

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»

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
5 курса группы 06001252
Щербаковой Юлии Анатольевны**

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Нефедова Е.А.

БЕЛГОРОД, 2017

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»

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ

Информационно – аналитический материал
обучающегося заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
5 курса группы 06001252
Щербаковой Юлии Анатольевны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Нефедова Е.А.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ	
1.1. Виды и формы расчетов с поставщиками	5
1.2. Нормативные документы, регламентирующие ведение бухгалтерского учета расчетов с поставщиками	12
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «МЕДРЕГИОН»	
2.1. Организационно-экономическая характеристика	19
2.2. Ликвидность и платежеспособность организации	24
2.3. Учетная работа организации	30
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ	
3.1. Документальное оформление расчетов с поставщиками	38
3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками	47
3.3. Инвентаризация расчетов с поставщиками	53
3.4. Совершенствование расчетов с поставщиками	57
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	61
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	66
ПРИЛОЖЕНИЯ	70

ВВЕДЕНИЕ

Развитие бизнеса в современных условиях сопровождается необходимостью решения задач различной сложности. В процессе реализации хозяйственной деятельности ни одна организация не может обойтись без кредиторской задолженности. Кредиторскую задолженность можно определить как задолженность одной организации другой организации, индивидуальному предпринимателю или физическому лицу образовавшуюся при расчетах по оплате труда, за приобретаемые МПЗ, при расчетах с бюджетом, работы и услуги. Подобная задолженность должна числиться в учете до даты ее списания с учета организации, либо до даты ее погашения организацией или взыскания контрагентом. Управление кредиторской задолженностью представляет собой часть общей политики управления оборотными активами и маркетинговой политики предприятия, которая направлена на расширение объема реализации продукции с целью оптимизации общего размера этой задолженности. Любая задолженность, возникающая при ведении финансово-хозяйственной деятельности предприятия, образует текущее и долгосрочное отвлечение или привлечение средств, привычных нам как дебиторская и кредиторская задолженности, они влияют, прежде всего, на платежеспособность организации. Как правовая категория кредиторская задолженность - это определенная часть имущества предприятия, которая представляется как предмет обязательственных правоотношений между организацией и ее кредиторами. Экономическая составляющая включает в себя часть имущества предприятия (обычно, денежные средства) и ТМЦ.

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также разработка рекомендаций по их сокращению в ООО «МедРегион».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- рассмотреть понятие, цели и задачи расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- изучить организационно – экономическую характеристику ООО «МедРегион»;
- проанализировать основные экономические показатели;
- изучить ведение синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «МедРегион»;
- наметить мероприятия по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «МедРегион», а предметом исследования является бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

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

В процессе сбора информации использовался метод опроса работников бухгалтерской, аналитической и экономической служб ООО «МедРегион».

- Информационной базой исследования являются учебная, научная литература, справочники, бухгалтерский (финансовая) отчетность ООО «МедРегион».

Работа изложена на 70 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 5 таблиц, 3 рисунка, список литературы насчитывает 45 наименований, к работе приложен 36 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ

1.1. Виды и формы расчетов с поставщиками

Информация о расчетах, которые осуществляет организация, имеет огромное значение, так как, основываясь на данных расчетов, принимаются управленческие решения. Чем выше качество информации о расчетах, тем выше качество управленческих решений, которые принимает пользователь.

Другими словами, если отразить расчеты в учете некорректно, то информация о деятельности организации не будет достоверной. В таком случае невозможно принимать эффективные управленческие решения.

Так, кредиторы могут дать оценку величины платежеспособности организации, с учетом отражаемой в ее отчетности дебиторской и кредиторской задолженности и при определенных условиях могут признать организацию банкротом.

Для менеджеров информация о состоянии расчетов очень важна, так как они принимают управленческие решения, которые оказывают прямое влияние на финансово-экономические показатели деятельности организации.

Для работников организации имеет значение состояние расчетов по оплате труда, непогашенная задолженность по заработной плате, расчеты по возмещению материального ущерба, страхованию и пр.

Если говорить об организации в целом, то своевременное и полное исполнение обязательств улучшает деловую репутацию организации, что повышает ее конкурентоспособность на рынке. Поэтому требуется очень прозрачная и качественная информация о состоянии расчетов.

Между предприятиями, учредителями, организациями большинство расчетов осуществляются безналичным путем. При расчетах между организациями посредниками выступают соответствующие учреждения банков. Чтобы улучшить состояние расчетов с поставщиками и покупателями нужно подробно изучать организацию денежных и расчетных операций.

Актуальность рассматриваемого вопроса заключается в том, что развитие и улучшение учета расчетов с контрагентами оказывает непосредственное влияние на финансовый результат организации через регулирование дебиторской и кредиторской задолженности.

К основным задачам учета расчетов с поставщиками и покупателями, можно отнести:

- формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов с поставщиками и покупателями, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям 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 состоянием дебиторской и кредиторской задолженности;

- контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с поставщиками и покупателями;

- своевременная выверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности.

В любой организации существует вероятность неоплаты или несвоевременной оплаты счетов. В результате этого может возникнуть дебиторская или кредиторская задолженность [31].

Для того чтобы улучшить состояние расчетов на предприятии необходимо провести рациональную организацию контроля за состоянием расчетов с поставщиками и покупателями и полнить необходимый ряд задач:

- 1) регулярно отслеживать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности. Значительный рост величины дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости организации, а также побуждает привлекать дополнительные источники финансирования (в том числе заемные) для кредиторской задолженности, которая возникла в организации.

- 2) вести постоянный контроль за состоянием расчетов по просроченным задолженностям;

- 3) своевременно находить недопустимые виды дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченную задолженность

поставщиков; в государственный бюджет и государственные внебюджетные фонды РФ; задолженность по расчетам по возмещению материального ущерба и др.

4) создать стимулы своим клиентам без промедления платить по счетам путем предоставления специальных скидок;

5) создать систему оценки клиентов, установить формальные лимиты кредита каждому покупателю, которые будут определяться оценкой финансового положения конкретного покупателя;

6) сделать менеджеров по продажам ответственными за наблюдением и обновлением статуса покупателя; – рассмотреть возможность продажи дебиторской задолженности банку.

7) разделить поставщиков на категории по степени их важности для деятельности и прибыльности компании, наладить сотрудничество с важными поставщиками;

8) отложить осуществление платежей менее важным поставщикам;

9) найти альтернативных поставщиков, предлагающих более выгодные условия сотрудничества, и использовать эту информацию для дальнейших переговоров с нынешними поставщиками.

Соблюдение всех выше приведенных рекомендаций приведет предприятие к финансово-стабильному состоянию, улучшит деловую репутацию организации, соответственно повысит ее конкурентоспособность на рынке [31].

Устойчивость экономического развития предприятия, в том числе и торгового, невозможна без финансовой устойчивости. Финансовая устойчивость является основой выживаемости предприятия на рынке и базой прочного финансового положения любого предприятия.

В целом на устойчивость торговой компании оказывают влияние различные факторы: ситуация, складывающаяся в стране и в отрасли; степень зависимости от кредиторов и инвесторов; наличие неплатёжеспособных дебиторов; эффективность финансовых операций и рентабельность

предприятия т. п. Влияющие факторы отличаются по структуре влияния (на простые и сложные), по времени влияния (постоянные и временные), по приоритетности влияния на результат деятельности (основные и второстепенные). Все факторы можно разделить на внутренние, которые полностью зависят от деятельности предприятия, и внешние, на которые предприятие не может повлиять.

Максимальное влияние на работу торговой компании оказывают внутренние факторы. И среди них значительное место занимает кредиторская задолженность.

В.Н. Емелин и Е.И. Пивкина считают, что «кредиторская задолженность – это задолженность между хозяйствующими субъектами, а также физическими лицами и организациями, образовавшаяся при оплате труда, за приобретаемые сырьё и материально-производственных ценностей, при расчетах с бюджетом, выполнение работ и оказание услуг» [23].

По мнению Л.Ф. Бердниковой и В.В. Одарич «кредиторская задолженность имеет двойственную природу: с одной стороны, кредиторская задолженность является частью имущества предприятия, которой оно владеет или имеет в собственности, с другой стороны, как объект обязательств кредиторская задолженность представляет собой долги предприятия перед кредиторами, которые правомочны истребовать или взыскать их от организации в законном порядке» [18].

Кредиторская задолженность торговых компаний формируется как следствие несвоевременного выполнения сторонами договора взятых на себя обязательств, и представляет собой задолженность организации по исполнению взятых на себя обязательств перед бюджетом, трудовым коллективом, сторонними организациями, или обязательств, исполнение которых предусмотрено действующим законодательством (гражданским, налоговым, трудовым и т. д.). Обязательства торговых компаний возникают из договоров и из других установленных действующим законодательством оснований.

В соответствии со статьей 307 Гражданского кодекса РФ [1] в силу обязательства должник должен совершить в пользу кредитора конкретное

действие, например, передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т. п., или воздержаться от конкретного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности.

В случае, если одна сторона свои обязательства исполнит, а другая нет, то до исполнения обязательств другой стороной имеет место кредиторская задолженность.

Формирование кредиторской задолженности торговых компаний согласно п. 16 ПБУ 10/99 [13] признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении трех условий:

- а) формирование задолженности образовывается согласно конкретного договора, требования нормативно-правовых актов, обычаями делового оборота;
- б) значение задолженности должно быть конкретным;
- в) существует уверенность того, что в результате конкретной договорной операции уменьшится экономическая выгода предприятия.

Независимо от срока фактической выплаты денежных средств или иного вида осуществления торговой компании своих обязательств, кредиторская задолженность признается в том отчетном периоде, в котором она признана таковой. В структуре кредиторской задолженности торговой компании различается задолженность компании:

- перед поставщиками и подрядчиками (кредитовые остатки по состоянию на отчетную дату по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»);
- перед персоналом организации (кредитовый остаток по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»);
- перед государственными внебюджетными фондами (кредитовый остаток по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению») по уплате по принадлежности сумм единого социального налога, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- перед бюджетом (кредитовый остаток по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»);

- по полученным займам и кредитам (кредитовые остатки по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»);

- перед прочими кредиторами (кредитовые остатки по прочим счетам – 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и т. д.) [6].

