основные задачи учета расчетных операций с поставщиками и подрядчиками:

- 1) своевременное документальное оформление расчетных операций и их

регистрация;

2) ведение аналитического и синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Для этого на каждого поставщика отводится несколько строк по числу возможных поставок в течение месяца. В конце месяца определяют сальдо по каждому поставщику и подрядчику, переносятся на начало следующего месяца;

3) своевременная инвентаризация задолженности (дебиторской или кредиторской) по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

4) своевременная взаимная сверка задолженности с поставщиками и подрядчиками;

В зависимости от формы расчетов подготавливают такие учетные платежные документы:

1) безналичные расчеты: платежное поручение, аккредитив, инкассо, расчетный чек;

2) наличные расчеты: расходный кассовый ордер.

Все учетные документы для проведения расчетных операций с поставщиками и подрядчиками подлежат контролю со стороны заказчиков, поставщиков, контролирующих органов по видам: предварительный, текущий, последующий.

Ответственность за правильность и своевременность материальных ресурсов несет руководитель, бухгалтер, материально-ответственное лицо [47].

На рисунке 1.1 представлен график документооборота расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Заметим, что предприятие может в день совершать очень много расчетных операций с поставщиками и подрядчиками.

Для того, чтобы контролировать задолженность и своевременность таких расчетов нужно использовать карточки по учету расчетов по каждому предприятию и состояния расчетов по ним на конец отчетного периода.

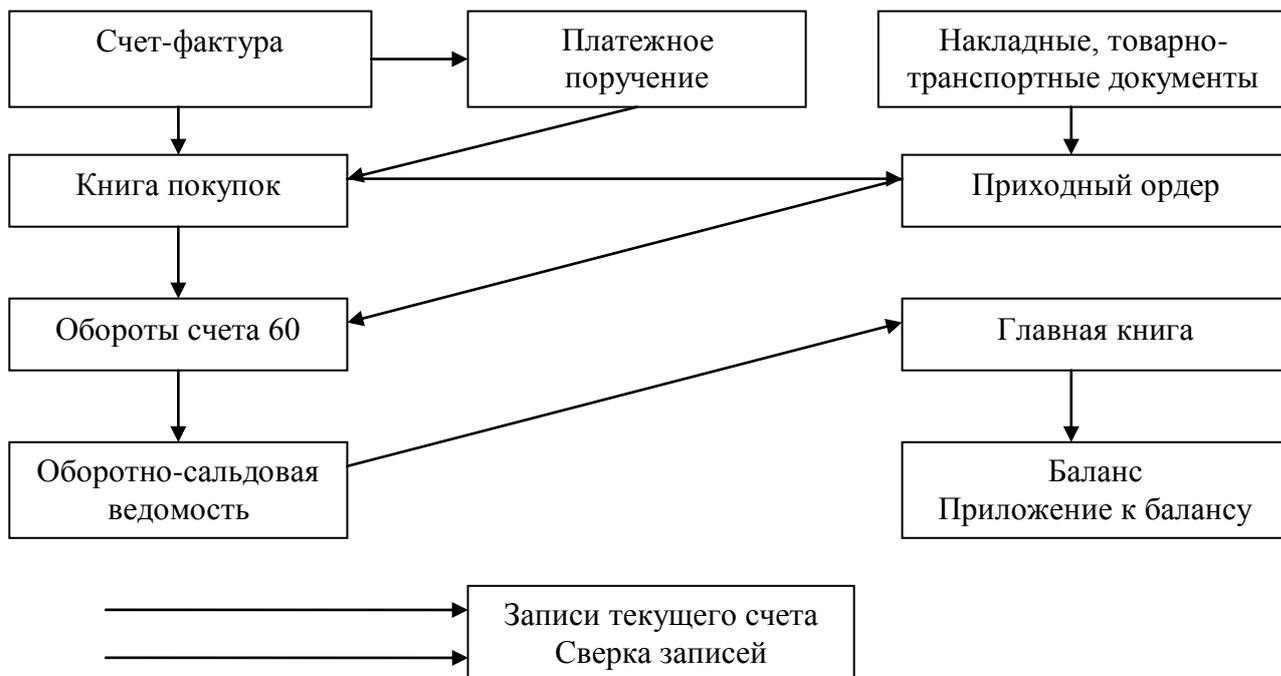


Рис. 1.1. График документооборота расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Это позволит не терять время бухгалтеру на контролирование правильности расчетов и является предпосылкой для улучшения экономического состояния предприятия, так и на улучшение состояния расчетов с кредиторами и дебиторами

1.2. Нормативно-законодательные акты, регламентирующие организацию расчетных операций

В процессе хозяйственной деятельности у предприятий постоянно возникают определенные взаимоотношения с поставщиками и подрядчиками, а также с персоналом, бюджетом и налоговыми органами. Общие подходы к организации расчетов регламентируются гл. 46 ГК РФ.

Основными документами, регламентирующие организацию расчетных операций являются:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года [7]. Закон устанавливает правила ведения бухгалтерского учета и отчетности, порядок ведения аналитического и синтетического учета всех

организаций.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая [1]. Регулирует правоотношения, возникающие в процессе хозяйственной и другой деятельности, основанные на праве собственности, договорных, имущественных и других обязательствах участников правоотношений.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации [3,4]. Части первая и вторая. Регулирует порядок начисления и сроки уплаты налогов.

4. Конституция Российской Федерации [1]. Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г, с изменениями от 9 января 1996 г, 10 февраля 1996 г. и 9 июня 2001 г. Определяет законы и другие правовые акты, действующие на территории России.

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н (редакции приказа Минфина РФ от 24.03.2000 г.№31н).

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению. Утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г, № 94н [12]. Устанавливает единый порядок синтетического отражения хозяйственных операций на счетах предприятия, для получения обобщенных показателей в масштабе отдельных отраслей, объединений хозяйствующих субъектов и народного хозяйства в целом. План счетов содержит 8 разделов. В шестом разделе «Расчеты» находится счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», к которому открывается ряд субсчетов.

7. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности содержится в Положении по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [21] и Положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» [20]. В соответствии с ПБУ 9/99 (п. 6.2) [21] при продаже продукции (работ, услуг) на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности.

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [15], которое определяет порядок ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской отчётности в целом и в части расчетов с дебиторами и кредиторами, даёт правила оценки имущества для составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

В данном Положении перечислены основные требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности (законность, достоверность, полнота, своевременное представление, сопоставимость), правила составления и представления отчетности, состав отчетности и сроки представления.

При осуществлении безналичных расчетов использование иностранной валюты в качестве средства платежа предусмотрены Федеральным законом от 10 декабря 2003 года №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» [13]. Правила, сроки, формы и стандарты осуществления безналичных расчетов устанавливает Центральный Банк России в соответствии с Федеральным законом от 10 июля 2002 года №86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» [9].

Платеж может быть совершен в следующих случаях:

- оплата имущества, выполненных работ, оказанных услуг;
- безвозмездная передача денежных средств и др.

Положение ЦБ РФ регулирует «административный» порядок совершения безналичных расчетов, тогда как гражданское устанавливает права и обязанности сторон по обязательству, порядок совершения сделки и т. д.

В настоящее время существует три метода расчетов с поставщиками и подрядчиками [23, с. 18]:

- безналичный расчет;
- наличный расчет;
- расчет векселями.

На основании Постановления ЦБ РФ существуют следующие формы расчетных документов: платежные поручения, чеки, платежные требования, аккредитивы, инкассовые поручения.

Рассмотрим основные формы расчетных документов:

Платежное поручение - это поручение плательщика обслуживающей его кредитной организации о перечислении определенной суммы со своего счета на счет третьего лица. Платежными поручениями могут производиться [39]:

- перечисления денежных средств в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды;

- перечисления денежных средств за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги;

- перечисления денежных средств в других целях, предусмотренных законодательством или договором.

- перечисления денежных средств в целях возврата/размещения кредитов (займов) депозитов и уплаты процентов по ним;

Расчеты по аккредитиву - заключаются в том, что кредитная организация (эмитент) по поручению плательщика об открытии аккредитива и в соответствии с его указанием обязуется произвести платежи получателю средств либо оплатить, акцептовать или учесть переводной вексель против представленных получателем документов, определенных условиями аккредитива. Существуют виды аккредитивов: 1) покрытые (депонированные) или непокрытые (гарантированные); 2) отзывные или безотзывные.

Чеком признается ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю. Чек принадлежит к так называемым неэмиссионным ценным бумагам и чековое обращение не регулируется Законом «О рынке ценных бумаг». Выпуск чеков целиком определяется потребностями коммерческого оборота. Чеки действительны в течение 10 дней, не считая дня их выдачи [47, с. 309].

При расчетах по инкассо банк (банк-эмитент) обязуется по поручению клиента и за его счет совершить действия по истребованию от плательщика платежа и (или) акцепта платежа. Банк-эмитент, получивший поручение клиента, вправе привлекать для его выполнения иной банк.

По мере поступления денежных средств на счет плательщика производится оплата расчетных документов в очередности, установленной российским законодательством. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения поручения клиента по получению платежа на основании платежного требования или инкассового поручения банк-эмитент несет перед ними ответственность в соответствии с законодательством [35].

Наличные расчёты - это операции с денежной наличностью, которые проводятся физическими и юридическими лицами. По сравнению с безналичными расчётами, они, как правило, меньше по объёму. Все операции с наличными деньгами организации обязаны вести по определенным правилам, которые изложены в Указании Центробанка от 11.03.14 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" [14].

Помимо этого организации также должны соблюдать нормы Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» [11].

Учет векселей, применяемых при расчетах между предприятиями за полученные товары, выполненные работы, оказанные услуги, производится в соответствии с федеральным законом от 11 марта 1997 г. N 48-ФЗ «О переводном и простом векселе» [12]. Вексель, выданный организацией за поступившие товары, включает в себя цену товара, НДС и доход по коммерческому кредиту.

Таким образом, вышеизложенная структура нормативного регулирования расчетов с поставщиками и подрядчиками представляет собой продуманную систему законодательных актов по бухгалтерскому учету и отчетности.

1.3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в соответствии с международными стандартами учета

В Международных Стандартах Финансовой Отчетности нет стандарта, регламентирующего учет кредиторской задолженности как таковой.

