

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 ПОКУПАТЕЛЯМИ**

**Выпускная квалификационная работа**  
(бакалаврская работа)

обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
заочной формы обучения, группы 06001461  
Сероштан Екатерины Сергеевны

Научный руководитель  
к.э.н.,  
Кулигина С.В.

**БЕЛГОРОД 2017**

# Оглавление

## **Введение.....3**

1. Теоретические аспекты организации бухгалтерского учета расчетов с покупателями.....	5
1.1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с покупателями.....	5
1.2. Актуальные проблемы бухгалтерского учета расчетов с покупателями.....	12
2. Организационно-экономическая характеристика ООО «Алексеевский соевый комбинат».....	23
2.1. Организационная характеристика ООО «Алексеевский соевый комбинат».....	23
2.2. Анализ основных экономических показателей ООО «Алексеевский соевый комбинат».....	30
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в организации.....	39
3. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями в ООО «Алексеевский соевый комбинат».....	45
3.1. Документальное оформление учета расчетов с покупателями.....	45
3.2. Синтетический и аналитический учёт расчетов с покупателями.....	51
3.3. Инвентаризация расчетов с покупателями.....	57
3.4. Совершенствование учета расчетов с покупателями в ООО «Алексеевский соевый комбинат».....	61
Заключение.....	64
Список литературы.....	69
Приложения	

## Введение

В настоящее время бухгалтерский учет является основным звеном формирования экономической политики, инструментом бизнеса, одним из главных механизмов управления процессами производства и продажи продукции. Вместе с тем систематический учет способствует совершенствованию организации прогнозирования и анализа деятельности хозяйствующих субъектов, в которой немаловажная роль отводится расчетным операциям. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчетов.

Одним из наиболее распространенных видов расчетов являются расчеты с покупателями за проданные готовую продукцию, товары, прочие активы, а также выполненные работы и оказанные услуги.

В период перехода к международным стандартам ведения бухгалтерского учета и составления отчетности происходят постоянные преобразования в финансовой сфере, затрагивающие изменения форм, видов, а соответственно и методов учета расчетов. Кроме того, дебиторская задолженность является объектом особого внимания со стороны различных пользователей отчетности: кредиторов, инвесторов, государственных органов.

В настоящее время, с переходом экономики к рыночным отношениям, повышается самостоятельность предприятий, их экономическая и юридическая ответственность. Резко возрастает значения финансовой устойчивости экономических субъектов.

Все вышеуказанное обусловило выбор темы выпускной квалификационной работы: «Бухгалтерский учет расчетов с покупателями».

Целью выполнения выпускной квалификационной работы является выявление особенностей ведения бухгалтерского учета расчетных операций с покупателями, выявление имеющихся недостатков в учете, исследуемого предприятия и формирование предложений по совершенствованию учета.

Для достижения поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

- изучить организационно-экономическую характеристику предприятия;
- рассмотреть экономическую сущность расчетов с покупателями;
- изучить нормативное регулирование расчетов с покупателями;
- выявить особенности ведения бухгалтерского учета и документального оформления указанных расчетных операций на предприятии;
- дать рекомендации по совершенствованию ведения бухгалтерского учёта расчётов с покупателями на исследуемом предприятии.

Объектом исследования являются расчетные операции ООО «Алексеевский соевый комбинат» осуществляемые в 2015 году. Исходя из фактического материала, предоставленного для исследования, ограничимся рассмотрением расчетов с покупателями без участия посреднических организаций.

При выполнении выпускной квалификационной работы были использованы нормативно-правовые акты Российской Федерации, специальная литература по бухгалтерскому учету, информация периодических изданий, а также первичные документы, регистры синтетического и аналитического учёта, и формы отчётности ООО «Алексеевский соевый комбинат».

Работа изложена на 70 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 5 таблиц, список литературы насчитывает 43 наименования, к работе приложено 25 документов.

# 1. Теоретические аспекты организации бухгалтерского учёта расчётов с покупателями

## 1.1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с покупателями

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одни из них обязательны к применению (Закон «О бухгалтерском учете», положения по бухгалтерскому учету), другие носят рекомендательный характер (план счетов, методические указания, комментарии).

Законодательно-нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с покупателями за выполненные работы и оказанные услуги в зависимости от назначения и статуса можно представить по уровням:

Первый уровень - законодательные акты, указы Президента РФ, постановления Правительства, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации;

Второй уровень - стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности;

Третий уровень - методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств;

Четвертый уровень - рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия.

К первому уровню системы относится Гражданский кодекс РФ, в части первой, которого законодательно закреплены важнейшие нормы ведения учета в организациях, в том числе: наличие самостоятельного баланса у каждого юридического лица; обязательность утверждения годового бухгалтерского отчета; обязательные случаи составления аудиторского заключения; порядок регистрации, реорганизации и ликвидации юридического лица; раскрываются понятия чистых активов, дочерних и

зависимых обществ. Также гражданский кодекс устанавливает правила заключения всех видов договоров с покупателями и заказчиками [1].

Налоговый кодекс РФ устанавливает правила налогообложения деятельности организаций, в том числе и расчетных операций, возникающих с покупателями и заказчиками [2].

Основным актом первого уровня является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Закон «О бухгалтерском учете» является элементом нормативного правового регулирования и представляет законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете. Он устанавливает единые правовые методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации с тем, что бы обеспечить единообразное ведение учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организацией, составление и предоставление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организации и ее доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности.

Закон «О бухгалтерском учете», в частности, определяет сплошной и систематический порядок учета доходов организации, полученных от продажи продукции и расчетов с покупателями, их обязательное документальное оформление, балансовое обобщение и отражение в формах бухгалтерской отчетности, предусмотренных действующим законодательством [4].

Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" от 22.05.03г №54-ФЗ [5].

Данный Федеральный закон определяет сферу применения контрольно-кассовой техники, порядок ведения Государственного реестра, требования к контрольно-кассовой технике, порядок и условия ее регистрации и применения, обязанности организаций и индивидуальных

предпринимателей, применяющих контрольно-кассовую технику, а также контроль за применением контрольно-кассовой техники.

Нормативную базу, определяющую конкретный порядок ведения бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками, представляют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету:

Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н. В данном положении установлены основные правила ведения бухгалтерского учета и принципы составления бухгалтерской отчетности. Положение определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета доходов от обычных видов деятельности, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними пользователями бухгалтерской отчетности.

Положение предусматривает, что все финансово-хозяйственные операции оформляются на основании первичных документов. Первичные учетные документы по учету доходов от обычных видов деятельности должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа (формы); код формы; дату составления; наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении); наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; личные подписи и их расшифровки (включая случаи создания документов с применением средств вычислительной техники) [6].

Задолженность покупателей и заказчиков относится к дебиторской задолженности. Расчеты с дебиторами отражаются каждой стороной в своей

бухгалтерской отчетности в суммах сальдо по соответствующим счетам, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

В соответствии с данным Положением остатки валютных средств на валютных счетах организации, другие денежные средства (включая денежные документы), краткосрочные ценные бумаги, дебиторская задолженность в иностранных валютах отражаются в бухгалтерской отчетности в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации, и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться в бухгалтерском балансе в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника [6].

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н. Данное положение устанавливает правила формирования и раскрытия учетной политики организаций [7].

Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н устанавливает порядок бухгалтерского учета доходов от продажи товаров (продукции,



работ и услуг) на экспорт с дальнейшим получением валютной выручки от продажи, а также иных доходов, выраженных в иностранной валюте. Положение предусматривает, что учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется в двух оценках: в иностранной валюте и в рублях по курсу, установленному Центральным банком РФ на дату совершения хозяйственных операций, либо на дату составления отчетности [8].

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н. Данное положение определяет требования к составу, содержанию и правилам оценки статей бухгалтерской отчетности [9].

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н. Положение устанавливает основы методики формирования и отражения в бухгалтерском учете достоверной информации о полученных доходах от коммерческой деятельности организации. Данное положение определяет порядок формирования и признания доходов в бухгалтерском учете, отражает состав информации о доходах, подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности, классифицирует виды доходов; по основным видам деятельности и прочие доходы. От правильности формирования выручки в бухгалтерском учете зависит и правильность предъявления задолженности покупателям и заказчикам [10].

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». Положение утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н. Данное положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах организации, дана классификация расходов, установлен перечень активов, при выбытии которых расходы не признаются, а также порядок отражения расходов в бухгалтерской отчетности [11].

Положение о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденное 19.06.12г. № 383-П. Данное положение было принято взамен утратившего силу положения о безналичных расчетах в РФ. Положение

разработано в соответствии с частью второй Гражданского кодекса Российской Федерации и регламентирует осуществление безналичных расчетов между юридическими лицами в валюте Российской Федерации и на ее территории в формах, предусмотренных законодательством, определяет форматы, порядок заполнения и оформления используемых расчетных документов [13].

Указание Центрального банка Российской Федерации от 7 октября 2013 г. N 3073-У. Данное указание устанавливает порядок наличных расчетов между контрагентами.

Наличные расчеты в валюте Российской Федерации и иностранной валюте между участниками наличных расчетов и физическими лицами осуществляются без ограничения суммы.

Наличные расчеты в валюте Российской Федерации и иностранной валюте между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей, либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 100 тысячам рублей по официальному курсу Банка России на дату проведения наличных расчетов (далее - предельный размер наличных расчетов). Наличные расчеты производятся в размере, не превышающем предельный размер наличных расчетов, при исполнении гражданско-правовых обязательств, предусмотренных договором, заключенным между участниками наличных расчетов, и (или) вытекающих из него и исполняемых как в период действия договора, так и после окончания срока его действия.

Наличные расчеты производятся в размере, не превышающем предельный размер наличных расчетов, при выдаче кредитной организацией наличных денежных средств по требованию о возврате остатка денежных средств, перечисленных на специальный счет в Банке России, порядок открытия и ведения которого определен Указанием Банка России от 15 июля 2013 года N 3026-У "О специальном счете в Банке России", зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 16

августа 2013 года N 29423 ("Вестник Банка России" от 28 августа 2013 года N 47) [15].

Третий уровень нормативного регулирования учета представлен различными методическими указаниями, инструкциями, рекомендациями, которые подготавливаются и утверждаются федеральными органами, министерствами, профессиональным объединением бухгалтеров на основе документов первого и второго уровней.

К данному уровню нормативного регулирования относится план счетов финансово-хозяйственной деятельности.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности представляет схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др. в бухгалтерском учете.

Порядок отражения расчетов с покупателями на счетах бухгалтерского учета регламентируется Планом счетов бухгалтерского учета. План счетов последовательно регламентирует порядок расчетов с покупателями и заказчиками, дает характеристику счету 62 «Учет расчетов с покупателями и заказчиками», устанавливает типовую корреспонденцию счетов по данному счету [16].

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95г №49 (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н) [17].

Настоящие Методические указания устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов.

Четвертый уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета составляют внутренние документы организации, разработанные на основании методических указаний: внутренние положения, инструкции и иные организационно-распорядительные документы, необходимые для надлежащей организации учета и контроля за расчетами с покупателями и

заказчиками в процессе финансово-хозяйственной деятельности организации. Содержание внутренних документов, их статус, принципы построения и взаимодействия между собой, а также порядок подготовки и утверждения определяется руководителем организации.