Кредиторская задолженность торговой компании, как вид заёмного капитала, можно охарактеризовать следующим образом:

- во-первых, кредиторская задолженность – это независимый источник используемых заёмных средств. Как независимый источник формирования капитала торговой компании кредиторская задолженность обеспечивает уменьшение как заемной его части, так и всей стоимости капитала;

- во-вторых, объем кредиторской задолженности напрямую влияет на длительность финансового цикла торговой компании. Объем кредиторской задолженности в некоторой степени влияет на объем финансирования оборотных активов торговой компании. Чем больше объем кредиторской задолженности, тем меньше объем средств торговая компания должна привлечь для текущего финансирования своей хозяйственной деятельности;

- в-третьих, объем кредиторской задолженности торговых компаний находится в прямой зависимости от объема товарооборота [44].

Привлечение заемных средств в хозяйственную деятельность торговой компании способствует улучшению финансового состояния в коротком периоде времени при условии, что они активно участвуют в обороте и вовремя возвращаются. Иначе может образоваться просроченная кредиторская задолженность, которая к ухудшению финансового состояния торговой компании. Для снижения объемов кредиторской задолженности необходимо своевременно анализировать состав, сроки давности появления кредиторской задолженности, причины образования кредиторской задолженности и т. д.

Для торговой компании особо можно выделить торговую кредиторскую задолженность. Согласно Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные

активы» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 года №217н) (ред. от 27.06.2016 г.) торговая кредиторская задолженность представляет собой:

- «обязательство оплатить товары или услуги, которые были приняты или поставлены и за которые выставлен счет или которые официально согласованы с поставщиком;

- начисленные обязательства представляют собой обязательства оплатить товары или услуги, которые были приняты или поставлены, но не оплачены, счета по которым не выставлены или которые официально не согласованы с поставщиком, включая суммы, причитающиеся работникам» [44].

Таким образом, кредиторская задолженность является наиболее доступным источником оценки текущей деятельности торговой компании. С помощью экономического анализа можно определить максимально допустимый порог задолженности, который позволяет наиболее эффективно воспользоваться ее преимуществами, и не дает возможности перейти черту, за которой следуют негативные последствия в виде ухудшения финансового состояния торговой компании, потеря делового имиджа компании. Зачастую торговой компании необходимо пойти на уменьшение кредиторской задолженности с целью сокращения расходов по обслуживанию долга [44].

1.2. Нормативные документы, регламентирующие ведение бухгалтерского учета расчетов с поставщиками

Основным законодательным документом, который регулирует правовые основы расчетов, является Гражданский кодекс РФ. Кодексом урегулированы следующие вопросы:

- основания для возникновения, исполнения и прекращения обязательств по расчетам;

- права и обязанности сторон в обязательствах по расчетам;

- сроки для исполнения обязательств по расчетам и предъявления требований по расчетам;

- особенности расчетов по конкретным видам хозяйственных договоров;

- ответственность за неисполнение или несвоевременное исполнение обязательств по расчетам [1].

Бухгалтеру необходимо знать наиболее существенные моменты правового регулирования расчетов. Их несколько:

- основанием для расчетов является договор, заключенный в письменной форме (ст.161, 434 ГК РФ), в котором указывается порядок и форма расчетов по совершаемой сделке;

- сторонами в договоре могут быть юридические лица, а также их филиалы, наделенные соответствующими функциями, индивидуальные предприниматели, в некоторых случаях – физические лица;

- подписывать договор может руководитель организации, индивидуальный предприниматель или иное лицо, если у этого иного лица есть соответствующая доверенность;

- в договоре должен быть указан срок и порядок расчетов;

- срок исковой давности, т. е. срок предъявления требований об исполнении обязательств по расчетам, установлен статьями 196, 197 ГК РФ. Общий срок исковой давности – три года. По истечении данного срока непогашенная задолженность может списываться со счетов бухгалтерского учета (п. 77 и 78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 01.01.2001 г. № 34н) и оказывать влияние на расчет налога на прибыль (п.18 ст. 250, п. п.2 п. 20 ст.265, п.2 ст. 266 НК РФ);

- ответственность за неисполнение или несвоевременное исполнение обязательств по расчетам устанавливается договором, а если таковых условий нет в договоре, то ответственность устанавливается по правилам ст. 395 ГК РФ;

- некоторые виды договоров имеют особенности по установлению порядка расчетов, например, договор поставки электроэнергии, договор аренды, договор строительного подряда.

Несоблюдение требований правовых норм может привести к отрицательным последствиям для организации, вплоть до признания сделки недействительной (ст. 166, 167 ГК РФ) и соответственно, к налоговым санкциям [1].

В отношениях между предприятиями возникают ситуации, связанные с нарушением условий хозяйственных договоров. В этом случае поставщикам могут предъявляться претензии за поставку некачественной или нестандартной продукции, в связи с недостачей груза и другие нарушения (ст.ст. 466, 475, 480 ГК РФ).

Сделки между юридическими лицами должны заключаться в простой письменной форме (ст. 161 ГК РФ). По договору купли – продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определённую денежную сумму (цену) [1].

Существенным условием любого договора купли – продажи является его предмет. Предметом договора купли – продажи является имущество (товар), которое продавец обязуется передать покупателю. Для того чтобы договор купли – продажи считался заключённым, необходимо согласовать такие его условия, как наименование и количество товара, подлежащего передаче покупателю. Кроме этого, в договоре необходимо согласовать следующие условия:

- права и обязанности сторон;
- цену договора;
- срок передачи товара.

Налоговый кодекс РФ (далее НК РФ) закрепляет объект налогообложения по НДС, порядок определения налоговой базы и даты реализации (передачи) товаров (работ, услуг), сроки уплаты налогов в бюджет, налоговые ставки. Также НК РФ рассматривает вопросы, касающиеся порядка составления счетов-фактур [2].

С 1 января 2009 года вступил в силу Федеральный закон от 26 ноября 2008 г. № 224-ФЗ. Одним из изменений, внесенных этим законом в главу 21 НК

РФ, является то, что покупатель теперь может принимать "входной" НДС по предоплате к вычету из бюджета. Не позднее пяти календарных дней после получения предоплаты продавец обязан выставить покупателю счет-фактуру (п. 3 ст. 168 НК РФ) [2]. Счет-фактура на предоплату должен иметь следующие обязательные реквизиты (п. 5.1 ст. 169 НК РФ):

- порядковый номер и дату счета-фактуры;
- наименования, адреса и ИНН продавца и покупателя;
- номер платежно-расчетного документа;
- наименование товаров, описание работ, услуг;
- сумму предоплаты;
- налоговую ставку;
- сумму НДС, определяемую с учетом установленной ставки.

Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» устанавливает единственное требование к оценке обязательств - она должна производиться в денежном выражении [3].

–Нормативные документы.

Нормативные документы устанавливают правила ведения учёта на отдельных участках. В число важнейших документов этого уровня входит План счетов бухгалтерского учёта и инструкция по его применению, утверждённый приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н. План счетов служит основанием для формирования рабочего плана счетов организации. Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками предназначен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», который относится к VI разделу плана счетов «Расчёты» [15].

Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённое приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998г. № 34н подтверждает основные пункты Закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учёте» и даёт их более полное рассмотрение. Согласно п. 73 Положения расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными [3].

В Положении по бухгалтерскому учёту (далее ПБУ) 1/2008 "Учётная политика организации" перечислены документы, которые входят в план по организации бухгалтерского учёта [6].

В ПБУ 3/2006 "Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" определены правила отражения курсовых разниц в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности [8].

Согласно п. 34 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчётность организации" в бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов. Статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств (п. 38) [9].

Согласно ПБУ 5/01 "Учёт материально-производственных запасов" материально- производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости [10].

ПБУ 9/99 "Доходы организации" и ПБУ 10/99 "Расходы организации" определяют основные положения, касающиеся доходов и расходов от обычных видов деятельности, раскрывают условия признания доходов и расходов в бухгалтерском учёте [12, 13].

Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту торговых операций» утверждены унифицированные формы первичной учётной документации по учёту торговых операций.

Инструкции, указания, представляющие возможные варианты постановки учёта в организации, в зависимости от отраслевой специфики представляют 3 уровень системы нормативного регулирования бухгалтерской деятельности.

Согласно п. 37 Методических указаний по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов, утв. Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н неотфактурованные поставки должны быть приняты на склад организации-получателя с составлением акта о приемке материалов (товаров) в двух экземплярах (форма № М-7 «Акт о приёмке материалов»).

Неотфактурованные поставки приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом учете по принятым в организации учетным ценам. Если они организацией не используются, то поступившие запасы приходятся по рыночным ценам, которые должны быть документально подтверждены. После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена корректируется с учетом поступивших расчетных документов [44].

Согласно ст. 9 Концепции бухгалтерского учета для оценки объектов учета, в том числе кредиторской задолженности, могут быть использованы следующие методы:

- по фактической (первоначальной) стоимости (по сумме денежных средств или их эквивалентов, начисленной при учете кредиторской задолженности);
- по текущей (восстановительной) стоимости;
- по текущей рыночной стоимости.

Основания оценки кредиторской задолженности представлены в таблице 1.

Таблица 1.

Основания оценки кредиторской задолженности

Вид задолженности	Основания оценки
По хозяйственным договорам	Если условиями договора предусматривается составление расчетных документов по каждому факту поставки - расчетные документы поставщика либо договорные условия, если документы не поступили в срок
	Если условиями договора составление расчетных документов не предусматривается (договоры аренды, кредита и т. п.) - договорные условия
По претензиям в рамках хозяйственных договоров	Претензионная переписка, решения арбитражных судов и т. п.
По штрафным	Решения налоговых органов (если налогоплательщик их

налоговым санкциям	не оспаривает), арбитражных судов
--------------------	-----------------------------------

Признание обязательства по договору гражданско-правового характера происходит в момент подписания договора (а также сопроводительных документов к нему, если характер договора того требует) уполномоченными представителями сторон.

Для целей бухгалтерского учета и финансовой отчетности используются следующие классификации кредиторской задолженности организаций [44]:

- по характеру обязательства, из которого возникла задолженность;
- по статусу кредитора, перед которым возникла задолженность;
- по валюте осуществления расчетов;
- по сроку погашения задолженности.

Исходя из разнообразия возможных классификаций, в учетной политике должна раскрываться та система учета кредиторской задолженности, которая используется в организации.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «МЕДРЕГИОН»

2.1. Организационно-экономическая характеристика

Общество с ограниченной ответственностью «МедРегион» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998г. свою деятельность осуществляет на основании Устава (приложение 1).

Сокращенное фирменное название на русском языке: ООО «МедРегион». Место нахождения общества: 308519, Белгородская область, Белгородский район, п. Северный ул. Олимпийская, д. 10, к.А, кВ.95.