Принципы учета вытекают из многих отдельных стандартов (МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры подряда», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и т.д.), а вопросы учета кредиторской задолженностей, так или иначе, затрагиваются практически во всех стандартах.

В.Ф. Палий [44, с. 349] отмечает, что кредиторская задолженность по МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» классифицируются как финансовое обязательство. Финансовое обязательство признается прекращённым, когда условия, указанные в договоре, исполнены либо договор аннулирован или срок его действия истек.

Согласно мнению А. М. Петрова [46, с. 139], кредиторская задолженность погашается путём перечисления денежных средств на счёт кредитора. Обязательство может быть погашено не только денежными, но и путём взаимозачета (передачи финансового актива) или передачи нефинансового актива.

Возможен отказ от признания обязательств, если должник на законных основаниях освобожден от выполнения обязательства (или его части) либо в судебном порядке, либо самим кредитором.

Ю. А. Бабаев [26, с. 156] отмечает, что отличие от Российских Стандартов Бухгалтерского Учета цель инвентаризации по МСФО – это выявление просроченной кредиторской задолженности для работы с сомнительными долгами и подтверждение балансовых данных на определенную дату. Она проводится для того, что бы соблюсти принцип

консервативности, не завязать пассивы компании и не ввести пользователей в заблуждение.

П. Г. Пономаренко [47, с. 251–252] полагает, что инвентаризация должна проводиться как выборочно, так и сплошным методом. Оптимальная схема инвентаризации – это сверка расчетов со всеми крупнейшими контрагентами (такие контрагенты определяются по сальдо на конец и начало периода и по оборотам), а также выборочная сверка с определённым количеством контрагентов.

В международной практике распространена инвентаризация кредиторской задолженности аудиторами.

При этом акты сверки на бланке организации за подписью ответственных лиц направляются кредиторам с указанием в качестве обратного адреса почтовых реквизитов компании, которая проводит аудит. Это дает аудиторам уверенность в полноте отражения и правильности оценки кредиторской задолженностей [47].

Существует две формы актов сверки – положительная и отрицательная, которые представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Формы актов сверки

Акт сверки отрицательной формы	Акт сверки положительной формы
<p>Указываются сумма кредиторской задолженности компании на определенную дату и просьба прислать обратно акт сверки только в случае несогласия контрагента с указанной суммой.</p> <p>При неполучении ответа задолженность считается подтвержденной.</p>	<p>Содержится просьба выслать обратно акт сверки в любом случае (при соответствии с данными учета контрагента или при наличии разногласий).</p> <p>Сумма задолженности по данным компании может указываться, хотя в международной практике этого делать не рекомендуется, чтобы контрагент отразил в акте сумму задолженности в соответствии со своим учетом.</p>

У нас в стране акты сверок в отрицательной форме не применяются, так как отсутствие ответа от контрагента в большинстве случаев не несет особого смысла и не означает подтверждения данных организации [46]. Как отмечает С.В. Камысовская [35, с. 321–322], по МСФО (IAS) 1

«Представление финансовой отчетности» в балансе должны раскрываться статьи: торговая и прочая кредиторская задолженности; оценочные обязательства; финансовые обязательства (например, по лизингу); обязательства по текущему налогу (налог на прибыль).

Кроме того, необходимо деление задолженности по срокам её погашения на долгосрочную и краткосрочную.

В. Ф. Палий [44, с. 205–206] отмечает, что дополнительно в комментариях к финансовой отчетности по требованиям МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», 12 «Налоги на прибыль», 17 «Аренда», 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации», 36 «Обесценение активов», 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» приводятся:

- суммы по основным группам задолженности – торговая, прочая, авансы выданные (полученные), задолженность по налогам и другая задолженность в зависимости от существенности сумм;
- описание кредитных и финансовых рисков;
- суммы к погашению долгосрочной задолженности по срокам погашения (от года до двух лет, от двух до пяти лет, более пяти лет);
- эффективные процентные ставки дисконтирования долгосрочной задолженности [44, с. 208].

В заключении необходимо отметить, что учет расчетов с поставщиками и подрядчиками имеют различный и очень сложный правовой характер, а бухгалтерское и налоговое законодательство, регулирующее такие отношения, содержит много пробелов.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «АГРОТЕХ-ГАРАНТ» АЛЕКСЕЕВСКИЙ

2.1. Экономическая характеристика ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский

24 марта 2005 года было создано общество с ограниченной ответственностью «Агротех-Гарант» Алексеевский, именуемое в дальнейшем «общество», которое действует в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим уставом. Свою деятельность организация осуществляет в рамках устава (Приложение 1).

ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский создано для осуществления коммерческой деятельности и извлечения прибыли, оно может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, которые необходимы для осуществления любых видов деятельности, незапрещенных законодательством России.

Основными видами деятельности ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский являются: растениеводство, животноводство, предоставление услуг по закладке, обработке и содержанию садов и других зеленых насаждений, воспроизводство рыбы и водных биоресурсов сельскохозяйственными товаропроизводителями, распиловка и строгание древесины, оптовая торговля вышеперечисленной продукцией и иные виды деятельности, не запрещенные законодательством. Согласно Уставу ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский всего принадлежит 30 видов деятельности.

ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные, не имущественные права и нести связанные с этим обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Участники вправе

участвовать в управлении делами организации в порядке, установленном законодательством России и Уставом, присутствовать на общем собрании участников организации, принимать участие в обсуждении вопросов повестки дня и голосовать при принятии различных решений.

Уставный капитал ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский состоит из номинальной стоимости долей участников, уставный капитал общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов. Размер уставного капитала составляет 10000 (десять тысяч) рублей.

Высшим органом управления является общее собрание участников. Общее собрание участников ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский может быть очередным или внеочередным. Каждый участник организации имеет на общем собрании участников общества число голосов, пропорциональное его доле в уставном капитале организации. Руководство производственно-хозяйственной деятельностью ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский осуществляется единоличным исполнительным органом общества – директором, который подотчетен общему собранию участников организации.

К исключительной компетенции общего собрания участников ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский относятся: определение основных направлений производственно-финансовой деятельности общества, изменение устава, образование исполнительных органов организации и досрочное прекращение их полномочий, утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов, принятие решения о распределении чистой прибыли организации между участниками общества, решение других вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Очередное общее собрание участников ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский проводится один раз в год. Очередное общее собрание участников общества созывается директором. Все остальные собрания являются внеочередными. Единоличный исполнительный орган общества - директор, избирается общим собранием участников организации сроком на пять лет. Директор может быть также избран и не из числа его участников.

На основании бухгалтерской отчетности за 2013-2015 гг. были рассчитаны основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации в таблице 2.1. (Приложения 2-4).

Таблица 2.1

Основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности
ООО «Агротех – Гарант» Алексеевский за 2013 -2015 гг.

№ пп	Показатели	Годы			Отклонение			
		2013	2014	2015	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
1	Выручка, тыс. руб.	431098	415108	601299	-15990	186191	96,29	144,85
2	Среднесписочная численность работников, чел.	223	227	233	4	6	101,79	102,64
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	178104	196251	225035	18147	28784	110,19	114,67
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	89173	82593	183207	-6580	100614	92,62	221,82
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	10429,5	13169	114383,5	2739,5	101214,5	126,27	868,58
6	Себестоимость продаж, тыс. руб.	331384	293675	378781	-37709	85106	88,62	121,98
7	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	99714	121433	222518	21719	101085	121,78	183,24
8	Чистая прибыль, тыс. руб.	72591	83127	165856	10536	82729	114,51	199,52
9	Производительность труда, тыс. руб.	1933,2	1828,7	2580,7	-104,5	752	94,6	141,12
10	Фондоотдача, руб.	2,42	2,11	2,67	-0,31	0,56	87,19	126,54
11	Фондоёмкость, руб.	0,41	0,47	0,37	0,06	-0,1	114,63	142,08
12	Уровень рентабельности, %	30,09	41,35	58,75	10,45	17,4	-	-
13	Чистая рентабельность продаж, %	16,84	20,03	27,58	3,19	7,55	-	-

В приведенной таблице показано, что за исследуемый период с 2013 по 2014 годы выручка снизилась на 15990 тыс. руб., также за этот же период снизилась себестоимость на 37709 тыс. руб. Значительное снижение данных показателей связано с уменьшением стоимости валовой продукции. Однако в 2015 году в сравнении с 2014 годом выручка увеличилась уже на 186191 тыс. руб., а себестоимость в 2015 году увеличилась на 85106 тыс. руб. В результате в

2014 году ООО «Агротех – Гарант» Алексеевский удалось получить чистую прибыль в размере 83127 тыс. руб., а в 2015 году чистая прибыль увеличилась на 82729 тыс. руб. и составила 165856 тыс. руб.

На увеличение выручки и себестоимости продаж повлияло увеличение стоимости ресурсов. Среднесписочная численность работников ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский увеличилась за три года на 10 человек. Так, в 2013 году численность персонала составила 223 человека, в 2014 году – 227 человек, а в 2015 году – 233 человека. В 2015 году произошло значительное увеличение производительности труда на 647,5 тыс. руб. на чел. по сравнению с 2013 годом. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2013 году составила 10429,5 тыс. руб., в 2014 году 13169 тыс. руб., а в 2015 году возросла на 101214,5 тыс. руб. и составила 114383,5 тыс. руб. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2014 году по отношению к 2013 году уменьшилась на 6580 тыс. руб., а в 2015 году произошло её увеличение, в результате которого её значение составило 183207 тыс. руб. Уровень рентабельности увеличился за анализируемый период на 17,4% и в 2015 г. составил 58,75%. Рентабельность продаж в 2015 году увеличилась и составила 27,58%, что говорит о более эффективной производственно-хозяйственной деятельности ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский в 2015 г.

2.2. Анализ основных экономических показателей организации

Финансовое состояние организации оценивается различными показателями, характеризующими наличие, размещение и использование финансовых ресурсов. Экономические показатели отражают результаты финансово-экономической деятельности организации, определяют его деловой потенциал и конкурентоспособность.

