

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»

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ИНФОРМАЦИИ О КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА**

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001252
Семиразовой Дарьи Юрьевны**

Научный руководитель
к.э.н.
Калуцкая Н.А.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	6
1.1. Значение и задачи бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, формы расчетов	6
1.2. Нормативное регулирование расчетов по краткосрочным обязательствам	15
2. ОРГАНИЗАЦИОННО — ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО ЗАВОД «КРАСКИ КВИЛ»	25
2.1. Организационная характеристика ООО Завод «Краски КВИЛ»	25
2.2. Анализ основных экономических показателей ООО Завод «Краски КВИЛ»	30
2.3. Организация ведения бухгалтерского учета в ООО Завод «Краски КВИЛ»	36
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО ЗАВОД «КРАСКИ КВИЛ»	42
3.1. Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками	42
3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО Завод «Краски КВИЛ»	47
3.3. Раскрытие информации о кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности ООО Завод «Краски КВИЛ»	55
3.4. Пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО Завод «Краски КВИЛ»	60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	66
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	71
ПРИЛОЖЕНИЯ	78

ВВЕДЕНИЕ

Развитие рыночных отношений увеличивает ответственность и самостоятельность фирм в разработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности расчетов с кредиторами и дебиторами. Увеличение или снижение дебиторской и кредиторской задолженности приводят к изменению финансового состояния организации.

Расчеты с поставщиками подрядчиками являются частью расчетных операций и возникают на всех этапах финансово-хозяйственной деятельности любого современного предприятия.

В условиях рыночной экономики одной из основных задач предприятия является оптимальный выбор поставщика из большого числа предприятий, предлагающих свою продукцию, достойных поставщиков сырья и полуфабрикатов, вспомогательных материалов, комплектующих изделий и прочей продукции. Регламентирование подходов к сравнительному анализу поставщиков и методов их выбора облегчит работу по данному направлению. Выявление и изучение поставщиков не является разовым мероприятием, а должно проводиться систематически, базируясь на различных источниках информации.

Актуальность темы исследования не вызывает сомнений, так как учет долговых обязательств и их сравнительный анализ является важнейшей составной частью системы бухгалтерского учета организации. Сомнительная дебиторская задолженность и невыполненная в срок кредиторская задолженность организации свидетельствуют о нарушениях поставщиками и клиентами финансовой и платежной дисциплины, что требует незамедлительного принятия определенных мер для устранения отрицательных последствий. Своевременное принятие этих мер, возможно, только при осуществлении со стороны фирмы систематического контроля.

Целью данной выпускной квалификационной работы является рассмотрение порядка учета расчетов с поставщиками, а также разработка мер, направленных на совершенствование учета краткосрочных обязательств.

Для выполнения поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- дать организационно-экономическую характеристику предприятия;
- рассмотреть бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО Завод «Краски КВИЛ».

В качестве объекта исследования выступает ООО Завод «Краски КВИЛ».

Предметом изучения выпускной квалификационной работы является кредиторская задолженность предприятия.

Теоретической и методологической основой для написания выпускной квалификационной работы были использованы нормативные акты, изданные Правительством РФ, Министерством финансов, труды российских ученых по этой проблеме, публикации в периодической печати. Вопросы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в своих работах рассматривали В.П. Астахов, Т.Г. Богоцкая, Л.Н. Вещунова, Н.П. Кондраков, И.Н. Костюкова, Д.В. Луговской, В.А. Кузнецова, Ф.Н. Филина, Н.Н. Шишкоедова.

Информационной базой исследования послужили нормативная документация, литература по бухгалтерскому учету, регистры синтетического и аналитического учетов, годовая бухгалтерская отчетность предприятия за период 2014 – 2016 г.

Во введении определяется актуальность учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, выделяются задачи, основная цель, предмет и объект исследования, обозначается теоретическая, информационная и методологическая базы.

В первой главе обосновываются теоретические основы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, акцентируется внимание на особенности нормативного регулирования расчетов по краткосрочным обязательствам в соответствии с отечественной и международной практикой.

Во второй главе представлена организационно-экономическая характеристика предприятия ООО Завод «Краски КВИЛ».

В третьей главе оценивается состояние бухгалтерского учета расчетов с поставщиками ООО Завод «Краски КВИЛ». Обосновывается построение синтетического и аналитического учетов расчетов, предлагаются мероприятия по совершенствованию учета расчетов по краткосрочным обязательствам.

В заключении сформулированы основные выводы по результатам исследования, предложены рекомендации по совершенствованию учета расчетов с поставщиками.

Как правило, задолженность перед поставщиками и подрядчиками занимает наибольший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности компании. Ее отражают по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и дебету счетов по учету материально-производственных запасов, затрат или капитальных вложений. Поэтому в данной работе внимание будет уделено именно этому виду задолженности.

Выпускная квалификационная работа изложена на 80 страницах компьютерного текста и включает 10 таблиц, 12 рисунков, список использованной литературы насчитывает 48 наименований, к работе приложено 19 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

1.1. Значение и задачи бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, формы расчетов

Поставщики и подрядчики – это организации, поставляющие сырьё, материалы и другие товарно-материальные ценности, а также оказывающие различные виды услуг (отпуск электроэнергии, пара, воды, газа и др.) и выполняющие разные работы (капитальный и текущий ремонт основных средств и др.) [32,с.36].

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является важным элементом в системе бухгалтерского учета.

Основными задачами этого учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками за товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с поставщиками и покупателями;
- своевременная выверка расчетов с дебиторами и кредиторами для ис-

ключения просроченной задолженности;

- контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности [33, с. 45].

Расчёты с поставщиками и подрядчиками осуществляют после отгрузки им товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг либо одновременно с ними с согласия предприятия или по его поручению [38, с. 67].

В настоящее время организации сами выбирают форму расчётов за поставленную продукцию или оказанные услуги.

Система расчетов предприятия включает следующие основные элементы:

- а) наличные расчеты, порядок ведения кассовых операций;
- б) порядок открытия фирмами счетов в банках для осуществления расчетов, заключение договора банковского счета между банком и клиентом;
- в) безналичные расчеты (рис. 1.1) [43, с.87].

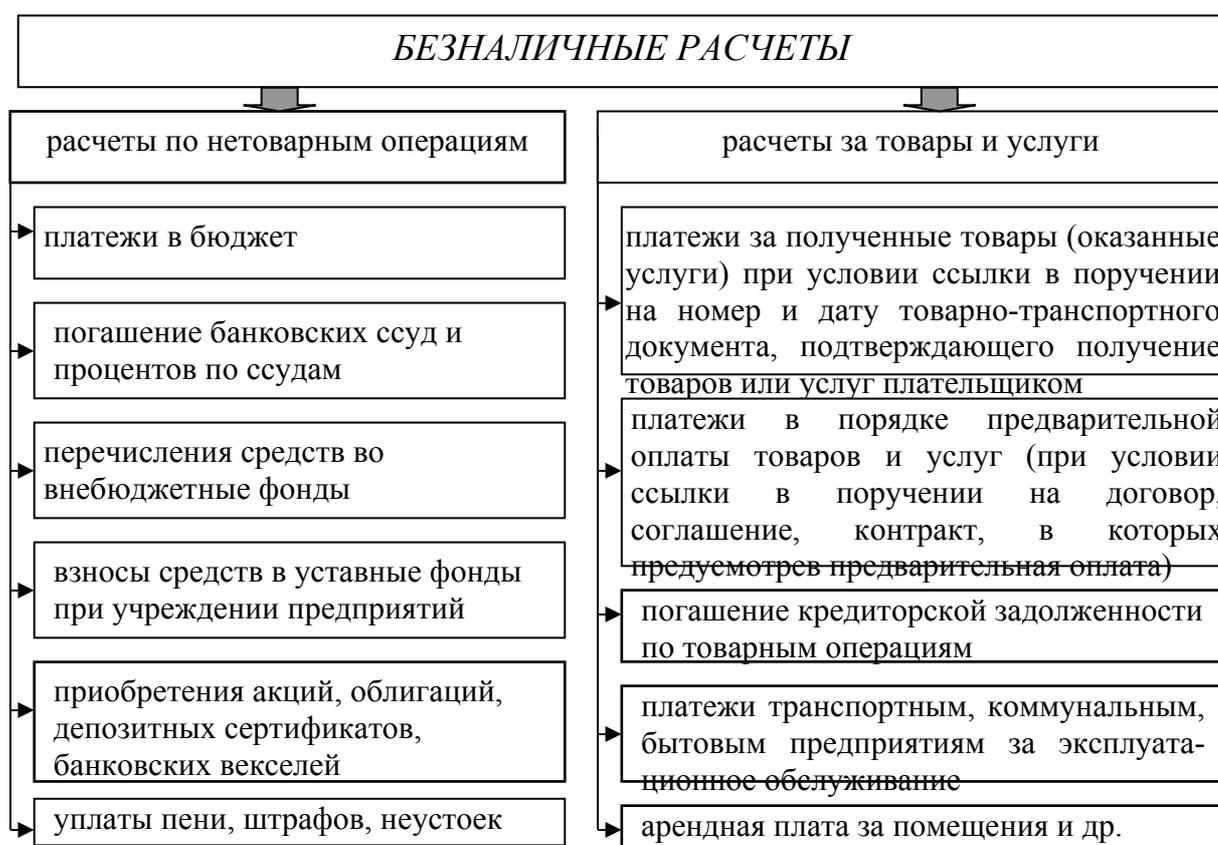


Рис. 1.1. Безналичное обращение на предприятии

Наличные расчеты между юридическими лицами ограничены. В соответствии с указанием Центрального Банка России от 20.06.2007 № 1843-У «Об осуществлении наличных расчетов» установлен предельный размер таких расчетов по одной сделке в размере 100 тыс. руб. (18).

Основные требования, предъявляемые к налично-денежному обороту, определены указанием Центрального Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11 марта 2014 г. № 3210 - У [17].

В соответствии с Кодексом РФ об административных правонарушениях (КоАП) нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 40 до 50 минимальных размеров оплаты труда (МРОТ); на юридических лиц - от 400 до 500 МРОТ.

Невыполнение должностным лицом учреждения банка обязанностей по контролю за выполнением организациями или их объединениями правил ведения кассовых операций влечет наложение административного штрафа в размере от 20 до 30 МРОТ [3]. Ответственность за несоблюдение (нарушение) кассовой дисциплины несут руководитель предприятия, главный бухгалтер и кассир.

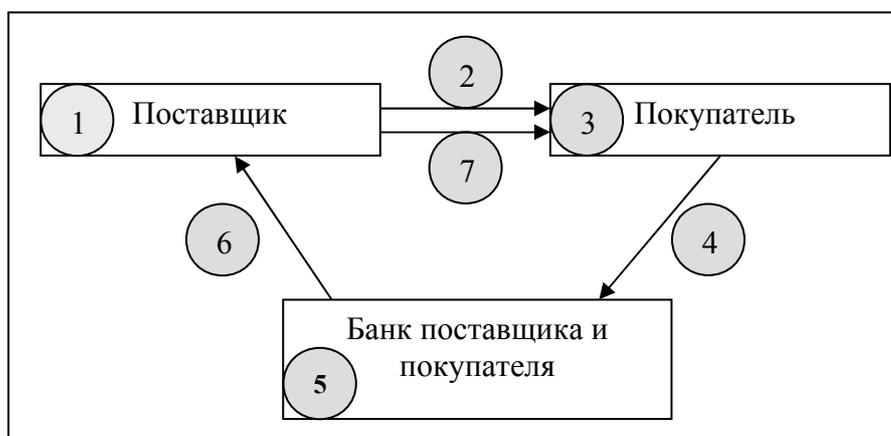
Безналичные расчеты осуществляются в различных формах, каждая из которых имеет специфические особенности в характере и движении расчетных документов. Формы расчетов между плательщиком и получателем определяются ими самими в хозяйственных договорах. В соответствии с действующим законодательством в современных условиях применяются следующие формы безналичных расчетов: платежными поручениями; платежными требованиями и поручениями; аккредитивами; чеками; инкассо; векселями [22,с. 44].

Расчеты платежными поручениями являются широко распространенной формой расчетов по товарным и нетоварным операциям. В безналичном

обороте эта форма расчетов составляет свыше 80%. При расчетах платежным поручением банк обязуется по поручению плательщика за счет средств, находящихся на его счете, перевести определенную денежную сумму на счет указанного плательщиком лица в этом или в ином банке в срок, предусмотренный законом или устанавливаемый в соответствии письменным распоряжением владельца счета (ст. 863 ГК РФ) [1]. Поручение плательщика исполняется банком при наличии средств на счете плательщика, если иное не предусмотрено договором между плательщиком и банком.

Преимущество расчетов платежными поручениями заключается в том, что они обеспечивают относительно простой и быстрый документооборот, максимальное сближение моментов получения покупателями товаров и совершения платежа, возможность для плательщика предварительной проверки качества оплачиваемых товаров или услуг [27, с.48].

Документооборот при предварительной оплате товаров с использованием платежного поручения изображен на рисунке 1.2.



- 1 - представитель покупателя (работник отдела материально-технического снабжения) отобрал на складе поставщика необходимую продукцию и подготовил ее к отгрузке;
- 2 - представитель покупателя сообщил на свое предприятие о необходимости произвести предоплату;
- 3 - бухгалтерия покупателя выписывает платежное поручение;
- 4 - поручение сдается в банк на инкассо (па исполнение);
- 5- банк исполняет поручение, т.е. списывает с расчетного счета покупателя указанную в поручении сумму и зачисляет ее на расчетный счет поставщика;
- 6 - банк информирует поставщика о платеже путем представления ему выписки из его расчетного счета;
- 7 - поставщик разрешает покупателю вывезти оплаченную продукцию.

Рис. 1.2. Документооборот при расчетах платежными поручениями

В последнее время получила распространение еще одна форма расчетов - расчеты платежными требованиями - поручениями. Платежное требование - поручение представляет собой требование кредитора (получателя средств) по основному договору к должнику (плательщику) об уплате определенной денежной суммы через банк на основании направленных в обслуживающий банк плательщика расчетных и отгрузочных документов стоимостью поставленной по договору продукции, выполненных работ, оказанных услуг. Расчеты посредством платежных требований могут осуществляться с предварительным акцептом и без акцепта плательщика [21,с. 51]. Без акцепта плательщика расчеты платежными требованиями осуществляются в случаях:

- 1) установленных законодательством;
- 2) предусмотренных сторонами по основному договору при условии предоставления банку, обслуживающему плательщика, права на списание денежных средств со счета плательщика без его распоряжения [40,с.45].

Без согласия организации в без акцептном порядке оплачиваются требования за отпущенный газ, воду, тепловую и электрическую энергию, выписанные на основании показателей измерительных приборов и действующих тарифов, а также за канализацию, пользование телефонов, почтово-телеграфные услуги [52,с.68].