ООО «МедРегион» считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации в порядке, установленным

федеральным законом о государственной регистрации юридических лиц. ООО «МедРегион» создано без ограничения срока.

Организация вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

ООО «МедРегион» создано для осуществления коммерческой деятельности в целях получения прибыли. Для реализации поставленных целей осуществляются следующие виды деятельности:

- оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями;
- оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами;
- оптовая торговля изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями, а также иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Уставный капитал ООО «МедРегион» составляется из номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов. Размер уставного капитала ООО «МедРегион» составляет 10000 (десять тысяч рублей). Размер доли участника общества определяется в процентах. Размер доли участника общества должен соответствовать соотношению номинальной стоимости его доли и уставного капитала. Действительная стоимость доли участника общества соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли.

Имущество ООО «МедРегион» составляет недвижимые и движимые вещи, деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, информация, нематериальные блага, результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, состоящие на балансе Общества.

Оплата долей в уставном капитале ООО «МедРегион» может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иными имеющими денежную оценку правами.

Денежная оценка имущества, вносимого для оплаты долей в уставном капитале ООО «МедРегион», утверждается решением общего собрания участников общества, принимаемыми всеми участниками единогласно.

Увеличение уставного капитала допускается только после его полной оплаты. Увеличение уставного капитала ООО «МедРегион» может осуществляться за счет имущества общества и за счет дополнительных вкладов участников и за счет вкладов третьих лиц.

Участники ООО «МедРегион» вправе:

- участвовать в управлении делами Общества в порядке, установленном ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и учредительными документами;

- получать информацию о деятельности Общества и знакомится с его бухгалтерскими книгами и иной документацией;

- принимать решение о распределении прибыли;

- продать или иным образом уступить свою долю в Уставном капитале Общества либо ее часть одному или нескольким Участникам данного Общества в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом ООО «МедРегион»;

- в любое время выйти из Общества независимо от согласия других его Участников;

- получать в случае ликвидации Общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость.

Участники ООО «МедРегион» обязаны:

- вносить вклады в уставный капитал Общества и в имущество Общества в порядке, в размерах, в составе и сроки, которые предусмотрены Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», учредительными документами Общества и разрешениями Общего собрания участников Общества;

- не разглашать конфиденциальную информацию о деятельности Общества;

- соблюдать положения учредительных документов Общества;

- исполнять принятые на себя обязательства по отношению к Обществу;
- участвовать на Общих собраниях участников, в повестку дня которых внесены вопросы, решения по которым принимаются всеми Участниками Общества единогласно.

ООО «МедРегион» имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения, Организация вправе иметь штамп и бланки со своим собственным наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

ООО «МедРегион» имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Организация может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами, если это не противоречит предмету и целям деятельности, определенным уставом ООО «МедРегион».

Отдельными видами деятельности ООО «МедРегион», перечень которых определяется федеральным законом, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии, допуска к выполнению работ и др.). Если к условиям предоставления специального разрешения (лицензии, допуска к выполнению работ и др.) на осуществление определенного вида деятельности предусмотрено требование осуществлять такую деятельность как исключительную. Общество в течение срока действия специального разрешения вправе осуществлять только виды деятельности, предусмотренные специальным разрешением, и сопутствующие виды деятельности.

ООО «МедРегион» ведет бухгалтерский, статистический учет и отчетность в порядке, предусмотренном действующим законодательством и несет ответственность за его достоверность.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Грайворонское ТП» представлены в таблице 2. Расчеты произведены на

основании приложений 2-7.

Выручка от продажи товаров, материалов, медикаментов и оборудования в ООО «МедРегион» ежегодно увеличивается в 2 раза и в отчетном 2016 году составила 7648 тыс. руб. Расходы по обычным видам деятельности в 2015 году сильно увеличились в 5,5 раза и составили (7198) тыс. руб., однако к 2016 году произошло сокращение расходов на 3555 тыс. руб. Среднесписочная численность постоянных работников стабильна за исследуемый период и составляет 4 человека. В связи с ростом выручки и стабильной численностью работников растет производительность труда с 455,5 тыс. руб. в 2014 году до 1912 тыс. руб. в 2016 году.

Таблица 2

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
ООО «МедРегион» за 2014-2016гг.

№	Показатели	Годы			Отклонения			
		2014	2015	2016	Абсолютное (+;-)		Относ-ное (%)	
					2015г от 2014 г	2016г от 2015г	2015 г от 2014 г	2016г от 2015г
1	Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	1822	3655	7648	1833	3993	В 2р.	В 2р.
2	Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	(1298)	(7198)	(3643)	(5900)	3555	В 5,5 р	В 5 р
3	Среднесписочная численность работников, чел.	4	4	4	-	-	-	-
4	Финансовые и другие оборотные активы, тыс. руб.	13	276	171	263	-105	В 2000р	62,0
5	Стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	48	613	85	565	-528	В 1200р	13,9
6	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	69	(121)	1	-190	122	-176,0	0,9
7	Производительность труда, тыс. руб.	455,5	913,5	1912	458	998,5	В 2р.	В 2р.
8	Уровень рентабельности, %	3,8	(4)	0,02	-7,8	4,02	х	х

В бухгалтерском балансе ООО «МедРегион» отдельной строки дебиторская задолженность нет, но суммы задолженности отражаются по статье «Финансовые и другие оборотные активы» в том числе. Кредиторская задолженность в 2015 году резко возросла с 48 тыс. руб. в 2014 году до 613 тыс. руб., это произошло вследствие роста дебиторской задолженности и получения краткосрочной ссуды банка.

В 2015 году организация сработала в убыток, который составил (121) тыс. руб., причиной убытка послужила закредитованность ООО «МедРегион», однако к 2016 году организация наладила свою деятельность и получила прибыль 1 тыс. руб. Рентабельность полностью зависит от чистой прибыли организации, соответственно ее уровень также не стабилен и в отчетном 2016 году составил 0,02%.

2.2. Ликвидность и платежеспособность организации.

Один из наиболее важных аспектов анализа финансового состояния организации бухгалтерского баланса – оценка ее платежеспособности как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе. Краткосрочная платежеспособность определяется системой показателей ликвидности, которые отражают способность организации своевременно и в полном объеме выполнить расчеты по краткосрочным кредитам, займам, кредиторской задолженности поставщикам, обязательствам государству, персоналу и т.д.

Ликвидность - это способность организации быстро погашать свою задолженность. Она определяется соотношением величины задолженности и ликвидных средств (деньги, депозиты, ценные бумаги).

Ликвидность баланса выражается в степени покрытия обязательств хозяйствующего субъекта его активами, срок превращения их в деньги соответствует сроку погашения обязательства.

Уровень ликвидности баланса определяется сравнением статей актива, сгруппированных по степени ликвидности, и пассивов, сгруппированных по

срочности их оплаты (погашение задолженности). Рассмотрим группировку статей бухгалтерского баланса организации.

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса используется ряд относительных показателей – коэффициентов, характеризующих также качество структуры бухгалтерского баланса: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности и коэффициент абсолютной ликвидности. Они представляют интерес не только для руководства организации, но и для внешних субъектов анализа: коэффициент абсолютной ликвидности представляет интерес для поставщиков сырья и материалов, коэффициент быстрой ликвидности — для банков, коэффициент текущей ликвидности — для инвесторов. Анализ ликвидности ООО «МедРегион» представлен в таблице 3.

Таблица 3.

Показатели, характеризующие ликвидность и платёжеспособность бухгалтерского баланса ООО «МедРегион»

Показатели	Годы			Абсолютное (+,-)		Относительное, %	
	2014	2015	2016	2015г от к 2014г	2016г от к 2015г	2015г. к 2014г.	2016г. к 2015г.
Денежные средства, тыс. руб.	326	431	108	105	-323	132,2	25,0
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	13	171	276	158	105	В 13 р.	161,0
Оборотные активы, тыс. руб.	343	1155	848	812	-307	336,8	73,0
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	315	1248	940	933	-308	396,0	75,0
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,11	0,34	1,03	-0,06	0,69	85,0	303,0
Коэффициент быстрой ликвидности	0,41	0,48	1,08	0,07	0,6	117,0	225,0
Коэффициент текущей ликвидности	0,9	0,92	1,09	0,02	0,17	102,0	118,0
Коэффициент платёжеспособности	0,36	0,49	1,21	0,13	0,72	136,0	247,0

Коэффициент абсолютной ликвидности (норма денежных резервов) определяется отношением денежных средств и краткосрочных финансовых вложений ко всей сумме краткосрочных обязательств организации. Его уровень показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет имеющейся денежной наличности. Чем выше его величина, тем больше гарантия погашения долгов. Однако и при небольшом его значении организация может быть всегда платежеспособной, если сумеет сбалансировать и синхронизировать приток и отток денежных средств по объему и срокам. Поэтому каких-либо общих нормативов и рекомендаций по уровню данного показателя не существует.

$$\text{Кал} = \text{ДС} + \text{ФВ} / \text{КО}, \text{ где}$$

Кал – коэффициент абсолютной ликвидности,

ДС - денежные средства, тыс. руб.,

ФВ – финансовые вложения, тыс. руб.,

КО - краткосрочные обязательства, тыс. руб.

В ООО «МедРегион» коэффициент абсолютной ликвидности в 2014 году составил: $326 / 315 = 1,03$;

в 2015 году: $431 / 1248 = 0,34$;

в 2016 году: $108 / 940 = 0,11$.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности — отношение 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.

$$\text{Кбл} = \text{ДС} + \text{ДЗ} / \text{КО}, \text{ где}$$

Кбл – коэффициент быстрой ликвидности,

ДС – денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.,

ДЗ – дебиторская задолженность, тыс. руб.

В ООО «МедРегион» коэффициент быстрой ликвидности в 2014 году составили: $326 + 13 / 315 = 1,08$;

в 2015 году: $431 + 171 / 1248 = 0,48$;

в 2016 году: $108 + 276 / 940 = 0,41$.

Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия долгов) — отношение всей суммы оборотных активов, включая запасы за минусом расходов будущих периодов, к общей сумме краткосрочных обязательств. Он показывает степень, в которой оборотные активы покрывают оборотные пассивы.

$$K_{ТЛ} = TA / TO$$

В ООО «МедРегион» коэффициент текущей ликвидности в 2014 году составил: $343 / 315 = 1,09$;

в 2015 году: $1155 / 1248 = 0,92$;

в 2016 году: $848 / 940 = 0,9$.