Финансовое состояние организации формируется в процессе производственно-хозяйственной деятельности и во многом определяется взаимоотношениями с поставщиками и подрядчиками, покупателями и

заказчиками, налоговыми и финансовыми органами, кредитными учреждениями, акционерами и другими партнерами.

Каждый из партнеров по результатам анализа может оценить выгодность экономического сотрудничества, так как набор различных показателей анализа финансового состояния позволяет получить достаточно полную характеристику возможностей предприятия обеспечивать бесперебойную хозяйственную деятельность, его инвестиционной привлекательности, платежеспособности и ликвидности баланса, определить дальнейшие перспективы развития.

Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности необходим всем субъектам хозяйственных отношений. На платежеспособность организации оказывает влияние ликвидность активов, представляющая время превращения активов в денежную форму. На основании этого основывается методика анализа ликвидности баланса. В таблице 2.2. были рассчитаны показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за 2013-2015 гг.

Таблица 2.2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за 2013-2015 гг.

Показатели	Годы			Абсолютное (+;-)		Относительное (%)	
	2013	2014	2015	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	945	331	385	-614	54	35,03	116,31
Дебиторская задолженность	62822	102363	264051	39541	161688	162,94	257,96
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	47390	89228	200826	41838	111598	188,28	225,07
Оборотные активы	244093	383397	701192	139304	317795	57,07	182,89
Краткосрочные обязательства	145199	276206	475028	131007	198822	190,23	171,98
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,33	0,32	0,42	-0,01	0,1	96,97	131,25
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,77	0,69	0,98	-0,08	0,29	89,61	142,03
Коэффициент текущей ликвидности	1,68	1,39	1,48	-0,29	0,09	82,74	106,47

Данные расчеты показывают, что коэффициент абсолютной ликвидности ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за три года изменялся и в 2015 году составил 0,42, что больше по сравнению с 2013 годом на 0,09, и больше по сравнению 2014 годом на 0,1. Нормативное значение коэффициента составляет более 0,2. Чем выше показатель, тем лучше платежеспособность предприятия. С другой стороны, высокий показатель абсолютной ликвидности может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала, о слишком высокой доле неработающих активов в виде наличных денежных средств и средств на счетах.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности характеризует способность организации погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт оборотных активов. Он является одним из важных финансовых коэффициентов, который показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами.

Нормативное значение коэффициента составляет более 0,8 (некоторые аналитики считают оптимальным значением коэффициента 0,6-1,0) что означает, что денежные средства и предстоящие поступления от текущей финансовой деятельности должны покрывать текущие долги организации. В ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский этот показатель в 2015 году значительно вырос и составил 0,98, и по сравнению с 2013 годом был больше на 0,21. Нормативное значение коэффициента текущей ликвидности составляет не менее 0,2. В организации этот коэффициент намного больше норматива, что свидетельствует о достаточности текущих активов для покрытия краткосрочных обязательств. Коэффициент текущей ликвидности имеет различную тенденцию. В 2015 году он был равен 1,48 и был меньше уровня 2013 года на 0,2.

Понятие ликвидности относится к активам организации, поскольку только они могут обращаться в наличные денежные средства.

Платежеспособность организации связана как с активами, так и с пассивами, поскольку она определяется как соотношение между этими двумя статьями баланса. Если предприятие обладает большим запасом высоколиквидных активов, то оно в состоянии заплатить по своим обязательствам, что свидетельствует о высоком уровне платежеспособности организации, поэтому платежеспособность напрямую зависит от того, какую степень ликвидности имеет тот или иной актив организации.

Анализ платежеспособности ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за 2013-2015 гг. представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ платежеспособности ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский
за 2013-2015 гг.

Показатели	Годы			Отклонение (+;-)	
	2013	2014	2015	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
1	2	3	4	5	6
Платежные средства					
-денежные средства	945	331	385	-614	54
-дебиторская задолженность	62822	102363	264051	39541	161688
Итого платежных средств	63767	102694	264436	38927	161742
Срочные платежи					
-задолженность по оплате труда;	93567	188476	364497	94909	176021
-задолженность перед государственными внебюджетными фондами;	47985	86292	108804	38307	22512
-задолженность по налогам и сборам	3647	1438	1727	-2209	289
Итого срочных платежей	145199	276206	475028	131007	198822
Коэффициент платежеспособности	0,44	0,37	0,56	-0,07	0,19

Анализ платежеспособности ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за три года показал значительно увеличение платежных средств, так в 2015 году по сравнению с 2013 годом они увеличились на 200669 тыс. руб., а по сравнению с 2014 годом были больше на 161742 тыс. руб. За три года срочные платежи увеличились на 329829 тыс. руб., а коэффициент платежеспособности увеличился на 0,12, и за анализируемый период был ниже нормативного значения (меньше 1).

Одним из важнейших характеристик финансово-экономической деятельности организации является ее финансовая устойчивость. Если организация финансово устойчива, то у нее есть преимущества перед своими конкурентами в получении кредитов и привлечении инвестиций, в выборе поставщиков.

В таблице 2.4. рассчитаны показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за три года.

Таблица 2.4

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость
ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за 2013-2015 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение (+;-)	
		2013	2014	2015	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
	1	2	3	4	5	6
1	Собственный капитал	240486	267813	407369	27327	139556
2	Заемный капитал	188666	323027	536450	134361	213423
3	Долгосрочные обязательства	43467	46821	61422	3354	14601
4	Краткосрочные обязательства	145199	276206	475028	131007	198822
5	Баланс	429152	590840	943819	161688	352979
6	Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,56	0,45	0,43	-0,11	-0,02
7	Коэффициент концентрации заёмного капитала	0,44	0,55	0,57	0,11	0,02
8	Коэффициент финансовой зависимости	1,78	2,21	2,32	0,43	0,11
9	Коэффициент текущей задолженности	0,34	0,47	0,50	0,13	0,03
10	Коэффициент устойчивого финансирования	0,66	0,53	0,50	-0,13	-0,03
11	Коэффициент финансового левериджа (риска)	0,78	1,21	1,32	0,43	0,11

Данные таблицы свидетельствуют о значительном увеличении как собственного так и заемного капитала. Чем выше значение коэффициента концентрации собственного капитала, тем более финансово устойчива, стабильна и независима от внешних кредиторов организация.

В ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский рассчитанный коэффициент в 2015 году снизился на 0,13 по сравнению с 2013 годом и составил 0,43, что

соответствует нормативному значению ($\geq 0,4-0,6$). Чем больше значение коэффициента концентрации заёмного капитала, тем выше степень риска акционеров организации. В ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский рассчитанный показатель за исследуемый период namного увеличился и в 2015 году составил 0,57.

Коэффициент финансовой зависимости организации означает насколько активы организации финансируются за счет заемных средств. Значение коэффициента в 2015 г. увеличилось на 0,54 и составило 2,32.

Коэффициент текущей задолженности за три года увеличился на 0,16, и составил на конец 2015 года 0,50. Коэффициент устойчивого финансирования в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский в 2015 году снизился на 0,16 и составил 0,50, т.е. финансовая устойчивость организации снизилась в 2015 году по сравнению с 2013 годом. Коэффициент финансового левериджа в 2015 году увеличился на 0,11 и составил 1,32 при нормативе для данного показателя 0,5 - 0,8.

Таким образом, можно сделать вывод об устойчивом финансовом состоянии ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский, небольшой зависимости от заемных источников финансирования, значительном увеличении собственного капитала, которые положительно отражаются на показателях чистой прибыли и рентабельности организации.

2.3. Организация ведения бухгалтерского учета в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский

В ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский всю ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета, соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации, который обеспечивает защиту регистров бухгалтерского учета, первичных документов, внутренней бухгалтерской отчетности от несанкционированного доступа и исправлений в период хранения. Контроль и отражение на счетах

бухгалтерского учета всех хозяйственных операций обеспечивает главный бухгалтер бухгалтерии, который также несет ответственность за своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, оперативной информации в установленные сроки по схеме документооборота.

Совместно с руководителем организации главный бухгалтер подписывает документы, которые служат основанием для приемки товарно-материальных ценностей, денежных средств, расчетно-кредитных и финансовых обязательств.

Главный бухгалтер бухгалтерии не имеет право принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, которые противоречат законодательству и нарушают финансовую и договорную дисциплину.

Главный бухгалтер ведет все финансовые, расчетные и кредитные операции; бухгалтер растениеводства и животноводства ведет учет и контроль поступления и реализации продукции животноводства и растениеводства; бухгалтер по материалам - принимает от материально-ответственных лиц материальные отчеты; бухгалтер по расчетам с работниками и служащими осуществляет начисление заработной платы и производит удержания из заработной платы; бухгалтер-кассир осуществляет своевременность и правильность учета денежных средств в кассе, главный экономист осуществляет экономическую работу и проводит анализ хозяйственно-финансовой деятельности.

Структура бухгалтерии организации и распределение обязанностей между работниками ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский представлена в Приложении 5. Формы и методы бухгалтерского учета применяются в соответствии с требованиями закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 6 декабря 2011 года. Свою деятельность ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский осуществляет в рамках устава (Приложение 1) и учетной политики (Приложение 6).

В уставе указываются:

1. Общие положения.
2. Правовой статус общества.

3. Ответственность общества.
4. Права и обязанности участников общества.
5. Уставный капитал общества. Доли в уставном капитале общества.
6. Управление обществом. Общее собрание участников.
7. Переход доли или части доли участника общества в уставном капитале общества к другим участникам общества и третьим лицам.
8. Выход участника общества из общества.
9. Ведение списка участников общества.
10. Хранение документов общества.
11. Реорганизация и ликвидация общества.

На основании Положения о бухгалтерском учете и отчетности ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский, а также условий хозяйствования в организации разработана учетная политика отражения хозяйственных операций и оценки имущества. Соблюдение ее в течение года является обязательным условием бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения. Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета. Рабочий план счетов организации (Приложение 7) разработан на основании типового плана счетов, с учетом специфики финансово-хозяйственной деятельности ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется бухгалтерией. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно. В ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский установлена журнально-ордерная форма бухгалтерского учета. Необходимо отметить, что учет на предприятии автоматизирован частично. Применяется бухгалтерская программа 1С Предприятие 7.7. Структура управления организации представлена в Приложении 8.