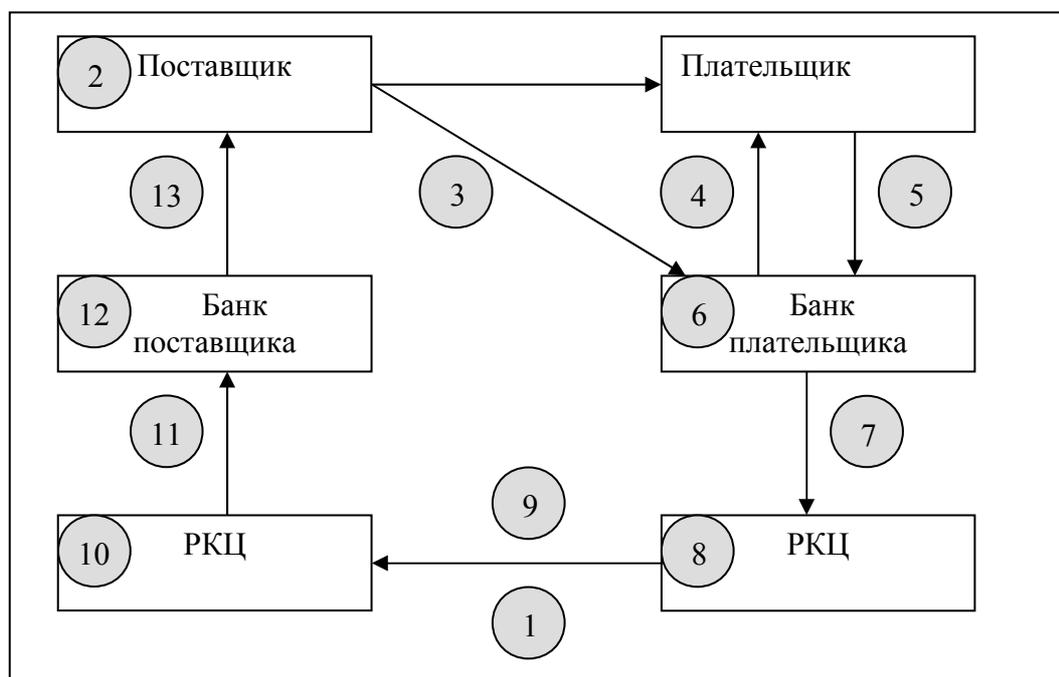
Схема документооборота при расчетах платежными требованиями-поручениями представлена на рисунке 1.3.

Письменное поручение одного кредитного учреждения другому о выплате определенной суммы физическому или юридическому лицу при выполнении указанных в поручении условий называется аккредитив [51,с.28].

Основными видами аккредитива являются отзывной и неотзывной. В случае изменения условий или отмены отзывного аккредитива банк-эмитент обязан направить соответствующее уведомление получателю средств не позже рабочего дня, следующего за днем изменения условий или отмены аккредитива.

Условия безотзывного аккредитива считаются измененными или безот-

званный аккредитив считается отмененным с момента получения исполняющим банком согласия получателя средств. Частичное принятие изменений условий безотзывного аккредитива получателем средств не допускается [46,с. 49].



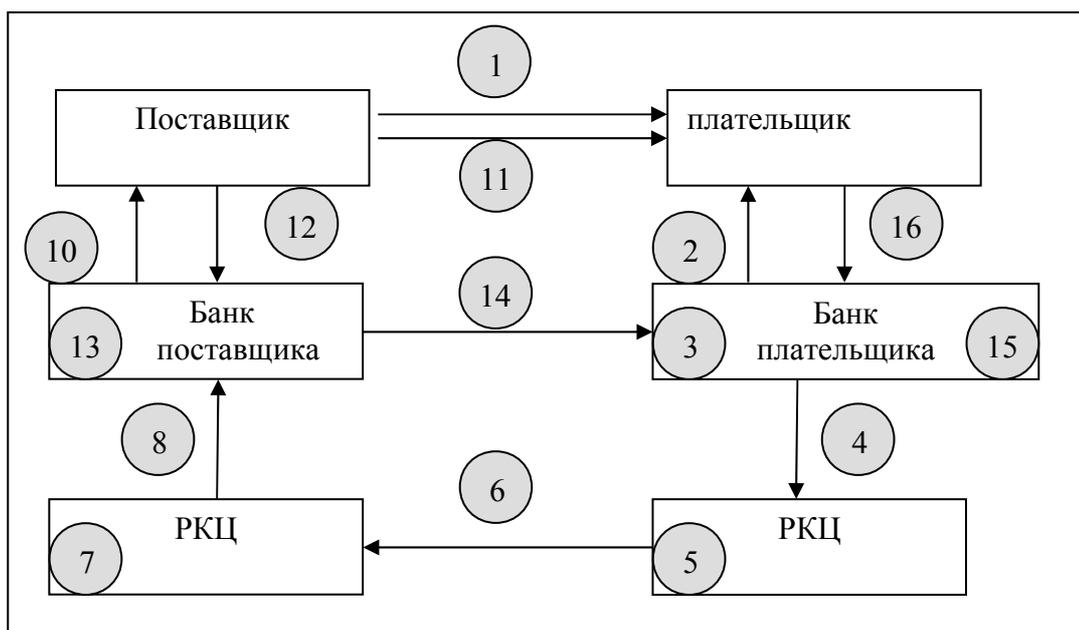
- 1 - отгрузка продукции;
- 2 - выписка комплекта платежных требований на основе отгрузочных документов;
- 3 - пересылка платежных требований вместе с отгрузочными документами в банк плательщика;
- 4 - передача полученных документов для принятия плательщиком решения о платеже (акцепте) либо об отказе от платежа (об отказе от акцепта);
- 5 - возврат платежных требований-поручений с акцептом плательщика;
- 6 - списание средств с счета плательщика;
- 7 - передача документов в РКЦ;
- 8 - списание средств с корреспондентского счета;
- 9 - пересылка кредитового авизо с 2-м экземпляром платежного требования-поручения в адрес РКЦ байка поставщика;
- 10 - зачисление средств на корреспондентский счет банка поставщика;
- 11 - сообщение банку поставщика о зачислении на его корреспондентский счет средств, поступивших в адрес поставщика;
- 12 - зачисление средств на расчетный счет поставщика;
- 13 - передача поставщику выписки из его расчетного счета о зачислении средств по платежному требованию-поручению.

Рис. 1.3. Документооборот при расчетах платежными требованиями-поручениями

Размер и порядок оплаты услуг банков при расчетах по аккредитивам регулируются условиями договоров, заключаемых с клиентами, и соглашениями между банками, участвующими в расчетах по аккредитивам.

Преимущество аккредитивной формы расчетов состоит в гарантии платежа и возможности получить его в кратчайший срок после отгрузки товаров. Недостаток расчетов аккредитивами - отвлечение из оборота покупателя средств, так как он резервирует их для оплаты счетов поставщика до отгрузки товаров [40,с.68].

Схема документооборота при аккредитивной форме расчетов (покрытый аккредитив) представлена на рисунке 1.4.



- 1 - сообщение о готовности товара и отгрузке;
- 2 - оформление заявления на открытие аккредитива и передача его в банк;
- 3 - списание суммы открываемого аккредитива с расчетного счета плательщика и ее отражение на специальном внебалансовом счете в банке плательщика;
- 4 - передача документов об открытии аккредитива в РКЦ, где открыт корреспондентский счет банка плательщика;
- 5 - списание средств в сумме аккредитива с корреспондентского счета банка плательщика и оформление кредитового авизо;
- 6 - пересылка кредитового авизо с заявлением плательщика на открытие аккредитива (2-й, 3-й и 4-й экземпляры);
- 7 - зачисление средств на корреспондентский счет банка поставщика в обслуживающем его РКЦ;
- 8 - передача документов в банк поставщика;
- 9 - бронирование средств в банке поставщика на отдельном счете «Аккредитивы» для расчетов с поставщиком;
- 10 - сообщение поставщику об открытии на его имя аккредитива и передача ему 3-го экземпляра зачисления плательщика;
- 11 - отгрузка продукции покупателю;
- 12 - передача поставщиком в банк реестра счетов, транспортных и других документов по отгруженной продукции с целью получения платежа;
- 13 - зачисление средств на счет поставщика и списание их со счета «Аккредитивы»;
- 14 - пересылка расчетных документов в банк плательщика;
- 15 - списание средств с внебалансового счета в сумме отгруженной продукции;
- 16 - передача расчетных документов плательщику.

Рис.1.4. Документооборот при аккредитивной форме расчетов

Чек - ценная бумага, выполненная владельцем счета в банке (чекодателем) на бланке установленной формы, содержащая поручение этому банку (плательщику) произвести платеж по ее предъявлении указанной суммы третьему лицу (чекодержателю) или лицу, давшему это поручение (30).

Участниками отношений по чеку являются чекодатель, чекодержатель и плательщик.

Чекодателем считается лицо, выписавшее чек; чекодержатель - любое физическое или юридическое лицо, являющееся законным владельцем выписанного чека; плательщик - банк или иная кредитная организация, получившие лицензию на совершение банковских операций, где чекодатель имеет средства, которыми он вправе распоряжаться путем выставления чеков.

Чек должен быть предъявлен чекодержателем к оплате в учреждение банка в течение 10 дней со дня его выдачи [24,с. 31].

Схема документооборота представлена в приложении 18.

Инкассо - это банковская операция, посредством которой банк по поручению и за счет клиента на основании расчетных документов осуществляет действия по получению от плательщика платежа. На инкассо принимаются чеки, векселя, ценные бумаги и т. д. [37, с.47]

На основании инкассового поручения производится списание денежных средств со счетов плательщика в бесспорном порядке.

Инкассовые поручения применяются:

а) если бесспорный порядок взыскания установлен соответствующими законами;

б) для взыскания по исполнительным документам;

в) в случаях, предусмотренных сторонами по основному договору (34).

Различают два основных вида инкассовых операций.

Простое инкассо - операция, по которой банк обязуется получить деньги с третьего лица на основании платежного требования, не сопровождаемого

коммерческими документами и выставленного клиентом через банк. Простое инкассо применяется при расчетах неторгового характера.

Документарное инкассо - операция, в результате которой банк должен предъявить третьему лицу полученные от клиента документы (как правило, товарораспорядительные) и выдать их ему только против платежа наличными или против акцепта [35,с.31]. Схема документооборота при расчетах инкассовыми поручениями представлена в приложении 19.

При осуществлении своей производственно-хозяйственной деятельности предприятие может пользоваться предоставленным ему поставщиком коммерческим кредитом.

Коммерческий кредит - это отсрочка или рассрочка платежа за реализованную продукцию, выполненные работы или предоставленные услуги. Отсрочка или рассрочка платежа равносильны краткосрочному кредиту и покупатель должен уплатить поставщику проценты. Коммерческий кредит предоставляется в форме открытого счета или вексельной форме [29,с.56].

Вексель - безусловное абстрактное письменное долговое обязательство строго установленной законом формы, дающее его владельцу (векселедержателю) беспорное право по наступлении срока требовать от должника (векселедателя) или акцептанта уплаты денежной суммы [30, с. 41].

Благодаря таким свойствам, как безусловность, абстрактность, беспорность, надежность, вексель выполняет 5 функций: кредитную, расчетную, обеспечения долга, вложения денег, инструмента рефинансирования и проведения центральными банками денежно-кредитной политики [39,с.81].

На основании вышеизложенного можно сделать следующий вывод, что при расчетах с поставщиками и подрядчиками используется большое количество различных форм. В настоящее время предприятия производят расчеты с поставщиками в основном в безналичной форме. При этом чаще

всего использует в качестве расчетов с поставщиками и подрядчиками платежные поручения.

Осуществляя расчетные операции, предприятия руководствуются законодательными документами, в которые мы рассмотрим в следующем параграфе.

1.2. Нормативное регулирование расчетов по краткосрочным обязательствам

Нормативное регулирование бухгалтерского учёта в Российской Федерации предполагает четырёхуровневую систему.

Общим законодательством Российской Федерации разрабатываются и утверждаются в пределах своей компетенции обязательные для исполнения всеми предприятиями:

- положения (стандарты) по бухгалтерскому учёту и бухгалтерской отчетности, устанавливающие принципы, правила и способы ведения фирмами учёта хозяйственных операций;

- другие нормативные акты Правительства Российской Федерации и методические указания по вопросам ведения бухгалтерского учёта [23,с.56].

В настоящее время нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ имеет четырёхуровневую систему (табл. 1.1).

В Гражданском Кодексе РФ существует такое понятие, как обязательства – это отношения, в силу которых должник обязан совершить в пользу кредитора определенные действия, то есть оплатить товар, работы, услуги, а кредитор имеет право требовать от должника исполнить свою обязанность (1).

Общими основаниями прекращения обязательств, по мнению государственного законодательства, являются:

- зачет (ст. 410 ГК РФ «Прекращение обязательства зачетом»). Означает, что обязательство прекращается частично или полностью зачетом встречного

одинакового требования, срок которого наступил либо в срок который не указан или определен моментом востребования;

- надлежащее исполнение (ст.408 ГК РФ «Прекращение обязательства исполнением»). Указывает на то, что кредитор, принимая исполнение, обязан по требованию должника выдать ему расписку о получении исполнения полностью или частично в определенной части;

- смерть гражданина (ст.418 ГК РФ «Прекращение обязательства смертью гражданина»);

- невозможность исполнения обязательства (ст.416 ГК РФ «Прекращение обязательства невозможностью исполнения»). Обозначает, что обязательство прекращается невозможностью исполнения, если она вызвана обстоятельством, за которое ни одна из сторон не отвечает.

Таблица 1.1

Система нормативного регулирования расчетов с поставщиками и подрядчиками

Уровни	Документы, регулирующие учет	Область применения
1 уровень	Законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации	Регулируют гражданско-правовые отношения между контрагентами, определяют роль и место бухгалтерского учета в системе законодательных актов
2 уровень	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету отдельных объектов учета	Раскрывают правовые и методологические нормы, закрепленные в Федеральном законе РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ
3 уровень	Методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Министерства финансов РФ и других ведомств	Необходимо использовать при разработке положений четвертого уровней. Определяют правила рациональной организации бухгалтерского учета
4 уровень	Рабочие документы по бухгалтерскому учету самой организации	Регулируют построение бухгалтерского учета в хозяйствующем субъекте

Основными принципами Российского законодательства является признание равенства участников регулируемых отношений

,неприкосновенности собственности ,свободы договора ,недопустимость вмешательства кого-либо в частные дела , возможность беспрепятственного осуществления гражданских прав , обеспечения восстановления нарушенных прав , их судебная защита.

Отношения между продавцами и покупателями описаны в параграфе 3 гл.30 ГК РФ как поставка товаров .

В этой части ГК РФ описаны правила ,установленные Венской конвенцией о международных договорах купли-продажи , а так же правила и нормы сложившиеся в нашей стране , регулирующие отношения по поставкам товара , и , частности , такие положения :

- о периодах поставки
- о их порядке
- допоставках товара
- об их выборке
- о способах расчета за поставку
- о штрафах и пених за нарушение условий поставки.

