

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
заочной формы обучения, группы 06001352
Дорохова Александра Александровича

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Кучерявенко С.А.

БЕЛГОРОД 2018

ВВЕДЕНИЕ

Увеличивает ответственность и самостоятельность фирм в разработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности расчетов с кредиторами и дебиторами развитие рыночных отношений. К изменению финансового состояния организации приводят увеличение или снижение дебиторской и кредиторской задолженности.

Одной из главных задач, в условиях рыночной экономики предприятия, является выбор поставщика из некоторого числа организаций, непосредственно предлагающих свою продукцию, достойных поставщиков полуфабрикатов и сырья, материалов вспомогательных, комплектующих изделий и прочей продукции. Облегчит работу по данному направлению регламентирование подходов к сравнительному анализу поставщиков и методов их выбора. Изучение и выявление поставщиков не может являться мероприятием единоразовым, а в обязательном порядке должно проводиться базируясь на различных источниках информации, и обязательном порядке систематически.

На каждом этапе финансово-хозяйственной деятельности любой современной организации возникают расчеты с поставщиками подрядчиками, они и являются неотъемлемой частью расчетных операций.

Заключение договоров с подрядчиками и поставщиками, состояние задолженности, организация первичного учета расчетов, а также отражение в бухгалтерском учете разных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками и отражение в бухгалтерском балансе не мало зависит от того, насколько корректно проведена их оценка. Некорректная оценка операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками искажает общую картину финансового состояния предприятия, а так же вызывает:

- отражение выручки от реализации товаров является несвоевременным, оказания услуг и выполнения работ;

- налоговые санкции - искажение сумм, которые причитаются к уплате в бюджет НДС и налога на прибыль;
- некорректное исчисление некоторых экономических показателей, а именно: оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности;
- несвоевременное ее списание на финансовые результаты - пропуск срока исковой давности кредиторской задолженности;
- соотношения собственных и заемных средств - неверное отражение в бухгалтерском балансе.

Вышеуказанные факторы дают неправильную картину финансовой отчетности и, как следствие, некорректный анализ финансового состояния предприятия. Это, как следствие, влияет на принятие внешних и внутренних решений пользователей отчетности.

Актуальность выбранной темы для написания дипломной работы была выбрана не с проста, потому что учет долговых обязательств и их сравнительный анализ является составной частью системы бухгалтерского учета предприятия. Не вызывающая доверия дебиторская и кредиторская задолженность, которая не выполнена в срок, говорит нам о нарушениях поставщиками и клиентами платежной и финансовой дисциплины. Это требует быстрого принятия конкретных мер, чтобы устранить отрицательные последствия. Принятие конкретных мер возможно исключительно при проведении со стороны фирмы систематического контроля. Развитие рыночных отношений увеличивает самостоятельность и ответственность организаций в принятии управленческих решений по обеспечению эффективности расчетов с кредиторами и дебиторами. Поэтому выбранная тема выпускной квалификационной работы является предельно актуальной.

Предметом выпускной квалификационной работы является расчеты с поставщиками и подрядчиками. Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕМАРК-Агротехнология» выступает в качестве объекта исследования.

Цель работы – исследование ведения бухгалтерского учета по расчётам с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» и предложения мероприятий по улучшению платежной дисциплины.

Задачи выпускной квалификационной работы:

- раскрытие сущности и форм расчётов с поставщиками и подрядчиками, изучение нормативного регулирования бухгалтерского учета;
- изучение организационно — экономической характеристики ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология», анализ основных показателей финансово — хозяйственной деятельности ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» и организацию ведения бухгалтерского учета в организации;
- раскрытие порядка документального оформления операций, ведение синтетического и аналитического учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками;

С помощью приёмов исследования таких, как наблюдение и сравнение производится анализ и исследование деятельности ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология». При анализе финансово — хозяйственной деятельности ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» применяются такие методы исследования, как: балансовый метод; метод абсолютных, относительных, средних величин; синтез, формальная и арифметическая проверки, системный подход. В ходе сбора информации использовался метод опроса сотрудников бухгалтерии ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология».

Период исследования 2015 - 2017 годы. Данные бухгалтерского учета и годовая бухгалтерская отчетность ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» за период 2015-2017 годы: учетная политика, первичные документы, учетные регистры за декабрь 2017 года по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» являются источниками информации для проведения исследования.

Выпускная квалификационная работа включает в себя: введение, три главы и заключение. Теоретические основы построения бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками излагаются в первой главе. Далее,

во второй главе — организационно-экономическая характеристика организации. Порядок ведения бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» приведен в главе три.

В заключении выпускной квалификационной работы сделаны выводы и приведены конкретные предложения по улучшению бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология».

1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

1.1. Сущность, виды и формы расчетов с поставщиками и подрядчиками

Через хозяйственные связи осуществляются поставки материальных ресурсов в организации. Совокупность организационных, экономических и правовых взаимоотношений, возникающих между поставщиками и потребителями средств производства – это хозяйственные связи.

Хозяйственные связи подразделяются на прямые и опосредованные (косвенные), а так же длительные и краткосрочные.

Связи, где отношения по поставкам продукции устанавливаются между предприятиями-поставщиками и предприятиями-изготовителями прямо – это прямые связи. Если между этими организациями существует хотя бы один посредник, такие связи считаются опосредованными. Как через посредников, так и напрямую осуществляются поставки продукции потребителю. Такой путь называется смешанным. Прямые и опосредованные могут носить краткосрочный и длительный характер. Прогрессивная форма материально-технического снабжения – это есть ничто иное, как длительные хозяйственные связи. В таком случае организации могут осуществлять сотрудничество на долгосрочной основе по улучшению продукции, которую выпускают, уменьшению ее материалоемкости, подведению к мировым стандартам [29, с. 32].

Необходимое условие деятельности организации, обеспечивающее бесперебойность снабжения, непрерывность процесса производства и своевременность отгрузки, а так же реализации продукции (работ, услуг) – это хозяйственные связи. Хозяйственные связи заключаются договорами, в которых одна организация является поставщиком товарно-материальных ценностей, работ или услуг, а другая – покупателем (потребителем), то есть выступает в роли плательщика. Как определил Кондраков Н. П., к

поставщикам и подрядчикам относят предприятия, которые поставляют сырье и другие товарно-материальные ценности, а так же которые оказывают разные виды и выполняющие любые работы [28, с. 73].

Задолженность этой организации другим организациям – это кредиторской задолженности, а работники и лица являются кредиторами. поставщиками или подрядчиками называют кредиторов, у которых задолженность появилась за поступившие материальные ценности, оказанные услуги и выполненные работы. Прочими кредиторами являются кредиторы, у которых задолженность возникла по другим операциям, [18, с. 15].

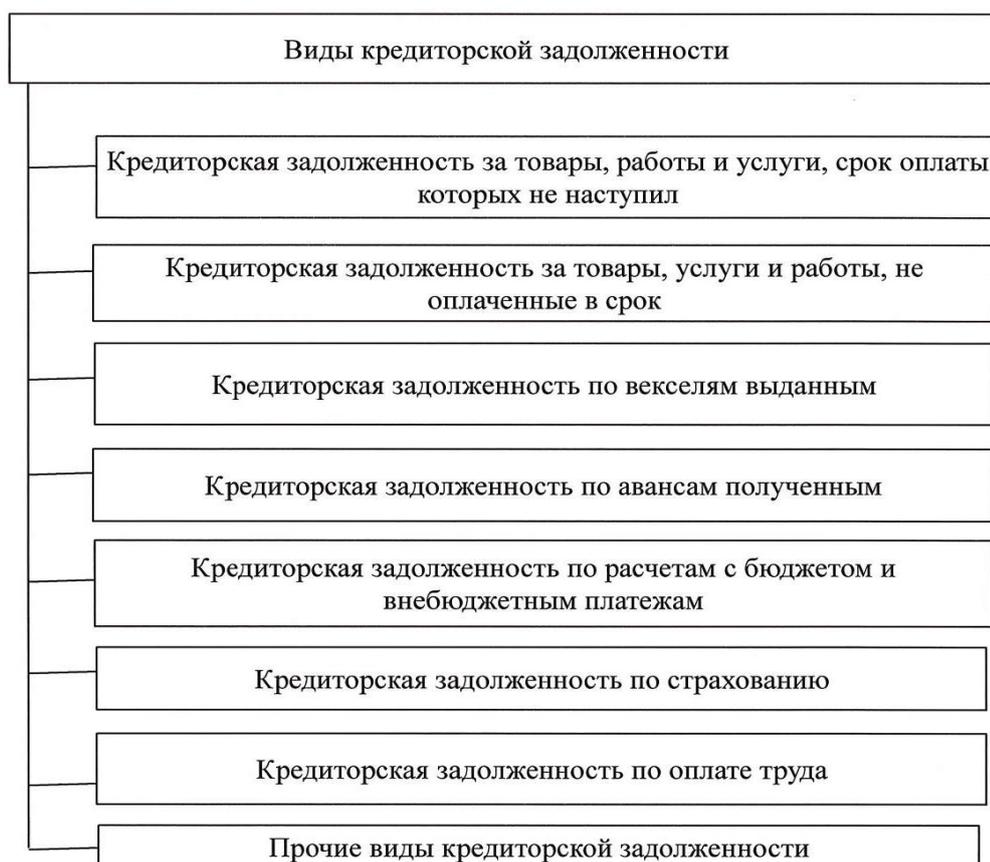


Рис.1. Виды кредиторской задолженности

Организация вступает в хозяйственные связи с иными физическими и юридическими лицами в ходе осуществления своей хозяйственной деятельности. Образование понятия «внешние расчеты» заключается в появлении расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с бюджетом, а также расчеты с другими кредиторами.

В свою очередь к внешним расчетам можно отнести такие расчеты, как: расчеты по налогам и сборам; расчеты с поставщиками и подрядчиками; авансы полученные; отчисления на социальные нужды; расчеты с прочими кредиторами.

Расчеты, которые остаются в сводном балансе соответствующего уровня управления – это внешние расчеты. В случае, когда у организации имеют место быть также взаимоотношения с персоналом, которые выполняют задания производственного характера, а так же иными физическими лицами, тогда имеют место быть внутренние расчеты.

Расчеты с подотчетными лицами, расчеты с персоналом по оплате труда, а так же расчеты с персоналом по прочим операциям относятся к внутренним расчетам.

В соответствии с правилами безналичных расчетов в РФ осуществляется порядок расчетов между организацией поставщиками и подрядчиками по внутрироссийским поставкам. В соответствии с принятыми в стране условиями (франко - завод, франко - станция отправления, франко - вагон и др.), которые определяют обязанности и права продавцов и покупателей по отношению к товару, формируются условия внутрироссийских поставок [16, с. 231].

В безналичной денежной форме или посредством наличных денег ведутся расчеты с кредиторами. Путем перечисления денежных средств со счета плательщика на счет получателя с помощью разных банковских операций, которые замещают наличные деньги в обороте, осуществляются безналичные расчеты. Посредством наличных денег, а также по подотчетным суммам ведутся расчеты с работниками организации в счет погашения задолженности по заработной плате, премиям, пособиям. В большинстве случаев наличные деньги с расчетного счета поступают в кассу.

За поставленную продукцию либо услуги, которые были оказаны, в нынешнее время выбирают форму расчётов организации самостоятельно.

Рассмотрим основные элементы, которые включает в себя система расчетов организации:

- порядок ведения кассовых операций, наличные расчеты;
- заключение договора банковского счета между банком и клиентом, порядок открытия фирмами счетов в банках для осуществления расчетов;
- а так же безналичные расчеты (рис. 2) (42).

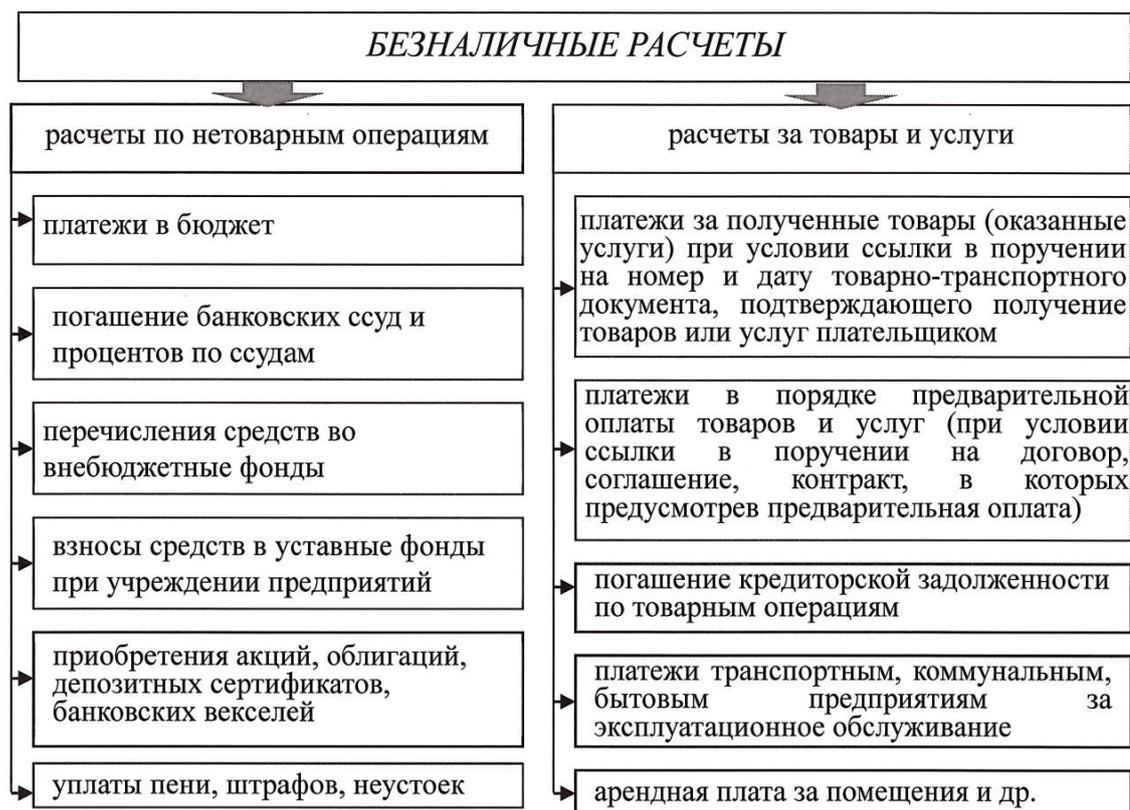


Рис. 2. Безналичное обращение в организации

Между юридическими лицами наличные расчеты являются ограниченными. Установлен максимальный размер данных расчетов по одной сделке в соответствии с указанием Центрального Банка России от 20.06.2007 № 1843-У «Об осуществлении наличных расчетов». Он установлен в размере 100 тыс. руб.

Кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе имеет свое отражение по видам в суммах, которые вытекают из бухгалтерских записей и они признаются правильными.

Суммы по расчетам с бюджетом, которые отражаются в бухгалтерской отчетности поставщиками, в обязательном порядке согласуются с

соответствующими предприятиями и они являются тождественными. Ни в коем случае не может допускаться отражение на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам [16, с. 245].

В нынешнее время дебитором является предприятие или физическое лицо, являющееся должником данной организации по товарам, которые были приобретены, выполненным работам или услугам, которые оказаны (а также по арендным платежам, процентам), а дебиторской задолженностью – это обязательства дебиторов. Дебиторская задолженность подразделяется на нормальную и неоправданную по своему образовательному характеру.

Нормальная задолженность организации – это задолженность, обусловленная в ходе выполнения производственной программы организации, и действующими формами расчетов (задолженность по предъявленным претензиям, задолженность за подотчетными лицами, за товары отгруженные, срок оплаты которых не наступил). Задолженность, возникшая в ходе нарушения расчетной и финансовой дисциплины, имеющая недостатки в ведении учета, ослабления контроля над отпуском материальных ценностей, появления недостач и хищений (товары отгруженные, но неоплаченные в срок, задолженность по недостачам и хищениям и др.) – это неоправданная дебиторская задолженность [25, с.124].

Таблица 1

Классификация кредиторской задолженности по видам и срокам образования

Краткосрочная задолженность	
По видам задолженности	По срокам образования
Задолженность за товары, работы и услуги	Долгосрочная/Краткосрочная
Задолженность поставщикам и подрядчикам	Срочная
Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	Отсроченная
Задолженность по оплате труда	Просроченная
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	Невостребованная
Задолженность перед бюджетом	
Векселя к уплате	
Прочие виды задолженности	

С применением разных форм расчетов (платежные поручения, платежные требования, аккредитивы, чеки) ведутся расчеты с поставщиками и подрядчиками. Так же имеют место быть расчеты с помощью векселей или наличные расчеты, где передача денежных средств осуществляется в кассу поставщика или подрядчика. Договорные отношения фиксируют форму расчетов.



Рис. 3. Формы расчетов с покупателями и заказчиками

В форме платежей безналичных осуществляется наибольшее количество расчётов между организациями, а так же с бюджетом и внебюджетными фондами. Непосредственно безналичными перечислениями ведутся безналичные расчёты по расчётным, текущим и валютным счетам клиентов в банках, где существуют системы корреспондентских счетов между различными банками, клиринговых зачётов взаимных требований через расчётные палаты, а также с помощью векселей и чеков, которые заменяют наличные денежные средства [36, с. 24].

На счёте 76 "Расчёты с разными дебиторами и кредиторами" учитывают нетоварным операции, к которым относятся расчёты с коммунальными учреждениями, научно исследовательскими организациями.

Банковскими платежными документами документируется движение денежных средств на расчетном счете. К ним относятся такие документы, как: объявление о вносе наличными, платежные поручения, платежные требования, платежные требования – поручения, чеки. Сдача наличных денег в кассу банка осуществляется объявлением о вносе наличными. Клиенту выдается квитанция банка о подтверждении приема денежных средств.

Кроме всего прочего, расчеты подразделяются на однородные и иногородные. Расчеты между предприятиями, которые имеют счет в банке, которые, с вою очередь расположены в различных населенных пунктах – это иногородные расчеты. А расчеты между предприятиями, счета находящиеся в одном или разных банках одного населенного пункта являются однородными [17, с.68].

Между поставщиками и подрядчиками за товары, которые отгружены, либо оказанные услуги осуществляется при помощи акцептной формы расчетов и расчетов платежными требованиями.

Расчеты платежными поручениями являются самой распространенной формой безналичных расчетов (Приложение 12). Если владелец счета дает распоряжение банку, который его обслуживает, о перечислении указанной им суммы со своего счета на счет получателя, то в таких случаях ведутся вышеуказанные расчеты. Для предварительной и последующей оплаты уже полученных товаров или услуг, для перечисления платежей в бюджет и во внебюджетные фонды, различным юридическим и физическим лицам используются платежные поручения. В течение десяти дней со момента выписки действительно платежное поручение. В случае, когда срок платежа в поручении не проставлен, то дата принятия документа банком считается платежным сроком. Исключительно только в момент зачисления денежных средств на указанный в поручении счет получателя платежное поручение является исполненным [28, с.26].

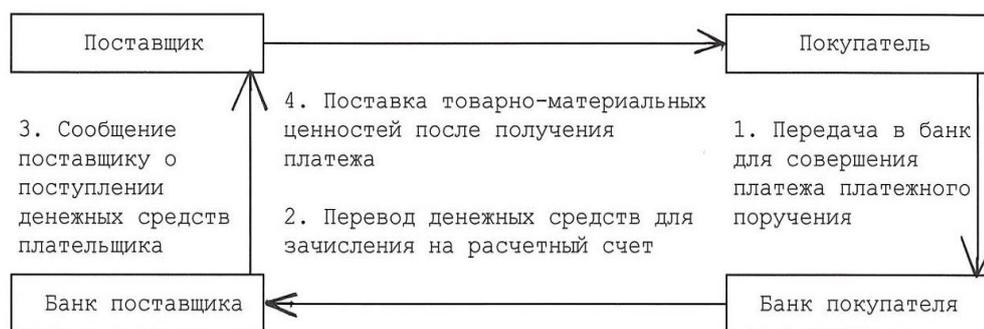


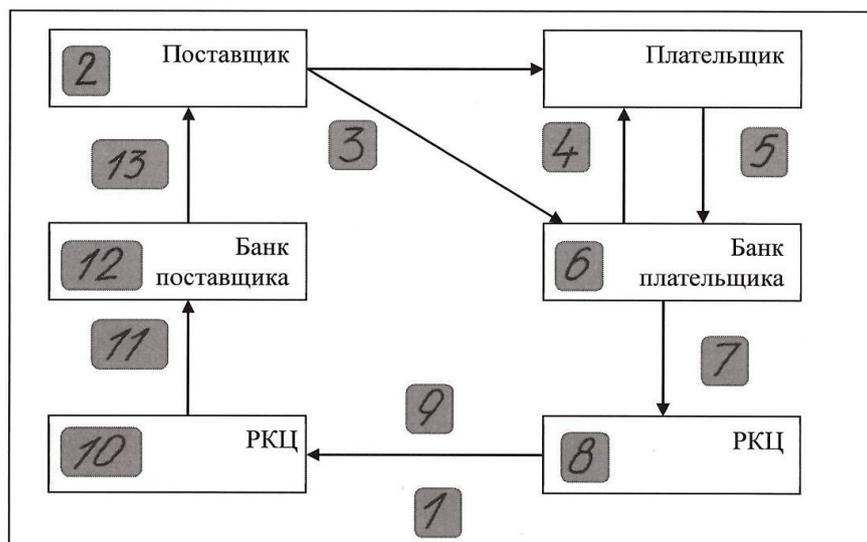
Рис. 4. Схема расчета платежным поручением при предварительной оплате товарно-материальных ценностей

Расчеты платежными требованиями-поручениями – одна их форм расчетов, которая в настоящее время очень распространена. Требование кредитора (получателя средств) по основному договору к должнику (плательщику) об уплате денежной суммы через банк на основании направленных в обслуживающий банк плательщика расчетных и отгрузочных документов стоимости поставленной по договору продукции, выполненных работ, оказанных услуг – это платежное требование. с предварительным акцептом и без акцепта плательщика осуществляются расчеты с помощью платежных требований (21, 51). Рассмотрим случаи, когда расчеты платежными требованиями осуществляются без акцепта плательщика:

- установленные законодательством;
- предусмотренные сторонами по основному договору при условии предоставления банку, который обслуживает плательщика, без распоряжения плательщика права на списание денежных средств со счета (40).

за отпущенный газ, воду, тепловую и электрическую энергию, выписанные на основании показателей измерительных приборов и действующих тарифов, а также за канализацию, пользование телефонов, почтово-телеграфные услуги оплачиваются требования без согласия предприятия и в без акцептном порядке (52).

Документооборот при расчетах платежными требованиями-поручениями приведен на рисунке 5.



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

Рис. 5. Документооборот при расчетах платежными требованиями-поручениями

Аккредитив – это поручение в письменном виде одного кредитного учреждения другому об уплате конкретной суммы физическому или юридическому лицу при исполнении указанных в поручении условий (51).

Главными видами аккредитива являются отзывной и неотзывной. В том случае, когда изменения условий либо отмены отзывного аккредитива банком-эмитент в обязательном порядке направляет уведомление получателю средств не позднее одного рабочего дня, который следует за днем изменения условий либо отмены аккредитива.

С момента получения банком-исполнителем согласия получателя средств условия безотзывного аккредитива считаются измененными или безотзывный аккредитив является отмененным. Ни в коем случае не может

допускаться частичное принятие изменений условий безотзывного аккредитива получателем денежных средств (46, 49).

На рисунке 6 определена схема документооборота при аккредитивной форме расчетов (покрытый аккредитив).



Рис.6. Документооборот при аккредитивной форме расчетов

В гарантированном платеже и возможности получить его в кратчайший срок после отгрузки товаров заключается преимущество аккредитивной формы расчетов.

Отвлечение из оборота покупателя средств, резервирующего их для оплаты счетов поставщика до отгрузки товаров называется недостаток расчетов аккредитивами (40).

В хронологическом порядке по отдельному поставщику или подрядчику производится аналитический расчет. При этом он обязан быть

организован таким образом, чтобы можно было получать сгруппированными по срокам оплаты сведения; расчетным документам, с не наступившим сроком оплаты; расчетным документам, которые не оплачены в срок; а так же векселям, которые выданы, не оплачены либо просрочены.

Предприятия все время ведут взаимные денежные расчеты, производящиеся как в виде безналичных платежей, так и наличными деньгами в ходе своей хозяйственной деятельности. Положением о правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации, порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденных Центральным банком РФ, и других регламентируется использование наличных денежных средств при расчетах. Такие нормативные документы включают в себя: наличие специализированного помещения кассы с оборудованием, которое оснащено охранной сигнализацией; ведение кассовой книги и иных кассовых документов регламентированной формы; хранение свободных денежных средств в банках; расходование наличных денежных средств, которые получены из учреждения банков, строго на цели, прописанные в чековом документе; в пределах лимитов хранения наличных денег в кассе, которые установлены банком-исполнителем после того, как согласовали с руководством предприятия [41, с.53].

Только взятые в банке для выплаты заработной платы, пособий по социальному страхованию и стипендий составляют исключения денежные средства. Предназначенные на эти цели денежные средства хранятся в кассе предприятия в течение трех рабочих дней, в том числе день выдачи денег из банка. Как в помещении кассы, так и при транспортировке их из банка или при сдаче в банк каждое предприятие обязано обеспечить денежную сохранность. Если по вине администрация не были созданы условия, которые обеспечивают сохранность денежных средств при их хранении и транспортировке, то тогда она несет за это ответственность. На кассира

возложена функция выполнения всех без исключения операций с наличными денежными средствами.

Получение денег документируется приходным кассовым ордером, регистрирующемся вместе с расходным ордером в журнале регистраций приходных и расходных кассовых ордеров. Обязательства, возникающие в случае приобретения предприятием товаров, работ и услуг у других юридических и физических лиц и осуществлении расчетов с ними – это кредиторская задолженность. Кредиторами являются предприятия и лица, которым должно данное предприятие.

Деятельность многих организаций, в условиях рынка, попадает в зону повышенного риска и хозяйственной неопределенности, что требует объективной оценки финансового состояния организации, платежеспособности и надежности партнеров по бизнесу. Качество и размеры дебиторской и кредиторской задолженности, их состояние, оказывают влияние на состояние хозяйствующих субъектов. Архиважно корректно проанализировать характеристики кредиторской и дебиторской задолженностей. Это позволит оценить и проанализировать динамику и структуру, выявить причины присутствия задолженности и определить мероприятия по становлению платежеспособности организации.

1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

В Российской Федерации существует четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учёта.

Разрабатываются и утверждаются обязательные к исполнению всеми организациями общим законодательством Российской Федерации следующее:

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

- иные нормативные акты Правительства Российской Федерации и методические указания по вопросам ведения бухгалтерского учёта (23).

На сегодняшний момент нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ включает в себя систему, которая состоит из четырёх уровней (табл. 1.1).

Федеральными Законами Российской Федерации, а так же указами Президента РФ, которые регулируют постановку бухгалтерского учета на предприятии имеет свое представление Первый уровень нормативного регулирования (табл. 2).

Таблица 2.