В организации существует утвержденный руководителем план документооборота (Приложение 9), в котором имеются следующие сведения: об ответственных лицах за выписку, оформление и исполнение документов, а также сроки оформления первичных документов; об ответственных лицах за проверку документов, порядок и сроки представления документов для проверки; об ответственных лицах, обрабатывающих документы; об ответственных лицах, передающих документы в архив и сроки передачи документов.

Согласно учетной политики ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский первичные документы составляются в момент совершения операции. Всю ответственность за своевременное и качественное составление документов, передачу их в необходимые сроки или отражение в бухгалтерском учете, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы. Неоговоренные исправления в первичных документах и учетных регистрах не допускаются. Исправление ошибки должно быть подтверждено подписью лица, подписавшего документ, с указанием даты исправления. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет главный бухгалтер.

Таким образом, основными задачами бухгалтерского учета в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский являются:

1. Формирование достоверной и полной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности организации.
2. Обеспечение действенного контроля за наличием и движением имущества, использованием трудовых, материальных и финансовых ресурсов.
3. Своевременное предупреждение негативных явлений в производственно-финансовой деятельности организации, выполнение и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

ГЛАВА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО «АГРОТЕХ-ГАРАНТ» АЛЕКСЕЕВСКИЙ

3.1. Документальное оформление расчётов с поставщиками и подрядчиками

Все производственно-хозяйственные операции, проводимые организацией, нужно оформлять оправдательными документами в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [7]. Эти документы служат первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет расчетных взаимоотношений по различным платежам. Они принимаются к учету, только если составлены по установленной законодательством форме.

В процессе своей деятельности все предприятия и организации ведут расчеты с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги.

Оформление договорных отношений договором, кассовым чеком или другими документами, которые подтверждают факт сделки, допускается только в случае, если денежная сумма за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги не превышает предельного размера расчетов наличными денежными средствами в РФ между юридическими лицами по одной сделке, установленного Банком России.

Операции по движению материальных ценностей должны оформляться унифицированными формами первичной учетной документации, утвержденными Госкомстатом России, а при их отсутствии — отраслевыми формами, утверждаемыми соответствующими министерствами и иными органами власти. Если унифицированные и отраслевые формы первичных документов не предусмотрены, их разрабатывают и утверждают организации самостоятельно [4].

Организация на поступающие материалы получает от поставщика расчетные и сопроводительные документы. Поэтому в соответствии с графиком документооборота необходимо:

- зарегистрировать документы в журнале учета поступающих грузов;
- проверить соответствие всех данных документов договорам по ассортименту, количеству и ценам материалов, способу и срокам отгрузки и другим условиям поставки;
- проверить правильность информации в расчетных документах;
- оплатить расчетные документы полностью или частично или мотивированно отказаться от оплаты;
- определить фактические размеры ответственности в случае нарушения условий договора;
- своевременно передать документы в подразделения организации для последующей обработки.

В ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский при расчетах за приобретенные материальные ценности и оказанные услуги применяются: книга покупок, договор купли-продажи, договор поставки, договор на оказание услуг, договор подряда, товарные накладные, товарно-транспортные накладные, счет-фактуры, расчетно-платежные документы по банку, приходные и расходные кассовые ордера и др.

Рассмотрим подробно документы при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Книга покупок предназначена для регистрации счетов-фактур, подтверждающих оплату НДС, в целях определения суммы налога, подлежащей вычету (возмещению) Книга продаж предназначена для регистрации счетов-фактур, а иногда и других документов, при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) организациями и предпринимателями во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению НДС.

В ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский книга покупок составляется ежемесячно, в которой отражаются: код вида операции, номер и дата счета-фактуры продавца, дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование продавца, ИНН/КПП продавца, стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-

фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры, сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках (Приложение 10). Согласно книги покупок за январь 2016 года сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету равна 4584734,15 руб.

Одним из типов договоров, регулирующих обязательства по передаче имущества является договор купли-продажи товара, который является наиболее распространенным видом договора в гражданском обороте. Договор купли-продажи является двусторонним, поскольку каждая из сторон этого договора (продавец и покупатель) несет обязанности в пользу другой стороны и считается должником другой стороны в том, что обязана сделать в ее пользу, и одновременно ее кредитором в том, что имеет право от нее требовать. Более того, в договоре купли-продажи имеют место две встречные обязанности, одинаково существенные и важные: обязанность продавца передать покупателю товар и обязанность покупателя уплатить покупную цену, - которые взаимно обуславливают друг друга и являются в принципе экономически эквивалентными (Приложение 11).

Согласно договора купли-продажи сельскохозяйственной техники №СТВ-4 от 15 января 2016 года.

ООО «Ростлайн Агросервис», в лице директора Ткаченко Олега Николаевича, с одной стороны и ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский, в лице директора Смурыгина Владимира Ивановича, с другой стороны, заключили договор купли-продажи сельскохозяйственной техники на сумму 3547700,00 (три миллиона пятьсот сорок семь тысяч семьсот) рублей 00 копеек, в т.ч. НДС (18%). Авансовый платеж в размере 20% суммы договора, а именно: 709540,00 (семьсот девять тысяч пятьсот сорок) рублей 00 копеек, в т. ч. НДС(18%) уплачивается в срок до 25.02.2016г. Платеж в размере 80% суммы Договора, а именно: 2838160,00 (Два миллиона восемьсот тридцать восемь тысяч сто шестьдесят) рублей 00 копеек, в т.ч. НДС (18%) уплачивается в срок до 01.04.2016 г.(Приложение 11).

Договор поставки — это соглашение, согласно которому один из его участников, поставщик, принимает на себя обязательства по передаче определенных товаров, предназначенных для хозяйственных целей, другому участнику договора — покупателю. Причем данные товары должны быть переданы в оговоренный срок. Договор поставки продукции играет важную роль в осуществлении производственной деятельности, поскольку он обеспечивает возможность осуществления товарооборота.

Согласно договора поставки №34 ЭНЧ от 3 февраля 2016 года ООО «ЭкоНива-Черноземье» в лице руководителя отдела послепродажного обслуживания Долбина Станислава Александровича, действующей на основании доверенности б/н от 01.01.2016 г., с одной стороны, и ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский, в лице директора Смурыгина Владимира Ивановича, с другой стороны, заключили договор поставки комплекта запасных частей к сельскохозяйственной технике, ГСМ в количестве, ассортименте и по цене, согласно выставленного счета на оплату. Поставка товара по договору осуществляется партиями. Цена товара включает в себя его стоимость, все затраты на упаковку и маркировку, таможенные пошлины и транспортные расходы по перевозке груза до склада Поставщика, а также налог на добавленную стоимость (18%). Оплата за поставленный товар производится покупателем в срок до 10 числа месяца следующего за месяцем, в котором осуществлялась поставка. Товар поставляется на склад поставщика, расположенного по адресу: Воронежская область, Лискинский район, с. Залужное, для передачи покупателю в срок не более 60 дней с момента поступления оплаты (Приложение 12).

В настоящее время широкое применение имеет договор подряда, который используется там, где речь идет о работах, имеющих определенный результат; при этом сторона, которая выполняет работы, сама же их и организует. Наиболее важную сферу применения подряда составляет строительство. При этом подряд опосредует как строительные, так и тесно связанные с ними проектные, изыскательские, монтажные и другие работы.

Согласно договора подряда №33 от 16 февраля 2016 года ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский в лице директора Смурыгина Владимира Ивановича, действующего на основании Устава, именуемое «Заказчиком» и Индивидуальный Предприниматель Алексеенко К. В, именуемый «Подрядчик» (Свидетельство 31 №002060677 от 15.05.2010 г), с другой стороны, заключили договор на выполнение работ по внутренней декоративной отделке массивом дуба столовой в с. Глуховка Алексеевского района Белгородской области. Подрядчик производит работы в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов на основании ресурсной сметы договорной цены которая является неотъемлемой частью договора. Цена работ по договору в текущих ценах составляет 1270000 (один миллион двести семьдесят тысяч) рублей. До начала работ заказчик осуществляет предоплату подрядчику 50% от стоимости работ, что составляет 635000 (шестьсот тридцать пять) рублей. Заказчик производит оплату за фактически выполненные работы на основании актов формы КС-3, КС-2 в течение 15 дней с момента подписания сторонами акта о приемке выполненных работ (Приложение 13).

Договор на оказание услуг представляет собой соглашение, в рамках которого исполнитель принимает на себя обязательства по оказанию определенных услуг, а заказчик обязуется внести своевременно и в полном объеме оплату за их выполнение. Договор оказания услуг, также как и трудовой договор, носит личностный характер, то есть, его исполнение является непосредственной обязанностью того лица, кто принял на себя обязательства по данному соглашению. В роли заказчика и исполнителя по договору оказания услуг могут выступить как физические, так и юридические лица.

Согласно договора на оказание услуг в области семян, почв, удобрений №11-16/0015 от 29 января 2016 года федеральное государственное бюджетное учреждение «Белгородская межобластная ветеринарная лаборатория», именуемое "Исполнитель", в лице директора Кулик Светланы Петровны с одной стороны и ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский в лице директора Смурыгина Владимира Ивановича, с другой стороны заключили договор об

оказании услуг: 1) по проведению исследований в области качества семян, почв, удобрений, апробации сортовых посевов; 2) по сертификации семян. Заказчик обязуется принять и оплатить эти услуги. Отбор средних (объединенных) проб для анализа проводят агрономы и другие специалисты хозяйств, прошедшие обучение и имеющие документ на право отбора проб, а также специалисты отдела по заявке организации-заявителя. Отбор проб от партий семян, предназначенных для реализации, проводится только специалистами отдела. Срок и место оказания услуг определяется сторонами в письменной заявке по проведению исследований в области качества семян, почв, удобрений. Отбор проб, упаковку и доставку в лабораторию осуществлять с сопроводительными документами, оформленными согласно нормативным документам. Предоставлять заказчику счет на оплату услуг, перечисленных в заявке не позднее 10 рабочих дней, с момента получения заявки (Приложение 14).