Выделение договоров поставки ,как особого вида договора купли-продажи было продиктовано необходимостью учета специфики указанных правоотношений , требующего более жесткого и детального регулирования . так же следует отметить ,что договора поставки остаются лишь одним из видов договоров купли-продажи . Задача законодателя по сравнению с общими положениями о купле-продаже применительно к регулированию договора поставки свелась лишь к определению специальных правил, учитывающих специфику отношений по поставкам товаров и подлежащих приоритетному применению.

Договором поставки является такой договор купли-продажи, по которому продавец , осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок и определенным количеством производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в

предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием.

Основным отличием договора поставки от других видов договоров купли-продажи, выступают следующие признаки договора поставки :

1) Поставщиком является лицо осуществляющее предпринимательскую деятельность :индивидуальный предприниматель или коммерческая организация . так же поставщиками могут являться некоммерческие организации ,если такого рода вид деятельности разрешен их учредителями и в рам целевой правоспособности .

2) Товар –продукция производимая или закупаемая поставщиком .из этого следует ,что в качестве поставщика выступают коммерческие организации или индивидуальные предприниматели ,специализирующиеся на производстве товара либо занимающиеся их закупкой .

3) договором поставки признается такой, по которому покупателю передаются товары для их использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием.

Для определения круга правоотношений, регулируемых договором поставки, существенное значение имеет разъяснение Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ, согласно которому при квалификации правоотношений участников спора суды должны исходить из признаков договора поставки, предусмотренных ст. 506 ГК РФ, независимо от наименования договора, названия его сторон либо обозначения в тексте документа способа передачи товара.

Основной задачей для обособленного выделения договоров поставки в отдельный вид договора купли-продажи является необходимость детального обеспечения правовой регламентации отношений , формирующиеся между специальными участниками имущественного оборота .оформление договора поставки наиболее выгодно в таких случаях :

- между производителем товаров и оптовыми торговыми организациями , специализирующимся на реализации указанных товаров

- для стабилизации взаимоотношений между производителем товара и поставщиками материалов, сырья и комплектующих изделий .

Такие отношения должны иметь долгосрочный характер и отличаться стабильностью .

По отношению к договору поставки существуют специальные правила, которые описаны в параграфе 3 гл 30 ГК РФ . Данные нормы необходимо соблюдать в целях защиты интересов участников имущественного оборота при заключении договора поставки .

В статье 507 ГК РФ прописан специальный порядок для урегулирования разногласий сторон ,если на стадии заключения договора между участниками возникли разногласия относительно отдельных пунктов договора .

Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ имеет большое значение для развития бухгалтерского учета в РФ, так как он:

- закрепляет обязанность ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности юридических и физических лиц;

- увеличивает юридический статус норм бухгалтерского учета для некоммерческих и коммерческих предприятий;

- увеличивает статус норм бухгалтерского учета до высшего уровня статуса другого законодательства [4].

Одним из основных и наиболее сложных моментов при расчетах с поставщиками и подрядчиками является порядок расчета и отражения в учете налога на добавленную стоимость [26,с.78].

Начисление и уплата НДС регулируется 21 главой НК РФ. В соответствии со ст. 146 объектом налогообложения признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров

(результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации (2).

Условно всех налогоплательщиков НДС можно разделить на две группы:

1) налогоплательщики «внутреннего» НДС, т.е. НДС, уплачиваемого при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ;

2) налогоплательщики «ввозного» НДС, т.е. НДС, уплачиваемого на таможне при ввозе товаров на территорию РФ.

Все изложенное можно представить в виде таблицы (табл. 1.2)

Таблица 1.2

Плательщики НДС

Налогоплательщики	Обязанность по уплате «внутреннего» НДС	Обязанность по уплате «ввозного» НДС
Организации и предприниматели, применяющие ОСН (общая система налогообложения)	+	+
Организации и предприниматели, применяющие специальные режимы налогообложения в виде УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСН	-	+
Организации и предприниматели, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС	-	+

Счета - фактуры, не соответствующие установленным нормам их заполнения, не могут регистрироваться в книге покупок.

Книга покупок должна быть прошнурована, а ее страницы пронумерованы и скреплены печатью.

Контроль за правильностью ведения книги покупок осуществляется руководителем организации или уполномоченным им лицом.

Книга покупок хранится у покупателя в течение полных 5 лет с даты последней записи [36, с.45].

Ко второму уровню ведения бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками относятся следующие нормативные документы:

1. ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» устанавливает правила формирования и раскрытия учетной политики предприятий, являющихся юридическими лицами. В соответствии с ПБУ 1/08 к способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета. ПБУ 1/08 устанавливает также порядок формирования учетной политики. Принятая экономическим субъектом учетная политика в соответствии с ПБУ 1/08 подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами или распоряжениями и т.п.) организации. В пункте 3 ПБУ 1/08 отражены случаи, порядок и последствия изменений в учетной политике предприятия [10].

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/08), утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 24 октября 2008 г. № 116н. Оно устанавливает порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расходах, доходах и финансовых результатах предприятий, которые выступают в качестве подрядчиков, либо в качестве субподрядчиков в договорах строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более

одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы [11].

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 9 июня 2001 г. № 44н устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах предприятия [13].

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах предприятия [14].

Третий уровень включает в себя следующие документы.

Приказ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» устанавливает единые подходы к применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета предприятия. На ее основании для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками предназначен [счет 60](#) «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на котором отражаются сведения о:

- полученных товарно-материальных ценностях (ТМЦ), принятых выполненных работах и потребленных услугах;
- ТМЦ, работах и услугах, на которые не поступили расчетные документы от поставщиков (неотфактурованные поставки);
- излишках ТМЦ, выявленных при их приемке;
- полученных услугах по перевозкам и другие [21, с.81].

Все операции, связанные с расчетами, отражаются на счете независимо от времени оплаты. Принимаемые к бухгалтерскому учету ТМЦ, основные средства, работы и услуги отражаются по дебету счетов учета этих ценностей

(либо счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»), 08 «Вложения во внеоборотные активы» или счетов соответствующих затрат в корреспонденции с кредитом счета 60. В синтетическом учете счет 60 кредитуется согласно расчетным документам поставщика.

В целях сохранности имущества и создания условий для своевременной и правильной их приемки получателями отправители (поставщики) обязаны обеспечить:

- строгое соблюдение установленных правил упаковки и затаривания продукции, маркировки и опломбирования отдельных мест;

- точное определение количества отгруженной продукции (веса, количества мест: ящиков, мешков, связок, кип, пачек и т.п.);

- при отгрузке продукции в упакованных или затаренных местах - вложение в каждое тарное место предусмотренного стандартами, техническими условиями, условиями поставки, иными обязательными правилами или договором документа (упаковочного ярлыка и т.п.), свидетельствующего о наименовании и количестве продукции, находящейся в тарном месте;

- четкое и ясное оформление отгрузочных и расчетных документов, соответствие указанных в них данных о количестве продукции фактически отгружаемому количеству, своевременную отсылку этих документов получателю в установленном порядке;

- строгое соблюдение действующих на транспорте правил сдачи грузов к перевозке, их погрузки и крепления;

- систематический контроль за работой лиц, занятых определением количества отгружаемой продукции и оформлением на нее отгрузочных и расчетных документов [19, с. 43].

К четвертому уровню документов относятся организационно-распорядительные документы по бухгалтерскому учету, которые разрабатываются самим предприятием – учетная политика организации, распоряжения, приказы, рабочие инструкции. Эти документы детализируют,

расшифровывают и уточняют положения, сформулированные в документах других уровней, и содержат подробное изложение вопросов, которые для вышестоящих уровней регулирования являются весьма незначительными (28).

В составе данной задолженности по Международным стандартам бухгалтерского учета (IAS) следует учитывать также задолженность, отражаемую в российской системе учета по расчетам по социальному страхованию и обеспечению, по страхованию имущества предприятий.

В соответствии с требованиями IAS следующие данные относятся к кредиторской задолженности: банковские ссуды и овердрафты, текущая часть долгосрочных обязательств, кредиторская задолженность и векселя выданные, задолженность по выплатам директорам, кредиторская задолженность по расчетам с дочерними предприятиями, задолженность перед зависимыми компаниями, задолженность по налогу на прибыль, задолженность по дивидендам, и прочая кредиторская задолженность или начисленные расходы.

Существенные отличия в ведении бухгалтерского учета в соответствии с российской системой учета и IAS заключаются в сроках и соблюдении принципа отнесения кредиторской задолженности к соответствующим отчетным периодам и учетной политике в отношении начисления расходов по процентам. В частности, отличия по кредиторской задолженности заключаются в учете безакцептных списаний сумм по решению банка и учете неотфактурованных поставок.

Итак, было рассмотрено, какие требования законодательства необходимо учитывать предприятию при осуществлении расчетов поставщиками и подрядчиками. Во второй главе выпускной квалификационной работы будет представлена система бухгалтерского учета конкретного предприятия – ООО Завод «Краски КВИЛ». Но для начала рассмотрим организационно-экономическую характеристику предприятия.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО — ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО ЗАВОД «КРАСКИ КВИЛ»

2.1. Организационная характеристика ООО Завод «Краски КВИЛ»

История Завода «Краски КВИЛ» берет начало в 1993 году. Сегодня это высокотехнологичный промышленный холдинг, специализирующийся на производстве современных лакокрасочных материалов. Ассортимент Завода «Краски КВИЛ» сегодня насчитывает свыше 100 видов лакокрасочных материалов строительного, бытового и промышленного назначения.

Основные направления деятельности предприятия:

- производство декоративных лакокрасочных материалов для потребительского рынка;
- производство лакокрасочных материалов для промышленно-индустриального комплекса;
- системы колеровки лакокрасочных материалов для промышленного и декоративного направлений;

Завод «Краски КВИЛ» выпускает материалы: для окраски фасадов, интерьеров, крыш, бетонных полов, для разметки дорог, для защиты деревянных поверхностей -тонированные и прозрачные пропитки и лаки, огнебиозащитные составы, для защиты металла от коррозии — грунтовки, грунт-эмали, эмали. Благодаря разветвленной сбытовой сети выпускаемые торговые марки — широко представлены в оптовой и розничной сетях России, Украины, Беларуси, Молдовы, Грузии, стран Балтии и Средней Азии.

Индустриальные материалы, выпускаемые предприятием, применяются для окраски комбайнов, тракторов, основных узлов и деталей грузовых автомобилей, военной техники, городского транспорта, дорожно-коммунальной техники. Оборудование, машины и конструкции, защищенные

от коррозии покрытиями промышленного назначения, могут эксплуатироваться в любой точке земного шара.

ООО Завод «Краски КВИЛ» является обладателем патента на изобретение лакокрасочных материалов с биоцидными свойствами и выпускает биологически активные краски, модифицированные наноразмерными частицами серебра. Эти материалы обладают высокой антимикробной активностью по отношению к возбудителям различных инфекционных и вирусных заболеваний, и рекомендуются для внутренней окраски помещений медицинских учреждений, детских садов, школ, офисов, предприятий общественного питания, спортивно оздоровительных комплексов и других мест массового посещения людей. Инновационные материалы Завода «Краски КВИЛ» применяются на строительстве олимпийских объектов в Сочи.

Знания и опыт, накопленные специалистами Завода «Краски КВИЛ», направлены на то, чтобы создавать и производить современные лакокрасочные материалы, которые способны удовлетворить постоянно растущие запросы наших потребителей, как любителей, так и профессионалов.

Цель организации – получение прибыли, повышение рентабельности. Качество является главным приоритетом в любом действии в рамках организации, что подтверждается наличием на ООО Завод «Краски «КВИЛ» постоянно совершенствующейся системы качества, разрабатываемой на базе международного стандарта.

ООО Завод «Краски КВИЛ» является юридическим лицом, создано единственным учредителем в соответствии с Гражданским кодексом РФ . Предприятие осуществляет свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации, отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему на правах собственности имуществом и создано без ограничения срока деятельности.

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Предметом деятельности Общества является самостоятельная

хозяйственная деятельность, направленная на удовлетворение общественных потребностей в продукции, работах и услугах в сферах, определяемых предметом деятельности.

Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами. Уставный капитал ООО Завод «Краски КВИЛ» на конец года составил 10000 рублей.

ООО Завод «Краски КВИЛ» плодотворно сотрудничает с ведущими национальными и международными поставщиками оборудования, высоко оценивает вклад каждого участника рынка в развитие отрасли и стремится выстраивать взаимовыгодное сотрудничество со своими партнёрами.

Завод «Краски КВИЛ» принял участие в XXI межрегиональной специализированной выставке «Белэкспострой». Завод «Краски КВИЛ» представил новинки лакокрасочной продукции — современные материалы для окрашивания и защиты различных поверхностей в декоративном и индустриальном сегментах. За активное участие в выставке завод «Краски КВИЛ» награжден дипломом. Завод «Краски КВИЛ» на ExpoCoatingMoscow! 25—27 октября завод «Краски КВИЛ» принял участие в 14-й Международной выставке технологий, оборудования и материалов для обработки поверхности и нанесения покрытий ExpoCoatingMoscow.

В условиях рыночных отношений, роль анализа финансового состояния предприятия исключительно велика. Это связано с тем, что предприятия приобретают самостоятельность, несут полную ответственность за результаты своей производственно-хозяйственной деятельности перед совладельцами (акционерами), работниками, банком и кредиторами. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия проведем на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО Завод «КРАСКИ «КВИЛ» за 2014 год, 2015 год и 2016 год (приложения 1-6) и оборотно-сальдовых ведомостей (приложения 17) (табл.2.3).

Таблица 2.3

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
ООО Завод «КРАСКИ «КВИЛ»

№ п/ п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное(+,-)		Относительн ое (%)	
					2015г от 2014г	2016г от 2015г	2015 к 2014	2016 к 2014
1	Объём выпущенной продукции тыс. руб.	1373649	1700279	1803652	326630	103373	124	106
2	Выручка, тыс. руб.	1037724	1052569	1162874	14845	110305	101	110
3	Среднесписочная численность работников, чел.	288	275	208	-13	-67	95	75
4	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	206262	33626	407917	-172576	374291	16	121
5	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб	249077	290885	240208	41808	-50677	116	82
6	Среднегодовая стоим ость кредиторской задолженности, тыс. руб.	123095	181370	174406	58275	-6964	147	96
7	Материальные затраты на выпуск продукции, тыс.руб.	190830	224488	253383	33658	28895	117	112
8	Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	2012661	2107982	2306005	95321	198023	104	109
9	Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	62787	2844	19743	-59943	16859	4	694
10	Чистая прибыль, тыс. руб.	16050	18728	40419	2678	21691	116	215
11	Производительность труда, тыс. руб.	4769	6182	8671	1413	2488,57	129	140
12	Материалоотдача, тыс. руб.	7,19	7,5	7,11	0,31	-0,39	104	94
13	Материалоёмкость, тыс. руб.	0,13	0,13	0,14	0	0,01	0	107
14	Фондоотдача, руб.	398	255	280	-143	25	64	109
15	Фондоёмкость, руб.	0,25	0,39	0,34	0,14	-,05	156	87
16	Уровень рентабельности,%	51,5	49,9	50,4	-1,6	0,5	96	101
17	Рентабельность продаж,%	1,54	1,77	3,47	0,23	1,7	114	196

По приведенным данным видно, что объем выпущенной продукции увеличился с 2014 года по отношению 2015 году (326630 тыс. руб.), что составило 124%. В 2016 году тоже произошло увеличение объемов выпуска по сравнению с 2015 (103373 тыс. руб.), увеличив выпуск на 106%.