Превышение оборотных активов над краткосрочными финансовыми обязательствами обеспечивает резервный запас для компенсации убытков, которые может понести организация при размещении и ликвидации всех оборотных активов, кроме наличности. Чем больше величина этого запаса, тем больше уверенность кредиторов, что долги будут погашены. Удовлетворяет обычно коэффициент > 2 . В ООО «МедРегион» оборотные активы в 2016 году составили 848 тыс. руб., а текущие обязательства 940 тыс. руб., что свидетельствует о ликвидности организации.

Оптимальное значение коэффициента платежеспособности находится в интервале 0,5-0,7. Более низкие значения свидетельствуют о зависимости организации от внешних источников финансирования и возможном в связи с этим неустойчивости его финансового состояния. Значение коэффициента платежеспособности выше оптимального уровня свидетельствует о высокой платежеспособности.

В ООО «МедРегион» в 2014 - 2015 годах коэффициент платежеспособности ниже предельного значения и составляет 0,36 и 0,49, соответственно, это

последствия роста обязательств организации. Однако, к 2016 году ситуация поменялась кардинально и коэффициент платежеспособности вырос и составил 1,21, что свидетельствует о платежеспособности организации.

Финансовое состояние предприятия – это экономическая категория, отражающая состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к погашению долговых обязательств и саморазвитию на фиксированный момент времени. Таким образом, финансовое состояние организации характеризуется размещением и использованием средств (активов) и источниками их формирования (собственного капитала и обязательств, т.е. пассивов).

Устойчивое финансовое состояние является необходимым условием эффективной деятельности организации. Финансовое состояние организации, его устойчивость во многом зависит от оптимальности структуры источников капитала (соотношения собственных и заемных средств) и от оптимальности структуры активов организации, и в первую очередь – от соотношения основных и оборотных средств, а также уравновешенности активов и пассивов организации.

Для оценки финансовой устойчивости организации необходимо определить:

Таблица 4.

Показатели финансового состояния ООО «МедРегион»

№ п/п	Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение (+;-)	
			2014	2015	2016	2015г. от 2014г.	2016 г. от 2015г.
1	Собственный капитал, тыс. руб.		28	(93)	(92)	-121	-1
2	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		315	1248	940	933	-308
3	Оборотные активы, тыс. руб.		343	1155	848	812	-307
4	Запасы, тыс. руб.		4	553	464	529	-89
5	Валюта баланса, тыс. руб.		343	1155	848	812	-307
6	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,09	-0,08	-0,11	-0,17	-0,03
7	Коэффициент	$\geq 0,6$	0,09	-0,08	-0,11	-0,17	-0,03

	финансовой устойчивости						
8	Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,09	-0,08	-0,1	-0,17	0,07
9	Коэффициент финансовой зависимости	$\geq 0,5$	0,92	1,08	1,11	0,16	0,3
10	Коэффициент левериджа	-	11,25	-13,42	-10,22	-24,67	3,2
11	Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами		7	-0,17	-0,2	-7,17	-0,03

- имеет ли она необходимые средства для погашения обязательств;

- как быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги;

- на сколько эффективно используется имущество, активы, собственный и заемный капитал и т.п.

Следовательно, основной целью анализа финансового состояния организации является изучение и оценка обеспеченности субъектов хозяйствования экономическими ресурсами, выявление и мобилизация резервов их оптимизации и повышения эффективности использования.

Финансовое состояние ООО «МедРегион» характеризуется рядом показателей, значение которых представлены в таблице 4.

Анализируя финансовое состояние ООО «МедРегион» можно сделать вывод, что в 2015 году финансовое состояние организации было не устойчивым, так как все показатели, характеризующие финансовое состояние имеют отрицательное значение, в частности показатели собственного капитала, то есть ООО «МедРегион» в этом году работало в убыток. В 2016 году, несмотря на отрицательные значения собственного капитала, показатели, характеризующие финансовое состояние несколько выше предыдущего года, хотя и имеют отрицательное значение. Это свидетельствует о том, что организация постепенно наращивает свое финансовое состояние.

2.3. Учетная работа организации.

Согласно Учетной политике ООО «МедРегион», бухгалтерский учет организован в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель. Бухгалтерский учет в организации ведется главным бухгалтером (приложение 8,9).

Учетная политика ООО «МедРегион» раскрывает принятые при формировании бухгалтерского учета и отчетности способы ведения бухгалтерского учета. В ней установлена организация, формы и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов.

Контроль за формированием и соблюдением положений учетной политики возложить на главного бухгалтера организации

Изменения, дополнения учетной политики производить в случаях:

- изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету (не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства);

- в случае начала осуществления нового вида деятельности;

- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета;

- существенного изменения условий хозяйствования.

Изменение учетной политики для целей налогового учета производить только при наступлении событий указанных в первых двух пунктах (разъяснения Минфина РФ от 14.04.2009 г. № 03-03-06/1/240)

Изменения оформлять необходимыми распорядительными документами.

Организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета в ООО «МедРегион» устанавливают на основании действующего законодательства, а именно:

- Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в редакции от 24.12.2010 № 186н.);

- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н в редакции изменений от 27.04.2012);

- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).

Бухгалтерский учет ООО «МедРегион» обеспечивает тождество данных аналитического учета по оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число каждого месяца, а также показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета.

Бухгалтерский учет осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

В ООО «МедРегион» установлена компьютерная технология учетной информации, организовавшая ведение бухгалтерского учета с 2013 г. и в последующие годы с использованием программного обеспечения «1С Предприятие 8.2» с последующим обновлением конфигурации.

При этом созданы следующие учетные регистры:

- оборотно - сальдовая ведомость;
- главная книга;
- ведомость по учету движения денежных средств по счетам;
- ведомости аналитического учета, журналы-ордера по счетам;
- оборотные ведомости по счетам 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 41 «Товары» в натуральных показателях;
- инвентарная книга учета объектов основных средств;
- лицевые карточки учета доходов штатных и прочих сотрудников Общества;

- расчетные ведомости по зарплате, табель рабочего времени штатных и прочих сотрудников Общества;

- Книга покупок;

- Книга продаж;

При отражении финансово-хозяйственных операций организации использовать рабочий план счетов в соответствии приложением к учетной политике (приложение 10).

В ООО «МедРегион» применяют унифицированные формы первичной документации, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Приведены указанные документы в соответствии с требованиями Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которому обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;

- дата составления документа;

- наименование экономического субъекта, составившего документ;

- содержание факта хозяйственной жизни;

- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

- наименование должности лица (лиц), совершившего сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица, ответственного за правильность оформления совершившегося события;

- подписи указанных должностных лиц, с расшифровкой их фамилий и инициалов.

В случае отсутствия унифицированной формы, разрабатываются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года на основании приказа.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни организацией применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные: - Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. N 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»;

- Постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. N 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»; и другие нормативные акты.

При разработке форм первичной документации ООО «МедРегион» обращает внимание на то, что после 31 декабря 2012 года порядок подписания документов, которыми оформляются операции с денежными средствами, продолжает регулироваться нормативными правовыми актами, утвержденными уполномоченными органами в соответствии и на основании законодательства Российской Федерации (в частности, Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России 12 октября 2011 года № 373-П; Положением о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденным Банком России 19 июня 2012 г. № 383-П). При изменении законодательства Российской Федерации (в частности, Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России...), применять в бухгалтерском учете последний законодательный акт, вступивший в силу на текущее число, месяц и год за истекшим. Руководствоваться Положением о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденным Банком России, имеющим полную юридическую силу на момент принятия, вступления в силу и зарегистрированным Минюстом России. Предшествующий документ считать утратившим силу.

Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в ООО «МедРегион» является директор.

Качество ведения бухгалтерского учёта, его чёткость, оперативность и своевременность зависят от быстроты совершения операций, сроков обработки и передачи достоверной информации об изменениях отдельных объектов учёта, что обуславливается порядком создания и использования в учёте первичных и сводных документов. Движение учётных документов в организации с момента их составления до сдачи в архив называются документооборотом. Для успешного контроля за наличием и движением документов главным бухгалтером ООО «МедРегион» должен быть составлен график документооборота, с целью упрощения учётной работы на предприятии. Однако же график документооборота отсутствует, что может привести к искажению результатов деятельности.

Все работники ООО «МедРегион» работают на основании должностных инструкций (приложение 11,12). Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности приказом руководителя организации. На должность главного бухгалтера назначается лицо, имеющее высшее профессиональное (экономическое) образование и стаж финансово-хозяйственной работы, в том числе на руководящих должностях, не менее пяти лет. Главный бухгалтер ООО «МедРегион» должен знать: законодательство о бухгалтерском учете; постановления, распоряжения, приказы, другие руководящие, методические и нормативные материалы вышестоящих, финансовых и контрольно-ревизионных органов по вопросам организации бухгалтерского учета и составления отчетности, а также касающиеся хозяйственно-финансовой деятельности предприятия;- гражданское право, финансовое, налоговое и хозяйственное законодательство; и другое.

Должностные обязанности главного бухгалтера ООО «МедРегион»:

- осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия;

- формирует в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете учетную политику, исходя из структуры и особенностей деятельности предприятия, необходимости обеспечения его финансовой устойчивости;

- возглавляет работу по подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, разработке форм документов внутренней бухгалтерской отчетности, а также обеспечению порядка проведения инвентаризаций, контроля за проведением хозяйственных операций, соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота и другие.

Главный бухгалтер ООО «МедРегион» имеет право:

- действовать от имени бухгалтерии предприятия;
- представлять интересы предприятия в отношениях со всеми его структурными подразделениями, другими организациями по вопросам, входящим в компетенцию бухгалтерии;

- представлять на рассмотрение директора предложения по улучшению деятельности предприятия, предложения по назначению, перемещению, увольнению, поощрению и привлечению к дисциплинарной и материальной ответственности работников бухгалтерии;

Главный бухгалтер ООО «МедРегион» несет ответственность:

- за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязанностей, предусмотренных настоящей инструкцией - в соответствии с действующим трудовым законодательством;

- за правонарушения, совершенные в период осуществления своей деятельности - в соответствии с действующим гражданским, административным и уголовным законодательством;

- за причинение материального ущерба - в соответствии с действующим законодательством.

В ООО «МедРегион» руководителем кадровой службы разработано штатное расписание (приложение 13). Штатное расписание - нормативный документ предприятия, оформляющий структуру, штатный состав и

численность организации с указанием размера заработной платы в зависимости от занимаемой должности.

