

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
заочной формы обучения, группы 09001514  
Горбачевой Алены Владимировны

Научный руководитель  
к.э.н., старший преподаватель  
Ковалевская А.В.

БЕЛГОРОД 2019

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ.....	6
1.1. Теоретические основы организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	6
1.2. Понятие кредиторской и дебиторской задолженности.....	11
1.3. Нормативно-правовое регулирование учета с поставщиками и подрядчиками.....	18
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МУП «ГОРТЕПЛОСЕТЬ».....	22
2.1. Организационная характеристика МУП «Гортеплосеть».....	22
2.2. Анализ экономических показателей в МУП «Гортеплосеть».....	27
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в МУП «Гортеплосеть».....	31
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ.....	38
3.1. Первичный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	38
3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	42
3.3. Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	44
3.4. Пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	47
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	51
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	54
ПРИЛОЖЕНИЯ	

## ВВЕДЕНИЕ

В ходе кругооборота хозяйственных средств в МУП «Гортеплосеть» активизируются экономические взаимоотношения с другими субъектами рынка, в том числе с поставщиками и подрядчиками, которые способствуют возникновению обязательств. Поставщики и подрядчики выполняют важную роль в хозяйственной деятельности предприятия, так как являются источниками формирования и финансирования их активов. Учитывая существенное влияние расчетных взаимоотношений на платежеспособность и финансовую устойчивость хозяйствующих субъектов, их динамический характер, предприятию необходимо эффективное управление денежными потоками и контроль за состоянием расчетов. Это возможно только на основе качественной, адекватной и достоверной информации об операциях между поставщиками и подрядчиками, которая формируется в системе бухгалтерского учета и контроля.

Основой деятельности любого хозяйственного субъекта являются операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Возможность дальнейшего развития операций может быть реализована лишь только в том случае, если собственники разумно управляют этим процессом. Рост прибыли предприятия при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого уровня риска, позволяет обеспечить финансовую устойчивость предприятия и способность его дальнейшего развития в условиях изменяющейся внутренней и внешней среды. Не только финансовое состояние предприятия, но и эффективное использование операций с поставщиками и подрядчиками важны как для внутренних, так и для внешних пользователей. Все вышеперечисленные основания свидетельствуют об актуальности темы.

Целью проведенного исследования является разработка предложений по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятия. Поставленная в работе цель определяет конкретные задачи настоящего исследования:

- изучить основы организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- рассмотреть понятие кредиторской и дебиторской задолженности;
- отразить нормативно-правовое регулирование учета с поставщиками и подрядчиками;
- рассмотреть организационно-экономическую характеристику МУП «Гортеплосеть»;
- провести анализ основных экономических показателей предприятия;
- описать характеристику организации ведения бухгалтерского учета;
- показать первичный, синтетический, аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- описать инвентаризацию расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- разработать пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе выступает Муниципальное унитарное предприятие «Гортеплосеть», занимающиеся поставкой теплоэнергии и горячей воды физическим и юридическим лицам.

Предметом исследования является учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Отчетные показатели Муниципального унитарного предприятия «Гортеплосеть» муниципального образования «город Железногорск» Курской области за 2016-2018 годы, данные первичного и сводного учета использованы в работе в качестве материалов исследования.

Информативной базой для выполнения работы послужили данные бухгалтерского учета, годовые отчеты за 2016 - 2018 годы.

Теоретической основой для написания работы послужили нормативные документы, законодательные акты, учебные пособия, статьи, журналы о бухгалтерском учете.

Методами исследования, используемыми в курсовой работе, являются монографический, экономико-статистический, а также метод сравнительного анализа.

В первой главе указаны определения поставщиков и подрядчиков разных авторов, раскрыты понятия кредиторской и дебиторской задолженности, показано нормативно-правовое регулирование расчетов предприятия с поставщиками и подрядчиками.

Во второй главе прописана организационная характеристика МУП «Гортеплосеть», составлена таблица основных показателей деятельности, проведен анализ показателей, характеризующих ликвидность баланса, платежеспособность предприятия и финансовую устойчивость. А также составлена схема структурного подразделения бухгалтеров на предприятии и прописаны их должностные обязанности.