Выручка от продаж в 2014 году увеличилась по сравнению с 2015 годом на 101% (14845 тыс.руб.) в 2016 году по сравнению с предшествующим 2015 годом разница составила 110% (110305 тыс.руб.), что несомненно хорошо сказывается на общий уровень финансов- хозяйственной деятельности предприятия.

Так же в таблице представлены показатели дебиторской и кредиторской задолженности. Данные описанные в таблице показывают, что дебиторская задолженность в 2015 году увеличилась по сравнению с 2014 годом, на 116% (41808 тыс. руб.) Увеличение дебиторской задолженности приводит к отвлечению оборотных средств непосредственно из оборота т. е. может привести к уменьшению средств на счетах, что отрицательно влияет на платежеспособность предприятия. Но к 2016 году задолженность уменьшилась на -50677 тыс.руб. (96%) Уменьшение дебиторской задолженности влияет на оборачиваемость капитала, вложенного в оборотные активы, следовательно, способствует улучшению финансового состояния предприятия. Что касается кредиторской задолженности в 2015 году она увеличилась на 58275 тыс.руб. (147%). Увеличение доли кредиторской задолженности в краткосрочных пассивах говорит о снижении источников формирования оборотных активов, а также о снижении текущей ликвидности предприятия. Но на конец 2016 года, эти показатели снизились на -6964 тыс.руб.(96%), что говорит об улучшении платежеспособности предприятия. Из таблицы видно что чистая прибыль с каждым годом увеличивается. В 2015 году по отношению к 2014 году увеличение составило 2678 тыс. руб. (116%). В 2016 году она увеличилась 21691 тыс.руб (215%)Все это говорит о повышении эффективности управления затратами на данном предприятии.

2.2. Анализ основных экономических показателей ООО Завод «Краски «КВИЛ»

В условиях экономической обособленности и самостоятельности хозяйствующие субъекты обязаны в любое время иметь возможность срочно погашать свои внешние обязательства, т.е. быть платежеспособными, или краткосрочные обязательства, т.е. быть ликвидными.

Хозяйствующий субъект считается платежеспособным, если его общие активы больше, чем долгосрочные и краткосрочные обязательства. Хозяйствующий субъект является ликвидным, если его текущие активы больше, чем краткосрочные обязательства.

Потребность в анализе ликвидности баланса возникает в связи с усилением потребности в финансовых ресурсах и необходимостью оценки кредитоспособности хозяйствующего субъекта. Ликвидность баланса означает степень покрытия обязательств его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения принятых обязательств.

Ликвидность активов — величина, обратная ликвидности баланса по времени превращения активов в денежные средства. Чем меньше требуется времени, чтобы данный вид активов обрел денежную форму, тем выше его ликвидность.

Ликвидность хозяйствующего субъекта — более общее понятие, чем ликвидность баланса. Ликвидность баланса предполагает изыскание платежных средств за счет внутренних источников (реализации активов), но хозяйствующий субъект может привлекать заемные средства при условии его кредитоспособности, высокого уровня инвестиционной привлекательности и соответствующего имиджа.

От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность. В то же время ликвидность характеризует как текущее состояние расчетов, так и перспективы. Ликвидность баланса является основой платежеспособности и ликвидности хозяйствующего субъекта. Ликвидность - это способ поддержания

платежеспособности.

Для хозяйствующего субъекта более важным является наличие денежных средств, нежели прибыли. Их отсутствие на счетах в банке в силу объективных особенностей кругооборота средств может привести к кризисному финансовому состоянию.

В качестве источника информации для большинства хозяйствующих субъектов выступают годовые и квартальные отчеты по основной деятельности хозяйствующего субъекта.

Активы баланса группируются по их превращению в денежные средства и располагаются в порядке убывания ликвидности. Обязательства по пассиву группируются по срокам их погашения и располагаются в порядке возрастания сроков.

Анализируя текущее финансовое положение хозяйствующего субъекта с целью вложения в него инвестиций, используют и относительные показатели платежеспособности и ликвидности. Относительные финансовые показатели (коэффициенты) используются для оценки перспективной платежеспособности.

Коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{ал}$) показывает, какую часть краткосрочной задолженности хозяйствующий субъект может погасить в ближайшее время.

Платежеспособность считается нормальной, если этот показатель выше 0,2-0,7. Он характеризует платежеспособность на дату составления баланса и определяется как отношение наиболее ликвидных активов к сумме наиболее срочных обязательств и краткосрочных пассивов:

$$K_{a.l.} = \frac{ДС + КФВ}{КО}, \quad (1)$$

где ДС - денежные средства, КФВ - краткосрочные финансовые вложения, КО- сумма краткосрочных обязательств (V раздел баланса).

Наиболее обобщающим показателем платежеспособности является общий коэффициент покрытия или текущей ликвидности ($K_{т.л.}$). Он

определяется как отношение всех оборотных (текущих) активов к величине краткосрочных обязательств:

$$K_{m.l.} = \frac{OA}{KO}, \quad (2)$$

где OA – оборотные активы.

Нормальное значение данного коэффициента находится в пределах 1,5-2. Он характеризует ожидаемую платежеспособность на период, равный средней продолжительности одного оборота всех оборотных средств. Коэффициент покрытия зависит от:

- отрасли производства;
- длительности производственного цикла;
- структуры запасов и затрат;
- форм расчета с покупателями.

Данный коэффициент показывает платежные возможности, оцениваемые не только при условии своевременности расчетов с дебиторами, но и продажи в случае необходимости материальных оборотных средств.

Анализ организационно правовой деятельности Завода «Краски «КВИЛ»» рассмотрим на основе бухгалтерской отчетности за 2014, 2015 и 2016 года

Рассмотрим на основе приведенным данным показатели ликвидности бухгалтерского баланса ООО Завода «КРАСКИ «КВИЛ»»

Коэффициент абсолютной ликвидности (норма денежных резервов) определяется отношением денежных средств и краткосрочных вложений ко всей сумме краткосрочных долгов предприятия. Он показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет имеющейся денежной наличности. Чем выше его величина, тем больше гарантия погашения долгов. Данный коэффициент представляет интерес для поставщиков сырья и материалов [40, с. 301].

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности – отношение совокупности денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, к сумме краткосрочных финансовых обязательств. Удовлетворяет обычно соотношению 0,7 – 1. Данный коэффициент представляет интерес для банков.

Таблица 2.4

Показатели, характеризующие ликвидность баланса
ООО Завода «КРАСКИ «КВИЛ»

Показатели	Годы			Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
	2014	2015	2016	2015г от 2014г	2016г от 2015г	2015г к 2014г	2016г к 2015г
Денежные средства	13741	6403	1900	-7338	-4503	46,5	29,6
Дебиторская задолженность	323885	257886	222530	-65999	-35356	79,6	86,2
Финансовые вложения	66500	-	28739	-66500	28739	-	-
Оборотные средства	2078	8197	12925	6119	4728	394,4	157,6
Краткосрочные обязательства	865725	923326	945382	57601	22056	106,6	102,3
Коэффициент абсолютной ликвидности	1	1	1	0	0	0	0
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	2,28	1,31	1,26	-0,97	-0,05	57,4	96,1
Коэффициент текущей ликвидности	1	1	1	0	0	0	0

На основе приведенных данным можно сделать выводы:

Показатели коэффициент абсолютной ликвидности составляет 1, показывает нерациональную структуру капитала, требуется дополнительный анализ использования капитала .

Коэффициент быстрой ликвидности изменяется на протяжении всего представленного периода ,но тем не менее показатели не падают ниже единицы ,что показывает улучшение платежеспособности предприятия.

Из приведенных данных видно ,что текущая ликвидность равна 1 по всем заданным периодам. Данная динамика сохранена на все указанные периоды .

Таблица2.5

Анализ платёжеспособности организации

Показатели	2014 г.	2015г.	2016г.	Отклонение (+,-)	
				2015г от 2014г	2016г от 2015г
1	2	3	4	5	6
Платёжные средства:					
-Денежные средства	13741	6403	1900	-7338	-4503
-Дебиторская задолженность	323885	257886	222530	-65999	-35356
Итого платёжных средств	337626	264289	224430	-7333	-39859
Срочные платежи:					
-Задолженность по оплате труда	-	-	-	-	-
-Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-	-	-	-
-Задолженность по налогам и сборам и т.д.	15994	8261	8436	-7733	175
Итого срочных платежей	15994	8261	8436	-7733	175
Коэффициент платёжеспособности	21,1	31,9	26,6	10,8	-5,3

Из приведенной таблицы видно, что коэффициент платёжеспособности относительно высокий, свидетельствует о высоком уровне платёжеспособности предприятия.

Динамика платёжеспособности изменяться на протяжении всего представленного периода . Если в 2014 году коэффициент платёжеспособности составил 21 ,то в 2015 он увеличился на 10,8 и составил 31.9 .но стоит отметить что уже к концу 2016 года платёжеспособность снизилась на 5,3 .

Данные таблицы показывают , что коэффициент собственного капитала растёт с каждым годом , что положительно влияет на финансовую устойчивость .

Что касается показателей текущей задолжности , то он не превышает допустимый показатель .

Таблица 2.6

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016г.	Отклонение (+,-)	
				2015г от 2014 г	2016г от 2015г
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал	172791	154063	209483	-18728	55420
Заёмный капитал	1380743	1379653	1473245	-1090	93592
Долгосрочные обязательства	515018	456327	527863	-58691	71536
Краткосрочные обязательства	177916	312936	208036	135020	-104900
Баланс	865725	923326	945382	57601	22056
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,19	0,16	0,22	-0,03	0,06
Коэффициент концентрации заёмного капитала	0,8	0,83	0,77	0,3	-0,06
Коэффициент финансовой зависимости	4,5	5,9	4,5	1,4	-1,4
Коэффициент текущей задолженности	0,2	0,33	0,22	0,13	-0,11
Коэффициент устойчивого финансирования	0,54	0,4	0,55	-0,14	0,15
Коэффициент финансового левериджа (риска)	3,51	4,9	4,01	1,4	-,08

Финансовая устойчивость предприятия в 2015 году пошла на снижение по сравнению с 2014 годом (-0,14), но уже к концу 2016 году, она пошла на увеличение (0,15). Но даже при повышении финансовой устойчивости ее показатели не доходят до нормы при котором предприятие считается финансово устойчивым.

Таким образом, на основе проведенного анализа можно сделать вывод о положительной тенденции развития объемных и качественных показателей деятельности ООО Завода «КРАСКИ «КВИЛ» за последние годы.

2.3 . Характеристика организации ведения бухгалтерского учёта в ООО Завод «Краски»КВИЛ»

В своей деятельности ООО Завод «Краски КВИЛ» руководствуется действующим законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.

Организационная структура управления предприятием построена по линейно-функциональному принципу. Преимущества и недостатки данного типа организационной структуры представлены в таблице 2.7.

Единоличным исполнительным органом общества является директор. Заместители директора назначаются директором и возглавляют направления в работе в соответствии с распределением обязанностей, утверждаемыми директором.

Таблица 2.7

Преимущества и недостатки линейно-функциональной организационной системы управления ООО Завод «Краски КВИЛ»

Преимущества	Недостатки
Более глубокая подготовка решений и планов, связанных со специализацией работников	Отсутствие тесных взаимосвязей и взаимодействия на горизонтальном уровне между производственными отделениями
Возможность привлечения консультантов и экспертов	Недостаточно чёткая ответственность, так как готовящий решение, как правило, не участвует в его реализации
Освобождение главного линейного менеджера от глубокого анализа проблем	Чрезмерно развитая система взаимодействия по вертикали, подчинение по иерархии управления, т.е. тенденция к чрезмерной централизации

Бухгалтерский и налоговый учет в ООО Завод «Краски КВИЛ» осуществляется бухгалтерией предприятия в строгом соответствии с действующим законодательством. Бухгалтерский учет в ООО Завод «Краски КВИЛ» ведется с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы.

Руководство бухгалтерским учётом в организации осуществляет главный бухгалтер. Он подчиняется непосредственно руководителю организации и

несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации.

Свои трудовые обязанности работники бухгалтерии выполняют в соответствии с должностными инструкциями. Соблюдение графика документооборота способствует улучшению всей учетной работы на предприятии, оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и обеспечению своевременного составления отчетности.

Структура бухгалтерии организована эффективно – должностные обязанности четко распределены между исполнителями с учетом специализации по конкретным участкам.

Для ведения бухгалтерского учета в ООО Завод «Краски КВИЛ» применяется автоматизированная форма учета с применением компьютерной техники - программы 1С: Предприятие.

Учетная политика ООО Завод «Краски КВИЛ» сформирована в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Учетная политика оформляется соответствующей организационно - распорядительной документацией – приказом (приложение 7,8). За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности отвечает главный бухгалтер. Для ведения бухгалтерского учета в ООО Завод «Краски КВИЛ» используется рабочий план счетов, разрабатываемый предприятием на основе типового рабочего плана счетов. Учетная политика разрабатывается главным бухгалтером и утверждается руководителем предприятия. Выбранная организацией учётная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, налогов на прибыль, добавленную стоимость и имущество, показателей финансового состояния предприятия.

Следовательно, учётная политика организации является важным средством формирования основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики. В учетной политике отражены выбранные варианты методики учета, техника учета и организация бухгалтерского учета на предприятии.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности ООО Завод «Краски КВИЛ» применяет типовые формы первичных учетных документов. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются ООО Завод «Краски КВИЛ» самостоятельно. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации. Сохранность первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов, оформление и передачу их в архив обеспечивает главный бухгалтер.

Бухгалтерия на предприятии состоит из шести человек. ответственность при проведении каких либо операций несет главный бухгалтер.

Центральной фигурой в бухгалтерской деятельности является главный бухгалтер. Должностные обязанности и требования, предъявляемые к главному бухгалтеру закреплены в Квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и других В соответствии с этим нормативным актом главный бухгалтер организует работу по постановке и ведению бухгалтерского учета организации в целях получения заинтересованными внутренними и внешними пользователями полной и достоверной информации о ее финансово-хозяйственной деятельности и финансовом положении.

Заместитель главного бухгалтера выполняет обязанности главного бухгалтера в его отсутствие и разделяет их в течение всего рабочего процесса.

Бухгалтер по заработной плате начисляет заработную плату сотрудникам, делает выплаты по всем государственным и не государственным фондам.