Штатное расписание отражает существующее или планируемое разделение труда между работниками, описанное в должностных инструкциях.

Хранение бухгалтерских документов и их учетных регистров в соответствии с установленными правилами - это важный элемент организации бухгалтерского учета. Бухгалтерские документы текущего года хранятся в специальном помещении с оборудованными стеллажами. В установленные сроки документы передают в текущий архив. Сохранность учетных документов, оформление и передачу их в архив обеспечивает главный бухгалтер организации. Все документы организации хранятся в архиве на полках в папках в течение 5 лет, за исключением лицевых счетов, хранимых 75 лет. После истечения срока хранения документы уничтожаются.

Рассмотрев ведение учетной работы ООО «МедРегион» можно сделать вывод, что в целом организация учетной работы является отлаженной системой и соблюдает основные принципы организации бухгалтерского учета.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ

3.1. Документальное оформление расчетов с поставщиками

Все правоотношения, связанные с поставкой продукции, получили своё регулирование в §3 Гл. 30 Гражданского кодекса РФ. В п. 5 ст. 454 ГК РФ сказано, что правила, регулирующие правоотношения, связанные с куплей-продажей, могут быть применены также для урегулирования правоотношений, связанных с поставкой товаров. Но вышеуказанное правило действует в тех случаях, когда тот или иной вопрос не получил своё регулирование нормами, посвящённых договору поставки.

ГК РФ является основным нормативно-правовым документом, регулирующим данную сферу правоотношений, но кроме этого существует также ряд других законодательных актов, которые также могут быть

применены для урегулирования правоотношений, связанных с поставкой товаров. К числу таких законодательных актов можно отнести:

- ФЗ «О стандартизации»;
- ФЗ «О защите прав потребителей», если продукция приобретается для дальнейшей продажи в розницу;
- ФЗ «Устав железнодорожного транспорта Российской Федерации», если поставка осуществляется с использованием железнодорожного транспорта и т.д.

В соответствии с ст. 504 ГК РФ по договору поставки одна сторона – поставщик должен передать второй стороне - заказчику свою продукцию в соответствии с обговорёнными сроками, а заказчик должен принять поставленный в соответствии с условиями договора товар и оплатить его.

В качестве поставщика может выступать только субъект предпринимательской деятельности, а заказчик может использовать приобретённый товар только в предпринимательских или в других целях, которые не связаны с личным, домашним или другим подобным использованием.

Поставщик может продавать любой товар своего производства (например, игрушки, строительные материалы, мебель и т.д.). Конечно, при заключении договора поставки того или иного товара необходимо также учитывать законодательное регулирование, которое предусмотрено для данного вида товара.

Поставка товара должна быть осуществлена в сроки, которые установлены договором. При этом возможно осуществление единоразовой поставки, а также поставки партиями. Если договором установлен порядок осуществления поставки несколькими партиями, то стороны должны обговорить сроки осуществления поставки каждой партии.

Товар должен быть поставлен в упаковке, которая соответствует законодательным требованиям и стандартам, а также может обеспечить сохранность поставляемого товара. Законодательство даёт сторонам

возможность выбора вида транспорта, которым будет осуществлена поставка. Ст. 510 ГК РФ гласит, что если стороны не предусмотрели в договоре вид транспорта, которым будет осуществлена доставка, то его может выбрать поставщик.

Заказчик должен принять товар, который был поставлен в соответствии с условиями договора. На практике в основном принятие поставленной продукции осуществляется путём подписания соответствующего документа (например, акта приёма-передачи, накладной и т.д.).

Заказчик оплачивает товар, который был поставлен в соответствии с условиями договора. Порядок оплаты определяется сторонами. В ООО «МедРегион» применяется следующий порядок: поставщик составляет и предъявляет заказчику счёт, а заказчик осуществляет оплату на основании предъявленного счёта. Как правило, сумма, которая подлежит оплате, переводится на банковский счёт поставщика.

В соответствии со ст. 516 ГК РФ если стороны не предусмотрели порядок осуществления расчётов, то они осуществляются на основании платёжных поручений.

В ООО «МедРегион» все возникающие расчётные операции с поставщиками основываются на заключении договоров на поставку, договоров купли-продажи (приложение 13,18,23).

Основными поставщиками, с которыми ООО «МедРегион» заключает договора, являются ООО «Агат-Мед», ООО «Аспект-Консалтинг», ООО «Кронт-Мед» и др.

Пример 1. На основании договора поставки №29914 ООО «АГАТ-МЕД» обязуется поставить ООО «МедРегион» продукцию в количестве и ассортименте, согласно счета, накладной, прилагаемых к договору (приложение 14). Товарная накладная 516818 от 16.12.2016г. свидетельствует о поставке товара, таких как: крахмал растворимый в количестве 20 упаковок по цене 233,47 руб. за единицу, сумма без НДС 6537,29 руб., ставка НДС – 18%,

а сумма – 1176,71 руб., общей суммой на 7714,0 руб.; Гемоглобин – Агат – 489 упаковок по цене 136,18 руб., сумма без учета НДС составила 67570,01 руб. Ставка НДС – 10% на сумму 6757,09 руб. Сумма с учетом НДС составила 74328,0 руб. и другие товары (приложение 15). Для учета и отражения НДС выписана счет-фактура № 516818 от 16.12.2016г., где отражено наименование и количество товара, сумма НДС по ставке 18% и 10%, а также итоговая сумма (приложение 16). ООО «Агат-Мед» выставил счет № 516818 от 10.08.2016г. ООО «МедРегион» общей стоимостью 125848,5 руб. (приложение 17). При получении товара ООО «МедРегион» проверяет качество и количество продукции и производит оплату поставщику по документу «Платежное поручение» от 16.12.2016г. №304 на сумму указанную в счете на оплату (приложение 18).

В бухгалтерском учете ООО «МедРегион» сделаны следующие записи:

1. Поступили материалы от ООО «Агат-Мед»
Дт 10 Кт 60 – 111232,36 руб.
2. Учтен НДС по ставке 10%
Дт 19 Кт 60 - 6757,09 руб.
3. Учтен НДС по ставке 18%
Дт 19 кт 60 - 7859,05 руб.
4. Оплачено поставщику за поступившие материалы
Дт 60 Кт 51 – 125848,5 руб.
5. Принят к вычету НДС
Дт 68 Кт 19 - 14616,14 руб.

Товарно-транспортная накладная является унифицированным документом, который выписывается в случае передачи товара продавцом для доставки ООО «МедРегион» при перевозке автотранспортным средством (приложение 15). При этом наличие третьей стороны (автотранспортного предприятия) не является единственным условием для выписки ТТН. Документ, сопровождающий груз во время его транспортировки, выписывается в любом

случае, даже если функции автоперевозчика совмещает одна из сторон (грузоотправитель или грузополучатель).

Товарно-транспортная накладная требуется для подтверждения факта приема груза грузополучателем, при этом ее наличие особо тщательно проверяется налоговыми органами. Так, при проведении проверки того, достаточно ли оснований для применения вычетов по НДС покупателем, тщательное внимание обращается на наличие полного пакета первичных документов, в том числе и ТТН. Во избежание споров с проверяющими из налоговой лучше позаботиться об оформлении ТТН в любом случае, если ТМЦ отгружается в автотранспорт.

Товарная накладная - первичный бухгалтерский документ, применяемый для оформления перехода права собственности (путем продажи, отпуска) на товар или другие материальные ценности от продавца к покупателю (приложение 15,20,28).

В накладной указывается наименование (вид) товара, его цена, количество и общая стоимость, а также сумма [НДС](#).

Кроме того, товарная накладная должна содержать реквизиты передающей и принимающей сторон, собственноручные подписи уполномоченных лиц, печать организации.

Основным документом по расчетным взаимоотношениям с поставщиками и подрядчиками в ООО «МедРегион» является счет-фактура установленной формы (приложение 16,21,29). Этот документ выписывает поставщик. Счета-фактуры служат основанием для оформления соответствующих банковских платежных документов на погашение задолженности: платежных поручений, аккредитивов, чеков, платежных требований.

В счете-фактуре в соответствии с НК РФ должны быть указаны:

- 1) порядковый номер и дата выписки счета-фактуры;
- 2) наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;
- 3) наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;

4) номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);

5) наименование поставляемых (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг) и единица измерения (при возможности ее указания);

6) количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (работ, услуг), исходя из принятых по нему единиц измерения (при возможности их указания);

7) цена (тариф) за единицу измерения (при возможности ее указания) по договору (контракту) без учета налога, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя [налог](#), с учетом суммы налога;

8) стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав за все количество поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без налога;

9) сумма акциза по подакцизным товарам;

10) [налоговая ставка](#);

11) сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок;

12) стоимость всего количества поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав с учетом суммы налога;

13) страна происхождения товара;

14) номер таможенной декларации.

Сведения, предусмотренные подпунктами 13 и 14 настоящего пункта, указываются в отношении товаров, страной происхождения которых не является Российская Федерация.

Пример 2. На основании договора №218 от 28.12.2016г. ООО «Аспект Консалтинг» обязуется передать в собственность ООО «МедРегион» Комплект системы БСС «Система Главбух» для коммерческих организаций, а также право на пользование сервисом «Горячая линия» стоимостью 34434 руб. (приложение 19). Приобретение программы осуществлялось по документу товарная накладная от 30.12.2016г. №165, в которой отражено наименование товара, количество, его цена, стоимость (приложение 20), одновременно поступила и счет-фактура № 168 от 30.12.2016, которая предназначена для отражения НДС (приложение 21). ООО «АспектКонсалтинг» выставила счет на оплату №866 от 18.11.2016г. на сумму 34434,0 руб., в том числе НДС – 5252,64 руб. (приложение 22). ООО «МедРегион» согласно платежному поручению № 368 от 30.12.2016г. оплатила поставщику за приобретенный товар (приложение 23).

В бухгалтерском учета ООО «МедРегион» сделаны следующие проводки:

1. Отражена стоимость по установке программного обеспечения

Дт 25 Кт 60 – 29181,36 руб.

2. Учен НДС – 18%

Дт 19 Кт 60 – 5252,64 руб.

3. Произведена оплата поставщику

Дт 60 Кт 51 – 34434,0 руб.

4. Принят к вычету НДС

Дт 68 Кт 19 – 5252,64 руб.