Основные документы, относящиеся к первому уровню

№ п/п	Наименование документа	Краткая характеристика содержания документа
1	Гражданский кодекс Российской Федерации [1]	Гражданское законодательство основывается на признании равенства участников регулируемых им отношений, неприкосновенности собственности, свободы договора, недопустимости произвольного вмешательства в частные дела, необходимости бесприпятственного осуществления гражданских прав, обеспечение восстановления нарушенных прав, их судебной защиты
2	Налоговый кодекс Российской Федерации [2]	Законодательство о налогах и сборах занимается регулированием властных отношений по установлению, ведению и взиманию налогов и сборов в РФ
3	Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [4]	Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Целями закона являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, согласно требованиям, установленным настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности

Положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету отдельных объектов учета, регламентирующие принципы и правила учета отдельных объектов бухгалтерского наблюдения, которые образуют систему национальных стандартов, ориентированную на Международные стандарты финансовой отчетности описывает Второй уровень данной системы.

Положения, которые имеют свое использование в учете расчетов с покупателями и заказчиками определим ниже:

1) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н [5];

2) ПБУ 1/2008 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 106н – по части нормативных требований по выбору форм и методов учета МПЗ ((материально-производственных запасов) готовой продукции) и состава показателей, подлежащих раскрытию в учетной политике организации [6];

3) ПБУ 4/99 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», которое утверждено приказом Минфина России от 06 июля 1999 года № 43н - по части требований законодательных и нормативных актов, регулирующих формирование финансовой отчетности предприятия [7];

4) ПБУ 5/01 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом Минфина России от 09 июня 2001 года № 44н. Данное положение определяет правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах предприятия. Готовая продукция представляет собой предназначенную для продажи часть материально-производственных запасов (активы, конечный результат производственного цикла, законченные обработкой (комплектацией), качественные и технические характеристики соответствующие условиям контракта или требованиям других документов только в тех случаях, которые определены законодательством) [8];

5) ПБУ 9/99 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», которое утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999 года № 32н. Конкретное положение говорит нам о правилах формирования в бухгалтерском учете информации о доходах предприятия, являющиеся

юридическими лицами по законодательству Российской Федерации. В Положении обозначена классификация доходов предприятия для целей бухгалтерского учета. В ней уместно сформировать и упорядочить их аналитический учет. Правила раскрытия информации о доходах в бухгалтерской отчетности и порядок признания доходов так же имеют свое рассмотрение в этом положении [9];

б) ПБУ 10/99 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», которое утверждено приказом Минфина России от 06 мая 1999 года № 33н. Данное положение диктует правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах предприятия, которое в свою очередь является юридическими лицами по Российскому законодательству. В этом положении обозначена классификация расходов предприятия для целей бухгалтерского учета, где целесообразно структурировать аналитический учет расходов. Организованы порядок признания расходов и правила раскрытия информации о расходах в бухгалтерской отчетности [10].

Следующий третий уровень нормативного регулирования представлен методическими рекомендациями. Они в свою очередь представляют необходимость использования при разработке положений четвертого уровня, а именно:

- Методические указания по учету материально-производственных запасов, которые утверждены приказом Минфина России от 28 декабря 2001 года № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (разделы 1 и 4) регламентируют о том, что готовая продукция принимается к учету по фактическим затратам. Они в свою очередь связаны с ее производством (по фактической производственной себестоимости) [14];

- приказом Минфина России утвержденным от 13.06.95 г. № 49 учрежден порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств предприятия и документирования ее результатов

Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств;

- приказом Минфина России от 31 октября 2000 года № 94н установлен план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, а так же инструкция по использованию. Конкретный план счетов утверждает единые подходы к использованию Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и порядок записи фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета предприятия [13];

Уровень четвертый. Представляет собой методические указания и рекомендации по организации и ведению бухгалтерского учета некоторых видов обязательств, имущества, иных хозяйственных операций на предприятии. В свою очередь эти рекомендации оказывают содействие бухгалтеру сформировать полный и точный процесс учета, упорядочить внутриорганизационные инструкции и иные нормативные документы по учету первичной документации, бухгалтерского оформления и сводке данных (табл. 3).

Таблица 3

Основные документы, относящиеся к 4-у уровню

№ п/п	Наименование документа	Краткое содержание
1	Устав предприятия (Приложение 1)	Устав предприятия-это документ, который определяет порядок и условия работы и функционирования предприятия. В уставе также содержатся различные сведения, о порядке и наименовании, а также отражает сущность организационно-правовой формы данного предприятия
2	Учетная политика предприятия (Приложение 2)	Учетная политика предприятия - принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации

3	Рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение 3)	Рабочий план счетов бухгалтерского учета содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности
4	Формы первичных учетных документов	Формы первичных учетных документов применяются для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности
5	Правила документооборота и технология обработки учетной информации	Порядок документооборота на предприятии регулируется Положением о документообороте. Первичные документы, поступающие в бухгалтерию, подлежат обязательной проверке. Проверка осуществляется как по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнения реквизитов), так и по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей)

Документы четвертого уровня устанавливают правила конкретной и разумной организации ведения бухгалтерского учета, где применяются современные способы и формы ведения учета для выбора любой организации. Благодаря этим документам создаются непосредственно на предприятии, представляющие систему внутриорганизационных инструкций, правил и норм, в свою очередь отражающие конкретные черты данной организации.

Подводя итог, можно сделать вывод, что в РФ осуществляется стабильная работа по модернизированию системы методологического и правового регулирования бухгалтерского учета, базирующейся на системе нормативно-правовых актов, состоящей из четырёх уровней.

Во следующей главе выпускной квалификационной работы будет показана система бухгалтерского учета организации ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология».

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЛЕМАРК-АГРОТЕХНОЛОГИЯ»

2.1. Организационная характеристика ООО «ЛЕМАРК- Агротехнология»

Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕМАРК-Агротехнология» (ООО ЛЕМАРК-Агротехнология») как юридическое лицо зарегистрировано 15.04.2015 г.

Фирма представляет собой юридическое лицо с момента его государственной регистрации, которая имеет обособленное имущество, имеет расчетный счет, круглую печать, самостоятельный баланс, и другие реквизиты. Организация имеет право на осуществление и приобретение личных неимущественных и имущественных прав, исполнять обязанности, а также быть ответчиком и истцом в суде. ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» находится по адресу Россия, г. Белгород, проспект Ватутина, д. 6. ИНН 3123363708 КПП 312301001 ОГРН 1153123005804 от 15.04.2015г.

Генеральным директором данного общества является Жолобов Роман Евгеньевич ИНН 312332397703. Главным бухгалтером Дубенцова Анастасия Александровна.

Основным видом деятельности является оптовая торговля машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства. ОКВЭД – 46.61.

Так же организация имеет права заниматься следующими видами деятельности:

- Ремонт машин и оборудования. ОКВЭД – 33.12
- Техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств. ОКВЭД – 45.20.2
- Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и промышленным оборудованием. ОКВЭД – 46.14.9
- Торговля оптовая транспортными средствами, кроме автомобилей, мотоциклов и велосипедов. ОКВЭД – 46.69.1
- Торговля оптовая неспециализированная. ОКВЭД – 46.90

- Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах. ОКВЭД – 47.19
- Торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах. ОКВЭД – 47.78.9
- Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам. ОКВЭД – 49.4
- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом. ОКВЭД – 68.20
- Аренда и лизинг сельскохозяйственных машин и оборудования. ОКВЭД – 77.31
- Аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования. ОКВЭД – 77.39.11
- Аренда и лизинг подъемно-транспортного оборудования. ОКВЭД - 77.39.23

ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» занимается поставкой и реализацией запасных частей и смазывающих материалов к сельскохозяйственным машинам Petkus, Amazone, Ropa, Hawe, Samson, Beinlih, JF-Stoll. У организации имеется склад на территории Белгородской области, который регулярно пополняется необходимыми запасными частями, что позволяет клиентам своевременно подготовить к сезону сельскохозяйственную технику и избежать простоев во время полевых работ.

Благодаря долголетнему сотрудничеству ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» с европейскими поставщиками организация имеет возможность поставлять качественные запасные части в кратчайшие сроки, а так же по индивидуальному заказу другой импортной сельскохозяйственной техники.

Большое внимание организация уделяет развитию сервисного обслуживания.

Для этих целей в компании создана сервисная служба, в которую входят высококвалифицированные сертифицированные специалисты, имеющие большой теоретический и практический опыт работы, прошедшие обучение на предприятиях партнеров и ежегодно повышающие свою квалификацию. При поставке оборудования специалистами сервисной службы проводится обучение персонала клиента по эксплуатации и техническому обслуживанию техники.

Специалисты сервисной службы осуществляют пусконаладочные работы, гарантийное и послегарантийное обслуживание поставленной техники, а также ремонт и обслуживание сельскохозяйственной техники, приобретенной у других поставщиков.

Представим организационную структуру управления ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» на рис. 7.

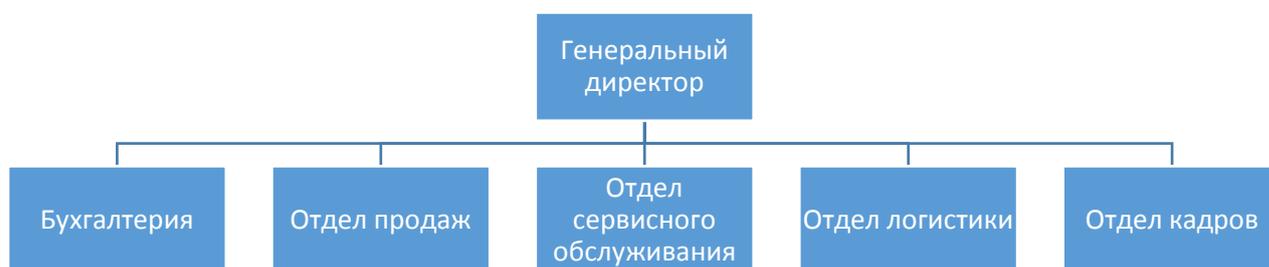


Рис. 7. Организационная структура ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология»

К линейно-функциональному типу относится организационная структура ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология». Она подразумевает квалификацию управленческого процесса по функциональным подсистемам организации - отдел продаж, бухгалтерия, служба сервисного обслуживания и пуско-наладки оборудования, отдела логистики. За окончательный результат предприятия несет ответственность линейный руководитель – генеральный директор. Задача руководителя заключается в том, чтобы все функциональные службы приносили в его достижение непосредственно свой вклад. Руководитель берет на себя все главные решения, согласовывает и осуществляет контроль за действиями абсолютно всех подразделений.

Преимуществом конкретной структуры представляется вероятность привлечения сторонних консультантов и специалистов.

Преимущества конкретной организационной структуры состоит в процессе управления, разделенного по функциям, лёгкости организационной структуры. Негативными моментами этой структуры можно отметить наименее точное разделение ответственности, потому что готовящие решение лица не могут принимать участие в его исполнении, и имеют место быть направления к излишней централизации управления. Отметим, что данная организационная структура может подходить непосредственно для малой организации.

Итак, опишем должностные обязанности работников ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология». Генеральный директор (единственный учредитель общества) возглавляет данное общество. Своей руководящей должностью он управляет в соответствии с действующим законодательством и уставом предприятия производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельностью предприятия. Руководитель несет ответственность за: результаты решений, которые были приняты; безопасность и действенное применение имущества организации и финансово-хозяйственные итоги его работы.

Генеральный директор координирует труд и действенное взаимодействие любых структурных подразделений и производственных единиц. Так же координирует их работу в формировании и улучшение производства не без учета социальных и рыночных преимуществ, улучшение производительности работы организации, повышение количества продажи продукции и повышение прибыли, качественных свойств и конкурентоспособности своей продукции, ее отношение к мировым стандартам с целью покорения отечественного и зарубежного рынка и улаживания потребностей населения в отечественной продукции в соответствующих ее видах. Выполнение организацией всех обязательств перед региональным, федеральным и местным бюджетами,

государственными внебюджетными социальными фондами, заказчиками и кредиторами, поставщиками, не исключая банка-исполнителя, а также трудовых договоров (контрактов), договоров хозяйственных и бизнес-планов.

Организация производственно-хозяйственной деятельности осуществляется руководителем базе обширного применения новых технологий и техники, современных конфигураций управления и организации труда, аргументированных в научной форме материальных нормативов, трудовых затрат и финансовых, исследования конъюнктуры рынка и современного навыка, как отечественного, так и зарубежного, в целях максимального увеличения качества услуг и технического уровня, эффективности производства, разумного применения производственных запасов и бережливого расходования абсолютно всех видов запасов.

Руководитель организации решает вопросы, непосредственно которые касаются финансово-экономической и производственно-хозяйственной деятельности организации, в пределах законодательством прав, поручает управление единичных направлений деятельности иным должностным лицам - руководителям производственных отделов и производственных и функциональных подразделений. Соблюдает законности в деятельности организации и исполнении его экономично-финансовых взаимосвязей, применение законных средств для финансового управления и функционирования в рыночных обстоятельствах, поддержания условной и экономической выдержки, регулировки отношений среди трудящихся, обеспечения вложения организации с целью поддержки и повышения масштабов деятельности предприятия.

меры по обеспечению предприятия квалифицированными кадрами принимает руководитель организации, разумному использованию и формированию их высококлассных знаний и опыта, а так же формированию безопасных и наилучших условий труда для здоровья и жизни, соблюдение законодательных норм об охране окружающей среды. Гарантирует

корректное сочетание административных и экономических методов управления, единогласности и коллективности в решении и обсуждении насущных тем, моральных и материальных стимулов увеличения производительности деятельности предприятия, использование правил материальной интереса и обязательств любого сотрудника за возложенный на него вопрос и итог производительности всего коллектива, оплату заработной платы в сроки, которые установлены.

Организация бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности предприятия и контроль над экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия возлагается на главного бухгалтера. Учетную политику формирует в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете, отталкиваясь от структуры и специфики деятельности организации, потребности обеспечения его экономической стабильности.