В третьей главе описаны первичные учетные документы, раскрыты синтетический и аналитический учет по 60 счету, составлена схема счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», показана инвентаризация с поставщиками и подрядчиками на предприятии, даны рекомендации по совершенствованию учета.

Выпускная квалификационная работа изложена на 57 страницах компьютерного текста, состоит из введения, трех глав и заключения, содержит 7 таблиц, 4 рисунков, библиографический список содержит 35 наименований, к работе приложено 22 документа.

# **1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

## **1.1. Теоретические основы организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками**

В настоящее время ни одна организация, независимо от ведомственной принадлежности и форм собственности, не может функционировать без ведения бухгалтерского учета, поскольку только данные бухгалтерского учета обеспечивают полную информацию об имущественном и финансовом состоянии организации. Немаловажным звеном бухгалтерского учета является учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, так как в процессе финансово-хозяйственной деятельности у организации возникают расчетные отношения, отражающие взаимные обязательства, связанные с продажей материальных ценностей, выполнением работ, оказанием услуг.

Лайпанова З.М. пишет, что поставщик - юридическое или физическое лицо (в т.ч. индивидуальный предприниматель), который на основе договора купли-продажи передает в собственность товары (работы, услуги), находящиеся у него на праве владения, пользования и распоряжения покупателю, который в свою очередь обязуется оплатить эти товары (работы, услуги) в срок, обусловленный договором купли-продажи.

Взаимоотношения покупателя и поставщика оформляются договором купли-продажи, а заказчика и подрядчика - договором подряда.

Отличительной особенностью этих договоров является то, что предметом договора купли-продажи является переход права собственности на товарно-материальные ценности, а предметом договора подряда выступают оказанные подрядчиком услуги, которые не имеют материально-вещественной формы.

Условиями договора купли - продажи являются: порядок поставки

товаров; ответственность за невыполнения договорных условий, в том числе штрафные санкции; срок действия договора; права и обязанности сторон; реквизиты сторон. Договор считается заключенным, если сторонами достигнуто соглашение по существенным условиям договора. Договора купли-продажи считается согласованным, если позволяет определить наименование и количество товара [36, с. 47].

По определению Ю.А. Бабаева, к поставщикам и подрядчикам относят организации, поставляющие сырье и другие товарно-материальные ценности, а также оказывающие различные виды услуг (отпуск электроэнергии, пара, воды и др.) и выполняющие различные работы (капитальный и текущий ремонт основных средств и др.) [13, с. 48].

Куликова И.М. и Рябова Т.Ф. отмечают: «Поставщик - предприятие (организация), которое по договору обязуется передать другому предприятию (организации) в установленный срок продукцию согласованного между ними ассортимента, количества и качества. Подрядчик - организация (иногда отдельные граждане), которая по договору обязуется выполнить определенную работу по заданию заказчика» [35, с. 103].

Ермилова Ю.А. пишет, что «Поставщик - фирма, осуществляющая поставку товаров. Подрядчик - физическое или юридическое лицо, подрядившееся на свой страх и риск выполнить для заказчика определенную работу или оказать услуги к оговоренному сроку за согласованную заказчиком оплату» [22, с. 63].

Керимов В.Э. пишет: «Поставщики - это организации, поставляющие по договору (заказу) материальные ценности, выполняющие различные виды работ и оказывающие услуги» [29, с. 345].

Тумасян Р. говорит, что поставщики - это организации, поставляющие предприятию производственные ресурсы и товары. Подрядчики - организации, выполняющие для предприятия определенные виды работ (услуг) [45, с. 420].

Взаимоотношения покупателя и поставщика оформляются договором купли-продажи, а заказчика и подрядчика - договором подряда.

Отличительной особенностью этих договоров является то, что предметом договора купли-продажи является переход права собственности на товарно-материальные ценности, а предметом договора подряда выступают оказанные подрядчиком услуги, которые не имеют материально-вещественной формы.

По мнению В.П. Астахова поставщиками и подрядчиками являются организации, поставляющие товарно-материальные ценности (сырьё и другие материалы, товары), оказывающие услуги (транспортные перевозки, обеспечение связи, коммунальные и прочие услуги), выполняющие работы (монтаж оборудования, погрузочно-разгрузочные работы и др.) [11, с. 225].