Счет-фактура служит основанием для принятия предъявленных сумм НДС к налоговому вычету (в соответствии с правилами ст. 171, 172 НК РФ), а также основанием к возмещению НДС (в соответствии со ст. 176 НК РФ). Так, согласно счёта-фактуры №1 от 12 января 2016 года ООО "Агрегат-Холдинг" выполнило ремонт грузоподъемного оборудования, согласно договора У27/11/15 от 27.11.2015 года ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский на сумму 197000 руб. с выделением НДС в сумме 30050,85 руб. (Приложение 15).

Если поставка соответствует условиям договора, материально ответственным лицом на складе выписывается приходный ордер (форма № М-4). Он используется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Приходный кассовый ордер составляется в одном экземпляре материально ответственным лицом в день поступления ценностей на склад.

В ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский при покупке товаров (работ, услуг) поступившие счета-фактуры регистрируются в книге поступивших счетов-фактур. В данной книге указывается дата, номер, от кого, за что получены товары (работы, услуги), итоговая сумма, в т.ч. с НДС и без НДС.

Книга заполняется ежемесячно автоматизировано. Акт о приемке материалов необходим для оформления поступивших материальных ценностей в тех случаях, когда имеются расхождения по количеству, качеству, ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика, а также при приемке материалов, поступивших без документов поставщика (неотфактурованных поставок) (Приложение 16).

Согласно счета фактуры №0000000023 от 16 января 2016 года ООО "Мир-Авто" продал запасные части на сумму 1619 руб. (Приложение 17), а затем оказало услуги по ремонту автомобиля Нива на сумму 1619 руб. Акты оказанных услуг представляют собой документы, которые исполнители должны предоставить заказчику, чтобы подтвердить факт выполнения работ, оговоренных ранее (Приложение 18).

Платежное поручение - это документ, который представляет поручение организации обслуживающему его банку перечислить определенную сумму со своего счета. Так, на основании платежного поручения №27 ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский перечислило денежные средства в сумме 18720 руб. АО «ИТЕКО Ресурс» за запчасти по счетам №47,4,21,86 от 15.01.2016 г. (Приложение 19).

Для оформления продажи (отпуска) товарно - материальных ценностей сторонней организации выписывается товарная накладная по форме № ТОРГ-12. Так, согласно товарной накладной от 11.01.16 г. ООО "БелАвтоСнаб 2014" отгрузил запасные части ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский в сумме 39375 руб. (Приложение 20). Данные о товаре, указанные в товарной накладной, должны соответствовать данным счёта-фактуры (Приложение 21).

Для получения материалов со склада поставщика уполномоченному лицу выдаются соответствующие документы и доверенность на их получение. Доверенность, подтверждает право материально ответственного лица на получение товара (Приложение 22). Приемка материалов осуществляется по действующим правилам с учетом условий договоров купли-продажи и перевозки груза.

Также в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский составляется акт сверки взаиморасчетов, который представляет собой документ, отображающий расчеты двух организаций за определенный срок (Приложение 23). Составлением акта сверки взаиморасчетов занимается непосредственно бухгалтерия организации. Бланк данного документа обязательно составляется в двух экземплярах, которые подписываются двумя должностными лицами: руководителем организации и главным бухгалтером. Оба экземпляра акта обязательно визируются печатью.

Так, согласно акта сверки взаимных расчетов за январь 2016 года между ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский и АО "ИТЕКО Ресурс" задолженность в пользу АО "ИТЕКО Ресурс" составила 498,04 руб. (Приложение 23).

Таким образом, порядок формирования и движения первичных документов должен соответствовать графику документооборота ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский, который разрабатывается организацией с учетом условий поставок, транспортировки и функциональных обязанностей подразделений и должностных лиц.

3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

В ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский все операции по учету расчетов за поставленную продукцию (товары), выполненные работы или оказанные услуги отражаются на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» является преимущественно пассивным. По кредиту отражается возникающая кредиторская задолженность, а по дебету — ее погашение.

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

- полученные товарно-материальные ценности, а также по доставке или переработке материальных ценностей;

- акцептованы и подлежат оплате через банк;
- товарно-материальные ценности, на которые расчетные документы от поставщиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);
- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке и другие.

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

На предъявленные к оплате счета поставщиков кредитуется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и дебетуются счета по учету ценностей (08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары» и др.) или счета по учету затрат (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 97 «Расходы будущих периодов» и др.).

В таблице 3.1 приведены наиболее распространенные операции, вызывающие возникновение и возрастание обязательств.

Кредиторская задолженность погашается при получении от банка подтверждения о перечислении средств поставщикам в виде выписок из расчетного и других счетов вместе с приложенными банковскими расчетными документами (Приложение 24), а также при зачете полученного аванса и взаимных требований.

Погашение задолженности перед поставщиками отражается по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счетов учета денежных средств (51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках») или кредитов банка (66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

Таблица 3.1

Отражение в бухгалтерском учете возникновения обязательств

№ п/п	Наименование хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
	2	3	4
1	Отражается задолженность за поступившие МПЗ, товары, оборудование к установке, объекты, принимаемые в качестве основных средств	10, 41, 07,08	60
2	Принимается на учет стоимость оставшихся на конец месяца в пути неотфактурированной поставки по МПЗ или МПЗ	10	60
3	Фиксируется оприходование НДС	19	60
4	Принимаются к оплате расчетные документы поставщиков за коммунальные услуги, оказанные основным вспомогательным цехам, подсобному хозяйству, управлению структурными подразделениями и предприятием в целом, а также организации торговли	20, 23, 25, 26, 29, 44	60
5	Списаны потери в пределах норм	94	60
6	Предъявлены претензии поставщикам или транспортной организации с целью возмещения ущерба от недостачи МПЗ по их вине	76	60
7	Принимаются на учет расчетные документы на оплату работ (услуг), относящиеся к будущим расчетным периодам	97	60
8	Отражаются отрицательные суммовые разницы при использовании в расчетах у. д. е.	91	60

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражают выданные авансы под закупаемое имущество, суммовые и курсовые разницы, а также прекращение обязательств. Выданные авансы учитывают по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с кредита счетов учета денежных средств (51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др.).

Суммовые разницы по приобретенному имуществу после его оприходования или выполненным работам (услугам) учитывают на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве операционных доходов или расходов в зависимости от значения суммовых разниц. Оплата расчетных документов поставщиков и другие способы погашения обязательств перед ними должны находить отражение в бухгалтерском учете (Таблица 3.2).

Таблица 3.2

Записи на счетах бухгалтерского учета погашения задолженности перед
поставщиками

№п/ п	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Оплата — наличными — векселями третьих лиц, ранее полученными по индоссаменту	60 60	50 50/1
2	Погашение обязательств — отечественной валютой — ранее выданными векселями	60 60	51 51
3	Отражение возникших курсовых разниц: — положительных (курс рубля возрос) — отрицательных	60 91	91 60
4	Погашен долг по договору мены (бартера)	60	62
5	Зачет ранее выданных поставщику (подрядчику) авансов	60	60/2
6	Произведена оплата за счет ссуд банков или займов	60	66 (67)
7	Списана кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек	60	91

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей — по каждому поставщику. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения всех необходимых данных по: поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по неоплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам; авансам выданным; поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по просроченным оплатой векселям; поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др.

Договором может быть предусмотрена предварительная оплата поставки. В таком случае поставщик поставяет продукцию (товары) после получения

аванса от покупателя. Оперативный учет выполнения договорных обязательств в организации осуществляет экономический отдел, сотрудники которого проверяют соответствие их договорам, регистрируют в журнале учета поступающих грузов, делают отметку в книге учета выполнения договоров и дают согласие на оплату.

После регистрации счета получают внутренний номер (регистрационный) и передают в бухгалтерию ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский для оплаты. С этого момента у бухгалтерии ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский возникают расчеты с поставщиками и подрядчиками.

По мере поступления груза на склад кладовщиком выписывается приходный ордер, который при реестре сдается в бухгалтерию, где таксируется по учетным ценам и вместе с платежным поручением (Приложение 19) регистрируется в журнале-ордере по счету 60.

По мере оплаты банком этого документа бухгалтерия получает выписку из расчетного счета о списании денежных средств в пользу организации-поставщика (Приложение 24).

В данном журнале-ордере синтетический учет расчетов с поставщиками сочетается с аналитическим учетом. Первоначально составляется анализ счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (Приложение 25) и журнал-ордер по счету 60 за месяц и за год. Затем синтетический учет отражается в оборотах по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (Приложение 26).

В конце каждого месяца подсчитывают обороты по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и сверяют их с данными этого счета, отраженными в других учетных регистрах.

Журнал-ордер по счету 60 в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский открывают на каждый месяц.

Анализируемый счет в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский можно представить в виде схемы (Рис. 3.1), составленной по данным оборотов по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (Приложение 26).

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дт			Кт
			Сальдо на начало периода 223762462,21
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции, сумма (руб.)		В дебет счетов
51	Произведен аванс, перечисленный поставщику в сумме 18936738,05	Начислено поставщикам за приобретенные материальные ценности в сумме 24531267,46	10
		Отражена НДС по приобретенным ценностям в сумме 4584734,15	19
		Начислена к уплате стоимость выполняемых работ в ремонтной мастерской в сумме 1079679,66	23
		Принята к оплате счетов поставщиков за выполненные ими работы, в том числе предоставление энергии, газа, воды, услуг связи и т.п. для общепроизводственных нужд в сумме 24500,00	25
		Отражена задолженность за потребленную воду в сумме 146557,11	26
		Отражена стоимость товаров, поступивших от поставщиков в сумме 48216,09	41
		Отражены в учете транспортные расходы от поставщика в сумме 2095,80	43
		Отражено списание задолженности поставщика по ранее выданному авансу в связи с признанием этой задолженности не реальной к взысканию в сумме 6822,03	91
	Оборот по дебету 18936738,05	Оборот по кредиту 30423872,30	
		Сальдо конечное – сумма кредиторской задолженности поставщикам 212275327,96	

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

Таким образом, при автоматизированной форме в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками совмещаются синтетический и аналитический учет, ликвидируется громоздкий учет по лицевым счетам организаций с составлением оборотных ведомостей, обеспечиваются наглядность и достоверность учета в результате применения позиционного способа записей в реестрах.