Должностные обязанности начальника отдела: руководить сбытом продукции предприятия, разрабатывать стоимостную и скидочную политику, контролировать и организовывать труд менеджеров по сбыту, координировать разработку многообещающих и нынешних проектов сбыта продукции, координировать работу по ведению, анализу и систематизации базы клиентов, осуществлять контроль за состоянием клиентской дебиторской и кредиторской задолженностей, разрабатывать аспекты оплаты труда менеджеров отдела сбыта, организовывать подготовку, тренинги для состава менеджеров, принимать участие в организации и проведении выставок, решать вопросы по рекламе с клиентами товаром, составлять требуемую документацию.

Должностные обязанности начальника сервисного отдела обслуживания: дать обеспечение скоординированной работе инженеров по текущему ремонту и техническому обслуживанию поставляемого оборудования; вести процесс ввода оборудования в эксплуатацию; организовать эксплуатационное руководство ходами взаимодействия между

отделом продаж и инженерами службы технической поддержки, а так же иными организациями; принять и удовлетворить заявки на запасные части; организовать незамедлительный учет и анализ производства текущего ремонта и технического обслуживания; принять и передать необходимую информацию и контролировать ее достоверность; скоординировать и проанализировать работу инженеров службы технической поддержки и руководить результатами итогов их труда; организовать своевременный учет работ, которые выполнены; а так же подготовить утвержденную отчетность.

Производительность труда менеджеров отдела логистики координирует начальник логистического отдела. Менеджер этого отдела осуществляет такие должностные обязанности, как: получение информации от руководителей подразделений о мероприятиях по приемке, которые планируются; и транспортировке грузов с их периодичностью, характеристики количественные; составлять графики грузоперевозок; определять способы доставки и категорию транспорта; заключать контракты с транспортно-экспедиционными предприятиями; формировать банк данных грузоперевозчиков; размещать заказы на грузоперевозки; организовать погрузочно-разгрузочные работы, нахождение нужных механизмов; определять список нужных механизмов и машин для погрузочно-разгрузочных работ в организации; направлять заявки на приобретение и устройство надлежащим отделам; организовать хранение и складирование сырья, готовой продукции и материалов; точно определять качество и количество нужных площадок для складских помещений, складские конструкции и механизмы, которые требуются.

Работу сотрудников по кадрам осуществляет начальник отдела кадров. Работу с персоналом организации исходя из общих целей развития предприятия и определенными направлениями кадровой политики с целью свершения эффективного использования и высококлассного улучшения сотрудников осуществляют специалисты данного отдела. Гарантирует комплектацию предприятия сотрудниками требуемых профессий,

специальностей и квалификации. Устанавливать необходимость в персонале, анализирует рынок труда для того, чтобы определить возможные источники обеспечения требуемыми кадрами. Проводить собеседования с устраиваемыми на работу кадрами, а так же с выпускниками учебных заведений. Принимать участие в обучении персонала, курирует работу по повышению квалификации работников и развитию карьеры сотрудников. Приводить данные по решению кадровых вопросов. Оценивать результаты трудовой деятельности сотрудников, аттестаций, конкурсов на замену освободившихся должностей. Принимать участие в вопросах по найму, переводу, продвижению по служебной лестнице, понижению в должности, наложения административных взысканий, а также увольнять работников совместно с руководителями отделов. Разрабатывать системную оценку личностных и деловых качеств сотрудников, мотивов их повышения. Проводить консультации с руководителями разных уровней в решении осуществления управления персоналом. Участвовать в разработке плана социального подъема коллектива, решать конфликты и споры. Формировать и заключать трудовые контракты и договоры, вести личные дела сотрудников, а также иные документы отдела кадров.

В ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» присутствует должность - помощник руководителя. Обязанности такой должности включают в себя: осуществление работы по организационно-техническому обеспечению административно-распорядительной деятельности руководителей. Отвечать на телефонные звонки, фиксировать и передавать внутриорганизационную информацию директору; организовать телефонные переговоры директора. Составлять письма, запросы и иную документацию. Формировать работу по подготовке совещаний и заседаний, которые проводятся директором. Снабжать работников организации нужной офисной техникой, канцелярскими товарами. Вести прием посетителей, способствовать быстрой рассмотрению предложений и просьб сотрудников. Принимать участие с составлением командировочных путей директора, а так же

заказывать билеты на железнодорожный и авиа транспорт, осуществлять бронь номеров в гостинице.

За исследуемый период в ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» среднегодовая численность сотрудников составила 32 человека.

Размещением и использованием средств (активов) и характером формирования источников (пассивов) характеризуется финансовое состояние организации. Такие сведения находят свое отражение в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах. Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» за 2015-2017 гг. (Приложение 4, 5) проведен на основе бухгалтерской отчетности, которая приведена в таблице 4.

Таблица 4

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» за 2015 — 2017гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2015	2016	2017	Абсолютное		Относительное	
					(+,-)		(%)	
					2016 г. от 2015г.	2017 г. от 2016 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Выручка от продаж, тыс. руб.	45940	244509	207063	198569	-37446	532	85
2	Себестоимость работ, товара и услуг, тыс. руб.	34739	179926	165658	145187	-14268	518	92
3	Прибыль от продажи, тыс. руб.	2403	22587	14301	20184	-8286	940	63
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	2441	12690	7993	10249	-4697	520	63
5	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	26567	25746	21449	-821	-4297	97	83
6	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	49807	98366	51625	48559	-46741	197	52

7	Среднесписочная численность работников, чел.	20	28	32	8	4	140	114
8	Производительность труда, тыс. руб.	2297	8732	6471	6435,46	-2261,75	380	74
9	Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	194	1564	1062	1370	-502	806	68
10	Фондоотдача, руб.	236,8	156,3	195,0	-80,47	38,64	66	125
11	Фондоёмкость, руб.	0,00	0,01	0,01	0,00	0,00	151	80
12	Уровень рентабельности, %	132	136	125	3,65	-10,90	103	92
13	Рентабельность продаж, %	5,31	5,19	3,86	-0,12	-1,33	98	74

Анализируя таблицу, делаем вывод, что выручка от оказания услуг, продажи продукции в 2016 году в отличие от 2015 года стала меньше на 198569 тыс. руб. (на 532%), а в 2017 году по отношению к 2016 году выручка стала меньше на 37446 тыс. руб. (на 85%).

Себестоимость продукции, выполненных работ и оказанных услуг в 2016 году наряду с 2015 годом стала меньше на 145187 тыс. руб. (на 518%); в 2017 году по отношению к 2016 году упала на 14268 тыс. руб. (на 92%).

Прибыль от продаж в 2016 году в отличие от 2015 года снизилась на 20184 тыс. руб. (на 940%); в 2017 году по отношению к 2016 году снизилась на 8286 тыс. руб. (на 63%).

Чистая прибыль стала выше на 10249 тыс. руб. (на 520%) в 2016 году в сравнении с 2015 годом, в 2017 году в сравнении с 2016 годом выручка стала меньше на 4697 тыс. руб. (на 63%).

Дебиторская задолженность на всем протяжении исследуемого периода имеет тенденцию к сокращению в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 821 тыс. руб. (на 97%), а в 2017 году в сравнении с 2016 годом на 4297 тыс. руб. (на 83%).

Кредиторская задолженность в 2016 году в сравнении с 2015 годом понизилась на 48559 тыс. руб. (на 197%), в 2017 году в сравнении с 2016 годом так же понизилась на 46741 тыс. руб. (на 52%).

Среднесписочная численность сотрудников организации на протяжении всего анализируемого срока имеет тенденцию к повышению, итак, в 2016 году в сравнении с 2015 годом она увеличилась на 8 человек, а в 2017 году в сравнении с 2016 годом возросла на 4 человека. Соответственно и производительность труда имеет такую же тенденцию, а именно к увеличению, итак, в 2016 году в сравнении с 2015 годом она увеличилась на 6435,46 тыс. руб., в 2017 году в сравнении с 2016 годом на 2261,75 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2016 году в сравнении с 2015 годом стала выше на 1370 тыс. руб. (на 806%), в 2017 году в сравнении с 2016 годом стала меньше на 502 тыс. руб. (на 68%).

Фондоотдача в 2016 году в сравнении с 2015 годом стала ниже на 80,47 тыс. руб., в 2017 году в сравнении с 2016 годом стала выше на 38,64 тыс. руб. А вот фондоёмкость на протяжении исследуемого срока не имела тенденцию к изменению.

Таким образом, произведен анализ всех основных показателей организации за исследуемые период времени. На основании этого можно сделать вывод: уровень рентабельности продаж в 2016 году в связи с многозначительным увеличением чистой прибыли на 10249 тыс. руб. стал выше на 103% и составил 3,65%, в 2017 году в сравнении с 2016 годом, исходя из значительного сокращения выручки от продажи продукции и чистой прибыли предприятия, уровень рентабельности стал ниже на 92% и процент его составил значение – 10,9.

2.2. Анализ основных экономических показателей ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология»

Привлечением заемного капитала (в различных его формах) сопровождается финансовое состояние предпринимательской деятельности организации. Перед тем, как вступить в кредитные отношения с заемщиком необходимо провести оценку его кредитоспособности и, как основное, дать анализ следующим пунктам: уровень риска кредитной операции;

рентабельность; ликвидность организации. Конкретная работа имеет свое выполнение не без помощи анализа таких документов, как: устав, состав учредителей, оборотный баланс за последний год, размер уставного и резервного фондов, прибыли и убытки, выплаченная доля данных фондов, информация о кредитах, бухгалтерский баланс, аудиторская справка, которые получены.

Отражением финансового состояния организации является бухгалтерский баланс (Приложения 3 и 4). Бухгалтерский баланс в условиях рыночной экономики выступает главным источником информации для большого круга пользователей; не только для руководства предприятия требуется для удовлетворения нужд отчетная информация принимающего управленческие решения, но и иным заинтересованным лицам, таким как: налоговая инспекция, пенсионный фонд, прокуратура.

По балансу ведется ознакомление с имущественным состоянием предприятия. Так же благодаря ему определяется, сможет ли предприятие в ближайший промежуток времени осуществить свои обязательства перед инвесторами, кредиторами, акционерами, покупателями; или наоборот, возможно ей грозят экономические трудности. По данным баланса можно определить окончательный финансовый результат, исходя из которого можно рассуждать о возможности администрации сохранить и преувеличить переданные ей денежные и материальные ресурсы, где отражается в виде чистой прибыли либо убытка в пассиве баланса.

Оперативное финансовое планирование каждой организации базируется на основе бухгалтерского баланса, в котором проводится контроль за движением денежных средств. На ряду с налоговой службой и кредитные учреждения вместе с органами государственного управления используют данные бухгалтерского баланса, потому что балансы – это материал для изучения финансовой деятельности организации.

Бухгалтерская отчетность представляет собой весь комплекс взаимосвязанных показателей финансово-хозяйственной деятельности за

отчетный период. Наряду с этим, отчетным формам насущна не только логическая, но и информационная взаимосвязь. Суть логической связи состоит во взаимодополнении и взаимной корреспонденции отчетных форм, их разделов и статей.

Платежеспособность заемщика (ликвидности) охарактеризовывается ликвидностью его баланса и имеет оценку по скорости возможного превращения любых частей его имущества в денежную форму в суммах, которые имеют соответствие сумм платежей по его обязательствам, в свою очередь погашенные в данные сроки. Банки обязаны получить ответ на решение вопроса о платежеспособности организации, а именно о готовности вернуть заемные средства в конкретный срок. Средством для погашения долгов являются денежные средства на счетах организации.

Дебиторская задолженность является предположительным средством для погашения долгов. Она же в свою очередь, при нормальном кругообороте средств, обязана стать денежной наличностью. Имеющиеся запасы товарно-материальных ценностей у организации также служат предметом погашения долговых обязательств. Организация получит денежные средства в случае их реализации. Проще говоря, теоретически погашение задолженности обуславливается любыми оборотными средствами организации. В случае, если у предприятия оборотные средства больше суммы задолженности, то тогда оно готово к погашению долговых обязательств, а именно является платежеспособным. В противном случае, если организация в действительности сконцентрирует все свои оборотные средства на погашение долговых обязательств, то незамедлительно остановится деятельность, потому что из средств производства останутся только основные средства. Денежных средств для того, чтобы приобрести материальные оборотные средства, организация иметь не будет, так как они все, без исключения, пошли на оплату должностных обязательств.

Организация считается платёжеспособной, если сумма оборотных средств достаточно превышает размер должностных обязательств.

Платежеспособностью определяется наличием у организации денежных средств, необходимых для того, чтобы оплатить краткосрочные обязательства и вместе с этим осуществить бесперебойной ход производства и продажи продукции.

Способность организации выполнять свои долговые обязательства в момент наступления платежа называется ликвидностью. Производится расчет показателей: коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности и коэффициент текущей ликвидности.

Для того, чтобы оценить платежеспособность организации применяются три относительных показателя ликвидности. Они в свою очередь отличаются составом ликвидных средств, которые рассматриваются покрытием краткосрочных обязательств. Они представлены в таблице 5.

Таблица 5

Показатели ликвидности баланса

№ п/п	Наименование показателя	Порядок расчета	Характеристика показателя	Нормативное ограничение
1	Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал)	$K_{ал} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные вложения}}{\text{Краткосрочная задолженность}}$	Характеризует платежеспособность предприятия на дату составления баланса и показывает какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время	0,2-0,3
2	Коэффициент быстрой ликвидности (Ккл)	$K_{кл} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные вложения} + \text{Дебиторская задолженность}}{\text{Краткосрочная задолженность}}$	Характеризует ожидаемую платежеспособность на период, равный средней продолжительности одного оборота дебиторской задолженности и отражает прогнозируемые платежные возможности при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами	0,7-0,8
3	Коэффициент текущей ликвидности (Ктл)	$K_{тл} = \frac{\text{Оборотные средства}}{\text{Краткосрочная задолженность}}$	Характеризует ожидаемую платежеспособность на период, равный средней продолжительности одного оборота всех оборотных средств и показывает платежные возможности предприятия, оцениваемые при условии не только своевременных расчетов с дебиторами и благоприятной реализации готовой продукции, но и продажи в случае нужды прочих элементов материальных оборотных средств	1-2

Чтобы определить платежеспособность организации, не без учета ликвидности его активов, зачастую используют баланс. В сравнении количества средств по активу, сформированных по степени их ликвидности, с суммами обязательств по пассиву, сформированными по срокам их погашения заключается анализ ликвидности баланса. Наилучший вариант это тогда, когда у организации есть свободные денежные средства. А они в свою очередь должны быть в достаточном количестве чтобы погасить долговые обязательства. В случае, если свободных денежных средств у него не хватает либо они отсутствуют, но в тоже время организация имеет возможность незамедлительно продать свои активы и дать расчет с кредиторами, такая организация является несомненно так же платежеспособной.