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации: Поставщик - юридическое или физическое лицо, который на основе договора купли-продажи передает в собственность товары (работы, услуги), находящиеся у него на праве владения, пользования и распоряжения покупателю, который в свою очередь обязуется оплатить эти товары (работы, услуги) в срок, обусловленный договором купли-продажи. Подрядчик - юридическое или физическое лицо, который в силу заключенного договора подряда обязуется выполнить определенную работу и сдать ее заказчику, а заказчик обязуется принять выполненную работу и оплатить ее в сроки, предусмотренные договором подряда. По договору подряда, заключенному на изготовление вещи, подрядчик передает права на нее заказчику. Подрядчик может привлечь к исполнению своих обязательств иных лиц - субподрядчиков. При этом подрядчик будет выступать в роли генерального подрядчика. [1].

Гартвич А.В. пишет, что поставщики - это деловые партнеры, которые поставляют товарно-материальные ценности, а подрядчики - партнеры, которые оказывают услуги и выполняют работы для нужд организации [19, с. 166].

Зотова Н.Н. говорит: «К поставщикам и подрядчикам относятся организации, поставляющие сырьё и иные товары - материальные ценности, а так же оказывающие различные виды услуг (отпуск электроэнергии, воды, пара, газа и др.) и выполняющие разные работы (текущий и капитальный ремонт основных средств и др.)» [23, с. 49].

Алексеев Г.И. говорит, что поставки товаров, производимые поставщиками, позволяют предприятию пополнить свои запасы товаров, предназначенных для продажи, а также обеспечивают поддержание их ассортимента. От того, насколько своевременно и полностью производятся расчеты с поставщиками, а также от состояния расчетов с покупателями во многом зависит платежеспособность предприятия, ее финансовое состояние, а также дальнейшее налаживание партнерских связей [10, с. 98].

Платежи, осуществляемые несвоевременно, не полностью, приводят к возникновению штрафов, пеней за несвоевременное перечисление денежных средств в уплату своей задолженности. Это ухудшает не только финансовое состояние предприятия, также ухудшаются взаимоотношения с другими предприятиями.

Ипатова Е.Л. отмечает, что расчетные отношения возникают между юридическими лицами в результате хозяйственных операций, связанных с передачей различных товарно-материальных ценностей, оказанием услуг без немедленной их оплаты [26, с. 138].

Основными задачами учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками являются:

- формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;
- контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности;
- контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с поставщиками и покупателями;
- своевременная выверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности.

В настоящее время предприятия сами выбирают форму расчетов при оплате за поставленные товары (работы, услуги).

При расчетах может применяться наличная и безналичная форма расчетов.

Наиболее удобной является безналичная форма расчетов, так как она не имеет ограничений при оплате. В безналичном порядке расчеты должны производиться только через банки и иные кредитные организации, в которых открыты соответствующие расчетные счета. Этот порядок предусматривает перечисление денежных средств с расчетного счета и отправку различных документов в другой банк для завершения хозяйственных связей, согласно договору. При расчетах банки не вмешиваются в договорные отношения между предприятиями [28, с. 206].

Применяются следующие формы безналичных расчетов:

- платежными поручениями;
- аккредитивами;
- чеками;

Расчетными документами при осуществлении указанных форм расчетов являются:

- платежные поручения;
- аккредитивы;
- чеки;
- платежные требования;
- инкассовые поручения [37, с. 190].

МУП «Гортеплосеть» применяет для своих расчетов платежные поручения. К исполнению эти документы принимаются банком независимо от суммы и в количестве экземпляров, необходимом для всех участников расчетов. На первом экземпляре расчетного документа должны быть подписи руководителя и главного бухгалтера, то есть первых двух лиц, имеющих право подписи таких документов. Правом подписи обладают также заместители директора и заместитель главного бухгалтера, на случай их отсутствия.

Допускается наличие одной подписи в случае, когда руководитель предприятия учет ведет лично. На первом экземпляре должен быть оттиск печати, образец которого вместе с образцами подписей находится в банке.