В данных документах устанавливаются:

- образцы форм первичных документов по бухгалтерскому учету расчетов с покупателями в организации и порядок их оформления (составления), а также правила документооборота;
- перечень должностных лиц подразделений организации, которым доверяется право подписи первичных документов;
- порядок осуществления контроля за своевременным отражением в учете расчетов с покупателями и заказчиками;
- порядок признания выручки;
- создание и использование резервов организации;
- другие особенности ведения бухгалтерского учета в организации.

Вышеуказанные документы определяют порядок бухгалтерского учета расчетов с покупателями в зависимости от специфики организации.

## 1.2. Актуальные проблемы бухгалтерского учета расчетов с покупателями

Многие организации в процессе своей деятельности продают произведенные или приобретенные ранее товары потребителям, оказывают работы или выполняют услуги заказчикам. В результате процесса реализации у предприятий возникают хозяйственные отношения с покупателями и заказчиками, а в бухгалтерском учете формируется их дебиторская задолженность.

Основную долю дебиторской задолженности организаций составляют обязательства по расчетам с покупателями и заказчиками за отгруженные товары, готовую продукцию, выполненные работы и оказанные услуги.

Расчеты с покупателями и заказчиками – это денежные взаимоотношения, возникающие между юридическими лицами по товарным операциям. На состав и величину задолженности покупателей и заказчиков оказывают влияние различные факторы, зависящие и не зависящие от хозяйствующего субъекта, среди которых: порядок заключения договоров, формы расчетов, условия поставок, сроки платежей, состояние расчетной дисциплины и пр. [33, с. 256].

Наиболее традиционными формами осуществления расчетов с покупателями и заказчиками являются расчеты денежными средствами наличным (через кассу) и безналичным (с расчетного счета) путем.

Расчеты наличными деньгами широко распространены, что обусловлено двумя важными обстоятельствами. Во-первых, они гарантируют оперативное и точное исполнение товарных и/или платежных обязательств. Действительно, покупатель получает товар и тут же за него расплачивается. Во-вторых, поступление и расход наличности контролируется главным бухгалтером и руководством предприятия, что при очень жесткой налоговой системе неизбежно провоцирует их не показывать официально весь свой денежный оборот. В этой связи ЦБ РФ регулярно устанавливает лимит (ограничение) наличных расчетов между юридическими лицами по одной операции в день

Указание Центрального банка Российской Федерации от 7 октября 2013 г. N 3073-У. устанавливает актуальный сейчас предельный размер расчетов наличными между юридическими лицами и между предпринимателями. В этом документе сказано, что лимит расчетов в рамках одного договора составляет не более 100 000 руб. [15].

Бухгалтеры спрашивают, что конкретно означает «в рамках одного договора». Ответ можно найти в официальном разъяснении ЦБ РФ. Там

сказано, что запрет на расчеты наличными в размере, превышающем 100 тыс. руб., распространяется на обязательства, исполняемые как в период действия договора, так и после окончания срока его действия. Если речь идет о нескольких договорах между компаниями, то предельный размер надо рассматривать для каждого контракта в отдельности. За превышение лимита штраф также выносится по статье 15.1 КоАП РФ [3].

В тоже время стоит подчеркнуть, что контроль кассовой дисциплины с 2012 переходит в ведение налоговых инспекторов. С 2012 года вступило в силу новое Положение Центробанка РФ от 12.10.2011г. №373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ», которое распространяется на организации (в том числе – применяющие УСН), их обособленные подразделения с отдельным расчетным счетом, а так же - на ИП [36].

Безналичные расчеты не предполагают физического перемещения денег от одного предприятия к другому, равно как и перемещение их от одного банка к другому. Смысл безналичных расчетов заключается в списании сумм денег с одного расчетного счета на другой, в соответствии с документами, имеющими юридическую силу. Такая форма расчетов является более медленной, чем форма наличных расчетов, однако более надежной и безопасной. Кроме того, она позволяет легко осуществлять любой объем денежных платежей. Эта форма легко автоматизируется и скорость взаимных платежей с каждым годом увеличивается.

Общие требования к оформлению документов, предъявляемых в банк для осуществления безналичных расчетов, приведены в «Положении о правилах осуществления перевода денежных средств», утвержденном ЦБ РФ 19.06.2012г. N 383-П.

Банки осуществляют перевод денежных средств по банковским счетам и без открытия банковских счетов в соответствии с федеральным законом и нормативными актами Банка России в рамках применяемых форм безналичных расчетов, на основании предусмотренных пунктами 1.10 и 1.11

настоящего Положения распоряжений о переводе денежных средств (далее - распоряжения), составляемых плательщиками, получателями средств, а также лицами, органами, имеющими право на основании закона предъявлять распоряжения к банковским счетам плательщиков (далее - взыскатели средств), банками.

Перевод денежных средств осуществляется в рамках следующих форм безналичных расчетов:

- расчетов платежными поручениями;
- расчетов по аккредитиву;
- расчетов инкассовыми поручениями;
- расчетов чеками;
- расчетов в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств (прямое дебетование);
- расчетов в форме перевода электронных денежных средств.

Перевод электронных денежных средств осуществляется в соответствии с законодательством и договорами с учетом требований настоящего Положения.

Формы безналичных расчетов избираются плательщиками, получателями средств самостоятельно и могут предусматриваться договорами, заключаемыми ими со своими контрагентами (далее - основной договор) [13].

По оценкам специалистов, примерно 95% платежей в России осуществляется с помощью платежных поручений. Расчеты платежными требованиями и инкассовыми поручениями объединены общим понятием «расчеты по инкассо», смысл которого заключается в получении (востребовании) платежей.

Отличие операций, осуществляемых согласно платежным требованиям и инкассовым поручениям, заключается в том, что первые могут проводиться плательщиком с акцептом (т.е. с учетом его согласия) или без него, а вторые - всегда в беспорном порядке. Однако организации не всегда

располагают достаточным количеством свободных денежных средств на покупку имущества, техники, товаров или материалов. Поэтому наряду с денежными могут использоваться неденежные формы расчетов.

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

При проведении таких расчетов организации должны четко знать (и строго соблюдать) правовые основы заключения соответствующих договоров, а также порядок отражения этих операций в бухгалтерском учете. Нельзя при этом забывать и о правильном исчислении и своевременной уплате налогов [32, с. 125].

Юридической основой для проведения расчетов неденежными средствами служит Гражданский кодекс Российской Федерации [1], правила бухгалтерского учета таких хозяйственных операций установлены Положениями по бухгалтерскому учету, а налоговые обязательства участников этих расчетов определяются в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации [2].

Основой проведения расчетов с покупателями и заказчиками является согласно Гражданскому кодексу договор поставки [1]. Прежде чем отгрузить товары покупателю, продавец, как правило, заключает с ним договор, в соответствии с которым обязуется передать покупателю товары для использования в предпринимательской деятельности.

Как и любой другой договор, договор поставки устанавливает сторонам права и обязанности. Нередко одна из сторон нарушает принятые на себя обязательства или выполняет их ненадлежащим образом. Такой стороной может быть покупатель. На этот случай законодательство предусматривает многообразные способы защиты нарушенных прав поставщика. Один из таких способов - это претензионный порядок разрешения споров.



Претензионный порядок - это форма досудебного урегулирования споров. При этом одна сторона сделки обращается непосредственно к другой стороне с требованием об изменении, исполнении или расторжении договора, о возмещении убытков, уплате неустойки или применении иных мер гражданско-правовой ответственности.

Очевидно, что предъявить претензию покупателю можно за то, что он нарушил свои обязательства по договору поставки. Так, покупатель может:

- отказаться принять товар от поставщика;
- не сделать выборку товара;
- не представить отгрузочную разрядку;
- не оплатить товар или оплатить его несвоевременно;
- не вернуть тару поставщику;
- не застраховать товар.

Если же покупатель не принимает товар или отказывается его принять, не имея на то оснований, то поставщик, несмотря на это, вправе потребовать оплаты товара. А требование принять товар по количеству и качеству может содержаться в претензии, предъявляемой покупателю.

Договор поставки может предусматривать, что покупатель получает товары по местонахождению поставщика. Это называется выборкой товаров. Если покупатель не выполнит ее в срок, установленный договором, то продавец имеет право по истечении этого срока:

- отказаться от исполнения договора;
- потребовать от покупателя оплаты товаров.

Такой порядок установлен пунктом 2 статьи 515 ГК РФ [1].

Договором может быть предусмотрено, что продавец отгружает товары не самому покупателю, а третьему лицу, которое является получателем этих товаров. Фирму-получателя покупатель обязан указать в отгрузочной разрядке, переданной поставщику. Если покупатель не представил отгрузочную разрядку в установленный срок, поставщик имеет право либо отказаться от исполнения договора поставки, либо потребовать от

покупателя оплаты товаров и возмещения убытков, причиненных в связи с ее непредставлением.

Если покупатель не оплачивает товар, поставщик имеет право потребовать оплаты. А если покупатель оплачивает товар несвоевременно, продавец может обязать его к выплате пеней за просрочку.

В случае предъявления покупателю претензии за неоплату отгруженного товара, целесообразно сначала составить акт сверки взаиморасчетов. Подписав его, покупатель формально подтверждает размер своей задолженности перед продавцом.

Договор поставки может предусматривать возможность оплаты товара не покупателем, а получателем (если получателем является третье лицо). Ответственность за необоснованный отказ получателя от оплаты товара или за просрочку его оплаты в таком случае несет покупатель. Поэтому и обязан оплатить товар самостоятельно.

Итак, поставщик имеет право предъявить покупателю претензию об оплате товара при наличии следующих условий:

- поставщик выполнил, со своей стороны, все условия договора с покупателем, то есть отказ получателя необоснованный;
- получатель уклоняется от оплаты товара (например, не осуществляет предварительную оплату) или осуществил просрочку оплаты.

Согласно законодательству для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

При проведении инвентаризации расчетов необходимо также руководствоваться Положением по ведению бухгалтерского учета, Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 [17].

Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета и их реальности.

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками осуществляется посредством составления актов сверок, основное назначение которых подтверждение правильности осуществляемых расчетов между сторонами заключенного договора. По результатам проведенной инвентаризации возможно не только определить состояние задолженности покупателей и заказчиков, но и выявить изменения в расчетной дисциплине.

Снижение уровня расчетной дисциплины приводит к росту задолженности покупателей и заказчиков, в том числе просроченной. В связи с этим часто возникают спорные вопросы о классификации задолженности как – «краткосрочной», «долгосрочной» и «просроченной». Обратимся для рассмотрения этих проблем к нормам закона. Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации определено понятие краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности. Краткосрочной считается задолженность, срок погашения которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальная дебиторская задолженность является долгосрочной. Исчисление срока задолженности начинается с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.

Обязательства покупателей и заказчиков не выполненные в срок, предусмотренный договором, считаются просроченной задолженностью. Законодательством предусмотрен для невыполненных договорных обязательств срок исковой давности равный три года.

Исковой давностью в соответствии со статьей 195 ГК РФ признается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено [1]. В общем случае началом течения срока исковой давности по погашению дебиторской

и задолженности является первый день просрочки исполнения обязательств, зафиксированных в договоре. В этом случае задолженность перейдет в состав просроченной задолженности. Дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности следует списывать на финансовые результаты (в случаях, предусмотренных законодательством) или за счет резерва по сомнительным долгам, если он в организации формируется. Для подтверждения правомерности операции по списанию дебиторской задолженности необходимо наличие договора с дебитором, накладной, подтверждающей отгрузку товарно-материальных ценностей дебитору, инвентаризационной ведомости по форме N ИНВ-17 с приложением, приказа (распоряжения) руководителя организации о списании дебиторской задолженности. Подтверждением правильности исчисления сумм НДС, относящихся к списываемой дебиторской и кредиторской задолженности, служат выставленные счета-фактуры.