Бухгалтер по первичной документации - организует учет по приходу услуг, их подлинность. Организует проверку документации по

полученным материалам на склад их подлинность, и правильное отражение в учете.

Бухгалтер кассир отвечает за кассу организации, выдачу денежных средств подотчетным лицам, следит за лимитом кассы.

Бухгалтер по реализации – составляет расходные накладные, проверяет их достоверность. принимает денежные средства от продаж, с последующей передачей их бухгалтеру кассиру.

Организационная структура представляет собой совокупность подразделений хозяйства производственного, вспомогательного, культурно-бытового и хозяйственного назначения, осуществляющих свою деятельность на основе кооперации и разделения труда внутри предприятия. К таким структурным единицам относятся отделения, производственные участки, администрация ремонтные мастерские, энергетическое хозяйство, строительный цех, складские помещения

Организационная структура ООО «Завода Краски КВИЛ» представляет собой :

- 1 администрацию
- 2 производство ЛКМ
- 3 коммерческая служба
- 4 отдел снабжения
- 5 ремонтные и автотраспорные службы

Затраты по всем подразделениям делиться на :

- коммерческие, в эти затраты входят все, затраты связанные с реализации продукции, ее продвижение на рынке строительных и лакокрасочных материалов

-производственные расходы, непосредственно расходы на производство продукции и все что связано с работой цехов

-общепроизводственные, расходы связанные с разработкой новых технологий в производстве красок и эмалей, модернизация и сертификация уже имеющей продукции

-общехозяйственные расходы ,в них включены затраты администрации , оплата коммунальных услуг ,программное обеспечение и т.д.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- оборотно - сальдовые ведомости по счетам;
- оборотно - сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- прочие регистры.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета "1С: 8.2 Управление Производственным Предприятием" и «1С: Камин».

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

По завершении каждого месяца выводится на бумажный носитель ниже перечисленные регистры бухгалтерского учета:

1. По счету бух.учета 51,52,57

- Анализ счета;
- Карточка счета

Ответственные за составление выше перечисленных регистров отдел казначейства.

2. По счету бух.учета50

- Кассовая книга;

- Анализ счета;

- Обороты счета

3. По счету бух.учета 60

- Обороты счета в разрезе Контрагентов , договоров и документов.

- Анализ счета

4. По счету бух.учета 70

- Анализ счета

- Сводьы по з/плате (по месячно) и по каждому сотруднику.

5. По счету бух.учета 71

- Оборотно - сальдовая ведомость в разрезе сотрудников получивших средства в подотчет;

- Анализ счета;

- Карточка по счету.

Главная книга выводится на печать по окончанию отчетного периода (года). Все иные регистры бухгалтерского учета распечатываются по необходимости (по запросу заинтересованы пользователей.)

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО ЗАВОД «КРАСКИ КВИЛ»

3.1. Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками

При расчетах с поставщиками и подрядчиками используется большое количество различной документации.

Разные поставщики и подрядчики используют различные свойственные только им документы. Кроме того, расчетные операции затрагивают такие участки учета, как учет денежных средств, учет расчетов с подотчетными лицами, учета материалов, НДС и другие. Все это говорит о многообразии документооборота, возникаемого при расчетах с поставщиками и подрядчиками. В данном пункте работы рассмотрим основные формы первичных документов, используемые при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Основным документом, регулирующим отношения предприятия с покупателями и поставщиками является договор, который предприятия самостоятельно разрабатывают:

- договор купли-продажи (при покупке товаров) (приложение 9,11) и в виде приложений спецификации к ним (приложение 10,12);
- договор поставки (при поставке оборудования и др.);
- договор подряда (при проведении работ подрядным способом).

Все хозяйственные операции по учету расчетов за поставленную продукцию (товары), выполненные работы или оказанные услуги оформляются соответствующими расчетными документами и договорами.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг либо одновременно с ними с согласия организации или по ее поручению и подкрепляются соответствующими документами.

В настоящее время организации сами выбирают форму расчетов за поставленную продукцию или оказанные услуги.

Порядок учета расчетов с поставщиками представлен на рисунке 3.5.

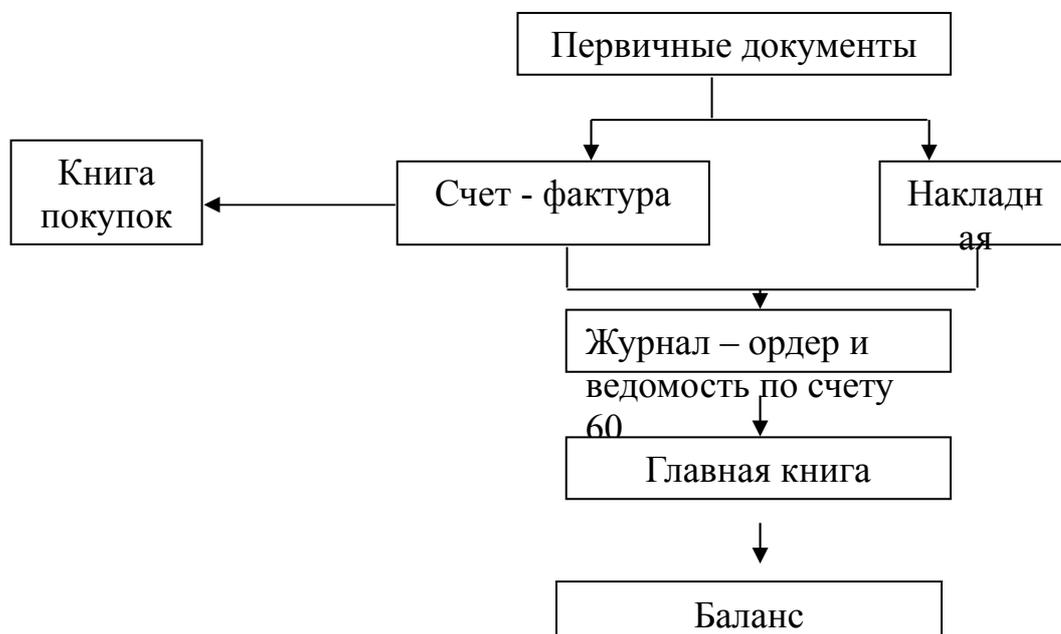


Рис.3.5. Схема учета расчетов с поставщиками в ООО Завод «Краски КВИЛ»

Исходя из выбранной формы, оформляются соответствующие документы.

Поступление товарно-материальных ценностей осуществляется с использованием товарной накладной по форме ТОРГ-12, которой подтверждается принятие товара от поставщика. В качестве примера приложена товарная накладная № 4087 от 15.12.2016 г., отражающая принятие товаров от ООО «Белгородский завод металлоизделий» на сумму 313080,93 руб., в том числе НДС -47758,11 руб., так как в дальнейшем предприятие предъявляет налог к возмещению обязательно составление счёт - фактуры, в ней отражены все реквизиты поставщика, покупателя, грузоотправителя и грузополучателя, так как отгрузка производится по предварительной оплате, в документе отражены расчётно – платежные документы, по которым списаны суммы денежных средств за данный вид продукции (приложение 13,14).

Товарная накладная составляется в двух экземплярах, первый экземпляр которой остается в ООО Завод «Краски КВИЛ» и является основанием для

оприходования товарно-материальных ценностей, второй экземпляр возвращается организации - поставщику ООО «Белгородский завод металлоизделий» (приложение 13) и служит основанием для списания этих ценностей.

В строке «Грузополучатель» указывается сокращенное наименование грузополучателя ООО Завод «Краски КВИЛ». ООО Завод «Краски КВИЛ» в одном лице является покупателем и грузополучателем.

В строке «Плательщик» указывается сокращенное наименование покупателя, т.е. ООО Завод «Краски КВИЛ» в соответствии с заключенным договором. В строке «Основание» указываются номер и дата договора.

Товарная накладная ТОРГ-12 принимается бухгалтером, ведущим участок по принятию продукции, для дальнейшей фиксации операции.

Подписание накладной производится со стороны ООО Завод «Краски КВИЛ» кладовщиком, так как именно он принимает товаров под ответственность на склад, главным бухгалтером и директором, а со стороны поставщика – лицом, разрешившим отгрузку продукции со склада. К накладной прикладывается счет-фактура. Счет-фактура (приложение 15,16) является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров и прикладывается к товарной накладной.

Счет-фактура составлен и выставлен на бумажном носителе и в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

В счете-фактуре, выставляемом при принятии товаров, указываются: порядковый номер и дата составления счета-фактуры, наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя, наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя, номер платежно-расчетного документа в случае оплаты авансовых или иных платежей в счет предстоящих

поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), наименование поставляемых товаров и единица измерения, количество отгруженных по счету-фактуре товаров, исходя из принятых по нему единиц измерения и наименование валюты, цена за единицу измерения по договору без учета налога, а в случае применения государственных регулируемых цен, включающих в себя налог, с учетом суммы налога, стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав за все количество поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров, переданных имущественных прав без налога, сумма акциза по подакцизным товарам, налоговая ставка, сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок, стоимость всего количества поставляемых по счету-фактуре товаров, принятых имущественных прав с учетом суммы налога, страна происхождения товара, номер таможенной декларации.

Книга покупок предназначена для регистрации счетов-фактур, выставленных поставщиками, в целях определения суммы НДС, предъявляемой к вычету (возмещению) в установленном порядке. Счета-фактуры, полученные от продавцов, регистрируются в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном статьей 172 НК РФ.

Рассмотрим на примере отражение продажи товаров ООО Завод «Краски КВИЛ».

Пример 1. ООО «Белгородский завод металлоизделий» заключило договор №304 от 19 января 2016 года с ООО Завод «Краски КВИЛ» по поставке товара (банка цилиндрическая вместимостью 2726 см) на общую сумму 313080,93 руб. (приложение 13). В соответствии с договором поставщик выписал товарную накладную № 4087 от 15 декабря 2016 года (приложение 13) и выставил счет-фактуру № 3569 от 15.12.2016 года (прил. 15) на сумму 313080,93 руб., в том числе НДС 47758,11 рублей. Счет- фактура, полученный

от продавца, подлежит регистрации в книге покупок в хронологическом порядке. Далее бухгалтер вносит счет-фактуру в Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, а в конце квартала распечатывает и Книгу покупок и Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Для уточнения и подтверждения состояния взаимных расчетов за определенный период ООО Завод «Краски КВИЛ» использует акт сверки взаиморасчетов, разработанный организацией (приложение 14,15). Бланк данного документа составляется в двух экземплярах, которые подписываются двумя должностными лицами: главным бухгалтером и руководителем предприятия. Оба экземпляра акта обязательно визируются печатью. Один экземпляр остается на предприятии, другой – передается контрагенту.

Инвентаризация имущества и товарно-материальных ценностей в ООО Завод «Краски КВИЛ» проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а так же в других случаях, когда проведение инвентаризации обязательно. Инвентаризация ООО Завод «Краски КВИЛ» по расчетам с поставщиками, проводится один раз в год.

Для оформления результатов инвентаризации расчетов с поставщиками ООО Завод «Краски КВИЛ» использует форму ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами». Акт составляется в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами инвентаризационной комиссии на основании выявления по документам остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах. Один экземпляр акта передается в бухгалтерию, второй - остается в комиссии.

Для уточнения и подтверждения состояния взаимных расчетов за определенный период ООО Завод «Краски КВИЛ» использует акт сверки взаиморасчетов, разработанный организацией. Бланк данного документа составляется в двух экземплярах, которые подписываются двумя

должностными лицами: главным бухгалтером и руководителем предприятия. Оба экземпляра акта обязательно визируются печатью. Один экземпляр остается на предприятии, другой – передается контрагенту. Правильное ведение первичной документации ведет к укреплению договорной и расчетной дисциплины, повышению ответственности за соблюдением платежной дисциплины, и как следствие сокращению дебиторской и кредиторской задолженности.

3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО Завод «Краски КВИЛ»

Для учета расчетов с поставщиками за отгруженные сырье, материалы и оказанные услуги в процессе ведения хозяйственной деятельности используется счет 60, именуемый, как «Расчёты с поставщиками и подрядчиками». По отношению к балансу анализируемый счет является активно-пассивным.

К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО Завод «Краски КВИЛ» открыты субсчета:

60.01. «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях»;

60.02. Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте».

Синтетический счёт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» используется для обобщения информационных потоков данных о расчётах с поставщиками и подрядчиками за приобретенные:

- материальные ценности;
- работы и потреблённые услуги (использование энергии, пара, газа, воды), а также расчеты по доставке или переработке материальных ценностей, на которые приняты документы;
- работы, услуги, материальные ценности, расчёты по которым производятся в порядке плановых платежей;

- услуги, материальные ценности и работы, на которые расчётные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);

- излишки материальных ценностей, которые выявлены при их приёмке;

- услуги по перевозкам, все виды услуги связи, в том числе расчёты по переборам и недоборам тарифа.

Отметим, что перечень произведенных операций, связанных с расчетами за приобретённые материальные ценности, принятые работы (полученные услуги), проводят по счёту 60 независимо от времени оплаты предъявленного счёта.

С целью закрепления теоретико-методологических концепций отражения операций на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», проанализируем типовые бухгалтерские записи, отражающие специфические концепции организации учета в ООО Завод «Краски КВИЛ» по данному направлению (табл. 3.8).

Синтетический учет по счету 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и подрядчику.

Таблица 3.8

Типовые проводки по счету 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Оприходование материальных ценностей, начисление по их доставке стоимостных услуг	10, 41	60
Начисление задолженности на приобретение машин и оборудования, за оказание услуг и выполнение строительных работ	07,08	60
Начисление к уплате стоимости выполняемых работ и оказанных услуг	20, 25, 26,44	60
Возврат лишних перечисленных сумм, аванса	51	60
Выделен НДС по счетам поставщиков	19	60
Зачтен аванс от поставщика	60.01	60.02
Оплачены счета поставщиков или подрядчиков путем перечисления средств с расчетного счета	60	50, 51
Штрафы, неустойки, пени за нарушение поставщиком или подрядчиком условий договоров	60.01	91.01

Отметим, что построение синтетического учета необходимо организовывать таким образом, чтобы обеспечить возможность извлечения информации о задолженности в номенклатурных разрезах:

- за полученные от поставщиков товарно-материальные ценности (услуги, работы), цена которых указана в рублях. По кредиту счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» организуется учет задолженности экономического субъекта за выполненные работы и оказанные услуги. Анализируемый субсчет дебетуется в корреспонденции счетов для учета денежных средств (в случаях погашения задолженности перед поставщиком).

Субсчёт «Расчеты по авансам выданным» используется с целью обобщения информации об авансах, выданных поставщикам и подрядчикам в валюте РФ. Учет операций на субсчете «Расчеты по авансам выданным» производится в том случае, когда руководством экономического субъекта производятся авансовые платежи в счет предстоящих поставок товарно-материальных ценностей. Данная операция предполагает следующую корреспонденцию счетов: Дт 60.02 «Расчеты по авансам выданным» и Кт 51 «Расчетные счета» и 50 «Касса». Рассмотренная запись свидетельствует о том, что в отчетном периоде формируется дебиторская задолженность.