В соответствии с условиями заключенных договоров, оплата может производиться несколькими видами:

- авансы, которые предусматривают оплату под поставку товара;
- предварительная оплата, предусматривает полностью стопроцентную оплату товара до его поставки покупателю, согласно заключенному договору;
- отсрочка платежа, оплата производится за товары спустя определенный срок, указанный в договоре;
- по факту поставки товаров, оплата производится в момент их получения;
- под реализацию, оплата товаров производится только после того, как они будут реализованы покупателям [31, с. 401].

## **1.2. Понятие кредиторской и дебиторской задолженности**

Все хозяйствующие субъекты для осуществления любой деятельности вступают во взаимоотношения с другими организациями относительно приобретения товарно-материальных ценностей, работ или услуг с целью непрерывного и бесперебойного их функционирования. Организации поставляют хозяйствующему субъекту товарно-материальные ценности (сырье, материалы, корма, семена, удобрения, оборудование, основные средства и другие), а также оказывают различного рода услуги (доставку, коммунальные и другие), необходимые для осуществления производственно-хозяйственной деятельности. Последствиями осуществления данных операций является возникновение обязательств, что приводит к возникновению кредиторской и дебиторской задолженности [21, с. 716].

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ трактует дебиторскую и кредиторскую задолженности как активы и обязательства, которые являются объектами бухгалтерского учета. Согласно в п. 11 и п. 14.3. Положения по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» к прочим

расходам относится дебиторская задолженность - задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания [3].

В налоговом кодексе в статье 299.4 дебиторская задолженность представлена как расходы по займу, кредиту или другим долговым обязательствам (включая суммы начисленных процентов), списанной в связи с прощением долга либо по иным основаниям, если соответствующие заемные средства были предоставлены налогоплательщику. В статье 265.22 кредиторская задолженность выражается в виде суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва [2].

Для рассмотрения эффективной системы управления дебиторской задолженностью на предприятии важно определиться с понятием «дебиторская задолженность». Можно выделить четыре основных подхода к определению данного понятия.

Первый подход, который можно назвать «юридическим» предусматривает рассмотрение дебиторской задолженности как суммы долгов третьих лиц перед предприятием. К данному подходу можно отнести определение, данное И.А. Бланком, который характеризует дебиторскую задолженность как «сумму задолженности в пользу предприятия, представленную финансовыми обязательствами юридических и физических лиц» [16, с. 109].

Аналогичным является определение В.В. Ковалева: «дебиторская задолженность - это задолженность юридических и физических лиц данному хозяйствующему субъекту» [30, с. 331].

В.П. Астахов заменяет понятие «задолженность» на более четкий юридический термин «обязательство» и включает в определение дебиторской задолженности указание оснований ее возникновения [11, с. 250]. По его мнению, «дебиторская задолженность - это обязательства других предприятий, организаций, являющихся юридическими лицами, или отдельных граждан

(физических лиц) перед данным предприятием. Эти обязательства возникают в связи с предоставлением им продукции или денежных средств, выполнением работ, оказанием услуг.

Второй подход к определению дебиторской задолженности можно определить как «экономико-правовой», рассматривает ее как часть имущества, активов хозяйствующего субъекта. По мнению К. Лебедева, «дебиторская задолженность - это входящие в состав имущества организации ее имущественные требования к другим лицам, являющимися ее должниками» [44, с. 67].

Третий подход, можно определить как «экономический», рассматривает дебиторскую задолженность как кредит, предоставляемый хозяйствующим субъектом своим дебиторам. М.Л. Пятов следующим образом излагает данный подход к понятию «дебиторская задолженность»: «Продавец, реализуя товары на условиях их последующей оплаты с момента продажи товаров до момента оплаты их покупателем, с одной стороны, утрачивает право собственности на товары, а с другой - не располагает деньгами, составляющими цену реализуемого имущества. Величина отражаемой в учете дебиторской задолженности фактически показывает объем средств, изъятых из оборота предприятия. Соответствующий объем средств находится в обороте у контрагента-должника. Отсюда задолженность покупателя фактически представляет собой объем предоставленного ему кредита. Финансовый результат от наличия дебиторской задолженности определяется соотношением суммы получаемого процента с прибылью или убытком, формируемыми фактором временной ценности денежных средств в условиях деятельности конкретного предприятия» [41, с. 145].