Если суммы сомнительных долгов в организации не были соответствующим образом зарезервированы, по решению руководителя хозяйствующего субъекта они подлежат отнесению непосредственно на финансовые результаты.

В соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета (с учетом разъяснений, приведенных в письме Минфина РФ от 15 октября 2003 г. N 16-00-14/316) организации могут создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации [6].

Налоговое законодательство предусматривает возможность создания резервов по сомнительным долгам организациями, применяющими метод начисления (подпункт 7 пункта 1 статьи 265 НК РФ). Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сумма резервов по

сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности (пункт 4 статьи 266 НК РФ) [2].

Сначала определяется предварительная сумма резерва, в которую включаются:

полная сумма выявленной сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней;

50 процентов от суммы выявленной сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней включительно.

Сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней сумму создаваемых резервов не увеличивает.

Затем исчисленная величина сравнивается с 10 процентами выручки (без НДС) организации в отчетном (налоговом) периоде. Меньшая из рассчитанных величин признается в качестве резерва по сомнительным долгам. Эта сумма включается в состав прочих расходов в последний день отчетного (налогового) периода (пункт 3 статья 266 НК РФ).

Резервы по сомнительным долгам организация может использовать лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном НК РФ (пункт 4 статьи 266 НК РФ) [2].

Основными задачами учета расчетов с покупателями и заказчиками являются:

1. Своевременное и правильное документальное оформление операций по движению денежных средств и расчетов;
2. Контроль за своевременностью совершения расчетов с бюджетом;
3. Контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с покупателями и заказчиками;
4. Своевременное проведение инвентаризации расчетов с целью выявления и исключения просроченной задолженности;

5. Контроль за сохранностью денежных средств и полученных от покупателей и заказчиков векселей [22, с. 148].

Среди задач бухгалтерского учета немаловажную роль играет внешний контроль за осуществлением расчетов с покупателями и заказчиками. Внешний финансовый контроль может осуществляться независимыми аудиторскими фирмами и проводится в форме специального задания.

Основной целью такой проверки является выражение мнения о законности совершаемых хозяйственных операций, о соответствии ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации и о достоверности представления учетных данных в бухгалтерской отчетности.

Одним из важнейших моментов, которые характеризуют финансовое состояние предприятия, является состояние расчетов с дебиторами и кредиторами. Расчеты с покупателями и заказчиками имеют место практически на любом предприятии. [30, с.76].

Для каждой коммерческой организации важно подтверждение своей отчетности заключением аудитора. Этим самым она увеличивает доверие к себе со стороны потенциальных пользователей отчетности - учредителей, инвесторов, кредиторов, банков, покупателей, поставщиков. А такое доверие значит для предприятия очень много, от этого зависит его развитие и прочность договорных отношений.

В процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия постоянно возникает потребность в проведении расчетов со своими контрагентами. Отгружая изготовленную продукцию, предприятие, как правило, не получает оплату сразу, то есть происходит кредитование покупателя. Таким образом, в течение периода от момента отгрузки продукции к моменту поступления платежа средства предприятия находятся в виде дебиторской задолженности.

## 2. Организационно-экономическая характеристика ООО «Алексеевский соевый комбинат»

### 2.1. Организационная характеристика ООО «Алексеевский соевый комбинат»

Общество с ограниченной ответственностью «Алексеевский соевый комбинат» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» в 2012 году.

Учредителем и единственным участником ООО «Алексеевский соевый комбинат» является ООО «Алексеевская Продовольственная Инвестиционная Компания.

Местонахождения ООО «Алексеевский соевый комбинат» - Белгородская область, г. Алексеевка, ул. Фрунзе, д.2.

Общество является полноправным субъектом хозяйственной деятельности и гражданского права, признается юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, имеет самостоятельный баланс, обладает полной хозяйственной самостоятельностью в вопросах определения формы управления, принятия хозяйственных решений, сбыта, установления цен, оплаты труда, распределения чистой прибыли, может быть истцом и ответчиком в суде, имеет расчетный и иные счета в банках, круглую печать со своим полным фирменным наименованием, указанием на его местонахождение; штампы, бланки, удостоверения, товарный знак (знак обслуживания) и другие необходимые реквизиты.

ООО «Алексеевский соевый комбинат» - высокотехнологичное, динамично развивающееся предприятие, запуск которого состоялся в 2014 году в городе Алексеевке, Белгородской области. Завод входит в 3-ку крупнейших предприятий по переработке сои в России и является крупнейшим переработчиком в Центральном Федеральном округе.

Мощности завода позволяют перерабатывать в год до 660 тысяч тонн сои. Партнером компании в части заготовки сырья и реализации готовой продукции выступает крупнейший российский холдинг на рынке масложировой продукции – ГК «ЭФКО». Миссия ООО «Алексеевский соевый комбинат» - обеспечить производителей птицы и свинины в ЦФО отечественным высокобелковым не-ГМО шротом.

Согласно уставу общества основными видами деятельности ООО «Алексеевский соевый комбинат является» являются:

- производство готовых кормов и их составляющих для животных, содержащихся на ферме;
- производство растительных рафинированных масел и жиров;
- производство готовых кормов для животных;
- производство кормового микробиологического белка, премиксов, кормовых витаминов, антибиотиков, аминокислот;
- производство пищевых продуктов;
- производство фармацевтической продукции;
- производство мыла, моющих, чистящих и полирующих средств, парфюмерных и косметических средств;
- транспортная обработка грузов и хранения;
- хранение и складирование зерна;
- хранение и складирование прочих грузов;
- оптовая торговля через агентов;
- оптовая торговля сельскохозяйственным сырьем и живыми животными;
- оптовая торговля зерном, семенами, кормами, пищевыми маслами и жирами, прочими пищевыми продуктами;
- розничная торговля пищевыми маслами и жирами.

Высшим органом управления обществом является общее собрание участников общества. Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества -



генеральным директором. Генеральный директор подотчетен общему собранию участников общества.

Согласно штатному расписанию (приложение 1) организационная структура исследуемой организации состоит из нескольких структурных подразделений, которые подчиняются непосредственно генеральному директору ООО «Алексеевский соевый комбинат».

Система управления исследуемого предприятия – централизованная.

Бухгалтерия предприятия представлена главным бухгалтером и бухгалтером.

Отношения общества с предприятиями (организациями, учреждениями) и гражданами во всех сферах хозяйственной деятельности строятся на основе договоров.

Для более полной характеристики ООО «Алексеевский соевый комбинат» необходимо рассмотреть основные экономические показатели деятельности организации, которые приведены в таблице 1. Таблица выполнена по данным бухгалтерского баланса (приложение 2, 4), отчёта о прибылях и убытках (приложение 3, 5). По приведённым в таблице 1 показателям можно сделать следующие выводы:

Так как ООО «Алексеевский соевый комбинат» был зарегистрирован в 2012 году, а свою фактическую производственную деятельность начал с 2014 года, то отдельные показатели на конец 2013 года в отчетности отсутствуют.

Следует отметить, что показатели 2013 года достаточно низкие по отношению к 2014 и 2015 годам, так что не следует принимать во внимание для анализа показатели их относительной сопоставимости. То есть производственная деятельность в 2013 году не велась.

ООО «Алексеевский соевый комбинат» достаточно крупное предприятие. Поэтому с самого начала производственной деятельности показатели, характеризующие производство и продажу продукции основного вида деятельности высокие.

Таблица 1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности  
ООО «Алексеевский соевый комбинат»

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2013	2014	2015	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.	2014г. к 2013г.	2015г. к 2014г.
1	Выручка от продажи продукции, работ, услуг, тыс. руб.	-	3440630	5777586	3440630	2336956	-	167,92
2	Среднесписочная численность работников, чел.	33	160	206	127	46	484,85	128,75
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	258026	1726687,5	2853740,5	1468661,6	1127053	669,19	165,27
4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	55541	1082234	1817447,5	1026693	735213,5	1948,53	167,93
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	771175,5	1354701	1573888,5	583525,5	219187,5	175,67	116,18
6	Себестоимость продукции, работ и услуг тыс. руб.	-	2965082	4643284	2965082	1678202	-	156,60
7	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	-9656	309157	963054	318813	653897	-	311,51
8	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	-13211	10212	368775	23423	358563	-	3611,19
9	Производительность труда, тыс. руб.	-	21503,94	28046,53	21503,94	6542,59	-	130,43
10	Фондоотдача, руб.	-	1,99	2,02	1,99	0,03	-	101,51
11	Фондоемкость, руб.	-	0,50	0,49	0,50	-0,01	-	98,00
12	Уровень рентабельности (убыточности), %	-	0,30	6,38	0,30	6,08	-	-
13	Рентабельность (убыточность) продаж, %	-	10,43	20,74	10,43	10,31	-	-

Выручка за период 2014-2015 годы возросла. Так, на конец 2014 года, выручка составила 3 440 630 тыс. руб., а на конец 2015 – 5 777 586 тыс. руб. То есть рост выручки составил 67,92%.

Себестоимость проданной продукции также растет, то есть комбинат увеличивает объемы своей деятельности. Рост себестоимости составил за аналогичный период 56,60%, что в абсолютном выражении было равно показателю 1 678 202 тыс. руб.

Производство продукции основного вида деятельности является прибыльным для ООО «Алексеевский соевый комбинат». В 2014 году была получена прибыль от продажи продукции равная 309 157 тыс. руб., в 2015 году – 963 054 тыс. руб.

Убыток по данному показателю был получен только в 2013 году. Он составил 9 656 тыс. руб. Как было уже отмечено выше, предприятие в этот период не осуществляло производственную деятельность. А только вело подготовительные работы. Сумма убытка – это управленческие расходы, связанные с организацией производства.

Продажа продукции является для предприятия рентабельной. Уровень рентабельности возрастает.

Рентабельность продаж в 2014 году составила 10,43%, а в 2015 году произошло ее увеличение на 10,31%. На конец 2015 года рентабельность продаж составила 20,74%.

Уровень рентабельности в 2014 году был низким – 0,3%, тогда как в 2015 году он возрос на 6,08% и составил 6,38%.

По показателям чистой прибыли наблюдается аналогичная тенденция, что и по показателям прибыли от продаж.

2013 год был закончен получением чистого убытка в сумме 13 211 тыс. руб. 2014 год и 2015 годы были прибыльными. Чистая прибыль в 2014 году составила 10 212 тыс. руб. В 2015 году показатель чистой прибыли увеличился по отношению к уровню 2014 года более чем в 36 раз и составил 368 775 тыс. руб.

Можно сделать вывод о эффективной работе ООО «Алексеевский соевый комбинат» в течение исследуемого периода в части основного вида деятельности с момента запуска производства.

Для успешного осуществления основной деятельности предприятие было оснащено современными высокотехнологичными основными фондами.

В 2013 году среднегодовая стоимость основных производственных фондов была не высокая – 258 026 тыс. руб. В 2014 году данный показатель увеличился более чем в 6 раз или на 1 468 661,5 тыс. руб. и составил 1 726 687,5 тыс. руб.

В 2015 году наблюдается дальнейший рост данного показателя. Увеличение составило 1 127 053 тыс. руб. или 65,27%.

Нами были рассчитаны показатели фондоотдачи и фондоемкости в 2014 и 2015 годах.