3.3. Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками подразумевает проверку обоснованности числящихся на балансе сумм кредиторской задолженностей.

Достоверно оценить правильность отражения сумм задолженности помогает сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

При инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также с прочими кредиторами ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский проводит сверки взаимных расчетов со своими контрагентами по состоянию на 31 декабря отчетного года, которые оформляются актами.

Акт сверки составляется отдельно по каждому кредитору в двух экземплярах. Акт сверки позволяет не только выявить ошибки в ведении бухучета, но и избежать разногласий с контрагентами. Акт сверки служит основанием для списания безнадежных долгов после окончания срока их исковой давности.

Акт сверки необходим также при обращении организации в суд с целью взыскания с контрагента долга за поставленные товары или оказанные услуги.

Форму акта сверки взаиморасчетов ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский разрабатывает самостоятельно. В законодательстве не предусмотрено унифицированной формы данного документа (Письмо Минфина России от 18.02.2005 N 07-05-04/2).

При оформлении акта сверки, рекомендуем использовать следующие положения по его заполнению:

- в начале документа по центру следует написать наименование документа акт сверки, под ним перечислите наименования сторон;
- нужно указать договор или договоры между организациями, по которому составлен акт сверки расчетов. Претензии могут рассматриваться только в рамках действующих договоров;
- в табличной части для каждой из сторон-контрагентов должно быть

отведено собственное поле для заполнения данных по общим позициям. Представьте ссылки на первичные документы (накладные, акты приема-передачи результатов выполненных работ/оказанных услуг, платежные поручения, кассовые ордера и т.д.). В конце таблицы подводят итоги по данным каждой из сторон для определения наличия или отсутствия задолженности, которая будет определена после сверки расчетов;

- в конце документа указывается итоговая сумма задолженности (конечное сальдо в денежном выражении) по результатам взаиморасчетов между организациями, по данным каждой из сторон-контрагентов. Определяется место для подписи сторон и Ф.И.О. уполномоченных лиц, подписавших акт. Он может быть подписан в качестве уполномоченных лиц единоличным исполнительным органом организации (генеральным директором, директором, президентом и т.д.) либо представителем, действующим на основании выданной таким органом доверенности.

Чтобы акт сверки стал правомерным, он должен быть подписан с обеих сторон уполномоченными лицами.

Основной частью акта сверки, которая несет в себе информацию о проведенных контрагентами хозяйственных операциях, является табличная часть, которая состоит из двух частей. В левой отражаются, как правило, факты хозяйственной деятельности организации - составителя документа. Она включает четыре столбца. В первом из них указывается порядковый номер записи, во втором - краткое содержание хозяйственной операции, в третьем и четвертом - ее денежное выражение по дебету или кредиту. Правая часть таблицы остается незаполненной; данные туда записываются контрагентом при проведении им сверки.

Таким образом, в рассматриваемый акт вносятся в хронологическом порядке записи обо всех проведенных организацией с участием конкретного контрагента операциях за определенный период. После чего подсчитываются обороты по дебету и кредиту и определяется конечное сальдо на нужную дату.

Если проблем и ошибок не возникло, то суммы, полученные после

заполнения первой и второй вкладки, будут выглядеть зеркально в таблице.

Один экземпляр акта остается в бухгалтерии организации, второй направляется в организацию, с которой проводится сверка. Контрагент, получивший этот акт, должен проверить все содержащиеся в нем данные и внести собственные. Выявленные расхождения он также должен зафиксировать в этом акте. После отражения всех необходимых сведений контрагент возвращает этот акт организации.

В случае выявления несоответствий, образовавшихся в результате ошибочных действий бухгалтера, в учете должны быть составлены корректировочные записи в порядке, установленном п. 5 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н.

Так, например ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Инвентаризационные разницы, выявленные в ходе инвентаризации, могут быть отражены следующим образом: (таблица 3.3.)

Таблица 3.3

Инвентаризационные разницы, выявленные в ходе инвентаризации

Содержание операции	Дебет	Кредит
Исправлена ошибка, выявленная в результате инвентаризации расчетов с поставщиками, выразившаяся в неполном отражении в учете стоимости приобретенных товаров	41	60
Списана кредиторская задолженность перед поставщиком (покупателем), по которой истек срок исковой давности	60 (62, 76)	91-1
Списана дебиторская задолженность перед поставщиком (покупателем), по которой истек срок исковой давности	91-2	60 (62, 76)
Сумма списанной дебиторской задолженности учтена за балансом	007	

Результаты инвентаризации расчетов оформляются следующим образом.

Первоначально итоги проверки каждого кредитора заносятся в справку, являющуюся приложением к акту по форме N ИНВ-17. В этой справке

указываются: реквизиты каждого дебитора и кредитора организации; дата и причина возникновения задолженности; сумма задолженности. Затем на основании этой справки составляется акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме №ИНВ-17 в двух экземплярах, который подписывается ответственными лицами инвентаризационной комиссии. Один экземпляр акта передается в бухгалтерию, второй остается в комиссии. В акте указываются:

- 1) наименование организации, проводящей инвентаризацию;
- 2) ссылка на приказ, в соответствии с которым производится инвентаризация;
- 3) порядковый номер и дата составления документа;
- 4) дата проверки состояния дебиторской и кредиторской задолженности;
- 5) полная сумма кредиторской задолженности по каждому контрагенту;
- 6) сумма задолженности, которую кредитор не подтвердил и по которой истек срок исковой давности;
- 7) итоговая сумма по каждому виду задолженности.

Получив результаты инвентаризации, руководство организации утверждает их и выносит решения о создании резервов по сомнительным долгам, списании безнадежной задолженности, списании задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский проводится ежемесячно. Достоверно оценить правильность отражения сумм задолженности помогает сверка расчетов.

Так, согласно акта сверки взаимных расчетов за январь 2016 года между ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский и АО "ИТЕКО Ресурс" задолженность в пользу АО "ИТЕКО Ресурс" составила 498,04 руб. (Приложение 23).

Таким образом, инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками подразумевает проверку обоснованности числящихся на балансе сумм кредиторской задолженностей.

3.4. Мероприятия по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский

В ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский для нормального функционирования всех звеньев субъекта хозяйствования необходимо иметь достоверную информацию о финансовом состоянии предприятия, в частности кредиторской задолженности.

Особое место в кредиторской задолженности занимают многочисленные расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками занимают весомое место в системе расчетных операций, а также являются важнейшей составляющей бухгалтерской деятельности в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский, поскольку они влияют на формирование основной части денежных поступлений. Следует отметить, что кредиторская задолженность, как в целом, так и за товары, работы, услуги составляет значительную часть пассивов отечественных предприятий и с каждым годом растет.

Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги может быть, как положительным элементом финансово-хозяйственной деятельности, так и отрицательным. По сравнению с обязательствами по полученным кредитам банков, векселям, облигациям, она является «дешевой» задолженностью. 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.

Формированию взаимоотношений и соответствующих расчетных операций с поставщиками и подрядчиками предшествует процесс их поиска предприятием.

Окончательный выбор поставщика или подрядчика также является нелегкой задачей. 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. Весомое место в системе расчетных операций занимают расчеты с поставщиками и подрядчиками. Доходность предприятия в основном зависит от скорости оборота капитала.

Для соблюдения действующих правил расчетов следует предотвращать их просрочку, способствовать уменьшению кредиторской и дебиторской задолженностей.

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.

Задолженность перед поставщиками возникает из-за разрыва во времени от момента перехода права собственности на приобретенные товары, выполненные работы или оказанные услуги до момента их оплаты.

В ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский для усовершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками нужно усовершенствовать не только теоретические разработки в системе учета текущих обязательств, но и практические внедрения. Разработать схему документирования расчетов между поставщиками и покупателями в зависимости от сроков и форм оплаты, схему документооборота расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии. Это позволит полностью раскрыть учетную информацию для эффективного управления хозяйственной деятельностью предприятий.

Основными элементами контроля операций по обеспечению осуществления расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский и фактов их изменения являются:

- объекты – договоры, заключенные предприятием; расчетные операции; записи в первичных документах, учетных регистрах и отчетности; хозяйственные операции по учету фактов изменения обязательств в контексте расчетов с поставщиками и подрядчиками; информация о нарушениях и злоупотреблениях в ведении учета, которые нашли документальное подтверждение в актах ревизии, проверок, выводах аудиторов, постановлениях правоохранительных органов;

- субъекты – собственник и подразделения предприятия, которые выполняют контрольные функции по формированию расчетов с поставщиками и подрядчиками (юридический отдел, отдел снабжения, бухгалтерия, отдел экономического анализа, планово-финансовый отдел, отдел маркетинга).

Контроль процесса снабжения начинается с оценки потенциального поставщика и качества сырья, материалов, оборудования, энергоносителей, других ресурсов и услуг, приобретаемых предприятием. После подписания договоров контролером проверяется факт выполнения договорных отношений и расчетной дисциплины.

Одной из важнейших задач эффективной организации системы внутреннего контроля операций по обеспечению выполнения договорных обязательств в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский является

регламентирование его осуществления, то есть закрепление соответствующего порядка исполнения контроля в соответствующих приказах или положениях и формирование системы внутренних распорядительных документов:

- положении об учетной политике;
- положении о договорной работе;
- графике документооборота (фиксация движения первичных учетных документов и отслеживание расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятия);
- положении о службе внутреннего контроля (раскрытие и закрепление функциональных обязанностей избранных субъектов контроля за подконтрольным объектом);
- должностных инструкциях работников (определение контрольных функций и реализация процедур контроля по выбранному объекту проверки).

Планирование снабженческих операций в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский предусматривает сбор входящей информации и ее анализ:

- определение ключевых факторов экономической ситуации;
- подбор входной информации, что касается поставщиков-производителей материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, топлива, энергии, запасных частей и т. д. на основе бюллетеней, справочников, прайс-листов;
- формирование плана на будущий период (специфические задачи, выработки альтернативного плана на случай непредвиденных ситуаций, пути достижения целей, организационные мероприятия, методы проверки плана).