Четвертый подход к определению дебиторской задолженности можно определить как «бухгалтерский». Он базируется на том положении, что с позиций бухгалтерского учета обязательство представляет собой факт хозяйственной жизни, информация о котором должна быть определенным образом отражена в регистрах бухгалтерского учета. По определению В.В.

Ковалева, «примерами обязательств, в юридическом смысле означающих гражданское правоотношение, в силу которого одна сторона (должник) обязана совершить в пользу другой стороны (кредитора) определенное действие, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности, в бухгалтерском учете служат дебиторская и кредиторская задолженности» [30, с. 570].

В свою очередь, М.Л. Пятов, исходя из данного подхода, определяет дебиторскую задолженность аналогичным образом: «Дебиторская задолженность - это отраженные на счетах расчетов обязательства перед предприятием сторонних лиц - покупателей, работников, займополучателей, бюджета [41, с. 68].

Вышеприведенные подходы к определению дебиторской задолженности являются не взаимоисключающими, а дополняющими друг друга. Подтверждением данной точки зрения в научной литературе является то, что многие авторы используют в своих определениях не один, а несколько подходов.

Дебиторская задолженность, по мнению Б.А. Райсберга, является суммой долгов, причитающихся предприятию, фирме, компании со стороны других предприятий, фирм, а также граждан, являющихся их должниками, или дебиторами [43, с. 206].

С точки зрения В.Б. Ивашкевича и И.М. Семеновой «дебиторская задолженность представляет собой сумму долгов, причитающихся организации от юридических или физических лиц в результате хозяйственных отношений между ними, или, иными словами, отвлечения средств из оборота организации и использования их другими организациями или физическими лицами» [25, с. 78].

По мнению А.А. Володина, «дебиторская задолженность - это один из видов оборотных активов предприятия; неполученная часть его выручки от продаж; отдельный вид обязательств, возникающий из договора, а также вследствие причинения вреда и иных оснований» [18, с. 193].

Ю.А. Бабаев, А.М. Петров определяют дебиторскую задолженность следующим образом: «Дебиторская задолженность - это кредит, полученный от поставщиков и подрядчиков, когда организация-покупатель получает товары и услуги от контрагентов без требования о незамедлительной оплате» [12, с. 207].

Кредиторская задолженность возникает вследствие несовпадения времени оплаты за товарно-материальные ценности или услуги с моментом перехода права собственности на них, либо незаконченных расчетов по взаимным обязательствам.

Можно выделить следующие характерные особенности обязательств:

- влекут за собой уменьшение активов или увеличение капитала;
- являются задолженностью организации;
- влекут за собой угрозу финансовой безопасности организации в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения [20, с. 153].

Экономическая сущность кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам состоит в том, что это не только часть имущества организации, как правило, денежные средства, но и товарно-материальные ценности. Организация владеет и пользуется кредиторской задолженностью, но она обязана вернуть или выплатить данную часть имущества поставщикам и подрядчикам, которые имеют права требования на неё. Соответственно, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам имеет двойственную природу:

- как объект обязательных правоотношений - это долги организации перед поставщиками и подрядчиками;
- как часть имущества она принадлежит организации на праве владения или праве собственности относительно полученных денег или товарно-материальных ценностей [42, с. 224].

Белов Н. Г. и Хоружий Л.И. отмечают, что «Кредиторская задолженность представляет собой обязательства хозяйствующего субъекта перед третьими лицами: предприятиями, организациями, государственными органами, физическими лицами, в том числе работниками хозяйства,

возникающие из условий договоров и положений нормативных актов, регулирующих правоотношения сторон и участников экономических процессов» [15, с. 481].

Ивашкевич В.Б. пишет: «Кредиторская задолженность - это сумма долгов одного предприятия другим юридическим или физическим лицам». [24, с. 260]

Кондраков Н.П. говорит, что кредиторская задолженность - задолженность данной организации другим организациям, работникам и лицам, которые называются кредиторами. Наиболее распространенный вид кредиторской задолженности - задолженность поставщикам и подрядчикам за поставленные ими товары, материалы, услуги, выполненные и не оплаченные в срок работы. [33, с. 333]

По мнению С.Н. Щадиловой, «кредиторская задолженность - денежные средства, временно привлекаемые предприятием как кредит и подлежащие возврату по месту выдачи» [46, с. 344].