Хозяйственные операции, отнесенные на субсчет «Векселя выданные» раскрывают учет акцептованных переводных векселей. Данный субсчет используется с целью обобщения информации о векселях, выданных поставщикам и подрядчикам, и предполагает учет акцептованных переводных векселей. На аналитических счетах, открываемых к субсчету, формируется информация по:

- выданным векселям с просроченным сроком оплаты;
- выданным векселям, срок оплаты которых ещё не наступил.

Рассмотрим на примере порядок поступления товаров от поставщика.

Пример 2. ООО «Белгородский завод металлоизделий» заключило договор от 01 октября 2014 года с ООО Завод «Краски КВИЛ» (приложение по

поставке товара:

- пооддон возвратный 800*1200 – 19 шт. на сумму 2850,00 рублей (в том числе НДС 18 %).

Счет данного поставщика был акцептован 15.12.2016 года на сумму 2850,00 руб. При этом были оформлена товарная накладная (приложение 14). Документирование хозяйственных операций по расчетным взаимоотношениям осуществляется также посредством заполнения счета-фактуры, являющегося основанием для оформления соответствующих банковских платежных документов на перечисление задолженности (приложение 15). В этот же день ООО Завод «Краски КВИЛ» погасило задолженность перед поставщиком в полном объеме путем внесения денежных средств в кассу поставщика. При этом бухгалтер сделает в учете следующие записи (табл. 2.2).

По итогам отчетного периода ООО Завод «Краски КВИЛ» формирует оборотно-сальдовые ведомости по балансовым счетам, журналы-ордера и ведомости по счету и обороты по счету (главная книга) (приложение 17). Обороты по счету служат для обобщения, проверки правильности записей на счетах бухгалтерского учета и составления оборотно-сальдовой ведомости (приложение 17), которая необходима для составления конечного баланса. Оборотно-сальдовые ведомости составляются в конце каждого месяца по данным синтетических и аналитических счетов.

Таблица 3.9

Журнал хозяйственных операций по приобретению товаров ООО Завод
«Краски КВИЛ»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Отражены расходы по приобретению товаров	41.01	60.01	2850
Учтен НДС по приобретенному товару	19.03	60.01	435
Оплачены приобретенные товары	60.01	50	2850
Возмещен из бюджета НДС по приобретенным товарам	68.02	19.03	435

Для составления оборотно-сальдовых ведомостей используются данные о

начальных остатках, оборотах и конечных остатках синтетических счетов. В оборотно-сальдовых ведомостях должно быть по итогу три равенства (табл. 3.10).

Таблица 3.10

Формирование оборотно-сальдовых ведомостей

Равенство	Сетка остатков	Характеристика
1	2	3
Первое равенство	равенство сумм остатков на начало отчетного периода по дебету и кредиту	итог синтетических счетов по дебету показывает сумму всех хозяйственных средств предприятия на начало отчетного периода, а итог по кредиту - сумму источников формирования этих средств, т.е. эти суммы отражают баланс предприятия на начало отчетного периода
Второе равенство	равенство сумм оборотов по дебету и кредиту за отчетный период	применение способа двойной записи операций на счетах бухгалтерского учета, при котором каждая операция записывается в одинаковой сумме по дебету и кредиту разных счетов
Третье равенство	равенство сумм остатков на конец отчетного периода по дебету и кредиту	объясняется так же, как и первое, только дебетовые и кредитовые остатки по счетам показывают баланс не на начало, а на конец отчетного периода

Равенство итогов всех трех пар колонок оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам выполняет контрольное значение и свидетельствует об отсутствии однократных ошибок записей на счетах бухгалтерского учета.

Пример 1. Ремонтные работы осуществляются подрядчиком из материалов заказчика.

Для ремонта автомобиля ГАЗ-31029 были приобретены материалы (запасные части) на сумму 4200 руб., в том числе НДС - 700 руб.

Ремонт производился силами привлеченной организации - подрядчика (службой автосервиса), которая оценила свои услуги в 4500 руб., в том числе НДС - 750 руб. Фактически были израсходованы материалы на сумму 3000 руб. Ремонт проведен в I полугодии 2016 г.

Операции по ремонту в ООО Завод «Краски КВИЛ» оформляются в бухгалтерском учете следующими проводками:

Д-т 10 К-т 60 - 3500 руб. - оприходованы запчасти на склад организации;

Д-т 19 К-т 60 - 700 руб. - учтена сумма НДС, относящаяся к стоимости запчастей;

Д-т 60 К-т 51 - 4200 руб. - оплачены запчасти поставщикам;

Д-т 68 К-т 19 - 700 руб. - принята к зачету сумма НДС по приобретенным запчастям;

Д-т 10, субсчет «Материалы, переданные в переработку на сторону», К-т 10 - 3500 руб. - материалы переданы подрядчику.

После приемки отремонтированного автомобиля в бухгалтерском учете ООО Завод «Краски КВИЛ» делаются следующие записи:

Д-т 20 К-т 60 - 3750 руб. - отражена сумма предъявленных услуг по произведенному ремонту без стоимости материалов;

Д-т 19 К-т 60 - 750 руб. - отражен НДС со стоимости услуг по произведенному ремонту;

Д-т 20 К-т 10, субсчет «Материалы, переданные в переработку на сторону», - 3000 руб. - отражена стоимость материалов, израсходованных подрядчиком для производства ремонтных работ на основании соответствующих актов подрядчика;

Д-т 10 К-т 10, субсчет «Материалы, переданные в переработку на сторону», - 500 руб. - отражена стоимость возвращенного неизрасходованного остатка материалов;

Д-т 60 К-т 51 - 4500 руб. - оплачена подрядчику стоимость услуг по произведенному ремонту;

Д-т 68 К-т 19 - 750 руб. - принята к вычету сумма НДС со стоимости услуг по произведенному ремонту.

На основании ст.171 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить исчисленную сумму НДС на сумму установленных налоговых вычетов. В данном случае вычетам подлежат суммы налога, уплаченные предприятием подрядчику на основании предъявленных расчетных документов и уплаченные

поставщику по материальным ценностям (запчастям), приобретенным для производства ремонтных работ.

Далее представим схему 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по данным за 4 квартал 2016 года (приложение 23).

Таблица 3.11

Схема счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
в ООО Завод «Краски КВИЛ» по данным за 4 квартал 2016 года

Схема счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
Дебет С кредита счетов	Кредит В дебет счетов
Сн - остаток на начало периода 1777665,19	
50- Оплачены счета поставщиков или подрядчиков наличными денежными средствами из кассы 35000	07- Оприходовано оборудование к установке, поступившее от поставщика 384434,56
	08- Поступил объект нематериальных активов от поставщика 1405650,21
	10- Поступили материалы от поставщика 148751577,31
	19- Отражен НДС по приобретенным материалам 28446858,11
	20- Стоимость работ, выполненных подрядной организацией, учтена в составе затрат основного производства 4583841,72
	25- Выполнены работы, оказаны услуги для общепроизводственных нужд 2376967,14
	26-Выполнены работы, оказаны услуги для административных подразделений 1721542,52
	41- Поступили товары от поставщиков по договору 3762608,60
	44 отражены расходы на продажу 14450467,46
	51- Возвращены суммы, излишне перечисленные поставщикам 12395,28
51- Перечислены авансы поставщикам и подрядчикам за материалы 185402945,23	66 — погашен краткосрочный кредит 2870,20
91- Прочие доходы при неденежной форме расчетов 3574874,64	91- Отражена продажа, выбытие и прочее списание основных средств, производственных запасов, НМА, валютных ценностей и прочих активов 1923387,66
	Ск – остаток на конец периода 123210459,55

Рис. 3.11. Схема строения счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

В соответствии со ст.260 НК РФ в налоговом учете затраты по проведению ремонта автомобиля в ООО Завод «Краски КВИЛ» будут отражены в сумме 3750 руб. как прочие расходы.

Если подрядчик с согласия заказчика не возвращает неизрасходованный остаток материалов, а оставляет его у себя, происходит смена собственника, то есть реализация материалов.

Вышеуказанная хозяйственная операция в ООО Завод «Краски КВИЛ» оформляется следующими проводками:

Д-т 91 К-т 10, субсчет «Материалы, переданные в переработку на сторону», - 500 руб. - отражена реализация подрядчику неизрасходованного остатка материалов;

Д-т 91 К-т 68 - 90 руб. (500 x 18%) - начислен НДС на реализованные подрядчику материалы (с учетом требований ст.40 НК РФ);

Д-т 62 К-т 91 - 600 руб. - отражена задолженность подрядчика за приобретенные им материалы.

В соответствии со ст.249 НК РФ вышеуказанные доходы в полном размере (в сумме 600 руб.) включаются в налоговый учет в доходы от реализации отчетного периода.

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, а при необходимости и в самом журнале-ордере.

Чтобы реально представлять финансовое положение дел организации, независимо от формы собственности, необходимо иметь достоверные данные обо всем имуществе, находящемся в распоряжении данной организации. Фактические остатки имущества сверяются с данными бухгалтерского учета. Такой процесс проверки имущества и обязательств называется

инвентаризацией. В бухгалтерии ООО Завод «Краски КВИЛ» обязаны систематически следить за соблюдением расчетной дисциплины добиваясь своевременного взыскания дебиторской задолженности и погашения причитающихся кредиторам сумм. В установленные сроки ООО Завод «Краски КВИЛ» проводит инвентаризацию расчетов в соответствии с действующими правилами ее проведения.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций ведётся на счёте 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками». Аналитический учёт по счёту 60 организуется по каждому поставщику и подрядчику.

3.3. Раскрытие информации о кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности ООО Завод «Краски КВИЛ»

Задолженности, возникающие при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности предприятий, образуют текущее и долгосрочное отвлечение или привлечение средств, известных как дебиторская и кредиторская задолженности, влияющие на платежеспособность и ликвидность.

Кредиторская задолженность всегда отвлекает средства из оборота, препятствует их эффективному использованию, следствием чего является напряженное финансовое состояние предприятия, т.е. кредиторская задолженность характеризует отвлечение средств из оборота данного предприятия и использование их дебиторами. Тем самым она отрицательно влияет на финансовое состояние предприятия, поэтому более точно и достоверно отражать кредиторскую задолженность в формах отчетности организации.

Организации по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражают сумму кредиторской задолженности, которая сформировалась по состоянию на определенную дату. При этом в строку 1520 «Кредиторская задолженность» вписывают долги, срок погашения которых равен или меньше 12 месяцев. Если срок погашения задолженности превышает 12 месяцев, то ее сумму указывают в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства» в раздел IV баланса.

В указанных строках указывают кредитовое сальдо счетов по учету расчетов:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в части поставленных и не оплаченных материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в части авансов, полученных в счет предстоящей поставки товаров, работ или услуг;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам» в части налогов, причитающихся к уплате в бюджет;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в части взносов на обязательное социальное страхование, подлежащих уплате во внебюджетные фонды;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в части задолженности перед персоналом компании по начисленной и не выплаченной заработной плате;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в части задолженности перед подотчетными лицами по приобретенным ими материальным ценностям (работам, услугам), не погашенной на конец отчетного периода;
- 75 «Расчеты с учредителями» в части задолженности перед учредителями по начисленным и не выплаченным дивидендам;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части признанных компанией санкций за нарушение условий хозяйственных

договоров, а также задолженности перед сторонними лицами по другим операциям.

Детализацию сумм краткосрочной кредиторской задолженности по ее виду и составу (например, задолженность перед поставщиками и подрядчиками; бюджетом или внебюджетным фондам; персоналом организации и т. д.) компания может привести в строках 5560 (за 2015 год) и 5580 (за 2014 год) Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Для этого предназначена таблица 5.3.

В бухгалтерском балансе дебиторскую и кредиторскую задолженности указывают развернуто. Дебиторскую — в активе, а кредиторскую — в пассиве. То есть эти задолженности не сальдируют. Даже при условии, что по аналитическим счетам одного и того же счета возникло как дебетовое, так и кредитовое сальдо.

Пример. ООО Завод «Краски КВИЛ» получил от ООО «Алир Сервис» материалы стоимостью 1 180 000 руб. (в том числе НДС — 180 000 руб.). Одновременно она перечислила этому же поставщику аванс в счет предстоящей поставки товаров в сумме 2 000 000 руб. Товары НДС не облагаются.

Эти операции были отражены записями:

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60 субсчет «Расчеты с поставщиками»

– 180 000 руб. — учтен «входной» НДС по оприходованным материалам;

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 60 субсчет «Расчеты с поставщиками»

– 1 000 000 (1 180 000 – 180 000) — оприходованы материалы;

ДЕБЕТ 68 КРЕДИТ 19

– 180 000 руб. — принят к вычету НДС по материалам;

ДЕБЕТ 60 субсчет «Расчеты по авансам выданным» КРЕДИТ 51

– 2 000 000 руб. — перечислены средства в качестве предварительной оплаты товаров.

В данной ситуации ООО Завод «Краски КВИЛ» дебиторскую задолженность в сумме 2 000 000 руб. указывает по строке 1230 бухгалтерского баланса. Одновременно в строке 1520 ООО Завод «Краски КВИЛ» отражают сумму кредиторской задолженности в размере 1 180 000 руб. (1 000 000 + 180 000).

Однако тут есть, с одной стороны, маленькая неточность, а с другой стороны, наиболее частая ошибка бухгалтеров - задолженность по полученному авансу необходимо отражать в балансе в полном объеме. Подобно этому невозможным является сворачивание отражаемых в составе кредиторской задолженности полученных авансов и начисленного с таких сумм налога на добавленную стоимость. Задолженность организации перед контрагентами по предоплате, которая была получена, должна быть отражена в полном объеме, причем с помощью отдельной строки. Иначе у ООО Завод «Краски КВИЛ» не будет соблюден принцип достоверности отчетности.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» ООО Завод «Краски КВИЛ» показывает сведения по всей своей краткосрочной кредиторской задолженности. То есть это долги: перед поставщиками и подрядчиками, перед бюджетом и внебюджетными фондами по уплате налогов и страховых взносов, перед персоналом (например, по начисленной и не выплаченной заработной плате), перед учредителями по не выплаченным доходам от долевого участия.

Если сумма какого-либо долга является существенной, ее можно дополнительно расшифровать. Для этого ООО Завод «Краски КВИЛ» может дополнить баланс соответствующими строками (например, строка 1521 «Задолженность перед поставщиками и подрядчиками», строка 1522 «Задолженность по налогам и сборам» и так далее). Подобно невозможным является сворачивание отражаемых в составе кредиторской задолженности полученных авансов и начисленного с таких сумм налога на добавленную стоимость. Задолженность перед контрагентами по предоплате, которая

была получена, должна быть отражена в полном объеме, причем с помощью отдельной строки, иначе также не будет соответствовать принципу достоверности отчетности.