При реализации товаров, предоставлении услуг (работ), передаче имущественных прав поставщики (исполнители) начисляют НДС путем выписки счета-фактуры. При этом поставщик регистрирует выписанный документ в книге продаж (приложение 24).

Пример 3. На основании договора купли-продажи медицинских изделий «Л-2 016/302 от 1.09.2016г. ООО «Кронт-Мед» обязуется поставить ООО «МедРегион» следующие виды товаров: ШПУ-«Кронт», УКП-«Кронт»,

Таблетница «Кронт», НДС – «Кронт» при условии величины суммы разовой покупки товаров данного вида свыше 7000 руб. Предоставляется скидка – 4%; свыше 12000руб. – 6%; свыше 18000 руб. – 8%; свыше 25000 руб. – 10%. Предоплата за товар – 100% (приложение 25). ООО «Кронт-Мед» выставил счет на оплату товаров №9412 от 01.09.2016г. на сумму 6300 руб. (приложение 26). ООО «МедРегион» согласно платежного поручения №228 от 08.09.2016г. произвела оплату за товары в сумме 6300 руб. (приложение 27). В этот же день ООО «Кронт-Мед» на основании товарной накладной №4509 от 08.09.2016г. и счет – фактуры №5689 от 08.09.2016г. отгрузили товар (приложение 28,29). НДС по приобретаемым товарам не начисляется.

В бухгалтерском учете ООО «МедРегион» сделаны следующие записи:

1. Внесена 100%-предоплата за приобретаемые товары у ООО «Кронт-Мед»

Дт 60 Кт 51 – 6300 руб.

2. Отгружены товары ООО «МедРегион»

Дт 41 Кт 60 – 6300 руб.

ООО «МедРегион» при получении данного документа делает соответствующую запись в книге покупок, тем самым подтверждая свое право на применение вычета по НДС (приложение 30). Суммы НДС, отображенные в этих книгах, впоследствии учитываются в налоговых декларациях.

Наряду с этим все выписанные и полученные счета-фактуры учитываются в специальных журналах учета полученных и выставленных счетов-фактур, которые ведут поставщики и покупатели (приложение 31).

В ряду документов, служащих подтверждением предварительной договоренности о покупке товаров или получении услуг в ООО «МедРегион» является счет на оплату (приложение 18,22,26). Счет на оплату является официальным подтверждением факта продажи. На его основании поставщик осуществляет учет движения товара на складе, а для покупателя он служит основанием для оплаты заказанного товара.

Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «МедРегионг» можно представить в виде схемы 1.

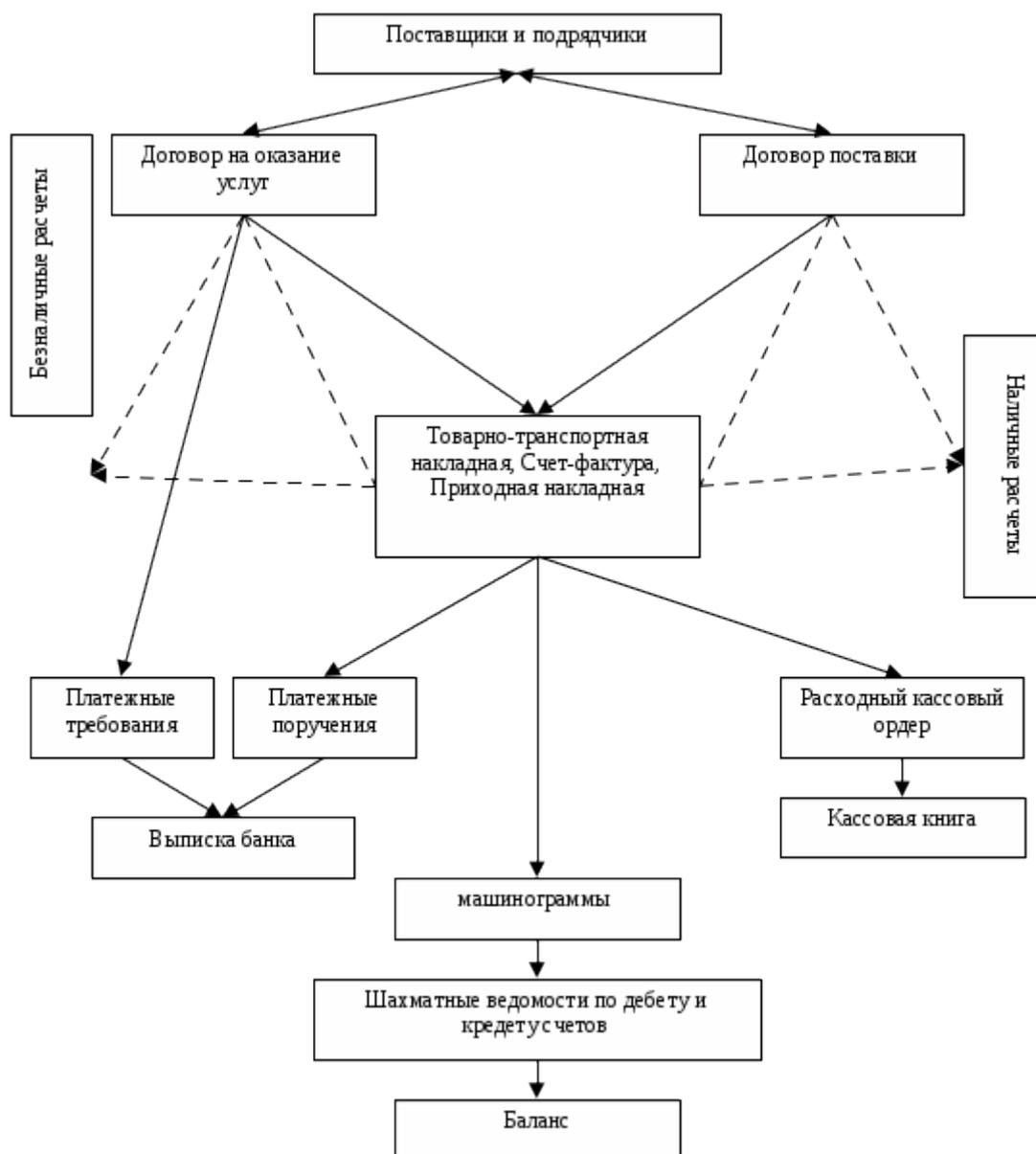


Рис.1. Документальное оформление расчетов с поставщиками в ООО «МедРегионг»

Рассмотрев документальное оформление расчетов с поставщиками в ООО «МедРегионг», можно сделать вывод, что документооборот ведется правильно с соблюдением законодательства РФ.

3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «МедРегион» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками, а также взаимосвязанными организациями за:

- полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы, которые акцептованы и подлежат оплате через банк и наличными деньгами, а также обеспеченные векселями и другими обязательствами, подлежащими исполнению не денежными средствами;

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

- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке; полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи, и др.

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты.

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» подлежит обобщению информация о расчетах по выданным авансам под поставку материальных ценностей либо под выполнение работ, а также по оплате продукции и работ, принятых от заказчиков по частичной готовности.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуют на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг, в корреспонденции со счетами учета этих ценностей (либо счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей») или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п.

По кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции со счетом 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражают операции по учету налога на добавленную стоимость за принятые к учету материальные активы, работы и услуги.

Независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в синтетическом учете кредитуют согласно расчетным документам поставщика. Когда счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления груза, а при приемке на склад поступивших товарно-материальных ценностей обнаружилась их недостача сверх предусмотренных в договоре величин против отфактурованного количества, а также, если при проверке счета поставщика или подрядчика (после того, как счет был акцептован) были обнаружены несоответствие цен, обусловленных договором, или арифметические ошибки, счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуют на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»).

По неотфактурованным поставкам счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуют на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

При наличии сумм предварительной оплаты и авансов, выданных по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» выводится развернутое сальдо.

Бухгалтерия организации должна следить за соблюдением расчетной дисциплины. При инвентаризации расчетов особое внимание обращается на суммы задолженности по выданным авансам и предварительной оплате. Необходимо проверить, не истекли ли сроки исполнения договорных обязательств и сроки исковой давности; установить причину несвоевременного вывоза со складов поставщиков ценностей и т.п. Необходимо принять меры по своевременному погашению кредиторской задолженности.

По предварительной оплате и авансам, не обеспеченным поставками или

подрядными работами, выставляют претензии. При этом составляют корреспонденцию дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям» и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»).

Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, относятся на увеличение внереализационных доходов записью по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуют на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитывают обособленно. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списывают со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а учитывают обособленно в аналитическом учете.

Дебет Счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит

Сн - наличие дебиторской задолженности	Сн - наличие кредиторской задолженности
Перечисление средств поставщикам и подрядчикам: - с расчетного счета 51; - с валютного счета 52; - из кассы 50; - со специального счета 55; - со ссудного счета 66,67 и т.д.	1) Начисление задолженности: - за ТМЦ счет 10; - за основные средства счет 08; - за готовую продукцию счет 43; - за выполненные работы, за услуги счет 23. 2) начисление НДС счет 19
Оборот по дебету счета 60	Оборот по кредиту счета 60
Ск	Ск

Рис.2. Типовая схема счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

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

Журнал хозяйственных операций по учету расчетов с поставщиками, произошедших в ООО «МедРегион» за исследуемый период представлен в таблице 5.

Таблица 5

Журнал хозяйственных операций по учету расчетов с поставщиками в
ООО «МедРегион»

№	Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма, руб.	Приложение
1	Поступили материалы от ООО «Агат-Мед»	10	60	111232,36	15
2	Учтен НДС по ставке 10%	19	60	6757,09	16
3	Учтен НДС по ставке 18%	19	60	7859,05	16
4	Оплачено поставщику за поступившие материалы	60	51	125484,5	17
5	Принят к вычету НДС	68	19	14616,14	34
6	Внесена 100% предоплата за приобретаемые товары у ООО «Кронг-Мед»	60	51	6300	27
7	Отгружены товары ООО «МедРегион»	41	60	6300	28
8	Поступили материалы от поставщиков	10	60	114341,89	34
9	Учтен НДС	19	60	279649,61	34
10	Отражена стоимость работ выполненная сторонними организациями	20	60	131328,57	34
11	Поступили товары от поставщиков	40	60	5421752,62	34
12	Получены от поставщика работы и услуги, связанные с продажей	44	60	142910,74	34

	товаров.				
13	Произведён возврат денежных средств, вследствие переплаты	51	60	24,75	34
14	Стоимость договора учтена в составе расходов будущих периодов	97	60	15100,0	34
15	Оплачено поставщику с расчетного счета	60	51	597196,78	34
16	Погашены обязательства по оплате за счет ранее уплаченного аванса	60	60	5476366,85	34
17	Оплачено поставщику через подотчетное лицо	60	71	15000,0	34

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «МедРегион» ведется в Карточке счета 60 (приложение 32). Кроме того сведения систематизируются в «Оборотно – сальдовой ведомости по счету 60». Сведения в этом документе отражаются в хронологическом порядке (приложение 33).