Процесс снабжения в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский означает общее руководство снабженческой деятельностью, осуществление которого возложено на специализированный отдел. Задачей отдела снабжения является определение уровня затрат на организацию снабжения, осуществление политики в отношении поставщиков, заключение договоров. В узком смысле под управлением снабжения понимают процесс планирования и

ежедневного руководства обеспечением поставок для производственных и непроизводственных нужд предприятия.

Отдел снабжения отбирает из массива поставщиков таких, которые обеспечивают качество по приемлемому уровню цен и регулярность поставок. Особое внимание обращается на условия расчетов и доставку наиболее экономичным способом с целью снижения транспортных и складских расходов. Нужно учитывать, что решения по поставкам принимаются в условиях, когда часто изменяются как внешние факторы хозяйствования (экономические, политические, социальные, законодательные, юридические, рынок, конъюнктура, предложение), так и внутренние (план поставки и задачи, связи предприятия, изменение ассортимента), что порождает определенные проблемы и ограничения. 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.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является важнейшим участком бухгалтерской работы в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский, поскольку на этом этапе формируется основная часть доходов и денежных поступлений. С помощью расчетов можно, с одной стороны, направить и обеспечить предприятие сырьем и др., а с другой осуществить реализацию готовой продукции.

Усовершенствовать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский возможно путем создания таблицы, где будет видна задолженность каждого поставщика по договорам, срокам погашения задолженности по графику и фактически. Это даст возможность определить по каждой операции соблюдение сроков поставки товарно-материальных ценностей и своевременность расчетов.

Для контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский бухгалтеру необходимо вести в программе

«1С: Предприятие» справочник «Договоры» и ввести в программу дополнительный отчет «График платежей». В справочнике «Договоры» хранится информация о счетах на оплату, выставленных контрагенту, счетах на оплату, полученных от контрагента и договорах длительного действия с контрагентом. Реквизиты справочника «Дата возникновения обязательств» и «Дата погашения обязательства» могут быть использованы ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский для разделения задолженности на долгосрочную, краткосрочную и просроченную. Справочник «Договоры» служит основанием для формирования отчета «График платежей». Данный отчет необходим для контроля своевременной оплаты ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский выставленных поставщиками счетов. В этом отчете составляется график выплат и поступлений денежных средств от контрагентов. В отчете «График платежей» можно получить информацию о том, какие задолженности по выплатам имеются у покупателей и заказчиков перед ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский и, наоборот, какие задолженности имеются у ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский перед поставщиками.

Сроки погашения задолженностей вычисляются исходя из установленной в документе даты оплаты. График платежей может быть выведен на любую дату. Все задолженности в отчете сгруппированы по срокам их погашения. Первым пунктом в отчете всегда отображается информация о просроченных долгах контрагентов организации и тех выплатах, которые должна произвести организация в первую очередь своим поставщикам.

С помощью специальной настройки «Имеющиеся средства» можно задать сумму имеющихся у организации денежных средств на дату формирования отчета. Отчет, учитывая начальную сумму, рассчитывает объем денежных средств организации с учетом всех предполагаемых в будущем выплат и поступлений. Эффектом от ведения справочника «Договоры» и внедрения отчета «График платежей» в программу «1С: Предприятие» является сумма выявленной просроченной задолженности покупателей и заказчиков за 2013-2015 гг., которую ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский могло бы израсходовать на

приобретение товаров и материалов, оказание транспортных услуг другим организациям, а также сумма штрафов от поставщиков и подрядчиков за срыв сроков платежей, которой бы удалось избежать.

Расчет суммы просроченной задолженности покупателей и заказчиков представим в таблице 3.4, из которой видно, что сумма упущенной выгоды ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский составит 40020 руб.

Таблица 3.4

**Просроченная задолженность покупателей и заказчиков
ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский**

Наименование покупателя (заказчика)	Сумма просроченной задолженности, руб.
ЗАО "Инвестор"	10234
ООО ПКФ "Инвест-Агро"	2345
ОАО «Агроинвест»	1278
ООО "Гварта-Агро"	7896
ООО «Арбат»	5406
ООО «Весна»	3264
ООО «Советское»	4567
ЗАО "Краски"	5030
Всего:	40020

Расчет суммы штрафов от поставщиков и подрядчиков за срыв сроков платежей представим в таблице 3.5, данные которой показывают, что общая сумма неустойки поставщикам составит $34700,95/1,18=29407,58$ руб.

Таблица 3.5

Сумма штрафов от поставщиков ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский

Поставщик (подрядчик)	Задолженность, руб.	Количество дней просрочки	Неустойка за один день, %	Сумма неустойки, %
ООО «ЭкоНива-Черноземье»	17836,49	63	0,1	1123,7
ЗАО «Факел»	110089,64	92	0,2	20256,49
ООО «Ростлайн Агросервис»	4490	299	0,1	1342,51
ООО «Ремонт»	24145,93	244	0,2	11783,21
ООО «Транс-Авто»	2843,8	1	0,1	2,84
ООО «Магистраль»	6200	31	0,1	192,2
Всего:				34700,95

Таким образом, если бы бухгалтер ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский вел справочник «Договоры» и формировал каждый день отчет «График платежей» организации не пришлось бы платить неустойку поставщикам в размере 34700,95 руб. и вовремя выявить, взыскать и пустить в оборот просроченную задолженность покупателей и заказчиков в размере 40020 руб.

Совершенствование существующей системы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками возможно лишь при условии ее унификации с международной, но при одновременном учете национальных особенностей. Это позволит полностью раскрыть учетную информацию для эффективного управления хозяйственной деятельностью ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский - финансово-устойчивое и платежеспособное предприятие, основными видами деятельности которого являются: растениеводство, животноводство, воспроизводство рыбы и водных биоресурсов сельскохозяйственными товаропроизводителями, предоставление услуг по закладке, обработке и содержанию садов, парков и других зеленых насаждений, распиловка древесины и другие виды деятельности.

Исследование основных экономических показателей ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за три года свидетельствует об улучшении практически всех показателей. Так, с 2013 по 2015 годы увеличились выручка и себестоимость продаж. Среднесписочная численность работников ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский увеличилась за три года на 10 человек. Так, в 2013 году численность персонала составила 223 человека, в 2014 году – 227 человек, а в 2015 году – 233 человека. Уровень рентабельности увеличился за три года на 28,66. Рентабельность продаж в 2015 году увеличилась за три года на 10,74% и составила 27,58%, что говорит о более эффективной работе ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский в 2015 г.

В организации за три года наблюдается увеличение как среднегодовой стоимости кредиторской задолженности, так и увеличение среднегодовой стоимости дебиторской задолженности, что является негативным фактом в организации расчетных операций ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский. Коэффициент абсолютной ликвидности ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за три года изменялся и в 2015 году составил 0,42, что больше по сравнению с 2013 годом на 0,09, и больше по сравнению 2014 годом на 0,1. В ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский коэффициент быстрой (срочной) ликвидности в 2015 году значительно вырос и составил 0,98, и по сравнению с 2013 годом был больше на 0,21. Нормативное значение коэффициента текущей ликвидности составляет не менее 0,2. В организации этот коэффициент намного больше норматива, что свидетельствует о достаточности текущих активов для

покрытия краткосрочных обязательств. Коэффициент текущей ликвидности имеет различную тенденцию. В 2015 году он был равен 1,48 и был меньше уровня 2013 года на 0,2.

Анализ платежеспособности ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский за три года показал значительное увеличение платежных средств, так в 2015 году по сравнению с 2013 годом они увеличились на 200669 тыс. руб., а по сравнению с 2014 годом были больше на 161742 тыс. руб. За три года срочные платежи увеличились на 329829 тыс. руб., а коэффициент платежеспособности увеличился на 0,12, и за анализируемый период был ниже нормативного значения (меньше 1).

Анализ показателей, характеризующих финансовую устойчивость ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский свидетельствует об устойчивом финансовом состоянии, небольшой зависимости от заемных источников финансирования, значительном увеличении собственного капитала, которые положительно отражаются на показателях чистой прибыли и рентабельности организации.

Бухгалтерский учет в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский организован по централизованной форме и охватывает финансовый и налоговый учет. Бухгалтерский учет ведется на основании принятого Положения об учетной политике от 01 января 2009 г. № УП1.

Формы и методы бухгалтерского учета в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский, применяются в соответствии с требованиями законодательства. На данном предприятии установлена журнально-ордерная форма бухгалтерского учета, применяется бухгалтерская программа 1С Предприятие 7.7.

В исследуемой организации при расчетах с поставщиками и подрядчиками применяются следующие первичные документы: счета-фактуры, товарные накладные, товарно-транспортные накладные, платежные поручения, и другие документы.

В ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками применяется счет 60 «Расчеты с поставщиками

и подрядчиками».

Для совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский необходимо усовершенствовать не только теоретические разработки в системе учета текущих обязательств, но и практические внедрения. Разработать схему документирования расчетов между поставщиками и покупателями в зависимости от сроков и форм оплаты, схему документооборота расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии. Это позволит полностью раскрыть учетную информацию для эффективного управления хозяйственной деятельностью предприятий.

Также усовершенствовать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский возможно путем создания таблицы, где будет видна задолженность каждого поставщика по договорам, срокам погашения задолженности по графику и фактически. Это даст возможность определить по каждой операции соблюдение сроков поставки товарно-материальных ценностей и своевременность расчетов. Хозяйственные операции должны отражаться только на основании своевременно и правильно оформленных документов с заполнением всех реквизитов предприятия. Считаем целесообразным применение регистров накопления и группировки данных о расчетах с поставщиками и подрядчиками для последующего переноса в Журнал-ордер.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) [Электронный ресурс] (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 31.01.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cs/cgi/online.cgi=doc;base==153956;dst=0;ts=A5DEF57D17D54DD3642A1FE2CA0C8DB5;rnd=0.6181525273714215>.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=148796;fld=134;dst=4294967295;rnd=0.07304589333944023>.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/consonline.cgi?req=doc;base=LAW;n=156940;dst=0;ts=6DFBC1D41D1D4C3B4077240C2CE8C186;rnd=0.42887891503050923>

5. Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 №197-ФЗ (ред. от 30.12.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=156601;dst=0;ts=59BB47B15D066227B61082CD9C58AA87;rnd=0.5151515547186136>.