Сегодня проводить расшифровку строки 1520 «Кредиторская задолженность» ООО Завод «Краски КВИЛ» намного удобнее, используя автоматизированную систему «1С: Бухгалтерия» путем применения кнопки «Расшифровать» и настроек строк в программе, добавляя в бухгалтерском балансе строки с расшифровками по каждой статье (рисунок 3.12).

Счет, Наименование			Сумма
№ п/п	Наименование организации-кредитора	Наименование договора	Общая задолженность
60.01. Расчеты с поставщиками и подрядчиками			
1	32 комбинат	145 от 02.01.2012	48 021
2	База "Инвентарь"	432-07 от 09.01.2010	212 401
3	База "Инвентарь"	Договор аренды складских помещений	247 801
4	База "Инвентарь"	ос 1	150 001
5	База "Поставка комплектующих"	357 от 14.01.2013	632 601
6	База "Поставка комплектующих"	Основной договор	42 481
7	База "Продукты"	145	107 144
8	База "Продукты"	15 от 15.03.2012	104 101
9	База "Продукты"	Договор поставки -6799	4 700 251
10	База Инвентарь	34/11 от 05.01.2007	147 501
11	Лестехника	62 от 10.02.2012	62 001
12	Лестехника	С поставщиком	62 001
13	МГТС	456/754 от 07.01.2013	4 480,4
14	Сервисног	50/Агентский от 01.02.2013	1 751
15	Сотовый оператор	345/06	2 301
16	Сотовый оператор	345/56 от 10.02.2012	2 361
17	Тамония Брест-литовск	Депозит БЛ	66 141,24
18	Торговый дом "Комплексный"	Розн 53	73 601
19	Хозтовары	1245/02 от 12.01.2012	200 601
20	Хозтовары	1245/02 от 12.01.2012	100 301
21	ЭКИП ООО	ИМА 1	118 001

Рис. 3.12.- Фрагмент из программы «1С: Бухгалтерия»: Расшифровка к строке 1520 бухгалтерского баланса ООО Завод «Краски КВИЛ»

При отражении в отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, в том числе дебетовым и кредитовым остатками по счетам учета расчетов. Это означает, что дебетовые и кредитовые сальдо по указанным счетам отражаются в бухгалтерском балансе развернуто на уровне аналитического учета. Способы и уровень детализации показателей кредиторской задолженности, примененные при отражении сумм задолженности в бухгалтерской отчетности, необходимо закрепить в учетной политике организации. Для более достоверного отражения в отчетности кредиторской задолженности торговой организации необходимо следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности, так как значительное преобладание дебиторской задолженности создает угрозу

финансовой устойчивости торговой организации и делает необходимым привлечение дополнительных источников финансирования, а превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности организации. Также следовало бы контролировать оборачиваемость кредиторской задолженности, а также состояние расчетов по просроченной задолженности, так как в условиях инфляции всякая отсрочка платежа приводит лишь к дальнейшему увеличению задолженности.

3.4. Пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО Завод «Краски КВИЛ»

ООО Завод «Краски КВИЛ» для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками использует счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», для которого открыты субсчета.

Однако, на предприятии часто возникают ситуации, когда ООО Завод «Краски КВИЛ» заключает договор поставки товаров с поставщиком, в соответствии с которым последний поставяет товар по ценам и в количестве, которые установлены в договоре (приложения 9,10). Но могут возникнуть такие ситуации, такие как:

- поставщик ошибся с документами (в товарной накладной указано в качестве получателя другое юридическое лицо);
- при получении документов от поставщика выяснится, что стоимость товаров выше, чем покупатель отразил в учете;
- товары, поступившие в организацию без расчетных документов (необходимых для расчетов с поставщиком).

Такие поступления считаются неотфактурованными поставками.

Тогда товары приходуются в общеустановленном порядке по фактической себестоимости либо по продажной стоимости в зависимости от

принятого порядка учета в организации с отнесением задолженности по их оплате на счета расчетов. Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением акта (в двух экземплярах: для самой организации и поставщика) о приемке материалов. Одновременно с этим покупатель предпринимает меры по получению от поставщика необходимых документов.

Если расчетные документы получены в том же месяце либо в следующем до составления в бухгалтерии соответствующих регистров по приходу МПЗ, товары учитываются в общеустановленном порядке.

Если расчетные документы получены после составления бухгалтерских регистров либо после продажи товаров (более сложный случай), при этом стоимость товаров, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, отличается от стоимости товаров, указанной в документах поставщика, потребуются корректировки в части фактической себестоимости товаров (счета 10, 41), а в случае, если товар уже продан - и в части себестоимости продаж (счет 90 «Продажи», субсчет 90.02 «Себестоимость продаж»). Так как в данном случае покупатель с большой долей вероятности может полагать, что товар предназначен именно для него (совпадают количество товаров и срок поставки), он может принять его к учету по договорной цене. При этом в аналитике счета целесообразно указать, что к учету принята неотфактурованная поставка. Оценивая данную ситуацию руководству можно предложить следующие рекомендации по учету неотфактурованных поставок.

Мы предлагаем ООО Завод «Краски КВИЛ» использовать для учета неотфактурованных поставок дополнительные счета с субсчетом «н»:

10-н «Материалы по неотфактурованным поставкам» – приняты к учету материалы по неотфактурованным поставкам»;

41-н «Товары по неотфактурованным поставкам»- приняты к учету товары по неотфактурованным поставкам»;

60.04 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по неотфактурованным поставкам»;

19.04 «НДС по неотфактурованным поставкам».

Рассмотрим на примере порядок отражения в бухгалтерском учете операций по неотфактурованным поставкам.

Пример 3. Предприятие заключило договор поставки товаров с поставщиком, в соответствии с которым последний поставляет товар по ценам и в количестве, которые установлены договором или спецификацией.

От поставщика в определенный срок поступил товар в количестве 1000 шт., договорная цена предыдущей партии товаров - 1500 руб. за единицу. Однако поставщик ошибся с документами: в товарной накладной указано в качестве получателя другое юридическое лицо (согласно полученным документам стоимость товара - 1450 руб., количество товара - 2000 шт.). Отразим бухгалтерскими записями отражение данной ситуации в учете покупателя. Рассмотрим также ситуацию, если при получении документов от поставщика выяснится, что стоимость товаров выше, чем покупатель отразил в учете (1550 руб.), при этом 200 единиц товара по цене 1900 руб. уже продано.

Операции представим в журнале хозяйственных операций (табл. 3.9).

Таблица 3.9

Отражение хозяйственных операций по неотфактурованным поставкам

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
На дату поступления товаров			
Оприходован товар, поступивший без документов (1500 руб. х 1000 шт.)	41-н	60.04	1 500 000
На дату получения документов (в случае если цена товаров, отраженная в учете, отличается от указанной в документах)			
Переведена задолженность с поставщиками из разряда неотфактурованной поставки в задолженность, подтвержденную первичными документами	60.04	60.01	1 500 000
Увеличена стоимость товаров (1550 руб. х 1000 шт. - 1500 руб. х 1000 шт.)	41.01	60.01	50 000
Переведен товар из разряда неотфактурованной поставки в товар, подтвержденный первичными документами	41.01	41-н	1 500 000
В случае если на дату получения документов часть товара уже продана			
Скорректирована себестоимость продаж (200 шт. х (1550 - 1500) руб.)	90.02	41-н	10 000

Может возникнуть ситуация, когда расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

- учетная стоимость материальных запасов не меняется;
- уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы между учетной стоимостью оприходованных товаров и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы: уменьшение стоимости товаров отражается по дебету счетов расчетов (счет 60 «Расчеты с покупателями и подрядчиками») и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году) (счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.01 «Прочие доходы»), увеличение стоимости товаров отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году) (субсчет 91.02 «Прочие расходы»).

В данном случае в бухгалтерском учете предприятия данная хозяйственная операция будет выглядеть следующим образом (табл. 3.10):

Таблица 3.10

Отражение хозяйственных операций по неотфактурованным поставкам, когда документы поступили в следующем году

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
На дату поступления товаров			
Оприходован товар, поступивший без документов	41-н	60.04	1 500 000
На дату продажи товаров			
Отражена реализация товаров (1900 руб. х 200 шт.)	62.01	90.01	380 000
Отражена себестоимость Товаров (1500 руб. х 200 шт.)	90.02	41-н	300 000
На дату получения документов			
Отражены убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (1000 шт. х (1550 - 1500) руб.)	91.02	60.04	50 000
Переведен товар из разряда неотфактурованной поставки в товар, подтвержденный первичными документами ((800 х 1500) руб.)	41.01	41-н	1 200 000

Таким образом, бухгалтер организации должен грамотно классифицировать поставку: либо как неотфактурованную, либо как полученную по ошибке. Для этого целесообразно как можно быстрее связаться с поставщиком и указать ему на допущенную ошибку. В случае если тот подтвердит поставку, товар приходится в обычном порядке по цене, обусловленной договором. Если оперативно связаться с поставщиком не представляется возможным, при этом есть уверенность, что товар предназначается именно для вашей организации, товар также можно принять к учету по договорной стоимости как неотфактурованные поставки. В случае если организация сомневается в том, что право собственности на полученный товар принадлежит именно ей, товар принимается на ответственное хранение по цене, указанной в документах.

В части совершенствования системы внутреннего контроля рекомендуются следующие мероприятия:

- создать комиссию по работе с дебиторской задолженностью расчетов с поставщиками и подрядчиками, в обязанности которой входят систематическое наблюдение за состоянием расчетной дисциплины, проведение регулярных сверок расчетов. Важной составной частью оперативной работы комиссии должно стать ведение картотеки напоминаний должникам, и своевременное предъявление претензий по оплате продукции;

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

задолженности, по столбцам указываются субъекты задолженности, по столбцам - сроки образования. Реестр может оперативно выявлять тех должников, успешная работа с которыми может принести наибольший результат для предприятия, а также тех с которыми должны устанавливаться особые отношения;

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

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

- организовать на предприятии систему аналитического учета дебиторской задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками не только по срокам, но и по размерам, местонахождению юридических лиц, физических лиц и предлагаемых условий оплаты;

- на высоком уровне организовать работу с договорами, в карточке клиента отличать работает он под реализацию или по системе предоплаты.

Таким образом, предложенные выше рекомендации позволят ООО Завод «Краски КВИЛ» не только улучшить финансовое состояние в целом, но и усовершенствовать расчёты, которые будут способствовать увеличению оборачиваемости оборотных средств, повысят эффективность использования капитала, а значит, и стимулировать получение прибыли – главной цели предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результаты проведенного исследования позволяют сделать выводы о том, что цель работы достигнута полностью, раскрыта существенная система бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и методология ведения, а так же изучена система учета операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в ООО Завод «Краски КВИЛ».

Актуальность обусловлена тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов. Одним из наиболее распространённых видов расчётов как раз и являются расчёты с поставщиками за сырьё, материалы, товары и прочие материальные ценности. Поэтому в данной работе внимание было уделено именно этому виду задолженности.

ООО Завод «Краски КВИЛ» высокотехнологичный промышленный холдинг, специализирующийся на производстве современных лакокрасочных материалов. Ассортимент Завода «Краски КВИЛ» сегодня насчитывает свыше 100 видов лакокрасочных материалов строительного, бытового и промышленного назначения. .

Бухгалтерский и налоговый учет в ООО Завод «Краски КВИЛ» осуществляется бухгалтерией предприятия в строгом соответствии с действующим законодательством. Для ведения бухгалтерского учета в ООО Завод «Краски КВИЛ» применяется автоматизированная форма учета с применением компьютерной техники - программы 1С: Предприятие.

Основным источником информации о деятельности ООО Завод «Краски КВИЛ» является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях ООО Завод «Краски КВИЛ» по итогам его деятельности за 2014-2016 гг.

Анализируя основные показатели финансово — хозяйственной деятельности можно сделать вывод, что объем выпущенной продукции

увеличился с 2014 года по отношению 2015 году (326630 тыс. руб.), что составило 124%. В 2016 году тоже произошло увеличение объемов выпуска по сравнению с 2015 (103373 тыс. руб.), увеличив выпуск на 106%.

Выручка от продаж в 2014 году увеличилась по сравнению с 2015 годом на 101% (14845 тыс.руб.) в 2016 году по сравнению с предшествующим 2015 годом разница составила 110% (110305 тыс.руб.), что несомненно хорошо сказывается на общий уровень финансов- хозяйственной деятельности предприятия.

Так же в таблице представлены показатели дебиторской и кредиторской задолженности. Данные описанные в таблице показывают, что дебиторская задолженность в 2015 году увеличилась по сравнению с 2014 годом, на 116% (41808 тыс. руб) Увеличение дебиторской задолженности приводит к отвлечению оборотных средств непосредственно из оборота т. е. может привести к уменьшению средств на счетах, что отрицательно влияет на платежеспособность предприятия.

Но к 2016 году задолжность уменьшилась на -50677 тыс.руб. (96%) Уменьшение дебиторской задолженности влияет на оборачиваемость капитала, вложенного в оборотные активы, следовательно, способствует улучшению финансового состояния предприятия. Что касается кредиторской задолженности в 2015 году она увеличилась на 58275 тыс.руб. (147%).

Увеличение доли кредиторской задолженности в краткосрочных пассивах говорит о снижении источников формирования оборотных активов, а также о снижении текущей ликвидности предприятия. Но на конец 2016 года, эти показатели снизились на -6964 тыс.руб.(96%), что говорит об улучшении платежеспособности предприятия.

Совокупность всех показателей бухгалтерского баланса показывает чистую прибыль. Из таблицы видно что чистая прибыль с каждым годом увеличивается. В 2015 году по отношению к 2014 году увеличение составило 2678 тыс. руб. (116%). В 2016 году она увеличилась 21691 тыс.руб (215%)Все

это говорит о повышении эффективности управления затратами на данном предприятии.

Основной формой расчетов в ООО Завод «Краски КВИЛ» являются расчеты с использованием платежных поручений.

Обязательства по расчетам с поставщиками и подрядчиками возникают между организациями по сделкам, оформленным договорами купли-продажи, к которым также относится и договор поставки.

Синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на осуществляется на 60 счете «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В ООО Завод «Краски КВИЛ» к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в соответствии с рабочим планом счетов открыты следующие субсчета: 60.01. «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях»; 60.02. «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в валюте». На нем собирается информация о расчетах за:

- полученные товарно-материальные ценности;
- выполненные и принятые работы;
- потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также услуги по доставке и переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк и т.д.

Аналитический учет по счету 60 организуется по каждому поставщику и подрядчику.

В результате детального изучения организации и ведения аналитического и синтетического учета расчетов с дебиторами и кредиторами в ООО Завод «Краски КВИЛ» выявлено практически полное соответствие учета установленным требованиям; эффективное проведение инвентаризаций задолженности, позволяющей исключить появление задолженности с истекшим сроком исковой давности.