Так, фондоотдача в 2014 году составила 1,99 руб., а фондоемкость 0,50 руб., в 2015 году – 2,02 руб. и 0,49 соответственно. Данные показатели свидетельствуют о низкоэффективном использовании основных производственных фондов.

Следует отметить, что сам по себе показатель фондоотдачи не говорит об эффективности использования производственных фондов, а лишь показывает, как соотносится объем полученной от реализации продукции (т.е. выручки) со стоимостью имеющихся у организации средств труда.

Показатель фондоемкости отражает сумму, которую необходимо вложить предприятию в производственные основные фонды, для того чтобы выпустить продукцию на 1 рубль.

Так как ООО «Алексеевский соевый комбинат» только начал производственную деятельность в 2014 году, то окупаемость основных фондов пока не высокая.

Среднесписочная численность работников в течение исследуемого периода возрастает.

В 2013 году на предприятии среднесписочная численность составляла 33 человека. В 2014 году среднесписочная численность увеличилась на 127 человек и составила 160 человек. На конец 2015 года данный показатель был равен 206 человек.

Производительность труда в 2013 году не представляется возможным определить, так как не было производственной деятельности.

Производительность труда в 2014 году составила 21 503,94 тыс. руб. на человека, тогда как в 2015 году она увеличилась на 30,43% и составила 28 046,53 тыс. руб. на человека.

В целом, можно отметить, что показатели производительности труда являются достаточно высокими. Данный фактор объясняется высокой автоматизацией и механизацией работ.

ООО «Алексеевский соевый комбинат» в своей деятельности постоянно вступает в различные расчетные взаимоотношения, что влечёт за собой наличие дебиторской и кредиторской задолженности.

И по показателям дебиторской задолженности, и по показателям кредиторской задолженности наблюдается тенденция к увеличению.

Рост дебиторской задолженности в 2014 году по сравнению с 2013 годом составил 1 026 693 тыс. руб. или 1948,53%, тогда как в 2015 году данный показатель увеличился только на 67,93% или на 735 213,5 тыс. руб.

На конец исследуемого периода среднегодовая стоимость дебиторской задолженности составила 1 817 447,5 тыс. руб. Данный показатель является достаточно высоким. Поэтому следует порекомендовать ООО «Алексеевский соевый комбинат» проводить более тщательную работу по взысканию дебиторской задолженности, либо как можно больше контактов заключать на условиях 100% предоплаты. Также значительное внимание следует уделять предотвращению возникновения просроченной задолженности.

Кредиторская задолженность в исследуемом периоде растет менее высокими темпами, чем дебиторская.

Так рост кредиторской задолженности в 2014 году составил 75,67% по сравнению с 2013 годом, что в абсолютном выражении составило 583 525,5 тыс. руб. То есть показатель кредиторской задолженности изменился с 771 175,5 тыс. руб. до 1 354 701 тыс. руб.

В 2015 году наблюдается дальнейший рост кредиторской задолженности. На конец исследуемого периода данный показатель составил 1 573 888,5 тыс. руб., что на 219 187,5 тыс. руб. или на 16,18% больше показателя предыдущего года.

В целом можно сказать об эффективном начале производственной деятельности ООО «Алексеевский соевый комбинат».

## 2.2. Анализ основных экономических показателей ООО «Алексеевский соевый комбинат»

Финансовая работа - это система использования различных форм и методов для финансового обеспечения предприятий и достижение им поставленных целей, то есть она обеспечивает жизнедеятельность предприятия, улучшения ее результатов.

Основными задачами финансовой работы являются:

- финансовое обеспечение текущей хозяйственной деятельности денежными средствами предприятия, то есть постоянной платежеспособности предприятия и его баланса;
- поиск резервов увеличения доходов, прибыли, повышения рентабельности и платежеспособности;
- организация расчетов и выполнение финансовых обязательств перед субъектами хозяйствования, бюджетом, банками, работниками предприятий;
- мобилизация финансовых ресурсов в объеме, необходимом для финансирования производственного и социального развития, увеличения собственных финансовых ресурсов;

- контроль за эффективным целевым распределением и использованием собственных и заемных финансовых ресурсов.

Финансовое состояние – важнейшая характеристика экономической деятельности предприятия. От финансового состояния зависит степень экономической привлекательности предприятия для лиц, заинтересованных в функционировании данной организации.

Для выявления причин изменения финансового положения необходимо изучить многочисленные показатели, характеризующие ликвидность, платежеспособность и финансовую устойчивость организации.

Ликвидность – это способность организации быстро и своевременно погашать свою задолженность. Определяется соотношением величины задолженности и величины ликвидных средств.

Основным признаком ликвидности является формальное превышение стоимости оборотных активов над краткосрочными обязательствами. Чем больше это превышение, тем более благоприятное финансовое состояние имеет организация с точки зрения ликвидности.

Ликвидность баланса – это степень покрытия долговых обязательств организации ее активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств.

Количественная оценка ликвидности рассчитывается с помощью коэффициентов ликвидности:

Показатели, представленные в таблице 2, характеризуют ликвидность баланса ООО «Алексеевский соевый комбинат».

Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт денежных средств, средств на расчетных счетах и краткосрочных финансовых вложений.

В качестве норматива данного показателя используют значение 0,2 и более.

Таблица 2

## Показатели, характеризующие ликвидность баланса

Показатели	Годы			Отклонение			
	2013	2014	2015	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.	2014г. к 2013г.	2015г. к 2014г.
Денежные средства, тыс. руб.	-	66358	183943	66358	117585	-	277,20
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	111077	2053391	1581504	1942314	-417887	1848,62	77,02
Финансовые вложения, тыс. руб.	-	63803	-	63803	-63803	-	-
Оборотные средства, тыс. руб.	315014	3831438	4074062	3516424	242624	1216,28	106,33
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	1448822	4008056	3082648	2559234	-925408	276,64	76,91
Коэффициент абсолютной ликвидности	-	0,03	0,06	0,03	0,03	-	-
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,08	0,55	0,57	0,47	-0,02	-	-
Коэффициент текущей ликвидности	0,22	0,96	1,32	0,74	0,36	-	-

Однако слишком высокое значение коэффициента говорит о неоправданно высоких объемах свободных денежных средств, которые можно было бы использовать для развития бизнеса.

В ООО «Алексеевский соевый комбинат» в 2013 году равен нулю, в 2014 году - 0,03, в 2015 году – 0,06. То есть, значения коэффициента ликвидности, рассчитанные по данным общества, низкие. Общество не способно быстро погасить свои обязательства.

Коэффициент текущей ликвидности - отношение всей суммы оборотных активов, включая запасы, за минусом расходов будущих периодов к общей сумме краткосрочных обязательств. Нормативное значение  $>2$ . Данный показатель представляет интерес для инвесторов.



Некоторыми аналитиками нормальным считается значение коэффициента от 1,5 до 2,5 в зависимости от отрасли. Неблагоприятно как низкое, так и высокое соотношение. Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Значение более 3 может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала. Но при этом необходимо учитывать, что в зависимости от области деятельности, структуры и качества активов и т. д. значение коэффициента может сильно меняться.

В ООО «Алексеевский соевый комбинат» значения коэффициента текущей ликвидности составили в 2013 году – 0,22, в 2014 году – 0,96, в 2015 году - 1,32. То есть, можно сказать, что данный коэффициент не соответствует нормативному значению. В 2013 и 2014 годах он попадает в диапазон критически низких показателей. Можно сделать вывод о том, что в ООО «Алексеевский соевый комбинат» низкая способность оплачивать текущие обязательства.

Следует отметить, что данный коэффициент не всегда дает полную картину.

Другим способом проверки достаточности текущих активов является вычисление срочной ликвидности.

Отличие коэффициента срочной ликвидности от коэффициента текущей ликвидности заключается в том, что при расчете этого коэффициента из общей суммы оборотных активов вычитается сумма запасов, которые предположительно являются наименее ликвидными активами. Коэффициент срочной ликвидности показывает соотношение денежных средств, рыночных ценных бумаг, дебиторской задолженности и краткосрочных обязательств, и соответственно является более точным показателем ликвидности организации, чем показатель текущей ликвидности.

На практике существует предположение относительно того, что чем выше значение коэффициентов текущей и срочной ликвидности, тем выше способность организации погашать свои долги. Однако, с другой стороны высокое значение этих коэффициентов может означать, что оборотный капитал используется не достаточно эффективно, например, организация имеет очень большую сумму неиспользуемых денежных средств, которые она могла бы инвестировать в свои активы или в другие организации и получать прибыль.

Нормальным считается значение коэффициента более 0,8 (некоторые аналитики считают оптимальным значением коэффициента 0,6-1,0) что означает, что денежные средства и предстоящие поступления от текущей деятельности должны покрывать текущие долги организации.

В ООО «Алексеевский соевый комбинат» значения коэффициента срочной ликвидности низкие: в 2013 году – 0,08, в 2014 году – 0,55, в 2015 году – 0,57, что свидетельствует о том, что в ООО «Алексеевский соевый комбинат» не высокая способность быстро рассчитаться с долгами.

Платежеспособность организации характеризует возможность организации своевременно погашать свои платежные обязательства собственными финансовыми ресурсами.

Проанализировать платежеспособность организации можно при помощи бухгалтерского баланса, для чего сравнивают платежные средства, находящиеся в разделе II «Оборотные активы», и срочные платежи (раздел V «Краткосрочные обязательства»).

На основании этих данных определяют коэффициент платежеспособности – отношение платежных средств к срочным платежам. Организация считается платежеспособной, если данный коэффициент  $\geq 1$ .

Анализ платежеспособности ООО «Алексеевский соевый комбинат» представлен в таблице 3.

Так коэффициент платежеспособности в ООО «Алексеевский соевый комбинат» составил в 2013 году – 0,08, в 2014 году – 1,68, в 2015 году – 0,94.

## Анализ платежеспособности организации

Показатели	Годы			Отклонение			
	2013	2014	2015	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.	2014г. к 2013г.	2015г. к 2014г.
Платежные средства:							
-Денежные средства	-	66358	183943	66358	117585	-	277,20
-Дебиторская задолженность	111077	2053391	1581504	1942314	-417887	1848,62	77,02
Итого платежных средств	111077	2119749	1765447	2008672	-354302	1908,36	83,29
Срочные платежи	1448469	1260933	1886844	-187536	625911	87,05	149,64
Коэффициент платежеспособности	0,08	1,68	0,94	1,60	-0,74	-	-

Коэффициент платежеспособности, рассчитанный по данным ООО «Алексеевский соевый комбинат» свидетельствует о том, организация в 2013 году не являлась платежеспособной. В 2014 году наиболее ликвидные активы более чем в 1,5 раза покрыли срочные платежи. В 2015 году коэффициент платежеспособности близится к нормативу.

Под финансовой устойчивостью организации понимают ее способность выполнять свои обязательства, используя имеющееся у нее имущество, что достигается сбалансированностью доходов и расходов или превышением доходов над расходами.

Финансовая устойчивость зависит от соотношения собственного и заемного капитала, а также основного и заемного капитала.

При анализе финансовой устойчивости предприятия определяются следующие показатели:

Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости) – отношение величины собственного капитала к валюте баланса.

Коэффициент концентрации заемного капитала – отношение величины заемного капитала к валюте баланса.

Коэффициент финансовой зависимости – отношение валюты баланса к величине собственного капитала.

Коэффициент текущей задолженности – отношение величины краткосрочных обязательств к валюте баланса.