В конце отчетного месяца данные из документа «Анализ счета» (приложение 34) переносят в Главную книгу.

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод, что ведение аналитического учета и синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «МедРегион» в целом соответствует требованиям, установленным законодательством.

3.3. Инвентаризация расчетов с поставщиками

В соответствии с п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н установлено, что составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ в обязательном порядке должна предшествовать инвентаризация всех активов и обязательств.

Правила проведения инвентаризации регулируются Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Согласно п. 1.2 Методических указаний [дебиторская задолженность](#) относится к имуществу организации, а [кредиторская задолженность](#) и резервы - к финансовым обязательствам.

Инвентаризация проводится путем проверки сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета на конец года, а также выявляется дебиторская и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Согласно п. 3.44 Методических указаний инвентаризация расчетов заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета. Проверке должны быть подвергнуты счета:

- 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";
- 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками";
- 63 "Резервы по сомнительным долгам";
- 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам", 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам";
- 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению";
- 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда";
- 71 "Расчеты с подотчетными лицами";
- 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям";
- 75 "Расчеты с учредителями";
- 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами";
- 79 "Внутрихозяйственные расчеты".

Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Результаты инвентаризации оформляются документально и должны быть отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а это значит, что выявленные несоответствия должны быть своевременно учтены на счетах бухгалтерского учета (не позднее 31 декабря отчетного года).

Инвентаризация расчетов с поставщиками, покупателями, с разными дебиторами и кредиторами подразумевает проверку обоснованности числящихся на балансе сумм дебиторской и кредиторской задолженностей.



Рис.3. Источники информации для проведения расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Достоверно оценить правильность отражения сумм задолженности помогает сверка расчетов с названными лицами.

При инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также с прочими дебиторами и кредиторами в ООО «МедРегион» проводят сверки взаимных расчетов со своими контрагентами по состоянию на 31 декабря отчетного года, которые оформляются актами (приложение 35,36).

Акт сверки в ООО «МедРегион» составляется отдельно по каждому дебитору и кредитору в двух экземплярах.

Пример 4. При инвентаризации расчетов проведена сверка расчетов ООО «МедРегион» с ООО «Современные Диагностические Системы», в документе указаны суммы, которые были начислены ООО «МедРегион» и уплачены поставщику - ООО «Современные Диагностические Системы». По данным акта поступило товара на сумму 145686,28 руб., а оплатили – 145711,03 руб. Задолженность в пользу ООО «МедРегион» составила 24,75 руб. ООО «Современные Диагностические Системы» вернули сумму переплаты ООО «МедРегион». В конце документ скрепляется печатями двух организаций и является фактом согласия с результатами проверки (приложение 35).

Акт сверки позволяет не только выявить ошибки в ведении бухучета, но и избежать разногласий с контрагентами. Если дебитор организации подписывает документ, то он соглашается с состоянием расчетов и выражает готовность оплатить долг.

Акт сверки служит основанием для списания безнадежных долгов после окончания срока их исковой давности.

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

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

- в начале документа по центру следует написать наименование документа акт сверки, под ним перечислите наименования сторон;

- нужно указать договор или договоры между организациями, по которому составлен акт сверки расчетов. Претензии могут рассматриваться только в рамках действующих договоров;

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

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

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

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

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

Если проблем и ошибок не возникло, то суммы, полученные после заполнения первой и второй вкладки, будут выглядеть зеркально в таблице.

Один экземпляр акта остается в бухгалтерии организации, второй направляется в организацию, с которой проводится сверка.

Контрагент, получивший этот акт, должен проверить все содержащиеся в нем данные и внести собственные.

Выявленные расхождения он также должен зафиксировать в этом акте.

После отражения всех необходимых сведений контрагент возвращает этот акт организации.

3.4. Совершенствование расчетов с поставщиками

Поставщики - это предприятия, которые отгружают продукцию (выполняют работы, предоставляют услуги) покупателям. Основными задачами учета расчетов являются:

1. 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, собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

2) 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;

3) контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности; своевременная выверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности;

4) своевременное и правильное документирование первичных документов и операций по движению денежных средств и расчетов;

5) контроль за правильными и своевременными расчетами с покупателями и поставщиками;

6) контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с покупателями и поставщикам;

7) обеспечение контроля за правильностью оформления договоров и иных документов, регулирующих и регламентирующих взаимоотношения между предприятиями, организациями, учреждениями, физическими лицами;

8) ликвидация просроченных задолженностей и недопущение задолженностей с истекшими сроками исковой давности.

При выборе поставщика мы рекомендуем, учитывает следующие моменты:

1) стоимость товара (включая расходы на хранение, транспортировку, страхование);

- 2) условия платежа (предоплата, наложенный платеж, сроки платежа);
- 3) гарантийные сроки поставки;
- 4) ремонт и послепродажное обслуживание;
- 5) соответствие продукции стандартам качества;
- 6) возможность закупки непосредственно у производителя или оптовиков;
- 7) производственная мощность и объемы производства за последние годы.

С целью усовершенствования учета расчетных операций с поставщиками мы предлагаем следующее:

- 1) в первичных документах по учету расчетов обязательно заполнять обязательные реквизиты (наименование документа, дату составления, название предприятия, содержание и объем хозяйственных операций, подписи уполномоченный человек);

- 2) проводить раз в год сверку расчетов с контрагентами;

- 3) разрабатывать платежные календари, которые помогут своевременно осуществить расчет с поставщиками;

- 4) для исключения из активов Баланса задолженности, которая признана безнадежной, своевременно проводить ее списания. В бухгалтерском учете исключения из активов производится, когда по такой задолженности существует уверенность в ее невозвращении должником;

- 5) указать в Приказе об учетной политике период проведения инвентаризации расчетных операций;

- 6) внедрить внутренний аудит на предприятии с целью более эффективного управления, который позволит оперативно выявить текущие проблемы;

- 7) усилить внутривозвратный контроль, поможет реально оценить деятельность со многих сторон, определить направления дальнейшего развития, способствовать принятию правильных управленческих решений;

- 8) контролировать состояние расчетов по просроченным задолженностям;

- 9) систематически осуществлять контроль за соотношениями дебиторской и кредиторской задолженности, поскольку значительное превышение

дебиторской задолженности создает угрозу потери финансовой устойчивости предприятия и сделает необходимым привлечение дополнительных средств; превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности предприятия;

10) проводить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по конкретным поставщиками и покупателями, а также по срокам образования задолженности или сроках их возможного погашения, что позволит своевременно выявлять просроченную задолженность и принимать меры по ее взысканию. Данные о сроках возникновения (погашения) задолженности должны быть регулярными и оперативными, их целесообразно аккумулировать в отдельном документе, например: реестр старения счетов дебиторов, кредиторов. 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;

11) 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;

12) организовать работу по договорам таким образом, чтобы иметь возможность в карточке клиента указывать условия оплаты (предоплата или наложенный платеж) и контролировать поступление средств в соответствии с условиями договора.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «МедРегион» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от

08.02.1998г. свою деятельность осуществляет на основании Устава.

ООО «МедРегион» считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации в порядке, установленном федеральным законом о государственной регистрации юридических лиц. ООО «МедРегион» создано без ограничения срока.

ООО «МедРегион» создано для осуществления коммерческой деятельности в целях получения прибыли. Для реализации поставленных целей осуществляются следующие виды деятельности:

- оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями;
- оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами;
- оптовая торговля изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями, а также иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Уставный капитал ООО «МедРегион» составляет из номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов. Размер уставного капитала ООО «МедРегион» составляет 10000 (десять тысяч рублей). Размер доли участника общества определяется в процентах. Размер доли участника общества должен соответствовать соотношению номинальной стоимости его доли и уставного капитала. Действительная стоимость доли участника общества соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли.

Выручка от продажи товаров, материалов, медикаментов и оборудования в ООО «МедРегион» ежегодно увеличивается в 2 раза и в отчетном 2016 году составила 7648 тыс. руб. Расходы по обычным видам деятельности в 2015 году сильно увеличились в 5,5 раза и составили (7198) тыс. руб., однако к 2016 году произошло сокращение расходов на 3555 тыс. руб. Среднесписочная численность постоянных работников стабильна за исследуемый период и составляет 4 человека. В связи с ростом выручки и стабильной численностью работников растет производительность труда

В бухгалтерском балансе ООО «МедРегион» отдельной строки дебиторская задолженность нет, но суммы задолженности отражаются по статье «Финансовые и другие оборотные активы» в том числе. Кредиторская задолженность в 2015 году резко возросла с 48 тыс. руб. в 2014 году до 613 тыс. руб., это произошло вследствие роста дебиторской задолженности и получения краткосрочной ссуды банка.

В 2015 году организация сработала в убыток, который составил (121) тыс. руб., причиной убытка послужила закредитованность ООО «МедРегион», однако к 2016 году организация наладила свою деятельность и получила прибыль 1 тыс. руб. Рентабельность полностью зависит от чистой прибыли организации, соответственно ее уровень также не стабилен и в отчетном 2016 году составил 0,02%.

Превышение оборотных активов над краткосрочными финансовыми обязательствами обеспечивает резервный запас для компенсации убытков, которые может понести организация при размещении и ликвидации всех оборотных активов, кроме наличности. Чем больше величина этого запаса, тем больше уверенность кредиторов, что долги будут погашены. Удовлетворяет обычно коэффициент > 2 . В ООО «МедРегион» оборотные активы в 2016 году составили 343 тыс. руб., а текущие обязательства 315 тыс. руб., что свидетельствует о ликвидности организации.

Оптимальное значение коэффициента платежеспособности находится в интервале 0,5-0,7. Более низкие значения свидетельствуют о зависимости организации от внешних источников финансирования и возможном в связи с этим неустойчивости его финансового состояния. Значение коэффициента платежеспособности выше оптимального уровня свидетельствует о высокой платежеспособности.