В приведенной ниже табличной форме представлены относительные показатели ликвидности. Данные для расчетов: Бухгалтерская отчетность на 01.01.2017 г. (Приложение 4), Бухгалтерской отчетности на 1 января 2018 г. (Приложение 5).

Таблица 6

Анализ ликвидности баланса ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология»
за 2015 - 2017гг

№ п/п	Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение 2016 года от 2015 года (+/-)	Отклонение 2017 года от 2016 года (+/-)
	1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства, тыс. руб.	8426	4263	2399	-4163	-1864
2	Краткосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб.	56258	74317	58975	18059	-15342
3	Финансовые вложения, тыс. руб.	12547	14458	54477	1911	40019
4	Оборотные активы (средства) тыс. руб.	94122	82809	75367	-11313	-7442
5	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	76749	64627	60855	-12122	-3772
6	Коэффициент текущей ликвидности, тыс. руб.	1,23	1,28	1,24	0,05	-0,04
7	Коэффициент быстрой ликвидности, тыс. руб.	0,84	1,22	1,01	0,37	-0,21
8	Коэффициент абсолютной ликвидности, тыс. руб.	0,27	0,29	0,93	0,02	0,64

Проведя анализ данных, делаем вывод, что коэффициент абсолютной ликвидности стал выше, а это значит, что ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» платежеспособная организация.

Самым главным показателем финансовой устойчивости предприятия выступает платежеспособность организации. Такая платежеспособность имеет право оцениваться по балансу, применяя характеристики ликвидности оборотных активов, и может быть определена временным исчислением, с целью превращения их в денежные средства.

Коэффициент быстрой ликвидности превышает норматив. Это является преимуществом для предприятия. Коэффициент текущей ликвидности в пределах нормы, но в 2017 году идет тенденция к снижению.

Платежеспособность ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» обозначена в приведенной ниже расчетной таблице.

Таблица 7.

Анализ платежеспособности ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология»
за 2015 – 2017 гг., тыс. руб.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение 2016 года от 2015 года (+,-)	Отклонение 2017 года от 2016 года (+,-)
1	2	3	4	5	6
Платежные средства:					
Денежные средства	8426	4263	2399	-4163	-1864
Дебиторская задолженность	56258	74317	58975	18059	-15342
Итого платежных средств	64684	78580	61374	13896	-17206
Срочные платежи:				0	0
Поставщикам и подрядчикам	47673	46978	29092	-695	-17886
По налогам и сборам	2710	3543	898	833	-2645
Задолженность перед персоналом организации	1023	970	0	-53	-970
Прочие кредиторы	24282	11662	30865	-12620	19203
Итого срочных платежей	75688	63153	60855	-12535	-2298
Коэффициент платежеспособности	0,85	1,24	1,01	0,39	-0,24

Коэффициент платежеспособности рассчитывается как отношение суммы платежных средств к сумме срочных платежей.

В случае, когда коэффициент платежеспособности равен или больше единицы, тогда предприятие платежеспособно [32, с. 189].

Произведя расчеты, видим, что ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» платежеспособная организация. Коэффициент платежеспособности на протяжении всех двух последних лет > 1 . В 2016 году по сравнению с 2015 годом стал больше на 0,39. В 2017 году в сравнении с 2016 годом стал ниже на 0,24, что также в пределах нормы.

Финансовая устойчивость - конкретное состояние счетов организации, которое гарантирует стабильную платежеспособность. В ходе осуществления любой хозяйственной операции финансовое состояние организации остается неизменным, или стать лучше или хуже. Для того, чтобы выявить финансовую устойчивость организации проводится ее анализ.

Показатели финансовой устойчивости оценивают степень защиты кредиторов и инвесторов. Они в свою очередь дают отражение способности организации в погашении своих долгосрочных обязательств.

Уровень собственного капитала в 2017 году стал ниже в сравнении с 2016 годом. Этому поспособствовало понижение финансовой устойчивости предприятия. Степень защищенности интересов инвесторов и кредиторов обуславливают показатели финансовой устойчивости организации.

В целях анализа финансовой устойчивости более пристальное внимание обращается на пассивы организации, так как базовым расчетом является стоимость имущества [39, с. 182].

Таблица 8

Показатели финансового состояния ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» за 2015-2017гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение (+/-)	
		2015	2016	2017	2016 от 2015	2017 от 2016
1	Собственный капитал, тыс. руб.	25069	29469	24119	4400	-5350

2	Заемный капитал, тыс. руб.	83498	69254	62710	-14244	-6544
3	Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	6749	4627	1855	-2122	-2772
4	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	76749	64627	60855	-12122	-3772
5	Валюта баланса, тыс. руб.	108567	98723	86829	-9844	-11894
6	Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,23	0,30	0,28	0,07	-0,02
7	Коэффициент концентрации заемного капитала	0,77	0,70	0,72	-0,07	0,02
8	Коэффициент финансовой зависимости	4,33	3,35	3,60	-0,98	0,25
9	Коэффициент текущей задолженности	0,71	0,65	0,70	-0,05	0,05
10	Коэффициент финансовой устойчивости	0,29	0,35	0,30	0,05	-0,05
11	Коэффициент финансового риска (левериджа)	3,33	2,35	2,60	-0,98	0,25

В течение анализируемого периода коэффициент финансовой независимости изменялся скачкообразно, то стал выше на 0,07, то ниже на 0,02. Коэффициент финансовой устойчивости в 2016 году в сравнении с 2015 годом стал выше на 0,05. В 2017 году - ниже на 0,05. Коэффициент финансовой зависимости изменялся скачкообразно: в 2016 году в сравнении с 2015 годом стал меньше на 0,98, после - меньше на 0,25. Коэффициент текущей задолженности за весь период повышался на 0,05.

В случае возникновения договорных отношений между организациями сопутствует появление обоюдного интереса к финансовой устойчивости по отношению друг к другу равно как к аспекту надежности партнера. Финансовая устойчивость заемщика может оцениваться непосредственно анализом структуры средств организации, соотношения стоимости собственных и заемных источников их формирования и товарных запасов,

соотношения краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств заемщиков.

Таким образом, делаем вывод, что финансовая устойчивость - это есть ничто иное, как конкретное состояние счетов организации, которое гарантирует стабильную платежеспособность предприятия.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология»

В ряде с другими органами управления бухгалтерия предприятия осуществляет огромную роль в организации и регистрации фактов хозяйственной деятельности фирмы. Бухгалтерский учет в ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» осуществляет бухгалтерская служба как отдельное структурное подразделение. Оно в свою очередь осуществляется главным бухгалтером предприятия.

Бухгалтерская структура линейного типа включается в себя подчинение бухгалтера напрямую главному бухгалтеру. Сотрудники бухгалтерии компонуя в своей должности управление несколькими участками бухгалтерского учета.

За организацию бухгалтерского учета в организации, формировании учетной политики, разработке рабочего план счетов отвечает главный бухгалтер (Приложение 3). Он образует систему внутриорганизационного контроля над корректностью документального оформления хозяйственных операций, наряду с соблюдением порядка ведения документооборота, технологического процесса обработки учетной информации, а так же ее защищенности от несанкционированного доступа. Осуществляет формирование налоговой политики, проведения внутреннего аудита, осуществление начисления и перечисления сборов и налогов, страховых взносов, а также в составлении финансовой отчетности, производит функцию контроля над организацией инвентаризации. Так же в предоставлении требуемой бухгалтерской информации для внутренних и внешних

пользователей, осуществляет работу по учету регистров бухгалтерского учета и проводит следствие за сохранностью бухгалтерского и кадрового документирования. Абсолютно всю финансовую, бухгалтерскую и налоговую отчетность производит главный бухгалтер. Наряду с другими органами управления осуществляет контроль бухгалтерия организации, которая играет главную роль в регистрации фактов и организации хозяйственной деятельности предприятия.

Как отдельное структурное подразделение бухгалтерская служба осуществляет бухгалтерский учет в ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология». Оно в свою очередь возглавляется главным бухгалтером фирмы.

Все первичное документирование собирается в бухгалтерию: отчетность о наличии и движении материалов по складу, акты выполненных работ с сервисных отделов, после чего выставляется счет заказчиком. В данном отделе ведется контроль за корректностью документирования и ведения отчетности, по содержанию и форме. Налоговую и бухгалтерскую отчетность предприятия производит главный бухгалтер фирмы.

С использованием первичных учетных документов ведется оформление хозяйственных операций. Они в свою очередь принимаются в учете, которые в своем порядке по форме имеют содержание обязательных реквизитов, регламентированные законодательством.

Учётная политика (Приложение 2) ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» является учётным документом данной организации. Она в свою очередь регламентирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.10 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [4]; Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, которая утверждена приказом Минфина России от 29.07.98 №34н [6]; Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика предприятия» ПБУ 1/08, которая утверждена приказом Минфина России от 09.12.08 №60н; а так же Налоговым кодексом Российской Федерации [2].

Любые организации в обязательном порядке формируют учётную политику в соответствии с ПБУ 1/08 «Учётная политика». В случае, когда предприятия опубликовывают свою отчётность в соответствии с законодательством РФ, учредительными документами или по инициативе данной организации, то тогда в обязательном порядке они раскрывают собственную учётную политику предприятия.

На основе допусков имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности ведения учётной политики и повременной определённости фактов хозяйственной деятельности осуществляется учётная политика. Учётная политика ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» гарантирует полноту, своевременность, осторожность, приоритет содержания над конфигурацией, целесообразность и согласованность бухгалтерского учета.

Надежность и польза, формирование бухгалтерской информации для пользователей отражаются в учетной политике фирмы.

Пользователям информации учетная политика представляет возможным:

- способы получения отчетных данных, их упорядоченное определение;
- дает возможность определить данные в их динамическом отчете;
- вовремя извлекать данные о значимых изменениях в деятельности организации.

Комплекс методических и организационных способов ведения бухгалтерского учета, которая выбрана самостоятельно предприятием представляет собой определение учетной политики.

Учетная политика дает возможность бухгалтеру осуществлять выбор варианта бухгалтерского и налогового учета. Пользователям информации, которая содержится в бухгалтерской и налоговой отчетности, правила ее формирования разъясняет учетная политика. Пояснения используемых методов учета и начисления налогов включает в себя созданная предприятием учетная политика. Она дает возможность хозяйствующим

субъектам независимо от форм собственности производить выбор способов ведения бухгалтерского учета, которые в большей степени отвечают отличительным чертам его функционирования и финансовой политике. Учетная политика предоставляет возможность пользователям информации упорядочить способы извлечения информации, дать динамический анализ, получение данных о значимых изменениях в деятельности фирмы. В устойчивых финансовых обстоятельствах учетная политика ведет разработку на длительный срок и имеет направление на извлечение высокой прибыли. На оптимизации затрат она обязана быть сосредоточена в условиях высокой инфляции.

Исходя из допусков и условий, которые содержатся в ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» (п. 6, 7) разрабатывается учетная политика (Приложение 2) главным бухгалтером организации и утверждается руководителем организации.

Обеспечить равномерность получения доходов; выбор хозяйствующих субъектов в подборе таких способов ведения учета для того, чтобы получить возможность устранить внезапные подъемы и падения финансовых результатов — вот главная задача учетной политики.

Также должны быть утверждены в обязательном порядке такие документы, как:

- Рабочий план счетов (Приложение 3), который содержит в себе синтетический и аналитический счета, имеющие необходимость в ведении бухгалтерского учета в соответствии с требованиями;

- Формы первичного документирования, используемых для ведения хозяйственных операций, где не предусмотрены типовые формы первичной документации;

- Ведение инвентаризации и методы оценивания видов имущества и условий;

- Документооборот и технология обрабатывания учетной информации;

— Осуществление контроля за хозяйственными операциями и иные решения, которые имеют необходимость для организации бухгалтерского учета.

Представление применяемых в организации принципов и методов бухгалтерского учета, обеспечение информации, являющейся весомой для пользователей финансовой отчетности представляет собой такое термин, как раскрытие учетной политики.

На период не менее одного финансового года составляется учетная политика исследуемой организации. Устанавливается стабильность принятых способов ведения бухгалтерского учета предприятия в течение отчетного года. Но стоит отметить, что значительные способы бухгалтерского учета, регламентированные в учетной политике, не имеют возможности быть стабильными в долгий промежуток времени. Изменение учетной политики связано с необходимостью внести в нее изменения. Редактирование учетной политики должно иметь под собой основу. В свою очередь изменение документируется приказом в организации и вводится с 1 января года (начало финансового года), последующего за годом его утверждения, только в соответствии с внутренним приказом. Неотъемлемым представляется огласка учетной политики при ее корректировке.

ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» создает отдельный вид учетной политики с целью налогообложения, следуя инструкциям налогового законодательства.

Исследуемая организация производит бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций постоянно посредством двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета. Они в свою очередь включены в рабочий план счетов организации (Приложение 3).

Аналитический учет в обязательном порядке соответствует оборотам и остаткам по счетам синтетического учета. Бухгалтерский учет осуществляется в валюте Российской Федерации, то есть в рублях.