Коэффициент устойчивого финансирования – отношение суммы собственного капитала и долгосрочных обязательств к валюте баланса.

Коэффициент финансового левериджа (риска) – отношение величины заемного капитала к собственному капиталу.

Анализ финансовой устойчивости ООО «Алексеевский соевый комбинат» приведен в таблице 4.

В 2013 году собственный капитал организации представлен отрицательным числом, так как был получен значительный чистый убыток перекрывающий величину уставного капитала. Коэффициенты рассчитанные с использованием данного показателя также представлены отрицательными числами и не несут смысловой нагрузки.

Коэффициент финансовой независимости характеризует независимость предприятия от заемных средств и показывает долю собственных средств в общей стоимости всех средств предприятия. Чем выше значение данного коэффициента, тем финансово устойчивее, стабильнее и более независимо от внешних кредиторов предприятие. Нормативным общепринятым значением показателя считается значение коэффициента больше 0,5, но не более 0,7.

В ООО «Алексеевский соевый комбинат» коэффициент концентрации собственного капитала в 2014 году составил 0,021, в 2015 году 0,066.

Это означает, что в составе источников образования имущества в 2014 году 2,1% составляют собственные источники и 97,9% привлеченные. Соответственно в 2015 году данные показатели составляют 6,6% и 93,4%, то есть можно сделать вывод, что соотношение собственных и заемных источников не оптимальное. ООО «Алексеевский соевый комбинат» не относится к финансово независимым организациям.

Таблица 4

## Показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации

Показатели	Годы			Отклонение			
	2013	2014	2015	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.	2014г. к 2013г.	2015г. к 2014г.
Собственный капитал, тыс. руб.	-13201	150461	519236	163662	368775	-	345,10
Заемный капитал, тыс. руб.	2055729	6961038	7333312	4905309	372274	338,62	105,35
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	606907	2952982	4250664	2346075	1297682	486,56	143,94
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	1448822	4008056	3082648	2559234	-925408	276,64	76,91
Баланс	2042528	7111499	7852548	5068971	741049	348,17	110,42
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	-0,006	0,021	0,066	0,027	0,045	-	-
Коэффициент концентрации заемного капитала	1,006	0,979	0,934	-0,027	-0,045	-	-
Коэффициент финансовой зависимости	-154,73	47,27	15,12	202,00	-32,15	-	-
Коэффициент текущей задолженности	0,71	0,56	0,39	-0,15	-0,17	-	-
Коэффициент устойчивого финансирования	0,29	0,44	0,61	0,15	0,17	-	-
Коэффициент финансового левериджа (риска)	-155,73	46,27	14,12	202,00	-32,15	-	-

Приведенные выше данные подтверждаются вычислением коэффициента концентрации заемного капитала в ООО «Алексеевский соевый комбинат». То есть, общество в своей деятельности преимущественно использует заемные средства.

Коэффициент финансовой зависимости предприятия означает, насколько активы предприятия финансируются за счет заемных средств. Слишком большая доля заемных средств снижает платежеспособность предприятия, подрывает его финансовую устойчивость и соответственно снижает доверие к нему контрагентов и уменьшает вероятность получения кредита.

Однако, и слишком большая доля собственных средств также невыгодна предприятию, так как если рентабельность активов предприятия превышает стоимость источников заемных средств, то за недостатком собственных средств, выгодно взять кредит. Поэтому каждому предприятию, в зависимости от сферы деятельности и поставленных на данный момент задач необходимо установить для себя нормативное значение коэффициента.

Коэффициент текущей задолженности характеризует долю краткосрочного заемного капитала в общей сумме капитала. Рекомендуемое значение  $0,1 - 0,2$ .

В ООО «Алексеевский соевый комбинат» данный коэффициент значительно выше установленного норматива, то есть доля краткосрочного заемного капитала в общей сумме капитала высокая. В 2013 году данный коэффициент составил  $0,71$ , в 2014 году –  $0,56$ , в 2015 году –  $0,39$ .

Следует отметить, что предприятие старается снизить свою зависимость от краткосрочного заемного капитала.

Коэффициент финансовой устойчивости – определяет степень эффективности использования капитала, вложенного в активы предприятия. Норматив данного коэффициента составляет  $0,8-0,9$ .

Значение коэффициента финансовой устойчивости в ООО «Алексеевский соевый комбинат» составило в 2013 году –  $0,29$ , в 2014 году –  $0,44$ , в 2015 году –  $0,61$ . К концу исследуемого периода значения коэффициента увеличились, но так и не достигли нормативного значения.

Данный факт обусловлен низкими показателями собственного капитала.

Коэффициент финансового левериджа – показывает отношение размера привлечённого капитала к объёму собственных средств.

Оптимальным считается равное соотношение обязательств и собственного капитала (чистых активов), т.е. коэффициент финансового левериджа равный 1. Допустимым может быть и значение до 2. При больших значениях коэффициента организация теряет финансовую независимость, и ее финансовое положение становится крайне неустойчивым.

Показатели коэффициента финансового левериджа ООО «Алексеевский соевый комбинат» являются чрезмерно высокими, то есть финансовое положение организации неустойчивое.

Подводя итоги по данным таблицы 4 можно сделать вывод, что ООО «Алексеевский соевый комбинат» не относится к финансово устойчивым организациям.

### 2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в организации

Под организацией бухгалтерского учета понимают систему условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации и осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и готовой продукции.

Основными слагаемыми системы организации бухгалтерского учета являются первичный учет и документооборот, инвентаризация, план счетов бухгалтерского учета, формы бухгалтерского учета, формы организации учетно-вычислительных работ, объем и содержание отчетности.

В соответствии с законом РФ «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдении законодательства при выполнении хозяйственных операций

несет руководитель организации. Руководитель организации в зависимости от объема учетной работы может:

- учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- ввести в штат должность бухгалтера;
- передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту;
- вести бухгалтерский учет лично.

Для обеспечения рациональной организации бухгалтерского учета большое значение имеет разработка плана его организации. Этот план состоит из следующих элементов: плана документации и документооборота; плана инвентаризации; плана счетов и их корреспонденции; плана отчетности; плана технического оформления учета; плана организации труда персонала бухгалтерии.

Бухгалтерский учет в ООО «Алексеевский соевый комбинат» организован по централизованной форме и охватывает финансовый и налоговый учет.

Формы и методы бухгалтерского учета в ООО «Алексеевский соевый комбинат» применяются в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года [4], «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [6], «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» и Инструкции по его применению (утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н) [16], иных законодательных и нормативных актов, а также в соответствии с Уставом.

В учётной политике отражаются организация, порядок и методы ведения бухгалтерского учета на предприятии.

Учетную политику формирует главный бухгалтер на основе положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ



1/08 и утверждает генеральный директор ООО «Алексеевский соевый комбинат» (приложение 6).

При этом утверждаются рабочий план счетов бухгалтерского учета (приложение 7), формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности; методы оценки отдельных видов имущества и обязательств; порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств; правила документооборота; а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Учетная политика организации ООО «Алексеевский соевый комбинат» для целей бухгалтерского учета содержит 2 основных раздела (приложение 6):

- Общие положения;
- Организация бухгалтерского учета.

Общие положения в свою очередь включают:

- Нормативное регулирование разработки и утверждения учетной политики;

- Понятие учетной политики;
- Понятие способа бухгалтерского учета;
- Порядок изменения учетной политики;

Организация бухгалтерского учета включает в себя следующие разделы:

- Порядок ведения учета;
- Формы первичных документов, регистров и отчетности;
- График документооборота и инвентаризации активов и обязательств;
- Основные средства
- Нематериальные активы;
- Учет материалов;

- Учет товаров;
- Учет спецодежды и спецодежды;
- Учет тары;
- Учет финансовых вложений;
- Учет кредитов и займов;
- Резервы;
- Учет доходов;
- Учет расходов;
- Прочее.

Учетная политика для целей налогообложения включает в себя следующие разделы:

- Общие положения;
- Учетная политика по налогу на прибыль;
- Учетная политика по налогу на добавленную стоимость;
- Учетная политика по налогу на имущество;
- Учетная политика по налогу на доходы физических лиц.

По каждому положению учетной политики приводится выбранный вариант и основание. В качестве основание приводится ссылка на нормативные акты по бухгалтерскому учету. Приводится перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов.

С нашей точки зрения, учетная политика ООО «Алексеевский соевый комбинат» достаточно полно охватывает все сферы учетной работы общества.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. ООО «Алексеевский соевый комбинат» применяются формы первичных документов, обязательные к применению в соответствии с действующим законодательством, унифицированные формы первичной учетной документации согласно приложению к учетной политике, а также формы первичных документов, утверждаемые руководителем

предприятия по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Кроме того к учету могут приниматься первичные учетные документы, составленные контрагентами предприятия по иным формам при условии, если они содержат все обязательные реквизиты, указанные в настоящем пункте учетной политики.

Движение документов на предприятии осуществляться по схеме документооборота, где отражается движение документов от момента их составления или получения от другой организации до передачи в архив. Однако график документооборота в ООО «Алексеевский соевый комбинат» отсутствует.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

В ООО «Алексеевский соевый комбинат» бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией. Структура бухгалтерии приведена в приложении 8. Возглавляет бухгалтерию главный бухгалтер в подчинении которого находятся экономист по финансовой работе и пять бухгалтеров, из которых два ведущих.

Распределение обязанностей в бухгалтерии приведено в приложении 9.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета и своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Руководит работниками бухгалтерии.

Также главный бухгалтер составляет оперативную отчетность управляющей компании, формирует квартальную отчетность для ИФНС, осуществляет расчет налогов и сборов, начисление субсидий.

Выделяют следующие участки ведения бухгалтерского учета в бухгалтерии:

- Расчет и подготовка налоговой декларации по НДС, учет реализации, отражение операции по расчетному счету;

- Учет производства и выпуска готовой продукции, отражение услуг сторонних организация по хранению сырья и готовой продукции.

- Учет заработной платы, начисление НДФЛ и страховых взносов, подготовка и сдача документов для выплаты пособий органами ФСС. Подготовка отчетов в ФСС и ПФР.

- Учет товарно-материальных ценностей, оборудования к установке, обработка авансовых отчетов, выдача и контроль использования доверенностей;

- Учет расчетов с покупателями, ведение реестра договоров на реализацию услуг, расчет процентов коммерческого кредитования.

Бухгалтерский учет в организации полностью автоматизирован, применяется бухгалтерская программа «1С: Управление производственным предприятием 8.2 », а также «ЗУП: Расчет заработной платы».

Таким образом, можно сделать вывод, что организация бухгалтерского учета отвечает современным условиям для получения своевременной и достоверной информации о хозяйственной деятельности предприятия. Однако отсутствие графика документооборота затрудняет осуществление контроля за движением документов.

### 3. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями в ООО «Алексеевский соевый комбинат»

#### 3.1. Документальное оформление учета расчётов с покупателями в ООО «Алексеевский соевый комбинат»

Условия и формы расчётов с покупателями оказывают непосредственное влияние на ведение бухгалтерского учёта в организации. Основную информацию о продаже готовой продукции, товаров и проводимых расчётах с их покупателями и заказчиками несут показатели бухгалтерских регистров. Эти данные необходимы как внешним пользователям, так и для внутреннего управления. Поэтому одной из основных задач бухгалтерского учёта организации является своевременное и достоверное отражение расчётов с покупателями и заказчиками, которые будут рассматриваться в настоящей главе.