В ООО «МедРегион» в 2014 - 2015 годах коэффициент платежеспособности ниже предельного значения и составляет 0,36 и 0,49, соответственно, это последствия роста обязательств организации. Однако, к 2016 году ситуация поменялась кардинально и коэффициент платежеспособности вырос и составил 1,21, что свидетельствует о платежеспособности организации.

Финансовое состояние ООО «МедРегион» в 2015 году было не устойчивым, так как все показатели, характеризующие финансовое состояние имеют отрицательное значение, в частности показатели собственного капитала, то есть ООО «МедРегион» в этом году работало в убыток. В 2016 году, несмотря на отрицательные значения собственного капитала, показатели, характеризующие финансовое состояние несколько выше предыдущего года, хотя и имеют отрицательное значение. Это свидетельствует о том, что организация постепенно наращивает свое финансовое состояние.

Согласно Учетной политике ООО «МедРегион», бухгалтерский учет организован в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель. Бухгалтерский учет в организации ведется главным бухгалтером.

В ООО «МедРегион» установлена компьютерная технология учетной информации, организовавшая ведение бухгалтерского учета с 2013 г. и в последующие годы с использованием программного обеспечения «1С Предприятие 8.2» с последующим обновлением конфигурации.

В ООО «МедРегион» все возникающие расчетные операции с поставщиками основываются на заключении договоров на поставку, договоров купли-продажи (приложение 13,18,23).

Основными поставщиками, с которыми ООО «МедРегион» заключает договора, являются ООО «Агат-Мед», ООО «Аспект-Консалтинг», ООО «Кронт-Мед» и др.

Документальное оформление расчетов с поставщиками в ООО «МедРегион», можно сделать вывод, что документооборот ведется правильно с соблюдением законодательства РФ.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «МедРегион» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и

подрядчиками, а также взаимосвязанными организациями за:

- полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы, которые акцептованы и подлежат оплате через банк и наличными деньгами, а также обеспеченные векселями и другими обязательствами, подлежащими исполнению не денежными средствами;

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

- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке; полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи, и др.

С целью усовершенствования учета расчетных операций с поставщиками мы предлагаем следующее:

- 1) в первичных документах по учету расчетов обязательно заполнять обязательные реквизиты (наименование документа, дату составления, название предприятия, содержание и объем хозяйственных операций, подписи уполномоченный человек);

- 2) проводить раз в год сверку расчетов с контрагентами;

- 3) разрабатывать платежные календари, которые помогут своевременно осуществить расчет с поставщиками;

- 4) для исключения из активов Баланса задолженности, которая признана безнадежной, своевременно проводить ее списания. В бухгалтерском учете исключения из активов производится, когда по такой задолженности существует уверенность в ее невозвращении должником;

- 5) указать в Приказе об учетной политике период проведения инвентаризации расчетных операций;

- 6) внедрить внутренний аудит на предприятии с целью более эффективного управления, который позволит оперативно выявить текущие проблемы;

7) усилить внутривладельческий контроль, поможет реально оценить деятельность со многих сторон, определить направления дальнейшего развития, способствовать принятию правильных управленческих решений;

8) контролировать состояние расчетов по просроченным задолженностям.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст] Часть вторая от 26.01.1996г. №14-ФЗ (ред. от 28.12.2013г.) // <http://www.consultant.ru>

2. Российская Федерация. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]. Часть первая, вторая от 05.08.2000г. №117-ФЗ (ред. от 28.12.2013г.) // <http://www.consultant.ru>

3. Российская федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. №402 – ФЗ (ред. от 23.07.2013г. №251-ФЗ) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

4. Российская Федерация. Законы. Об обществах с ограниченной ответственностью от 08. 02. 1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.04.2008, с изм. от 22.12.2008 № 272-ФЗ) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

5. Российская федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н (в ред. от 24.12.2010г. №186н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

6. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н (в ред. от 18.12.2012г. №164н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

7. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 2/2008:

приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (в ред. от 27.04.2012г. №55н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

8. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006: приказ Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н (с последними изменениями и дополнениями от 24 декабря 2010 г. № 186н).

9. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

10. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, в ред. Приказа Минфина от 26.03.2007 № 26н // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

11. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств". ПБУ 6/01: приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, в ред. Приказа Минфина от 27.11.2006 № 156н // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

12. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н: приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н. // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

13. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н. // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

14. Российская Федерация. Министерство финансов. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н (в ред. от 25.10.2010г. №132н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

15. Российская Федерация. Министерство финансов. План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятия и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
16. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008: приказ Минфина РФ от 6.10.2008г. № 107н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.
17. Алексеева Г.И. Инвентаризация расчетов как элемент управления дебиторской задолженностью / Г.И. Алексеева, А.М. Парагульгов [Текст] // Бухгалтер и закон. – 2014. – №4 (136). – С. 25–34.
18. Бердникова Л.Ф. Сущность и структура дебиторской и кредиторской задолженностей / Л.Ф. Бердникова, В.В. Одарич [Текст] // Молодой ученый. – 2016. – №9.2. – С. 5–8.
19. Бухгалтерский учет и анализ. Комплексный подход к принятию управленческих решений: практическое руководство [Текст] / А.В. Зюнова, Л.А. Адамайтис, И.Н. Бачуринская. – Эксмо, 2009.
20. Брунгильд С.Г. Управление дебиторской задолженностью. [Текст] / С.Г. Брунгильд. – М.: АТС, 2013. – 256 с.
21. Березкин И.В. Кредиторская задолженность: бухгалтерский учет и вопросы налогообложения. [Текст] / И.В. Березкин // - Консультант бухгалтера. №10, 2013, 148 – 196 с.
22. Голушко Д.А., Трунина В.Ф. Специфика управления кредиторской задолженностью на российском рынке [Текст]/ Д.А. Голушко, В.Ф. Трунина // Международный научно-исследовательский журнал. – 2013. - №12-2.
23. Емелин В. Н., Пивкина Е. И. Управление кредиторской задолженностью организации [Текст] / В.Н. Емелин, Е.И. Пивкина // Молодой ученый. — 2014. — №8. — С. 465-467.
24. Жданов А.С. Анализ кредиторской задолженности [Текст] // Бухучет и налоги. – 2013. – №4. – С. 19–24.

25. Желтухина М. А., Нардина С. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] / М.А. Желтухина, С.А. Нардина // Молодой ученый. — 2015. — №11. — С. 837-843.
26. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник / В.Э. Керимов – 5-е издание, изменено и дополнено [Текст] – Москва: Дашков и К, 2012. – 775с.
27. Ковалева А.М. Финансы в управлении предприятием. [Текст] – М.: Финансы и статистика, 2007. – 629 с.
28. Колоколов В.А. Экономический анализ: Учебник / В.А. Колоколов, В.Я. Поздняков, В.Н. Переходов [Текст] – Москва: ИНФА-М, 2012.- 489с.
29. Краснова Л.П., Шалашкова Н.Т., Ярцева Н.М. Бухгалтерский учет: [Текст] Учебник: 2-е изд. С изм. - М.: Юристъ, 2012 , 452 – 474 с.
30. Кузьмин Г. НКО: Дебиторская и кредиторская задолженность. [Текст] // Экономика и жизнь № 2012, 118 – 169 с.
31. Лёвина В. А. Пути совершенствования расчетов с поставщиками и покупателями [Текст] / В. А. Лёвина // Актуальные направления научных исследований: от теории к практике : материалы VIII Междунар. науч.–практ. конф. (Чебоксары, 8 мая 2016 г.). В 2 т. Т. 2 / редкол.: О. Н. Широков [и др.]. - Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2016. - № 2 (8). - С. 193-195.
32. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: [Текст]Учеб. пособие для вузов/ Под ред. проф. Н.П. Любушина. – М.: ЮНИТИ, 2012, 234 – 256 с.
33. Пашкина И.Н., Соснаускане О.И., Фадеева О.В. Работа с дебиторской задолженностью: Практическое пособие [Текст] – М.: Омега-Л, 2009. -157с.
34. Переверзев М.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунёва. Под общ. ред. М.П. Переверзева [Текст] – Москва: ИНФА-М, 2012. – 238с.
35. Потапова Е.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций [Текст] / Е.А. Потапова – Москва: Проспект, 2013. – 129с.
36. Пятов, М. Л. Бухгалтерский учет и оформление договоров: учебно-практическое пособие / М. Л. Пятов [Текст] - М.: Проспект, 2009. - 528 с.

37. Соколова И. А., Пономаренко А. А. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками. Управление кредиторской задолженностью [Текст] // Экономика, управление, финансы: материалы III междунар. науч. конф. (г. Пермь, февраль 2014 г.). — Пермь: Меркурий, 2014. — С. 101-105.
38. Столбов Е.П. Организация работы бухгалтерии - советы практика [Текст] //Налоговый учет для бухгалтера, N 9, 2013 год, 8 – 26 с.
39. Стягайло М. Ю. Пути усовершенствования учёта расчетов с поставщиками на сельскохозяйственных предприятиях [Текст] // Молодой ученый. — 2013. — №6. — С. 432-434
40. Сутягин В.Ю., Беспалов М.В. Дебиторская задолженность: учет, анализ, оценка и управление: [Текст] Учебное пособие / В.Ю. Сутягин, М.В. Беспалов. – М.: Инфра-М, 2014. – 216 с.
41. Сысоева И.А. Дебиторская и кредиторская задолженность [Текст] // Бухгалтерский учет, 2013 год, 69 – 101 с.
42. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности: Практическое пособие [Текст] - М.: Издательство «Перспектива», Издательство «АКДИ Экономика и жизнь», 2007. — 302 с.
43. Щепетова В.Н. Текущие расчеты с покупателями и заказчиками: отражение в бухгалтерской отчетности организации [Текст] / В.Н. Щепетова, О.А. Замотаева // Аудиторские ведомости. – 2014. – №5. – С. 9–17.
44. Шагалова М. А. Особенности кредиторской задолженности в торговой компании [Текст] / М. А. Шагалова // Новое слово в науке: перспективы развития : материалы X Междунар. науч.–практ. конф. (Чебоксары, 31 дек. 2016 г.). В 2 т. Т. 2 / редкол.: О. Н. Широков [и др.]. - Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2016. - № 4 (10). - С. 236–239.
45. Ширяева Г.Ф., Ахметзянова А.А. Влияние дебиторской и кредиторской задолженности на основные показатели финансового состояния предприятия. [Текст] // Бухгалтерский учет и статистика. №7 (34).-2014. С. 15-19.