В зависимости от того, каким образом организована финансовая работа на предприятии, определяется и финансовое состояние организации. Итогами коммерческой и производственной деятельности предприятия обуславливается и экономическое состояние предприятия.

От способов ведения бухгалтерского учета имеет зависимость результативность принятых управленческих решений и эффективности контроля за хозяйственной деятельностью организации.

Таким образом, мы видим, что организация бухгалтерского учета в ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» формируется из комплекса компонентов таких, как: учетная политика, график документооборота, отсутствует в исследуемой организации, рабочий план счетов, распределения обязательств сотрудников бухгалтерского отдела.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО «ЛЕМАРК-АГРОТЕХНОЛОГИЯ»

3.1. Первичный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Фиксирование на счетах бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками бухгалтер реализовывает исходя из первичных документов. К таким документам имеют отношения: подрядные договора и договора поставки; товарные накладные совместно со счет-фактурами либо универсальный передаточный документ (УПД), платежные поручения, фиксирующие подтверждение оплаты товаров или услуг в; выполнение работы по контрактам и акты сверок.

Рассмотрим первичные документы, отражающие учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология».

Договор, заключенный ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» с ООО «Юг-Агроимпорт» является договором поставки №59/2017 от 22.09.2017г. (Приложение б).

Договор поставки - это договор, по которому поставщик - продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок производимые или закупаемые им товары в собственность покупателю для использования в предпринимательской деятельности и иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием [1, с. 365].

Так, например, согласно договору №59/2017 от 22.09.2017 года на приобретение запасных частей, ООО «Юг-Агроимпорт» обязуется поставить ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» данный товар, ассортимент, количество, цена которого указывается в приложении к договору (Приложение б), универсальном передаточном документе (Приложение 7-8).

Договор поставки содержит следующие части:

1. Преамбула договора, в которой определены: продавец и покупатель, дата и место заключения договора.

2. Предмет договора, где указывается, что ассортимент, количество и цена товара, продаваемого по данному договору, указывается в спецификациях.

3. Права и обязанности сторон. Продавец гарантирует полное соответствие поставляемого товара условиям договора, отгрузить товар в срок. Покупатель обязуется осуществить оплату товара путем перечисления денежных средств на расчетный счет Продавца.

4. Ответственность сторон – в случае обнаружения скрытых недостатков товара, Покупатель должен в течении двух дней предъявить претензию в письменном виде Продавцу. Замена некачественного или некомплектного товара производится Продавцом в течении 45 дней с момента составления акта-рекламации. В случае нарушения Покупателем сроков оплаты Покупатель уплачивает Продавцу пеню в размере 0,2% стоимости не оплаченного в срок товара за каждый день просрочки платежа.

5. Порядок разрешения споров – все споры и разногласия, возникающие между сторонами по договору или в связи с ними, разрешаются путем переговоров между сторонами. В случае невозможности разрешения разногласий путем переговоров, спор подлежит рассмотрению в арбитражном суде в установленном законодательством РФ порядке.

6. Заключительные положения – договор действует с момента подписания до 31 декабря 2017 года. Действие договора продлевается на срок, равный одному году, если ни одна из сторон не заявит о своем желании прекратить его действие в связи с истечением срока не менее, чем за 10 дней до даты истечения этого срока. Датой окончания действия договора считается день завершения взаиморасчетов между сторонами. Все изменения и дополнения к договору действительны лишь в том случае, если они оформлены в письменной форме и подписаны обеими сторонами. Договор составлен на русском языке в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному экземпляру для каждой из сторон.

Юридические адреса сторон и их реквизиты указываются в заключении для точного исполнения условий, указанных в договоре.

В универсальном передаточном документе, выписанному к договору поставки №59/2017 от 22.09.2017 года с ООО «Юг-Агроимпорт» указывается грузоотправитель, грузополучатель, поставщик и плательщик, основание (договор поставки), а так же наименование товара, его код, единица измерения, вид упаковки, количество, цена, сумма без учета НДС, НДС и сумма с учетом НДС.

УПД заверяется подписью бухгалтера и руководителя.

В нашем случае, УПД №1216 от 19.10.2017г. была выписана на поставку запасных частей на общую сумму. 38 920 руб. с НДС (Приложение 7), УПД №1215 от 19.10.2017г. была выписана на поставку запасных частей на общую сумму. 114 213 руб. с НДС (Приложение 8).

Счет-фактура (УПД) — это документ строго установленного образца, выписываемый продавцом покупателю после отгрузки товара, служащий основанием для принятия к вычету или возмещению налога на добавленную стоимость.

Унифицированная форма счета-фактуры (УПД) в обязательном порядке отражает порядковый номер и дату выписки счета-фактуры; наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя; наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя; номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг); наименование поставляемых (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг) и единица измерения (при возможности ее указания); количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (работ, услуг) исходя из принятых по нему единиц измерения (при возможности ее указания); 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; стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав за все количество поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без налога; сумма акциза по подакцизным товарам; налоговая ставка; сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок; стоимость всего количества поставляемых (отгруженных) по счету-фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав с учетом суммы налога.

Для регистрации счетов-фактур, которые выставлены поставщикам специализирована книга покупок, с целью определения суммы НДС. Сумму НДС в свою очередь предъявляется к вычету (возмещению) в порядке, установленным законодательством. В книге покупок по мере того, как возникают права на налоговые вычеты, в порядке, установленном статьей 172 НК РФ, фиксируются принятые от продавцов счета-фактуры (УПД).

Таким образом, ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» заключило договор № ДПТ-26/12/17 от 26 сентября 2017 года с ООО «ПО «Сэлфорд» по поставке товара на общую сумму 51 084 канадских долларов. В соответствии с договором поставщик выписал УПД № 212 от 26 декабря 2017 года на сумму 2 596174,02 руб., в том числе НДС 396026,55 рублей, по курсу на дату поставки. УПД, полученные от продавца, подлежащие регистрации в книге покупок в хронологическом порядке. Далее бухгалтер вносит УПД в Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, а в конце квартала распечатывает и Книгу покупок и Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур.

ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» использует акт сверки взаиморасчетов, который разработан организацией, с целью уточнения и подтверждения состояния взаимных расчетов за определенный период, (Приложение 14-15). Форма конкретного документа составляется в двух экземплярах и подписываются двумя должностными лицами: главным

бухгалтером и руководителем предприятия. Два этих экземпляра акта в обязательном порядке визируются печатью. Один экземпляр остается в организации, другой – передается контрагенту. Как показывает данный документ, задолженность ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» в пользу ООО «ПО «Сэлфорд» составила 51 084 канадского доллара (Приложение 16) или в пересчете на валюту РФ (российские рубли) – 2 346 073,57 рублей. (Приложение 15).

Поставщик прикладывает к сопроводительным документам так же счета на оплату (Приложение 11). В конкретных счетах фиксируются такие данные, как: наименование получателя; банк-получатель, заказчик и плательщик; ключевые реквизиты абсолютно всех вышеуказанных субъектов; вид услуги; количество; цена и общая сумма.

Для того, чтобы получить товарно-материальные ценности, предприятию-заказчику следует выписать доверенность на получение выполненных работ личному представителю. Доверенность на получение товарно-материальных ценностей визируется печатью предприятия и подписью сотрудника. В ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» имеется доверенность №17 от 13.07.2017г. (Приложение 9), выданная в лице генерального директора ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» Жолобова Р.Е. и главного бухгалтера Дубенцовой А.А. в которой регалментировано, что они доверяют право начальнику по снабжения Попову В.А. получить материальные ценности от ООО «ПО «Сэлфорд». Доверенность выдана сроком до 23.07.2017г. (Приложение 9).

В ходе ведения деятельности организации, банк, в котором открыт расчетный счет ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология», осуществляет учет по каждой проведенной операции в выписках банка.

В ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» от ООО «ПО «Сэлфорд» поступил счет на оплату №125 от 21.12.2017г. (Приложение 11) в сумме 60541,55 руб., на основании которого ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» обязана со своего расчетного счета перечислить денежные средства на счет

поставщика по данным реквизитам, указанным в счете на оплату (Приложение 11).

Расчетный счет ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» открыт в ПАО АКБ «АВАНГАРД». Эту информацию можно проследить из выписки банка. Она в свою очередь формируется каждый день и включает в себя такую информацию, как: датирование документа, шифр счета на основании которого составляется выписка, остаточные денежные средства на счете на начало дня (в выписке отражается входящий остаток). Перечисление денежных средств поставщику ведется исходя из платежного поручения (Приложение 13).

Таким образом, мы видим, что первичный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» отвечает нормативным и законодательным актам. Формирование первичной документации ведется автоматизировано по мере совершения хозяйственных операций. Информация обрабатывается исходя из первичных документов, составляются сводный и накопительный регистры аналитического и синтетического учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Все эти операции ведутся с использованием средств автоматизации.

3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

В соответствии с требованиями безналичных расчетов в РФ порядок расчетов между организациями-поставщиками и подрядчиками определяется по внутрироссийским поставкам, а по импортным поставкам – с правилами международных расчетов [9, с. 12].

Синтетический и аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженностей в обязательном порядке организовывается так, чтобы обеспечить ясность и весомость формирования раскрытий информации в финансовой отчетности и управление этими активами и обязательствами.

Уровень детализации аналитического учета дает возможность провести анализ оборачиваемости конкретного актива и погашение данного обязательства в каждом контрагенте и однородных хозяйственных операций в договоре, отдельно отображать скидки и процентный доход.

В хронологическом порядке по каждому предъявленному счету осуществляется аналитический учет, а расчетов в порядке плановых платежей – по каждому поставщику или подрядчику. Этот счет в обязательном порядке организовывается так:

- сведения извлекаются сгруппированными по срокам оплаты (долгосрочная или краткосрочная задолженность);
- расчетные документы с незаконченным сроком оплаты;
- не оплаченным в срок расчетным документам;
- выданным неоплаченным и просроченным векселям.

Аналитический учет осуществляется по поставщикам и подрядчикам (субконто "Контрагенты") и основанию расчетов (субконто "Договоры") по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Абсолютно любой поставщик и подрядчик – это компонент справочника "Контрагенты", а основание расчетов - компонент справочника "Договоры".

В безналичной форме осуществляются в большинстве случаев расчеты с поставщиками и подрядчиками. В нынешнее промежуток времени они самостоятельно подбирают форму расчетов при заключении договоров.

В системе счетов бухгалтерского учета используют самостоятельный синтетический счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», что помогает производить учет расчетов организации с поставщиками и подрядчиками. Данный счет активно – пассивный, он имеет как кредитовое сальдо, так и дебетовое. Он находит свое предназначение в обобщении информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за такие операции, как: полученные товарно-материальные ценности; принятые выполненные работы и потребленные услуги; доставку и переработку материальных ценностей, расчетные акцептованные документы, которые оплачиваются с

помощью банковских услуг; товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (неотфактурованные поставки); излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при приемке; полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» определяется в кредите на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или счетов учета соответствующих затрат. По услугам доставки материальных ценностей и по переработке сторонних материалов записи по кредиту счета 60 осуществляются в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п. [19, с. 198]

Счет 60 ведется в дебете на суммы исполнения обязательств (оплату счетов). В нем включены авансы и предварительная оплата, корреспондируется со счетами учета денежных средств и др. Наряду с этим, суммы выданных авансов и предварительной оплаты предусматриваются отдельно. Задолженность поставщикам и подрядчикам, выданные предприятием векселями, не могут быть списаны со счета 60, а наоборот учитываются отдельно в аналитическом учете.

В ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производится в хронологическом порядке по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей — по каждому поставщику.

В соответствии с рабочим планом счетов в ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» открыт счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

С расчетного счета ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» списаны денежные средства в адрес ООО «Юг-Агроимпорт» по счету №1131 от 22.09.2017г. за запасные части:

Дебет 60.02 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетный счет» - 38920,00 руб.

С расчетного счета ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» списаны денежные средства в адрес ООО «Юг-Агроимпорт» по счету №1205 от 11.10.2017г. за запасные части:

Дебет 60.02 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетный счет» - 114213,00 руб.

От поставщика ООО «Юг-Агроимпорт» 19.10.2017г. поступили товар согласно УПД №1915 от 19.10.2017г. (Приложение 8):

Дебет 41.01 «Товары на складах»

Кредит 60.02 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 96790,67 руб.

Отражен налог на добавленную стоимость по поступившему товару:

Дебет 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит 60.02 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 17422,33 руб.

Возмещен из бюджета НДС по приобретенным товарам:

Дебет 68.02 «Налог на добавленную стоимость»

Дебет 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» - 17422,33 руб.

От поставщика ООО «Юг-Агроимпорт» 19.10.2017г. поступили товар согласно УПД №1916 от 19.10.2017г. (Приложение 7):

Дебет 41.01 «Товары на складах»

Кредит 60.02 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 32983,06 руб.

Отражен налог на добавленную стоимость по поступившему товару:

Дебет 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит 60.02 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 5939,94 руб.

Возмещен из бюджета НДС по приобретенным товарам:

Дебет 68.02 «Налог на добавленную стоимость»

Дебет 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» - 5939,94 руб.

Отражен зачет аванса поставщика 19.10.2017 г.:

Дебет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 60.02 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 153133 руб.

ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» заключила с ООО «ПК «Сэлфорд» валютный договор №ДПТ-26/12/17 от 26.12.2017 года на поставку сельскохозяйственной техники (Приложение 10). Согласно спецификации №1 к договору (Приложение 10) ООО «ПК «Сэлфорд» должен осуществить поставку культиватора Salford 550-32 за 56760 CAD (доллар Канады).

Поставка была осуществлена 26.12.2017г., согласно УПД №212 от 26.12.2017г. по курсу ЦБ РФ на дату поставки CAD=45.7395 (Приложение 12,14):

Дебет 41.01 «Товары на складах»

Кредит 60.31 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)»

- 2200147,47 руб.