Первичный учет расчетов с покупателями и заказчиками, как и других объектов бухгалтерского учета, осуществляется во время совершения хозяйственной операции. Все расчеты между предприятиями по оплате товаров (работ, услуг) оформляются соответствующими первичными документами.

Для бухгалтерского учёта расчётов с покупателями и заказчиками применяется большое количество разнообразных первичных документов, среди которых:

- договор;
- спецификация;
- накладная;
- акт приемки–передачи основных средств;
- акт выполненных работ;
- справка о стоимости выполненных работ;
- счет–фактура;
- коммерческий акт;
- акт сверки расчетов и т.д.

Правильно и своевременно оформленные первичные документы являются основой для дальнейшего ведения бухгалтерского учёта в накопительных регистрах.

Взаимоотношения между продавцами и покупателями или заказчиками строятся на основе заключенных договоров купли-продажи, поставки и пр.

Так как основным видом деятельности ООО «Алексеевский соевый комбинат» является производство и реализация готовых кормов, то при оформлении взаимоотношений с покупателями и заказчиками составляются договора поставки, в соответствии с которыми реализуется произведенная продукция.

Условиями договора поставки от 28 августа 2015 года № РП-01-628/АСК с ЗАО «Молоко Белогорья» в лице генерального директора Хорходиной Н.А. предусмотрена поставка шрота кормового в ассортименте согласно спецификации (приложение 10).

Договор поставки содержит следующие части:

1. Преамбула договора, в которой определены стороны: Продавец и Покупатель, дата и место заключения договора.
2. Предмет договора, где оговаривается, что поставщик обязуется передать в собственность покупателя, а покупатель обязуется принять и оплатить товар согласно спецификации.
3. Цена товара и порядок расчетов – цена, стоимость и условия оплаты устанавливаются сторонами в спецификациях, являющихся неотъемлемыми частями договора. Обязательства по оплате считаются исполненными в момент зачисления денежных средств на расчетный счет поставщика. В случае нарушений условий оплаты, указанных в спецификации, поставка товара не производится. При нарушении сроков оплаты более чем на 3 дня поставщик вправе в одностороннем порядке отказаться от исполнения договора. Поставщик имеет право учитывать все поступающие от покупателя денежные средства в следующей очередности

вне зависимости от назначения совершаемого покупателем платежа: 1) в счет задолженности за ранее поставленный товар; 2) в счет задолженности по неустойке и штрафам; 3) в соответствии с назначением платежа.

4. Порядок поставки и приемки товара. В данном пункте оговаривается порядок поставки товара автомобильным транспортом на условиях франко-склад покупателя или железнодорожным транспортом на условиях франко-вагон станция назначения.

5. Ответственность сторон и разрешение споров. В случае нарушения сроков исполнения обязательств по оплате товара покупатель сторона уплачивает пеню в размере 0.1% от суммы задолженности за каждый день просрочки. Убытки поставщика в связи с неисполнением покупателем обязательств уплачиваются им сверх неустойки. В случае одностороннего отказа покупателя от исполнения подписанной спецификации он уплачивает поставщику штраф в размере 5% от стоимости товара. За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору стороны несут ответственность по законодательству РФ. При невозможности разрешений разногласий между сторонами они подлежат рассмотрению в арбитражном суде города Белгородской области. В данном пункте также оговариваются форс-мажорные обстоятельства.

6. Заключительные положения – оговариваются документы, которые должны быть переданы покупателем в момент заключения договора. Указывается, что договор вступает в силу с момента подписания и действует до 31 декабря 2015 года. Любые изменения и дополнения к договору должны быть оформлены письменно. Копии договора, спецификаций и заявок покупателей, полученные при помощи электронных и факсимильных средств связи, имеют юридическую силу и являются обязательными для обеих сторон до момента обмена оригиналами. Оригиналы передаются курьерской почтой в течение 30 календарных дней с даты их подписания.

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

К договору прилагаются спецификации на поставку кормов. К вышерассмотренному договору было составлено 7 спецификаций. В качестве примера рассмотрим одну из них (приложение 11). В спецификациях указывается:

- наименование товара - шрот соевый кормовой тостированный базовый обогащенный липидами ГОСТ 53799-2010;
- количество товара в тоннах +/- 5% в опционе поставщика;
- цена за 1 тонну, включая НДС в рублях;
- стоимость поставки, включая НДС в рублях;
- базис поставки – франко-склад покупателя;
- условия поставки – доставка до склада покупателя автотранспортом поставщика;
- срок поставки – сентябрь 2015 года;
- грузоотправитель – ООО «Алексеевский соевый комбинат»;
- грузополучатель – ЗАО «Молоко Белогорья»;
- порядок передачи товара – сопровождается выдачей на каждое транспортное средство следующих документов: счет-фактура, товарная накладная, сертификат соответствия (копия), ветеринарное свидетельство, удостоверение о качестве;
- форма оплаты – предварительная оплата не позднее чем за 2 дня до даты отгрузки каждой партии товара.

Также оговаривается, что в случае если фактическая отгрузка товара была произведена в количестве большем или меньшем, чем установлено в спецификации, то окончательный расчет будет осуществляться сторонами в течение 10 календарных дней с момента поставки последней партии по спецификации.

Спецификация составляется в 2 экземплярах.

На основании вышерассмотренного договора был выписано несколько счетов на оплату. Для примера рассмотрим один из них (приложение 12). Счет был выписан на сумму 713 644,80 руб., в том числе НДС 64 876,80 руб.



В счете указываются: поставщик, грузоотправитель, покупатель, грузополучатель, их юридические адреса, а также платежные реквизиты ООО «Алексеевский соевый комбинат».

Предоплата поступает на расчётный счёт ООО «Алексеевский соевый комбинат» по платёжному поручению ЗАО «Молоко Белогорья» (приложение 13). Так как на одну дату сразу было составлено несколько спецификаций, то ЗАО «Молоко Белогорья» перечисляло суммы платежными поручениями не всегда соответствующие конкретно одной из спецификаций. По договору также предусмотрено, что поступившие в более поздний срок суммы могут засчитываться в счет ранее выставленных счетов на оплату.

Суммы поступивших на расчетный счет платежей от покупателя отражаются в выписке банка.

На поступившую предоплату, согласно спецификации ООО «Алексеевский соевый комбинат» составляет счёт-фактуру в одном экземпляре. Хранят выписанные счета-фактуры на предоплату в журнале учета выставленных счетов-фактур

Выписанные счета-фактуры на предоплату продавец должен зарегистрировать в книге продаж (приложение 14) в момент отгрузки товаров, по которым поступила предоплата. Это позволит ему принять начисленный НДС к вычету.

После поступления платежей на расчетный счет, о чем содержится подтверждение в выписках банка, ООО «Алексеевский соевый комбинат» начинает отгрузку товара.

На каждую партию отгруженного товара ООО «Алексеевский соевый комбинат» выписывает и передаёт покупателю товарную накладную (приложение 15) в двух экземплярах, в которой указывают наименование поставляемых товаров, единицу измерения, количество, цену и сумму. На основании накладной составляется счет-фактура (приложение 16), которая

фиксируется в журнале выставленных счетов-фактур и книге учета продаж (приложение 14).

Счет-фактура содержит следующие реквизиты: порядковый номер и дату выписки, наименование, адрес, идентификационный номер покупателя (заказчика) и продавца (подрядчика), наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя, адрес покупателя, описание выполненных работ, единица измерения, количество, цена, стоимость выполненных работ, ставка НДС и сумма НДС.

Стороны ежемесячно производят сверку взаиморасчётов в течение 10 дней по окончании отчётного периода с предъявлением отгрузочных документов. В ООО «Алексеевский соевый комбинат» проводится инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками, и составляются акт сверки расчетов (приложение 17).

В акте сверки расчётов указывается сумма дебиторской задолженности покупателя (заказчика) на начало месяца, возникновение обязательств в течение месяца (продажа продукции), а также сведения о погашении задолженности покупателем (заказчиком) и об остатке задолженности на конец месяца. По окончании отчетного года или срока действия договора также производится сверка взаимных расчётов.

Составление первичной документации производится автоматизировано по мере совершения хозяйственных операций. Обработка информации из первичных документов и составление сводных и накопительных регистров аналитического и синтетического учета по расчетам с покупателями и заказчиками производится также с применением средств автоматизации.

### 3.2. Синтетический и аналитический учёт расчётов с покупателями

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждённым приказом Министерства финансов РФ № 94 Н учёт расчетов с покупателями и заказчиками ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» [16]. Это активно-пассивный счет, на котором отражают как расчеты с покупателями за отгруженную продукцию, так и расчеты по авансам, полученным от покупателей. Сальдо этого счета показывается развернуто.

Дебетовый остаток по счету означает стоимость отгруженной покупателю, но не оплаченной продукции (товаров), выполненных работ, оказанных услуг, кредитовый – сумму полученных авансов. Дебетовый оборот по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» показывает сумму реализованных за месяц товаров, сданных заказчику работ и выполненных услуг, а так же сумму зачтённых авансов, кредитовый оборот – суммы оплаченных покупателями в отчетном месяце товаров, работ, услуг в погашение дебиторской задолженности, либо поступления в виде авансов.

Построение аналитического учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по:

- покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам;
- авансам полученным;
- векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил;
- векселям, дисконтированным (учтенным) в банках;
- векселям, по которым денежные средства не поступили в срок.

В ООО «Алексеевский соевый комбинат» к счёту 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» открыты следующие субсчета:

- 62.01 «Расчёты с покупателями и заказчиками»;
- 62.02 «Расчеты по авансам полученным»;
- 62.03 «Векселя полученные»;
- 62.21 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)»;
- 62.22 «Расчеты по авансам полученным (в валюте)»;
- 62.31 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)»;
- 62.32 «Расчеты по авансам полученным (в у.е.)»;
- 62.Р «Расчеты с розничными покупателями».

В 2015 году в ООО «Алексеевский соевый комбинат» фактически использовались в бухгалтерском учете следующие субсчета:

- 62.01 «Расчёты с покупателями и заказчиками»;
- 62.02 «Расчеты по авансам полученным»;
- 62.31 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)»;
- 62.32 «Расчеты по авансам полученным (в у.е.)».

Схематически отражение операций на счёте 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в исследуемом периоде можно представить в таблице 5, которая составлена по данным приложения 18.

В ООО «Алексеевский соевый комбинат» учет ведется автоматизировано. Современные бухгалтерские программы могут быть использованы для ведения любых разделов бухгалтерского учета на предприятии, в том числе и учет взаиморасчетов с организациями, дебиторами, кредиторами, подотчетными лицами.

Разнообразные и гибкие возможности системы «1С: Бухгалтерия» позволяют использовать ее и как достаточно простой и наглядный инструмент бухгалтера, и как средство полной автоматизации учета от ввода первичных документов до формирования отчетности в любой момент времени с той степенью детализации, которые необходимы руководителям.