6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ (ред. от 30.12.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_158526/.

7. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 23.05.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=156037;dst=0;ts=7D6E39A382867F7FEDA107DB5BD9AA8F;rnd=0.017865512752905488>

8. О банках и банковской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 02.12.1990 N 395-1 (ред. от 03.07.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/bank/>.

9. О Центральном банке Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base;n=139843>

10. О национальной платежной системе [Электронный ресурс]: федер. закон от 27.06.2011 N 161-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа:<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.req=doc;base=LAW;n=148649>

11. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт [Электронный ресурс]: федер. закон от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=154781;dst=0;ts=75DE25A7D391305F20FE37B84ECEB67A;rnd=0.22094137058593333>

12. О переводном и простом векселе [Электронный ресурс]: федер. закон от 11 марта 1997 г. N 48-ФЗ // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=13669>

13. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс]: федер. закон от 10 декабря 2003 года №173-ФЗ (ред. от 03.07.2016) //

Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа:
<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=200828#0>

14. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства [Электронный ресурс]: Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа:
<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=175737&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.516975383271572#0>

15. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: (утв. приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111058;dst=0;ts=8E1FF46346E534EEE9CE49420D97;rnd=0.06070081167854369>.

16. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] (утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107971;dst=0;ts=52714CB0E6A758219164FE86178C58E8;rnd=0.5223465617746115>.

17. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») [Электронный ресурс]: (утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=142566;dst=0;ts=13D6B253A37C747F41A9E6C5A46834;rnd=0.44790580379776657>.

18. О формах бухгалтерской отчетности организаций (утв. приказом Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н (в ред. от 06.04.2015) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=141042;dst=0;ts=91AD39BC3055640B3D12815877D58BC4;rnd=0.8402665830217302>

19. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (ред. от 08.11.2010) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107972;dst=0;ts=5B4F6B156363F23792CEC30E61682981;rnd=0.3932838854379952>

20. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс] (утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=131604;dst=0;ts=B4EDD6223793C031394FCC4EED09AD10;rnd=0.1656070752069354>

21. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=1606;dst=0;ts>

22. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] (утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 №49 (ред. от 08.11.2010) // Информационно - справочная система Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107970>.

23. Авдеев, В.В. Дебиторская и кредиторская задолженность: расчеты по договорам поставки [Текст]/ В.В. Авдеев // Бухгалтерский учет. – 2014. – №15. – С.16-22.

24. Андреева, И.В. Кредиторская задолженность: пути оптимизации [Текст]/ И.В. Андреева // В курсе правового дела, №24. - 2015.- С 21-23.

25. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от «А» до «Я» [Текст]: учебник / В.П. Астахов. – Ростов н/Д: Феникс, 2013. – 479 с.

26. Бабаев, Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) [Текст]: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М. : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – 398 с.

27. Байдыбекова, С.К. Совершенствование учета расчетов с дебиторами и кредиторами [Текст]/ С.К. Байдыбекова // Управленческий учет. – 2015. – №6. – С. 63–71.

28. Вайсблат, Б.И., Шилова, Е.Н. Управление кредиторской задолженностью [Текст]/ Б.И. Вайсблат, Е.Н. Шилова, // Экономический анализ - 2016. - №21- С. 2-5.

29. Веденина, Е.Л. Задолженность по неоплаченному векселю [Текст] / Е.Л. Веденина // Бухгалтерский учет.- 2015.- №5 - С. 65-67.

30. Демина, И.Д., Лейпи, А.Р. Моделирование зависимости образования кредиторской задолженности [Текст] / И.Д. Демина, А.Р. Лейпи // Экономический анализ.- 2015.- №41 (206) - С. 18-23.

31. Ефимова, О.В. Финансовый анализ [Текст]: учебное пособие / О.В. Ефимова. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2013. – 320 с.

32. Ефимова, О.В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие / О.В. Ефимова [и др.]. - М.: Издательство «Омега-Л», 2013. - 451 с.

33. Ионова, А.Ф. Финансовый анализ [Текст]: учебное пособие / А.Ф. Ионова, Н.Н. Селизнева. – М.: Проспект, 2013. – 624 с.

34. Калугина, О.В. Направления совершенствования учета расчетов с поставщиками на сельскохозяйственных предприятиях [Текст]/ О.В. Калугина, Н.П. Адинцова // Новая наука: Опыт, традиции, инновации. – 2016. – №3–1 (71). – С. 90–92.

35. Камысовская, С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей [Текст]: учеб. пособие / С.В.

Камысовская, Т.В. Захарова. – М. : Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 432 с.

36. Канке, А. А., Кошечая, И. П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://financepro.ru/economy/4807-analiz-finansovo-dejatelnosti.html>

37. Карельская, С.Н. Продажа кредиторской задолженности: учет и налогообложение [Текст] / С.Н Карельская // Бухгалтерский учет. - 2014. -№03 - С. 42-46.

38. Казакова, Н.А. Экономический анализ [Текст]: учебник. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 343 с.

39. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет на предприятиях [Текст]: учебник / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2011. - 348с.

40. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие / Н.П. Кондраков, - 5-е изд., перераб. и доп.-М.: ИНФРА-М, 2013.-717с.

41. Лысенко, Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / Д. В. Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 320 с.

42. Любушин, Н.П. Экономический анализ [Текст]: учебник / Н.П. Любушин. – М.: Юнити-Дана. - 2013.– 513 с.

43. Муллинова, С.А. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] / С.А. Муллинова // Научно-методический электронный журнал Концепт. – 2015. – №7. – С. 41–45.

44. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник/ В.Ф. Палий. – 6-е изд., испр. и доп. – М. : НИЦ Инфра-М, 2013. – 506 с.

45. Парушина, Н.В. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности [Текст] / Н.В. Парушина// Бухгалтерский учет. - 2015. - № 4.-С.34-37.

46. Петров, А.М. Финансовый учет и отчетность [Текст]: учебник / А.М. Петров, Л.А. Мельникова, И.А. Савин; Под ред. А.М. Петрова. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 464 с.

47. Пономаренко, П.Г. Бухгалтерский учет, анализ и аудит

[Электронный ресурс]: учеб. пособие / П. Г. Пономаренко [и др.] ; под общ. ред. П.Г. Пономаренко. – 3-е изд., испр. – Минск: Выш. шк., 2012. – 558 с.

48. Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии [Текст]: учеб.- практическое пособие / Н.В Пошерстник . 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. -456 с.

49. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / Г. В. Савицкая: - 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2013. — 607 с.

50. Светличная, А.С. Учет и контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками / А.С. Светличная // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. – 2015. – №5–1. – С. 148–153.

51. Солдатова, А.О. Факторинг и секьютеризация финансовых активов [Текст]: учебное пособие / А.О. Солдатова. – Издательский дом Высшей школы экономики, 2013. – 606 с.

52. Стражев, В.И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности [Текст]: учебник / В.И. Стражев. - Минск: Вышэйшая школа, 2012. - 480с.

53. Титова, С. А. Составляем годовой отчет с помощью Минфина [Текст] / С.А. Титова // Новая бухгалтерия. – 2015. - №1. - С.10-13.

54. Толмачев, О. М. Теоретические и методологические основы формирования дебиторской и кредиторской задолженности современного российского предприятия [Текст] / О. М. Толмачев // Промышленная политика в Российской Федерации. - 2013 .- №8 .- С. 92-99.

55. Уханова, О.В. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и покупателями, пути решения [Текст] / О.В. Уханова // Образование, наука и современное общество: Актуальные вопросы экономики и кооперации: Материалы международной научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава и аспирантов: В 5-ти частях / Белгородский университет кооперации, экономики и права. – 2015. – С. 223–228.

56. Черненко, Н.Ю. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебное

пособие/ Н.Ю. Черненко. – Ростов н/Д: Феникс, 2013. – 476 с.

57. Чибинев, В.М., Гриб, В.В. Проблемы оптимизации кредиторской задолженности на современном этапе [Текст] / В.М. Чибинев, В.В. Гриб // Юрист. – 2015. – №1.- С.12-14.

58. Чиков, Д. А. Контроль над кредиторской задолженностью [Текст] /Д.А. Чиков // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2011.– №11 –С.3-4.

59. Чернышева, Ю.Г., Чернышев, Э.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://uacrisis.e-qo.com/finances/financial-analysis/1849-kniga-analiz-finansovo-hozyajstvennoj-chernyshova-yug-chernyshev-yea.html>

60. Филиппенко, Е.И. Расчеты с поставщиками и подрядчиками [Текст] / Е.И. Филиппенко // Бухгалтерский учёт. - №11. - 2013.-с. 70-76.

СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ

1. Устав ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский.
2. Бухгалтерская отчетность на 31 декабря 2013 г.
3. Бухгалтерская отчетность на 31 декабря 2014 г.
4. Бухгалтерская отчетность на 31 декабря 2015 г.
5. Распределение обязанностей среди работников бухгалтерии.
6. Учетная политика ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский.
7. Рабочий план счетов бухгалтерского учета.
8. Организационная структура ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский.
9. План документооборота по ООО «Агротех-Гарант» Алексеевский.
10. Книга покупок.
11. Договор купли-продажи сельскохозяйственной техники №СТВ-4 от 15 января 2016 года.
12. Договор поставки №34 ЭНЧ от 3 февраля 2016 года.
13. Договор подряда №33 от 16 февраля 2016 года.
14. Договор на оказание услуг в области семян, почв, удобрений №11-16/0015 от 29 января 2016 года.
15. Счёт-фактура №1 от 12 января 2016 года.
16. Акт №1 от 12 января 2016 года.
17. Счет- фактура №0000000023 от 16 января 2016 года.
18. Акт об оказании услуг 0000007528 от 16 января 2016 года.
19. Платежное поручение №27 от 19 января 2016 года.
20. Товарная накладная от 11 января 2016 года.
21. Счет- фактура №Ц000000001 от 11 января 2016 года.
22. Доверенность №2 от 11 января 2016 года.
23. Акт сверки.
24. Выписка операций по лицевому счету 40702810507130100623
25. Анализ счета 60 за январь 2016 года.
26. Обороты счета 60 за январь 2016 года.