- 48101,69 CAD

Отражен налог на добавленную стоимость по поступившему товару:

Дебет 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит 60.31 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)»

- 396026,55 руб.

- 8658,31 CAD

Возмещен из бюджета НДС по приобретенным товарам:

Дебет 68.02 «Налог на добавленную стоимость»

Дебет 19.03 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» - 396026,55 руб.

С расчетного счета ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» 26.12.2017г. списаны денежные средства в адрес ООО «ПК «Сэлфорд» - авансовый платеж 10% за культиватор Salford 550-32 по договору №ДПТ-26/12/17 от 26.12.2017г. по курсу ЦБ РФ на дату оплаты CAD=45.7395:

Дебет 60.31 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)»

Кредит 51 «Расчетный счет» - 259617,40 руб.

- 5676,00 CAD

В конце года была проведена переоценка валютных средств по курсу ЦБ РФ на 31.12.2017г.:

Дебет 91.02 «Прочие расходы»

Кредит 60.31 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)»

- 9516,95 руб.

С поставщиком ООО «ПК «Сэлфорд» в конце года была проведена сверка взаиморасчетов как в валюте договора, а именно в долларах Канады, так и в рублях и подписаны акты сверок (Приложение 15,16).

Обобщим корреспонденцию по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», в ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» в схеме счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» согласно анализу счета 60 за декабрь 2017 года (Приложение 17) в приведенной ниже схеме:

С кредита счетов	<u>Счет 60</u>		В дебет счетов
	В дебет счета	С кредита счета	
Сальдо на 01.12.17		33561366,17	
51 «Расчетный счет»			10 «Материалы»
Оплачены счета поставщиков с расчетного счета	35828077,3	163045,11	Поступили материалы от поставщиков

52 «Валютный счет»			19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
	3379261,02	4374957,69	
Оплачены счета поставщиков с валютного счета			Отражен НДС по приобретенным ценностям
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Зачет авансов	23791439,06	24255904,18	41 «Товары» Поступили товары от поставщиков
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Выставлена претензия по договору	360435,61	2128017,88	44 «Расходы на продажу» Отражены расходы на продажу продукции
91 «Прочие доходы и расходы» Отражены курсовые разницы	110166,28	5492,99	51 «Расчетный счет» Возврат денежных средств поставщиками
		23791439,06	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Зачет авансов
		1202186,07	91 «Прочие доходы и расходы» Отражены курсовые разницы
		5000	97 «Расходы будущих периодов» Задолженность перед контрагентами, классифицируемая в качестве расходов будущих периодов.
Обороты	63469379,27	55926042,98	
Сальдо на 31.12.17		26018029,88	

Рис. 8 Схема счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за декабрь 2017 года в ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология»

Для составления оборотно-сальдовых ведомостей (Приложение 18) используются данные о начальных остатках, оборотах и конечных остатках синтетических счетов. В оборотно-сальдовых ведомостях должно быть по итогу три равенства в таблице 9.

Таблица 9

Формирование оборотно-сальдовых ведомостей

№ п/п	Равенство	Сводка остатков	Характеристика
1	Первое равенство	Равенство сумм остатка на начало отчетного периода по дебету и кредиту	Итог синтетических счетов по дебету показывает сумму всех хозяйственных средств предприятия на начало отчетного периода, а итог по кредиту - сумму источников формирования этих средств, т.е. эти суммы отражают баланс предприятия на начало отчетного периода
2	Второе равенство	Равенство сумм оборотов по дебету и кредиту за отчетный период	Применение способа двойной записи операций на счетах бухгалтерского учета, при котором каждая операция записывается в одинаковой сумме по дебету и кредиту разных счетов
3	Третье равенство	Равенство сумм остатков на конец отчетного периода по дебету и кредиту	Итог синтетических счетов по дебету показывает сумму всех хозяйственных средств предприятия на начало отчетного периода, а итог по кредиту - сумму источников формирования этих средств, т.е. эти суммы отражают баланс предприятия на конец отчетного периода

Контрольное значение выполняет равенство итогов всех трех пар колонок оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам и говорит нам о том, что отсутствуют однократные ошибок и записей на счетах бухгалтерского учета.

В конце каждого месяца в зависимости от назначения информации формируется главная книга по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Это помогает обобщить данные синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Так как учет в ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» осуществляется автоматизировано, то синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется одновременно с аналитическим учетом.

Для того, чтобы выявить кредиторскую задолженность, которая в свою очередь не отражена в бухгалтерском учете и отчетности, осуществляется инвентаризация.

В целом, бухгалтерский учет в ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» осуществляется на основании правил Федерального Закона "О бухгалтерском

учете" и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Синтетический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» непременно соответствует этим условиям.

3.3. Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология»

Действительность демонстрации финансового положения дел предприятия, не смотря на то, какова форма собственности, следует знать надежные данные обо всем имуществе. Оно в свою очередь находится в ведении конкретной фирмы, а именно знает: количество, состояние, правильность оценки. Далее остатки (по факту) имущества сверяются с данными бухгалтерского учета. Терминология такой проверки имущества и обязательств заключается в слове «инвентаризация». Она в свою очередь определяет последовательность действий на практике по документированному доказательству о наличии, состоянии и оценки имущества и обязательств организации. Целью такой процедуры является обеспечение правдивости и полноты данных учета и отчетности.

Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» регламентируется порядок проведения инвентаризации и отражение в учете ее итогов.

Контрольную функцию учета, выявление случаев необоснованного снижения капитала хозяйствующего субъекта, инвестированные в любые виды имущества включает в себе понятие инвентаризация.

Согласно вышеуказанной статьи обеспечивается достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности предприятия. На основании этого появляется обязанность безоговорочно проводить инвентаризацию имущества и обязательств. В процессе инвентаризации

ведется документированная наличности имущества и обязательств, их состояние и оценка [4, с. 16].

Случаи обязательного проведения инвентаризации:

- передача имущества в аренду, выкупе, продаже, преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- составление годовой бухгалтерской отчетности;
- смена материально ответственных лиц;
- раскрытие фактов хищения, злоупотребления, порчи имущества;
- стихийное бедствие, пожар, иные чрезвычайные ситуации в экстремальных условиях;
- реорганизация, ликвидация фирмы;
- иные случаи, предусмотренных законодательством Российской Федерации [4, с. 17].

Инвентаризация имущества и обязательств коммерческих предприятий – это важное общехозяйственное событие, а так же элемент учетной политики [4, с. 17].

Инвентаризационная комиссия с целью инвентаризации расчетов создается аналогично как и для инвентаризации имущества. По результатам работы комиссии формируется акт об инвентаризации. В случае, когда инвентаризация имущества может начинаться с 1 октября, то инвентаризацию расчетов можно производить исключительно в конце года. Комиссионный состав имеет свои различия: в случае инвентаризации расчетов в комиссию не могут входить материально ответственные лица.

Определенно это непрерывно функционирующая инвентаризационная комиссия, рабочая комиссия, разовая комиссия.

Утверждение рабочей комиссии на весь отчетный год, где возлагаются обязанности по проведению разовых инвентаризаций, носит рекомендательный характер.

Состав рабочих инвентаризационных комиссий утверждается руководителем предприятия в приказе об инвентаризации. Где определяется

состав инвентаризационного имущества, причины инвентаризации (контрольная проверка, смена материально ответственного лица, переоценка либо иные действия), а так же ведется определение порядка и сроков проведения инвентаризации. И в нем назначается председатель инвентаризационной комиссии.

Для документирования приказа об инвентаризации существует типовая унифицированная форма первичной учетной документации. Она в свою очередь регламентирована Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 года №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

В журнале учета и контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (унифицированная форма №ИНВ–23) производят регистрацию Приказа о проведении инвентаризации. За 10 дней до наступления срока проведения инвентаризации формируется приказ о проведении инвентаризации [28, с. 178].

Цель инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками заключается в проверке сумм, отражающихся на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Для достижения этой цели оформляются акты сверки расчетов с контрагентами. Акт датируется и присваивается номер документа на отгрузку, стоимость товаров (работ, услуг), сумма НДС, суммы оплаты и реквизиты платежных документов.

Аналитика ведется в разрезе задолженности за поставленные товары (работы, услуги) и авансов выданных по каждому поставщику (подрядчику). С помощью актов сверок и данных аналитического учета обнаруживаются такие факты, как: подтвержденная кредиторами задолженность; не подтвержденная кредиторами задолженность; задолженность с истекшим сроком исковой давности.

В ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» оформляются акты сверки взаимных расчетов с контрагентами (Приложение 15-16).

Он отражающий состояние взаимных расчетов между сторонами за конкретный период. На основании акта сверки взаимных расчетов между ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» и ООО «ПО «Селфорд»., по данным ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» на 31.12.2017 года, у ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» имеется дебиторская задолженность в сумме 2 346 073,57 рублей (Приложение 15).

Следует заметить, что на фирме инвентаризация не всегда производится в сроки, регламентированные в учетной политике. Еще одним из недостатков является то, что в ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» не оформляются акты об инвентаризации.

3.4. Пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» использует для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. В свою очередь для него открыты субсчета.

На ряду с этим, в организации зачастую имеют место быть ситуации, когда ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» заключила договор поставки товаров с поставщиком, в соответствии с которым последний поставляет товар по ценам и в количестве, установленные в договоре. В следствие этого возникают ситуации такие, как:

- ошибка поставщика в составление документа (в товарной накладной указано в качестве получателя другое юридическое лицо);
- выясняется, при получении документов от поставщика, что стоимость товаров выше, чем покупатель указал в учете;
- товары, поступившие на предприятие без расчетных документов (необходимых для расчетов с поставщиком).

Такие поступления считаются неотфактурованными поставками.

В этом случае продукция приходится в общеустановленном порядке по фактической себестоимости либо по продажной стоимости в зависимости от того, какой принят порядок учета на предприятии с отнесением задолженности по их оплате на счета расчетов. Только с составлением акта принимаются на склад неотфактурованные поставки о приемке материалов (в количестве два экземпляра: непосредственно для самой организации и для поставщика). Параллельно этому покупатель предпринимает меры по получению от поставщика требуемых документов.

Товары принимаются к учету в общеустановленном порядке, когда расчетные документы получены в том же месяце либо в следующем до составления в бухгалтерии соответствующих регистров по приходу материально — производственных запасов.

В обязательном порядке требуются корректировки в части фактической себестоимости товаров (счета 10, 41), когда расчетные документы приняты после составления бухгалтерских регистров, после продажи товаров (наиболее сложный случай), при этом стоимость товаров, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, имеет отличие от стоимости товаров, указанной в документах поставщика. А если продукция уже продана то и в части себестоимости продаж так же требует уточнения (счет 90 «Продажи», субсчет 90.02 «Себестоимость продаж»).

Если покупатель предполагает, что товар предназначен собственно ему (совпадают количество товаров и срок поставки), то в таком случае он имеет право принять его к учету по договорной цене. Но наряду с этим в аналитике счета необходимо дать пояснение такое пояснение, как: к учету принята неотфактурованная поставка.

В сложившейся ситуации по учету неотфактурованных поставок предлагаются следующие рекомендации:

- использовать для учета неотфактурованных поставок дополнительные счета с субсчетом «Н»:

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

Порядок фиксации в бухгалтерском учете операций по неотфактурованным поставкам рассмотрим на конкретном примере, который приведен ниже.

Фирма заключила договор поставки товаров с поставщиком, где поставщик поставляет товар по ценам и в количестве, регламентированные договором или спецификацией.

От поставщика в конкретный срок поступил товар в количестве 1000 шт., договорная цена предыдущей партии товаров - 1500 руб. за единицу. Однако поставщик допустил ошибку в документах: в товарной накладной указано в качестве получателя другое юридическое лицо (согласно полученным документам стоимость товара - 1450 руб., количество товара - 2000 шт.).

Также ситуация, если при получении документов от поставщика выяснится, что стоимость товаров выше, чем покупатель отразил в учете (1550 руб.), при этом 200 единиц товара по цене 1900 руб. уже продано.

Операции представлены в журнале хозяйственных операций (табл. 10).

Таблица 10

Отражение хозяйственных операций по неотфактурованным поставкам

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
На дату поступления товаров			
Оприходован товар, поступивший без документов (1500 руб. х 1000 шт.)	41-н	60.04	1 500 000
На дату получения документов			
(в случае если цена товаров, отраженная в учете, отличается от указанной в документах)			

Переведена задолженность с поставщиками из разряда неотфактурованной поставки в задолженность, подтвержденную первичными документами	60.04	60.01	1 500 000
Увеличена стоимость товаров (1550 руб. x 1000 шт. - 1500 руб. x 1000 шт.)	41.01	60.01	50 000
Переведен товар из разряда неотфактурованной поставки в товар, подтвержденный первичными документами	41.01	41-н	1 500 000
В случае если на дату получения документов часть товара уже продана			
Скорректирована себестоимость продаж (200 шт. x (1550 - 1500) руб.)	90.02	41-н	10 000

В случае, когда расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

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

Представим хозяйственную операцию в табличной форме (табл. 11):

Таблица 11

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

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

Подводя итог, можем сделать вывод, что бухгалтер предприятия обязан четко дать классификацию поставке: либо как неотфактурованную, либо как полученную по ошибке. Уместно в данной ситуации в кратчайшие сроки связаться с поставщиком и указать на имеющую место быть ошибку. Когда поставщик даст подтверждение поставке, тогда товар приходится в обычном порядке по цене, которая регламентирована договором. Если в ближайшее время нет связи с поставщиком, но есть убеждение в предназначении товара именно для вашего предприятия, то товар фирма имеет право принять к учету по договорной стоимости как неотфактурованные поставки. Если присутствуют сомнения в принадлежности товара к данной организации, то в таком случае товар принимается к учету на ответственное хранение по цене. Стоимость также в обязательном порядке документируется.