Таблица 5

## Счёт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

С кредита счетов	Дебет	Кредит	В дебет счетов
62.01 «Расчёты с покупателями и заказчиками»			
Сальдо начальное – задолженность покупателей за отгруженные товары, продукцию, оказанные услуги, выполненные работы 710 478 394,50 руб.			
51	Осуществлен возврат денежных средств покупателям 1 300,00 руб.	Поступление денег от покупателей на расчётный счёт 3 971 635 903,89 руб.	51
62.01	Корректировка задолженности Произведён взаимозачет 6 754 492,30 руб.	Произведен взаимозачет 91 197 013,90 руб.	60.01
62.02	Корректировка задолженности Произведён взаимозачёт 6 146,90 руб.	Произведен взаимозачет 16 215 199,68 руб.	60.02
90.01	Начислена сумма выручки за реализованную продукцию 5 956 066 060,26 руб.	Корректировка задолженности Произведен взаимозачет 6 754 492,30 руб.	62.01
91.01	Начисление прочих доходов за выполненные работы и услуги 140 950 715,89 руб.	Произведен зачет аванса 1 370 507 344,07 руб.	62.02
		Выплата зарплаты в виде натуральной оплаты 237,14 руб.	70
		Произведен взаимозачет 15 439 648,68 руб.	76.05
		Списывается просроченная дебиторская задолженность 1 210,02 руб.	91.02
Обороты за период – 6 103 788 715,35 руб.		Обороты за период – 5 471 751 049,68 руб.	
Сальдо на конец периода - задолженность покупателей за отгруженную продукцию, товары, выполненные работы и услуги 1 342 516 060,17 руб.			
62.02 «Расчеты по авансам полученным»			
		Сальдо начальное – задолженность по авансам, полученным от покупателей 13 342 042,03 руб.	
51	Возврат неиспользованного аванса покупателям с расчетного счета 16 386 191,35 руб.	Поступили авансы от покупателей на расчетный счет 1 405 618 025,45 руб.	51
62.01	Произведен зачет аванса 1 370 507 344,07 руб.	Произведен взаимозачет 6 145,90 руб.	62.01
62.02	Корректировка задолженности. Произведён взаимозачёт 4 229 000,77 руб.	Корректировка задолженности. Произведён взаимозачёт 4 229 000,77 руб.	62.02

## Продолжение таблицы 5

62.31	Произведен зачет аванса в рублях в счет задолженности в у.е. 636 021,68 руб.		
62.32	Корректировка задолженности. Произведён взаимозачёт 422 247,83 руб.		
91.01	Списывается просроченная кредиторская задолженность по авансам полученным 1 210,руб.		
Обороты за период – 1 392 184 015,70 руб.		Обороты за период – 1 409 853 173,12 руб.	
		Сальдо конечное – задолженность по авансам, полученным от покупателей 31 011 199,45 руб.	
62.31 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)»			
Сальдо начальное – задолженность покупателей в у.е. -			
90.01	Начислена сумма выручки за реализованную продукцию 410 473 754,40 руб.	Поступление денег от покупателей на расчётный счёт 198 466 428,70 руб.	51
91.01	Начисление прочих доходов за выполненные работы и услуги 8 973 274,74 руб.	Произведен зачет аванса в рублях в счет задолженности в у.е. 636 021,68 руб.	62.02
		Произведен зачет аванса в у.е. 208 946 089,05 руб.	62.32
		Списывается просроченная дебиторская задолженность 6 002 385,79 руб.	91.02
Обороты за период – 419 447 029,14 руб.		Обороты за период – 414 050 925,22 руб.	
Сальдо конечное – задолженность покупателей в у.е.			
62.32 «Расчеты по авансам, полученным (в у.е.)»			
		Сальдо начальное – задолженность по авансам, полученным в у.е. -	
51	Возврат неиспользованного аванса покупателям с расчетного счета 1 362 334,52 руб.	Поступили авансы от покупателей на расчетный счет 233 060 632,04 руб.	51
62.31	Произведен зачет аванса в у.е. 208 946 089,05 руб.	Корректировка задолженности. Произведён взаимозачёт 422 247,83 руб.	62.02
91.01	Списываются прочие доходы 0,04 руб.	Списываются прочие расходы 0,01 руб.	91.02
Обороты за период – 210 308 423,91 руб.		Обороты за период – 233 482 879,88 руб.	
		Сальдо конечное – задолженность по авансам, полученным в у.е. – 23 174 465,97 руб.	

В системе «1С:Бухгалтерия» информация о хозяйственных операциях, совершаемых на предприятии, может вводиться при помощи

документов и сохраняются в журналах документов. Документ может автоматически формировать бухгалтерскую операцию, отражающую соответствующую хозяйственную операцию в бухгалтерском учете.

Расчеты с покупателями и заказчиками автоматически отражаются всеми документами, оформляющими операции по выполнению работ, оказанию услуг отгрузке материальных ценностей.

Отпуск шрота соевого кормового ЗАО «Молоко Белогорья» по вышерассмотренному договору был произведен 10 сентября 2015 года на сумму 713 644,80 руб., в том числе НДС 64 876,80 руб., о чем свидетельствует товарная накладная (приложение 15) и счёт-фактура (приложение 16). До момента отгрузки ЗАО «Молоко Белогорья» перечислило предоплату в размере 700 000,00 руб. Перечисление было произведено согласно платежному поручению от 08.09.2015г. № 17447 (приложение 13) и нашло отражение в выписке банка от того же числа. Предоплата была совершена в неполной сумме по причине остатка кредиторской задолженности ООО «Алексеевский соевый комбинат» перед ЗАО «Молоко Белогорья», которая образовалась по предыдущей поставке. На основании данных документов в карточке счёта 62 сформированы следующие записи (приложение 19):

1) Получен аванс от покупателя 08.09.2015 г. в сумме 700 000,00руб.

Дебет 51 «Расчетный счет»

Кредит 62.02 «Расчеты по авансам полученным»

2) Отражается задолженность покупателя за проданную продукцию 10.09.2015г. на сумму 713 644,80 руб.

Дебет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

«Кредит 90.1.1 «Продажи» «Выручка не облагаемая ЕНВД»

3) Произведен зачет аванса на сумму 713 644,80 руб.

Дебет 62.02 «Расчеты по авансам полученным»

Кредит 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Карточка счета 62 формируется в течение месяца для обобщения информации по расчетам с каждым покупателем.

Для учета НДС по реализованной продукции в учете ООО «Алексеевский соевый комбинат» были сделаны следующие бухгалтерские проводки (приложение 20):

1) Дебет 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам»

Кредит 68.02 «НДС» - учтен НДС с аванса полученного 08.09.2015г. – 63 636,36 руб.

2) Дебет 90.03 «НДС»

Кредит 68.02 «НДС» - отражен НДС по реализованной продукции 10.09.2015г. – 64 876,80 руб.

3) Дебет 68.02 «НДС»

Кредит 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам» - восстановлен НДС с аванса – 62 359,76 руб.

Для обобщения информации о расчётах с каждым покупателем за месяц формируется журнал-ордер и ведомость по счёту 62. Данные этого регистра аналитического учета позволяют получить информацию о состоянии расчетов отдельно с каждым покупателем-контрагентом за отчетный период.

Информация обо всех покупателях и заказчиках в течение месяца в ООО «Алексеевский соевый комбинат» формируется в оборотно-сальдовой ведомости по счёту 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (приложение 21). Оборотно-сальдовая ведомость формируется и в целом за отчетный год.

В конце каждого месяца в зависимости от назначения информации могут формироваться главная книга по счёту 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (приложение 22) или анализ счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (приложение 18) – для обобщения данных синтетического учета расчетов с покупателями и заказчиками.



Итоговые данные за год по счёту 62 приведены в оборотно-сальдовой ведомости за 2015 г. (приложение 23).

Нужно сказать, что в обществе применяют различные формы расчетов с покупателями: перечисления на расчетный счет денежных средств по факту отгрузки товара или оказания услуг, поступление наличных денег в кассу, расчёты с использованием авансов, а также зачет взаимной задолженности. Это обстоятельство обуславливает наличие постоянной дебиторской задолженности.

### 3.3. Инвентаризация расчетов с покупателями

Согласно статье 11 Закона о бухгалтерском учете для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка [4].

При проведении инвентаризации расчетов необходимо также руководствоваться Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49, которые регулируют порядок проведения инвентаризации [17].

Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками заключается в проверке обоснованности сумм задолженности, числящихся на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и их реальности.

При проверке расчетов следует установить:

- правильность и обоснованность сумм дебиторской и кредиторской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности;

- имеется ли равенство остатков (дебетовых и кредитовых отдельно) по счетам расчетов по балансу, остаткам в оборотных ведомостях (карточках аналитического учета), а также законность и хозяйственную целесообразность совершенной операции;
- правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостачам и хищениям.

Необходимость проведения инвентаризации расчетов в ООО «Алексеевский соевый комбинат» обосновывается не только исполнением нормативных актов, но и особенностью заключаемых с покупателями договоров.

Условия договоров предусматривают в большинстве случаев длительное сотрудничество и неоднократное оказание услуг и выполнение работ покупателям и заказчикам. Соответственно и оплата задолженности покупателями может производиться одним документом сразу по нескольким поставкам или актам сдачи работ и услуг.

Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками в организации осуществляется посредством составления двусторонних актов сверки (приложение 17) и акте инвентаризации (приложение 24), основное назначение которых подтверждение правильности осуществляемых расчетов между сторонами заключенного договора.

Акт сверки является определенным напоминанием дебитору о числящейся за ним задолженности и подтверждением правильности осуществляемых расчетов, позволяет своевременно выявить расхождения в учете кредитора и должника и избежать возникновения конфликтов и обращений с исками в судебные органы.

Разногласия между сторонами по поводу реальной суммы дебиторской или кредиторской задолженности решаются при взаимной сверке задолженности путем выверки расчетов.

В том случае, если по оформленным актам сверки будут выявлены разногласия, организация вправе отражать в учете суммы задолженности

исходя из бухгалтерских записей, признаваемых ею правильными. Если согласие не будет достигнуто, то заинтересованная сторона (кредитор) для разрешения спора может передать документы в суд.

При отказе должника выверить задолженность или при возникновении разногласий, устранение которых по обоюдному согласию сторон невозможно, отношения подлежат урегулированию в претензионном или судебном порядке.

Согласно методическим указаниям [17] акт сверки должен содержать данные, необходимые для обоснования суммы задолженности:

- номера и даты выписки первичных учетных документов, подтверждающих стоимость отгрузки (счета, счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ и др.);
- номера и даты выписки расчетных документов, подтверждающих сумму оплаты (платежные поручения и др.);
- номера и даты других документов, подтверждающих погашение задолженности (акты о взаимозачетах и др.);
- суммы неустойки, рассчитанные исходя из условий договора, при нарушении установленных сроков оплаты.

Инвентаризация счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» проводится сверкой данных учета с выписками банков, накладными и счетами-фактурами. Путем документальной проверки устанавливается тождественность расчетов и данных бухгалтерского учета, правильность и обоснованность числящейся на балансе суммы.

Преимуществом составляемого в организации акта сверки при существующей практике расчетов следует считать наличие информации о задолженности после проведения каждой хозяйственной операции.

Однако так как в ряде случаев наблюдается одновременно как дебиторская, так и кредиторская задолженность покупателей, а зачёта встречных требований не проводилось, то необходимо усовершенствовать

форму акта, так, чтобы можно было наглядно предоставить информацию об имеющейся дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность является, по сути, авансом под будущие поставки товаров, а, следовательно, и в учете должна отражаться обособленно на отдельном субсчете к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Для устранения этого недостатка целесообразно в акте предусмотреть графу «Остаток задолженности (по дебету, кредиту)», где подсчитывался бы остаток задолженности после каждой операции отгрузки товаров или погашения задолженности.

При проверке дебиторской задолженности покупателей и заказчиков необходимо провести анализ задолженности по срокам ее возникновения с целью выделения просроченной задолженности и оценки возможности ее погашения.