В целях совершенствования бухгалтерского учета расчетов с дебиторами и кредиторами ООО Завод «Краски КВИЛ» предлагается:

1. Оптимизировать рабочий план счетов организации в сторону введения дополнительных субсчетов для отражения обособленно в бухгалтерском учете неотфактурованных поставок. Мы предлагаем ООО Завод «Краски КВИЛ» использовать для учета неотфактурованных поставок дополнительные счета с субсчетом «н»:

10-н «Материалы по неотфактурованным поставкам» – приняты к учету материалы по неотфактурованным поставкам»; 41-н «Товары по неотфактурованным поставкам»- приняты к учету товары по неотфактурованным поставкам; 60.04 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по неотфактурованным поставкам»; 19.04 «НДС по неотфактурованным поставкам».

Таким образом, бухгалтер организации должен грамотно классифицировать поставку: либо как неотфактурованную, либо как полученную по ошибке. Для этого целесообразно как можно быстрее связаться с поставщиком и указать ему на допущенную ошибку. В случае если тот подтвердит поставку, товар приходится в обычном порядке по цене, обусловленной договором. Если оперативно связаться с поставщиком не представляется возможным, при этом есть уверенность, что товар предназначается именно для вашей организации, товар также можно принять к учету по договорной стоимости как неотфактурованные поставки. В случае если организация сомневается в том, что право собственности на полученный товар принадлежит именно ей, товар принимается на ответственное хранение по цене, указанной в документах.

2. В части совершенствования системы внутреннего контроля рекомендуются следующие мероприятия:

- создать комиссию по работе с дебиторской задолженностью расчетов с поставщиками и подрядчиками, в обязанности которой входят систематическое

наблюдение за состоянием расчетной дисциплины, проведение регулярных сверок расчетов;

- необходимо производить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по конкретным поставщикам и подрядчиком, а также по срокам образования задолженности или сроках их возможного погашения, что позволит своевременно выявлять просроченную задолженность и принимать меры к ее взысканию;

- контролировать оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, а также состояние расчетов по просроченной задолженности;

- организовать на предприятии систему аналитического учета дебиторской задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками не только по срокам, но и по размерам, местонахождению юридических лиц, физических лиц и предлагаемых условий оплаты.

Таким образом, предложенные выше рекомендации позволят ООО Завод «Краски КВИЛ» не только улучшить финансовое состояние в целом, но и усовершенствовать расчёты, которые будут способствовать увеличению оборачиваемости оборотных средств, повысят эффективность использования капитала, а значит, и стимулировать получение прибыли – главной цели предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 31 декабря 2014 г. № 530-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 29 декабря 2014 г. № 480-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

3. Кодекс Российской Федерации об административных нарушениях [Электронный ресурс]: федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (в ред. от 03 февраля 2015 № 7-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 04 ноября 2014 г. № 344-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

5. Об акционерных обществах [Электронный ресурс]: федер. закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ (в ред. от 22 декабря 2014 г. № 432-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

6. О защите прав потребителей [Электронный ресурс]: федер. закон от 7 февраля 1992 года № 2300-1 (в ред. от от 02 июля 2013 г. № 185-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

7. Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 28 декабря 2009 г. № 381-ФЗ (в ред. от 28 декабря 2013 г. № 446-ФЗ) // Справочная

правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

8. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт [Электронный ресурс]: федер. закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ (в ред. от 05 мая 2014 г. № 111-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 24 декабря 2010 г. № 186н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 18 декабря 2012 г. № 164н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н (в ред. от 27 апреля 2012 г. № 55н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

13. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально

производственных запасов» ПБУ 5/01»: приказ Минфина РФ от 08 июня 2001 г. № 44н (в ред. от 25 октября 2010 г. № 132н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

14. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»: приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (в ред. от 24 декабря 2010 г. № 186н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

15. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Текст]: приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (с изм. и доп. от 8 ноября 2010 г. № 142н): офиц. текст / Новосибирск: Сиб. Унив. Изд-во, 2013. – 96 с.

16. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 (в ред. от 08 ноября 2010 г. № 142н) // Информационно-правовой портал «Гарант».

17. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства [Электронный ресурс]: указание Центрального Банка РФ от 11 марта 2014 г. № 3210 - У // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

18. Об осуществлении наличных расчетов [Электронный ресурс]: указание ЦБ РФ от 7 октября 2013 г. № 3073-У // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

19. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учеб. пособие / В.П. Астахов. – 9-е изд., перераб и доп. – М.: Изд-во Юрайт, 2011. – 955 с.

20. Богоцкая, Т.Г. Списание кредиторской задолженности (полученного аванса) [Текст]: учеб. пособие / Т.Г. Богоцкая. – Проспект, 2012. – 322 с.

21. Вещунова, Л.Н. Бухгалтерский и налоговый учет [Текст]: учеб. пособие / Л.Н. Вещунова. – 4-е изд. – Проспект, 2013. – 848 с.

22. Гафурова, Г.Н. Выбор поставщика с учетом налоговых требований [Электронный ресурс]/ Г.Н. Гафурова// Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии.- 2011.- № 10.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

23. Давыдова, О.В. Предварительная оплата: учет НДС у продавца [Электронный ресурс]/ С. Хуторов // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2013.- № 7.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

24. Елина, Л.А. Ретроскидки. Оформление и НДС (как учитывать скидки, которые поставщик дает покупателю уже после отгрузки товара) [Электронный ресурс]/ Л.А. Елина // Главная книга.- 2012.- № 9.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

25. Калинина, И.Н. Денежная премия от поставщика: проблемы учета и налогообложения [Электронный ресурс]/ И.Н. Калинина // Предприятия общественного питания: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2012.- № 7.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

26. Касьянова, Г.Ю. Главная книга бухгалтера [Текст]: учеб. пособие / Г.Ю. Касьянова. – АБАК, 2013. – 864 с.

27. Кислова, К.И. Как проверить поставщика? [Электронный ресурс]/ К.И. Кислова // Бухгалтерский учет.- 2010.- № 8.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

28. Козырева, С.Н. Возврат некачественного товара: учет у поставщика [Электронный ресурс]/ С.Н. Козырева // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2009.- № 10.- Справочно-правовая система «Консультант

Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

29. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст]: учеб. пособие / Н.П. Кондраков. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, издательство Проспект, 2011. – 504 с.

30. Костюкова, И.Н. Учет поставки товаров: основы организации договорных и расчетных отношений с поставщиками и перевозчиками [Электронный ресурс]/ И.Н. Костюкова, Д.В. Луговской // Все для бухгалтера.- 2014.- № 2.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

31. Кравченко, С.А. Скидки, предоставляемые поставщиком [Электронный ресурс]/ С.А. Кравченко // Аптека: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2014.- № 7.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

32. Кривцов, А. Приоритетная «выкладка» в учете поставщика [Электронный ресурс]/ А. Кривцов // Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия».- 2013.- № 11.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

33. Кузнецова, В.А. Наличные и безналичные расчеты с поставщиками товаров, работ и услуг [Электронный ресурс]/ В.А. Кузнецова // Бухгалтерский учет.- 2010.- № 8.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

34. Кузьмин Г.А., Кредиторская задолженность [Текст]: учеб. пособие / Г.А. Кузьмин. – АБАК, 2010 – 254 с.

35. Лапина, И. Большой энциклопедический словарь [Текст] / И.Лапина, Е. Маталина, Р.Сикачев, Е. Троицкая, Л. Хайбуллина, Н. Ярина. –АСТ. Астрель, 2010. – 1248 с.

36. Лисицына, П. Как оформить документально и отразить в учете у продавца возврат товара покупателем [Электронный ресурс]/ П. Лисицына // Новая бухгалтерия.- 2014.- № 10.- Справочно-правовая система «Консультант

Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

37. Манохова С.В. Поставка товаров по государственному контракту: ответственность поставщика [Электронный ресурс]/ С.В. Манохова // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2012.- № 5.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

38. Никитин В.В. Недопоставка товара по ассортименту: учет у поставщика [Электронный ресурс]/ В.В. Никитин // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2012.- № 4.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

39. Плещенко, В.И. Оптимизация издержек промышленных предприятий при работе с альтернативными поставщиками [Электронный ресурс]/ В.И. Плещенко // Международный бухгалтерский учет.- 2011.- № 41.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

40. Снегирев, А.Г. Гарантирующий поставщик и потребитель электроэнергии: что меняется в отношениях? [Электронный ресурс]/ А.Г. Снегирев // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2011.- № 12.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

41. Соломаха, А.В. Тара для товара (бухгалтерский и налоговый учет у поставщика) [Электронный ресурс]/ А.В. Соломаха // Главная книга.- 2014.- № 11.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

42. Филина, Ф.Н. Дебиторская и кредиторская задолженность. [Текст]: учеб. пособие / Ф.Н. Филина. – М.: ГроссМедиа, 2010. – 152 с.

43. Филиппова, Н.Л. Как распознать недобросовестного поставщика? [Электронный ресурс]/ Н.Л. Филиппова // Бухгалтерский учет.- 2010.- № 10.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

44. Хуторов, С. Задаток в бухгалтерском учете продавца [Электронный ресурс]/ С. Хуторов // Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия».- 2014.- № 37.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

45. Чернов, С.А. Поставщик ошибся с документами [Электронный ресурс]/ С.А. Чернов // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2014.- № 9.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

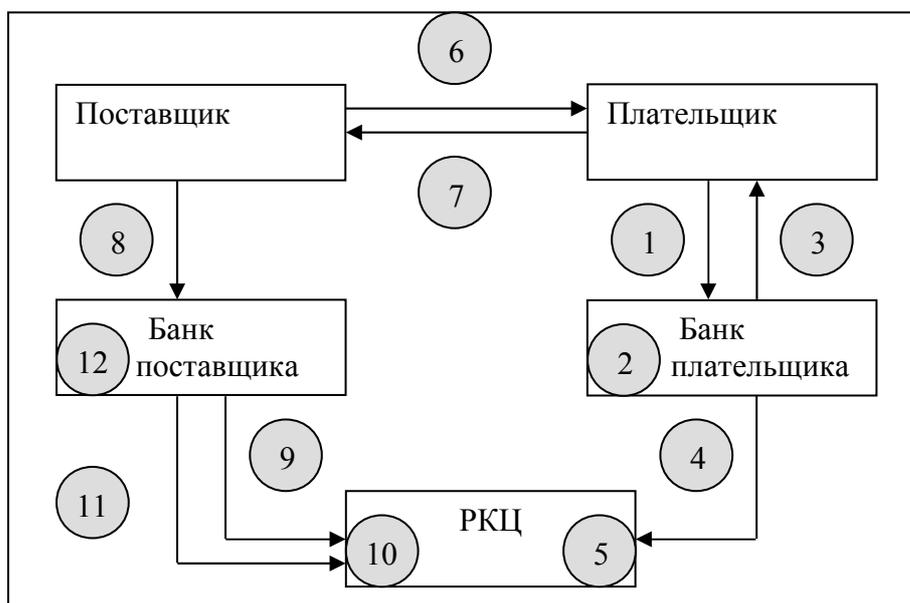
46. Чернов, С.А. Поставщикам социально значимых товаров [Электронный ресурс]/ С.А. Чернов // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2013.- № 10.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

47. Шишкеедова, Н.Н. Бонусы и премии от поставщиков [Электронный ресурс]/ Н.Н. Шишкеедова // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2012.- № 5.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

48. Шоломова, Е.В. Новация долга поставщика в заем: последствия для НДС у поставщика и покупателя [Электронный ресурс]/ Е.В. Шоломова // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2014.- № 9.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

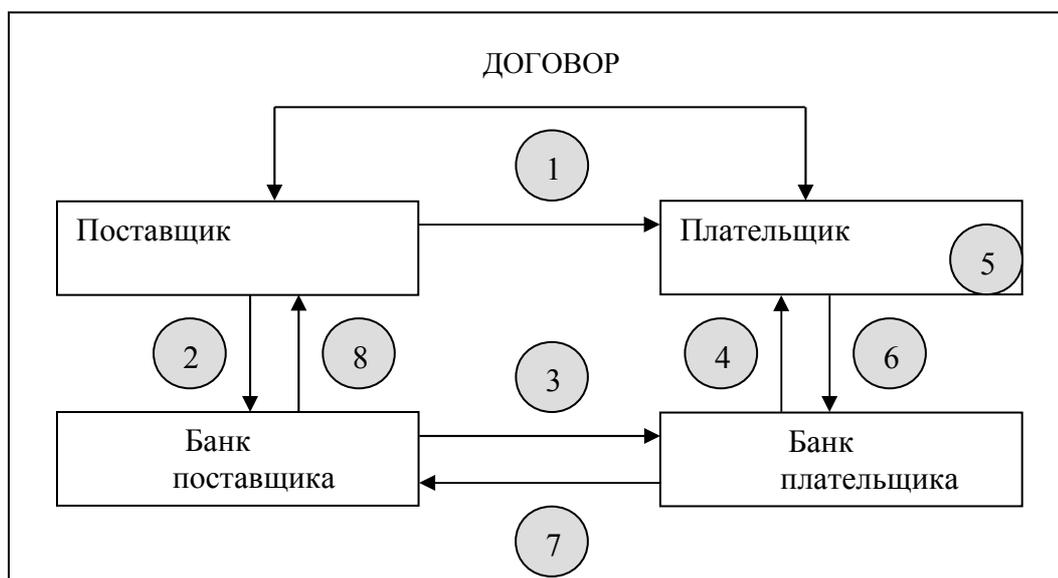
ПРИЛОЖЕНИЯ

Документооборот при расчетах чеками



- 1- передача в банк заявления на получение чеков одновременно с платежным поручением на депонирование средств на отдельный счет для расчетов чеками;
- 2 - списание средств с расчетного счета плательщика и зачисление их на отдельный счет для расчетов чеками;
- 3 - выдача плательщику чистых бланков чеков вместе с идентификационной карточкой;
- 4 - сообщение в РКЦ о депонировании средств для оплаты чеков;
- 5 - списание депонированных средств с корреспондентского счета банка плательщика и зачисление их на специальный счет в РКЦ;
- 6 - передача товара покупателю-плательщику;
- 7 - выписка чека плательщиком-чекодателем и вручение его поставщику (чекодержателю) одновременно с получением товара;
- 8 - передача чеков чекодержателем в банк на инкассо при реестре;
- 9 - передача чеков с реестром в РКЦ;
- 10 - списание сумм по чекам со специального счета банка плательщика, на котором были задепонированы средства, и зачисление их на корреспондентский счет банка поставщика;
- 11 - пересылка в банк поставщика реестра чеков;
- 12 - зачисление средств па расчетный счет поставщика.

Документооборот при расчетах инкассовыми поручениями



- 1 - отгрузка товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- 2, 3, 4 - выписка инкассового поручения и его направление через банки, обслуживающие поставщика и получателя, плательщику;
- 5 - акцепт или отказ от акцепта инкассового поручения;
- 6 - представление заявлена об отказе от акцепта в банк, обслуживающий покупателя;
- 7 - направление акцептованного инкассового поручения в банк, обслуживающий поставщика, и перечисление средств на счет поставщика (помещение инкассового поручения в картотеку при отсутствии средств на расчетном счете);
- 8 - зачисление средств на расчетный (текущий) счет поставщика.