Мероприятия улучшения системы внутреннего контроля:

- сформировать комиссию по работе с дебиторской задолженностью расчетов с поставщиками и подрядчиками. Составная часть оперативной

работы комиссии заключается в ведении картотеки напоминаний должникам, и уместное предъявление претензий по оплате продукции;

- требуется анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по некоторым поставщикам и подрядчиком; по срокам образования задолженности или сроках их возможного погашения. Это даст возможность вовремя определить просроченную задолженность и принимать меры к ее взысканию. В обязательном порядке осуществлять документооборот, данные о сроках образования (погашения) задолженности обязаны быть постоянными и оперативными. На основании этого оформляется реестр счетов поставщиков и подрядчиков. Такой реестр обнаруживает тех должников, взаимодействие с которыми может принести максимально положительный результат в организации;

- непрерывно соблюдать контроль за соотношением расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- вести контроль за оборачиваемостью дебиторской и кредиторской задолженности, за состоянием расчетов по просроченной задолженности;

- сформировать в организации систему аналитического учета дебиторской задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками как по срокам, так и по размерам, местонахождению юридических лиц, физических лиц и предлагаемых условий оплаты;

- организовать корректную работу с заключением и оформлением договоров, в карточке клиента отличать работает он под реализацию или по системе предоплаты.

- график документооборота предложен в приложении 23.

Таким образом, вышепредложенные рекомендации дадут возможность ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» в общем повысить финансовое состояние, улучшить расчёты, способствующие повышению оборачиваемости оборотных средств, увеличить эффективность использования капитала, то есть дать стимул в получении прибыли, а это несомненно самая главная цель организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Одной из главных задач, в условиях рыночной экономики предприятия, является выбор поставщика из некоторого числа организаций, непосредственно предлагающих свою продукцию, достойных поставщиков полуфабрикатов и сырья, материалов вспомогательных, комплектующих изделий и прочей продукции. Облегчит работу по данному направлению регламентирование подходов к сравнительному анализу поставщиков и методов их выбора. Изучение и выявление поставщиков не может являться мероприятием единоразовым, а в обязательном порядке должно проводиться базируясь на различных источниках информации, и обязательном порядке систематически.

Бухгалтерский учет на предприятии организован и ведется в соответствии с требованиями нормативных и законодательных актов. Бухгалтерский учет в ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» ведет бухгалтерская служба как отдельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» свидетельствуют о следующем:

выручка от оказания услуг, продажи продукции в 2016 году в отличие от 2015 года стала меньше, а в 2017 году по отношению к 2016 году выручка так же стала меньше;

себестоимость продукции, выполненных работ и оказанных услуг уменьшилась. Прибыль от продаж упала;

чистая прибыль сначала стала выше, а затем меньше;

дебиторская задолженность и кредиторская задолженность на всем протяжении исследуемого периода имеет тенденцию к сокращению;

фондоотдача в 2016 году в сравнении с 2015 годом стала ниже, а в 2017 году выше;

фондоёмкость на протяжении исследуемого срока не имела тенденцию к изменению;

Таким образом, произведен анализ всех основных показателей организации за исследуемые период времени. На основании этого можно сделать вывод: уровень рентабельности продаж в 2016 году в связи с многозначительным увеличением чистой прибыли стал выше на 103% и составил 3,65%, в 2017 году в сравнении с 2016 годом, исходя из значительного сокращения выручки от продажи продукции и чистой прибыли предприятия, уровень рентабельности стал ниже на 92% и процент его составил значение – 10,9.

Коэффициент абсолютной ликвидности повысился, а это значит, что ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» платежеспособная организация.

Коэффициент быстрой ликвидности превышает норматив. Это является преимуществом для предприятия. Коэффициент текущей ликвидности в пределах нормы, но в 2017 году идет тенденция к снижению.

Коэффициент платежеспособности на протяжении всех двух последних лет > 1 . В 2016 году по сравнению с 2015 годом стал больше, в 2017 году в сравнении с 2016 годом стал ниже, но в пределах нормы.

В течение анализируемого периода коэффициент финансовой независимости изменялся скачкообразно. Коэффициент финансовой устойчивости в 2016 году в сравнении с 2015 годом стал выше, в 2017 году - ниже. Коэффициент финансовой зависимости изменялся так же скачкообразно и уменьшался. Коэффициент текущей задолженности за весь период повышался.

Таким образом, делаем вывод, что финансовая устойчивость - это есть ничто иное, как конкретное состояние счетов организации, которое гарантирует стабильную платежеспособность предприятия.

Первичный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» отвечает нормативным и законодательным актам. Формирование первичной документации ведется автоматизировано по мере совершения хозяйственных операций. Информация обрабатывается исходя из первичных документов, составляются сводный и накопительный

регистры аналитического и синтетического учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Все эти операции ведутся с использованием средств автоматизации.

Бухгалтерский учет в ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» осуществляется на основании правил Федерального Закона "О бухгалтерском учете" и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Синтетический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» непременно соответствует этим условиям.

В организации инвентаризация не всегда производится в сроки, регламентированные в учетной политике. Еще одним из недостатков является то, что в ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» не оформляются акты об инвентаризации.

По учету неотфактурованных поставок предлагаются следующие рекомендации:

- использовать для учета неотфактурованных поставок дополнительные счета с субсчетом «Н»:

Предложены мероприятия по улучшению системы внутреннего контроля:

- сформировать комиссию по работе с дебиторской задолженностью расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- требуется анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по некоторым поставщикам и подрядчиком;

- непрерывно соблюдать контроль за соотношением расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- вести контроль за оборачиваемостью дебиторской и кредиторской задолженности, за состоянием расчетов по просроченной задолженности;

- сформировать в организации систему аналитического учета дебиторской задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками как по срокам, так и по размерам, местонахождению юридических лиц, физических лиц и предлагаемых условий оплаты;

- организовать корректную работу с заключением и оформлением договоров;

- предложена форма графика документооборота.

Таким образом, вышепредложенные рекомендации дадут возможность ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология» в общем повысить финансовое состояние, улучшить расчёты, способствующие повышению оборачиваемости оборотных средств, увеличить эффективность использования капитала, то есть дать стимул в получении прибыли, а это несомненно самая главная цель организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская федерация. Государственная Дума. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст] Часть первая, вторая, третья, четвертая: по состоянию на 27 декабря 2009 г. №352-ФЗ (ред. от 18.07.2013).

2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]. Часть первая, вторая: по состоянию на 1 января 2007г.:офиц. текст/М.:Омега-Л,-2006.-814с.-(Кодексы Российской Федерации) (ред. от 03.12.2013).

3. Российская Федерация. Государственная Дума. Уголовный кодекс Российской Федерации [Текст] (УК РФ) от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 01.03.2015).

4. О бухгалтерском учете [Текст]: фед. закон от 06.12.2010 г. №402-ФЗ

5. "Об утверждении методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации"[Текст], утв. приказом Минфина России от 28.06.2000г. № 60н.

6. "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"[Текст], утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010).

7. «О порядке и сроках проведения реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом» [Текст], утв. постановлением Правительства РФ от 3 сентября 1999 г. N 1002 (в ред. от 29.09.2003).

8. «О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери по ссудам, по ссудной и приравненной к ней задолженности» [Текст], утв. Положением ЦБ РФ от 26 марта 2004 г. №254-П (ред. от 01.07.2010).

9. «О правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации»[Текст], утв. Положением ЦБР от 5

января 1998 г. N 14-П (ред. от 31.10.2002).

10. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08)» [Текст], утв. приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н (ред. от 01.01.2011).

11. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Текст], утв. приказом Минфина России от 06.07.1999г. № 43н (ред. от 08.11.2010).

12. «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99» [Текст], утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 01.01.2011).

13. «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99» [Текст], утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 01.01.2011).

14. «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Текст], утв. приказом Минфина России от 13.06.1995г. №49 (ред. от 08.11.2010).

15. «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», [Текст], утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010).

16. Бабаев Ю.А., Макарова Л.Г., Макаров А.С. и др. Бухгалтерский финансовый учет: Для студентов вузов, обучающихся по спец. 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" [Текст]/ Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, А.С. Макаров и др. М-во образования РФ. - М.: Вузовский учебник: ВЗФЭИ, 2010 - 528 с.

17.. Бабченко, Т. Н. Бухгалтерский учет в организациях [Текст]: учебник / Т. Н. Бабченко, Е. П. Козлова, Е. Н. Галанина – М. : Финансы и кредит, 2016. – 450 с.

18. Балабанов И. Т., Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. [Текст]/И. Т. Балабанов - М.: Финансы и

статистика, 2011 - 208 с.

19. Басовский Л.Е., Протасьев В.Б. Управление качеством: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим спец [Текст] / Басовский Л.Е., Протасьев В.Б.; М-во образования РФ. - М.: ИНФРА-М, 2011 - 212 с.

20. Блинова У.Ю. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету [Текст]/ Блинова У.Ю., Апанасенко Е.Н.- М.: КноРус, 2014 - 394 с.

21. Васильева Л.С. Финансовый анализ [Текст]/ Л.В. Васильева, М.В. Петровская. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: КноРус, 2013 – 87 с.

22. Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н. Л. Вещунова, Л. Ф. Фомина.– 4-е издание, перераб. и доп.– М. : Рид Групп, 2015. – 608с.

23. Гаврилова А.Н., Попов А.А. Финансы организаций (предприятий) [Текст]/ А.Н. Гаврилова – М.: КНОРУС, 2013 – 608 с.

24. Гетьман В.Г. Финансовый учет [Текст]/В.Г. Гетьмана. - М.: Финансы и статистика, 2014 – 640 с.

25. Гиляровская Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]/ Л.Т. Гиляровская, Д.В. Лысенко, Д.А. Ендовицкий. - М.: ТК Велби; Проспект, 2014 – 104 с.

26. Зайцев Н.Л. Экономика промышленного предприятия [Текст]/ 4-е изд., перераб и доп.-М.: ИНФРА-М, 2015 – 86 с.

27. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет учебник для вузов [Текст] / В.Б. Ивашкевич- М. Экономист, 2013г. - 618 с.

28. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]/ Каморджанова Н.А., Карташова И.В - СПб.: Питер, 2010 - 472 с.

29. Ковалёв А.И., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия [Текст]/ А.И. Ковалев. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2011 –208 с.

30. Кондраков Н.П., Бухгалтерский учет. [Текст]/ Н.П. Кондраков - М.: «Информационное агентство «Ипб-бинфа», 2014 – 138 с.

31. Кутер, М. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: учеб. пособие / Под ред. М. И. Кутер. – М. : Финансы статистика, 2014. – 232 с.
32. Лубяная В.С., Дебиторская и кредиторская задолженность. Бухгалтерский учет. Налоговые аспекты. [Текст]/ В.С. Лубяная - Налоговый вестник: 2014г., №10 - 99 с.
33. Любушин Н. П., Лещева В. Б., Дьякова В. Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия [Текст]/ Н. П. Любушин – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 471 с.
34. Макарьева В.И., Андреева Л.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации [Текст]/ В.И. Макарьева – М.: Финансы и статистика, 2010. – 264 с.
35. Петров А.М. Контроль за движением дебиторской и кредиторской задолженности [Текст]/ Современный бухучет – 2011 – №9 – 12-14 с.
36. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности[Текст]/ Т.А. Пожидаева – М.: КНОРУС, 2009. – 320 с.
37. Почекутов М.П. Оценка реальной ликвидности активов предприятия [Текст]/ М.П. Почекутов - Финансовый менеджмент, 2010. – №4.
38. Пятов М.Л., Анализ платежеспособности организации [Электронный ресурс]/М.Л.Пятов-<http://www/buh.ru/document-643>, 2014г.
39. Сотникова Л. В. Бухгалтерская отчетность организации[Текст]:/Учебное пособие/ Л.В. Сотникова. - М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБР - БИНФА», 2017. - 363с.
40. Соколова Е.С., Бебнева Е.В., Богачева И.В. Теория бухгалтерского учета [Текст]/ Е.С. Соколова - М.: ЕАОИ, 2015— 231 с.
41. Федотов А.Н. Бухгалтерский учет неотфактуренных поставок [Текст]/ А.Н. Федотов - Главбух. № 14, 2010 – 109 с.
42. Хендриксен Э.С. Теория бухгалтерского учета учеб. пособие вузов [Текст] / Э.С. Хендриксен – М.: Финансы и статистика, 2014 – 484 с.

43. Шеремет А.Д. Анализ финансово-хозяйственной деятельности[Текст]: Учебное пособие/ Под ред. А.Д.Шеремет – М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ - БИНФА», 2015

ПРИЛОЖЕНИЯ

- Приложение 1. Устав ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология»
- Приложение 2. Учетная политика ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология»
- Приложение 3. Рабочий план счетов ООО «ЛЕМАРК-Агротехнология»
- Приложение 4. Бухгалтерский отчетность за 2016 г.
- Приложение 5. Бухгалтерский отчетность за 2017 г.
- Приложение 6. Договор №59/2017 от 22.09.2017г.
- Приложение 7. УПД №1216 от 19.10.2017г.
- Приложение 8. УПД №1215 от 19.10.2017г.
- Приложение 9. Доверенность №17 от 13.07.2017г.
- Приложение 10. Договор №ДПТ-26/12/17 от 26.12.2017г.
- Приложение 11. Счет №125 от 21.12.2017г.
- Приложение 12. УПД №212 ОТ 26.12.2017г.
- Приложение 13. Платежное поручение №1302 от 26.12.2017г.
- Приложение 14. Справка расчет
- Приложение 15. Акт сверки взаиморасчетов в рублях
- Приложение 16. Акт сверки взаиморасчетов в у.е.
- Приложение 17. Анализ счета 60 за декабрь 2017г.
- Приложение 18. Оборотно-сальдовая ведомость счета 60 за декабрь 2017