Таким образом, необходимо выявить две группы обязательств:

- задолженности, которые будут погашены;
- долги, нереальные для взыскания.

В соответствии с письмом Министерства финансов РФ от 15 ноября 2003 г. N 16-00-14/316 «О сомнительных долгах» сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, обязательства, по оплате которой не обеспечены залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и возможностью удержания имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законодательством и (или) договором.

Особое внимание при инвентаризации расчетов обращается на наличие сумм задолженности, по которой истекли сроки исковой давности.

Проверка расчетов в исследуемой организации осуществляется с использованием различных средств связи для подтверждения реальности задолженности.

Как правило, ежемесячное составление актов сверок в исследуемой организации, которое бы позволило осуществлять контроль за состоянием расчетов с контрагентами производится регулярно.

#### 3.4. Совершенствование учёта расчётов с покупателями в ООО «Алексеевский соевый комбинат»

В результате детального изучения организации и ведения аналитического и синтетического учета расчетов с поставщиками в ООО «Алексеевский соевый комбинат» было выявлено следующее:

Автоматизация учета расчетов с покупателями и заказчиками позволяет повысить степень аналитичности, точности, своевременности получения сведений о состоянии расчетов с покупателями и заказчиками, согласованность записей на счетах. Изменился весь процесс обработки учетной информации - она сосредоточивается на рабочих местах исполнителей. Используется единая компьютерная база данных в отличие от жесткой последовательности записей в учетных регистрах при традиционных формах учета.

Оперативная обработка данных позволяет своевременно погашать дебиторскую задолженность, соблюдая сроки исковой давности. Период, за который обобщаются данные о фактах хозяйственной деятельности при применении автоматизированной формы учета, сократился от месяца до декады, недели, дня и даже одной операции. Все это способствует улучшению качества учета в ООО «Алексеевский соевый комбинат», повышению его оперативности и сокращению трудоемкости.

Исследование организации первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками необходимо для того, чтобы оценить качество первичной информации, поступающей и обрабатываемой в системе бухгалтерского учета. Первичная документация позволяет уточнить: обосновано ли

проведена классификация хозяйственных операций, подтверждаются или опровергаются факты их совершения.

По рассматриваемым в ходе выборочного исследования договорам первичная документация соответствует установленным типовым унифицированным формам первичной учетной документации.

Также было установлено:

- в целом бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками осуществляется в соответствии с требованиями законодательства;
- руководителю необходимо усилить работу по контролю за качеством заключаемых договоров, что позволит предприятию своевременно и в полном объеме производить расчёты с покупателями и заказчиками, а также более обоснованно вести претензионную работу;
- рекомендовано вести журнал учета договоров с покупателями и заказчиками;
- при проведении инвентаризации необходимо устанавливать состояние платежеспособности покупателей и заказчиков, чтобы своевременно выявлять предприятия-банкроты;
- предлагается в регистрах синтетического учёта (Главная книга, анализ счёта за год) показывать «развёрнутое» сальдо, показывающее основную задолженность покупателей – дебетовое сальдо, и задолженность предприятия по авансам, полученным от покупателей – кредитовое сальдо.

Также следует отметить, что в организации отсутствует график документооборота. Это затрудняет осуществлять своевременную обработку полученной информации и контроль со стороны главного бухгалтера за совершаемыми операциями.

Рекомендовано организации составлять график документооборота по предложенной форме (приложение 25).

Недостатки в учетной работе ООО «Алексеевский соевый комбинат» необходимо устранять и повышать уровень организации бухгалтерского

учета. Но без правильной организации учета в целом невозможно совершенствовать какую-либо его часть.

Поэтому с учетом современных требований должны вноситься поправки в учетную политику ООО «Алексеевский соевый комбинат». При этом следует учитывать все изменения, происходящие в методике бухгалтерского учета и нормативных актах.

Также необходимо:

- на более высоком уровне организовать работу с договорами;
- усилить контроль за правильным заполнением первичных документов: за наличием подписей, использовать типовые бланки документов;
- ужесточить контроль за качеством хранения учетной документации;
- также повышать квалификацию работников бухгалтерии в области программы «1С: Бухгалтерия» с учетом происходящих изменений.

Таким образом, вышеизложенные предложения будут способствовать совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками и укреплению финансового состояния ООО «Алексеевский соевый комбинат».

## Заключение

Развитие предпринимательства и создание новых организационных структур коренным образом изменили механизм экономического контроля и учета. Проведение рыночных реформ, предоставление полной хозяйственной самостоятельности субъектам потребовали от организаций более рационального подхода к организации расчетных операций и использованию производственных ресурсов.

В сфере ведения бухгалтерского учета и составления отчетности происходят постоянные преобразования, затрагивающие изменения форм, видов, а соответственно и методов учета расчетов. Кроме того, дебиторская задолженность является объектом особого внимания со стороны различных пользователей отчетности: кредиторов, инвесторов, государственных органов, что определяет необходимость подтверждения ее достоверности аудиторами.

Обоснованная организация расчетных операций обеспечивает устойчивость оборачиваемости средств организации, укрепление расчетной дисциплины и улучшение финансового состояния хозяйствующих субъектов в целом. Все это, как отмечалось ранее, указывает на актуальность учета расчетов с покупателями.

Объектом исследования явились расчетные операции ООО «Алексеевский соевый комбинат» осуществляемые в 2015 году.

Основным видом деятельности ООО «Алексеевский соевый комбинат» является производство готовых кормов и их составляющих для животных, содержащихся на фермах.

Основные показатели деятельности предприятия свидетельствуют о следующем:

ООО «Алексеевский соевый комбинат» был зарегистрирован в 2012 году, а свою фактическую производственную деятельность начал с 2014 года. Производственная деятельность в 2013 году не велась.



Показатели 2013 года достаточно низкие по отношению к 2014 и 2015 годам, так что не следует принимать во внимание для анализа их относительной сопоставимости.

Выручка за период 2014-2015 годы возросла. Рост выручки составил 67,92%. Себестоимость проданной продукции также растет, то есть комбинат увеличивает объемы своей деятельности. Рост себестоимости составил за аналогичный период 56,60%.

Производство продукции основного вида деятельности является прибыльным. В 2014 году была получена прибыль от продажи продукции равная 309 157 тыс. руб., в 2015 году – 963 054 тыс. руб.

Продажа продукции является для предприятия рентабельной.

По показателям чистой прибыли наблюдается аналогичная тенденция, что и по показателям прибыли от продаж.

Можно сделать вывод об эффективной работе ООО «Алексеевский соевый комбинат» в течение исследуемого периода в части основного вида деятельности с момента запуска производства.

Для успешного осуществления основной деятельности предприятие было оснащено современными высокотехнологичными основными фондами.

В 2013 году среднегодовая стоимость основных производственных фондов была не высокая – 258 026 тыс. руб. В 2014 году данный показатель увеличился более чем в 6 раз. В 2015 году наблюдается рост данного показателя на 65,27%.

Показатели фондоотдачи и фондоемкости свидетельствуют о низкоэффективном использовании основных производственных фондов.

Так как ООО «Алексеевский соевый комбинат» только начал производственную деятельность в 2014 году, то окупаемость основных фондов пока не высокая.

Среднесписочная численность работников в течение исследуемого периода возрастает.

Производительность труда в 2014 году составила 21 503,94тыс. руб. на человека, тогда как в 2015 году она увеличилась на 30,43% и составила 28 046,53 тыс. руб. на человека.

По показателям дебиторской задолженности, и по показателям кредиторской задолженности наблюдается тенденция к увеличению.

Рост дебиторской задолженности в 2015 году составил 67,93%.

Кредиторская задолженность в исследуемом периоде растет менее высокими темпами, чем дебиторская – в 2015 году по отношению к 2014 году – 16,18%.

В целом можно сказать об эффективном начале производственной деятельности ООО «Алексеевский соевый комбинат».

Коэффициенты платежеспособности и ликвидности, рассчитанные по данным ООО «Алексеевский соевый комбинат» свидетельствует о том, организация не достаточно платежеспособна и не обладает высокой способностью рассчитываться по долгам. Только в 2014 году предприятие оказалось способным покрыть свои срочные платежи.

ООО «Алексеевский соевый комбинат» не относится к финансово устойчивым организациям.

Бухгалтерский учет организован по централизованной форме и охватывает финансовый и налоговый учет, ведется с использованием компьютерной технологии обработки информации.

Бухгалтерский учет на предприятии полностью автоматизирован, применяется бухгалтерская программа «1С: Управление производственным предприятием 8.2 ».

Организация, порядок и методы ведения бухгалтерского учета на предприятии отражены в учетной политике.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель ООО «Алексеевский соевый комбинат». Главный бухгалтер организации обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского

учета всех хозяйственных операций и несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной отчетности, а также оперативной и результативной информации в установленные сроки.

Для бухгалтерского учёта расчётов с покупателями и заказчиками применяется большое количество разнообразных первичных документов, среди которых: договора поставки, накладная, счет–фактура, акт сверки расчетов, акт зачёта взаимных требований и т.д.

Составление первичной документации производится автоматизировано по мере совершения хозяйственных операций. Обработка информации из первичных документов и составление сводных и накопительных регистров аналитического и синтетического учета по расчетам с покупателями и заказчиками производится также с применением средств автоматизации.

Правильно и своевременно оформленные первичные документы являются основой для дальнейшего ведения бухгалтерского учёта в накопительных регистрах.

Для ведения синтетического учета расчетов с покупателями применяется согласно типовому и рабочему плану счетов активно–пассивный счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В ООО «Алексеевский соевый комбинат» к счёту 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» открываются несколько субсчетов. Фактически ведутся при этом следующие субсчета:

- 62.01 «Расчёты с покупателями и заказчиками»;
- 62.02 «Расчеты по авансам полученным»;
- 62.31 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)»;
- 62.32 «Расчеты по авансам полученным (в у.е.).»

В карточке счёта приводятся все совершаемые операции за период.

Ведение аналитического учета расчетов осуществляется отдельно по каждой поставке в разрезе каждого покупателя.

Информация обо всех поставках и о стоимости выполненных работ в течение месяца в ООО «Алексеевский соевый комбинат» формируется в журнале-ордере счета 62 «Расчеты с покупателями». В конце каждого месяца в зависимости от назначения информации могут формироваться главная книга по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или анализ счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В результате детального изучения организации и ведения аналитического и синтетического учета расчетов с покупателями в ООО «Алексеевский соевый комбинат» было выявлено следующее:

- первичная документация соответствует установленным типовым унифицированным формам первичной учетной документации.

- в целом бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками осуществляется в соответствии с требованиями законодательства;

- руководителю необходимо усилить работу по контролю за качеством заключаемых договоров, что позволит предприятию своевременно и в полном объеме производить расчёты с покупателями и заказчиками, а также более обоснованно вести претензионную работу;

- рекомендовано вести журнал учета договоров с покупателями и заказчиками;

- при проведении инвентаризации необходимо устанавливать состояние платежеспособности покупателей и заказчиков, чтобы своевременно выявлять предприятия-банкроты.

Также следует отметить, что в организации отсутствует график документооборота. Рекомендовано организации составлять график документооборота по предложенной форме. Недостатки в учетной работе ООО «Алексеевский соевый комбинат» необходимо устранять и повышать уровень организации бухгалтерского учета. Но без правильной организации учета в целом невозможно совершенствовать какую-либо его часть. Поэтому с учетом современных требований должны вноситься поправки в учетную политику ООО «Алексеевский соевый комбинат».