М.И. Баканов и А.Д. Шеремет понимают под кредиторской задолженностью «денежные средства, временно привлеченные предприятием в порядке кредита и подлежащие возврату соответствующим юридическим и физическим лицам», т.е. расширяют определение предыдущего автора введением понятий «юридические и физические лица» [14, с. 406].

В. В. Ковалев пишет: «Кредиторская задолженность - задолженность организации другим организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, в том числе собственным работникам, образовавшаяся при расчетах за приобретаемые материально-производственные запасы, работы и услуги, при расчетах с бюджетом, а также при расчетах по оплате труда» [30, с. 421].

Крейнина М. Н. отмечает: «Кредиторская задолженность - один из заемных источников покрытия оборотных активов (значительный по сумме)» [34, с. 77].

Колб Р. В., Родригес В. Дж.: «Кредиторская задолженность возникает в результате предоставления торгового (коммерческого) кредита, т.е. тогда, когда компания получает товар или услугу без ее немедленной оплаты наличными»[32, с. 268].

Контроль за движением кредиторской задолженности - существенный элемент системы бухгалтерского и управленческого учета. Следующие задачи можно назвать основными при осуществлении функций контроля:

- своевременное погашение долгов, не допуская просрочек и штрафных санкций. Важную роль в этом может сыграть правильно выбранная форма расчетов;

- снижение уровня дебиторской задолженности до размера, не превышающего уровня кредиторской задолженности, так как кредиторская задолженность является бесплатным кредитом для организации.

Основные факторы, влияющие на дебиторскую и кредиторскую задолженность торговой организации, могут быть как внутренние, так и внешние. Внешние факторы не зависят от организационно-управленческих решений руководства торговой организации и их наличие можно только прогнозировать. Внутренние факторы в целом зависят от решений руководства и их профессионального уровня и степенью контроля и управления дебиторской задолженностью.

В международной практике встречается множество формулировок понятия дебиторская и кредиторская задолженность, раскрывающих типовые и нормативные аспекты учета. И при их учете организациям оптово-розничной торговли необходимо учитывать ряд основных факторов, которые влияют на её величину: массовость и регулярность денежных операций, доступ к товарно-материальным и денежным средствам большого количества физических лиц, разнообразные территориальные направления торговых операций и другие [17, с. 61].

### **1.3. Нормативно-правовое регулирование учета с поставщиками и подрядчиками**

Нормативно-правовая база является одним из важных вопросов учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Руководитель и бухгалтерия во главе с главным бухгалтером опираются на законы, положения, инструкции, нормативные акты.

Нормативные документы в бухгалтерском учете - это документы, которые устанавливают правила, принципы, порядок ведения бухгалтерского учета на предприятиях в России.

Можно выделить четыре уровня документов организации бухгалтерского учета в Российской Федерации, которые отвечают международным стандартам (рисунок 1.1).

Документы первого уровня регулируют постановку бухгалтерского учета и предоставление бухгалтерской отчетности. На этом уровне Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ занимает центральное место. В нем закреплены общие положения, важные требования к бухгалтерскому учету и регулирование учета [3].

Налоговый кодекс занимает особое положение с точки зрения учета затрат на предприятии, в нем прописано, что налоговый учет проводится для формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций [2].

Гражданский кодекс является нормативным документом, который регламентирует учет расчетов в РФ. Все расчеты по поставкам материалов, работ, услуг осуществляются по договорам поставки. В документе прописаны основы обязательственного права:

- понятие обязательства (основы возникновения, правила исполнения, общие положения об обязательствах, стороны обязательства);

- исполнение обязательств (общие положения, недопустимость одностороннего отказа от исполнения, исполнение по частям, исполнение третьим лицом, место исполнения, долгосрочное исполнение и т.д.);
- обеспечение исполнения обязательств (общие положения, неустойка, залог, поручительство, независимая гарантия, задаток и т.д.);
- перемена лиц в обязательстве (переход прав кредитора к другому лицу, перевод долга);

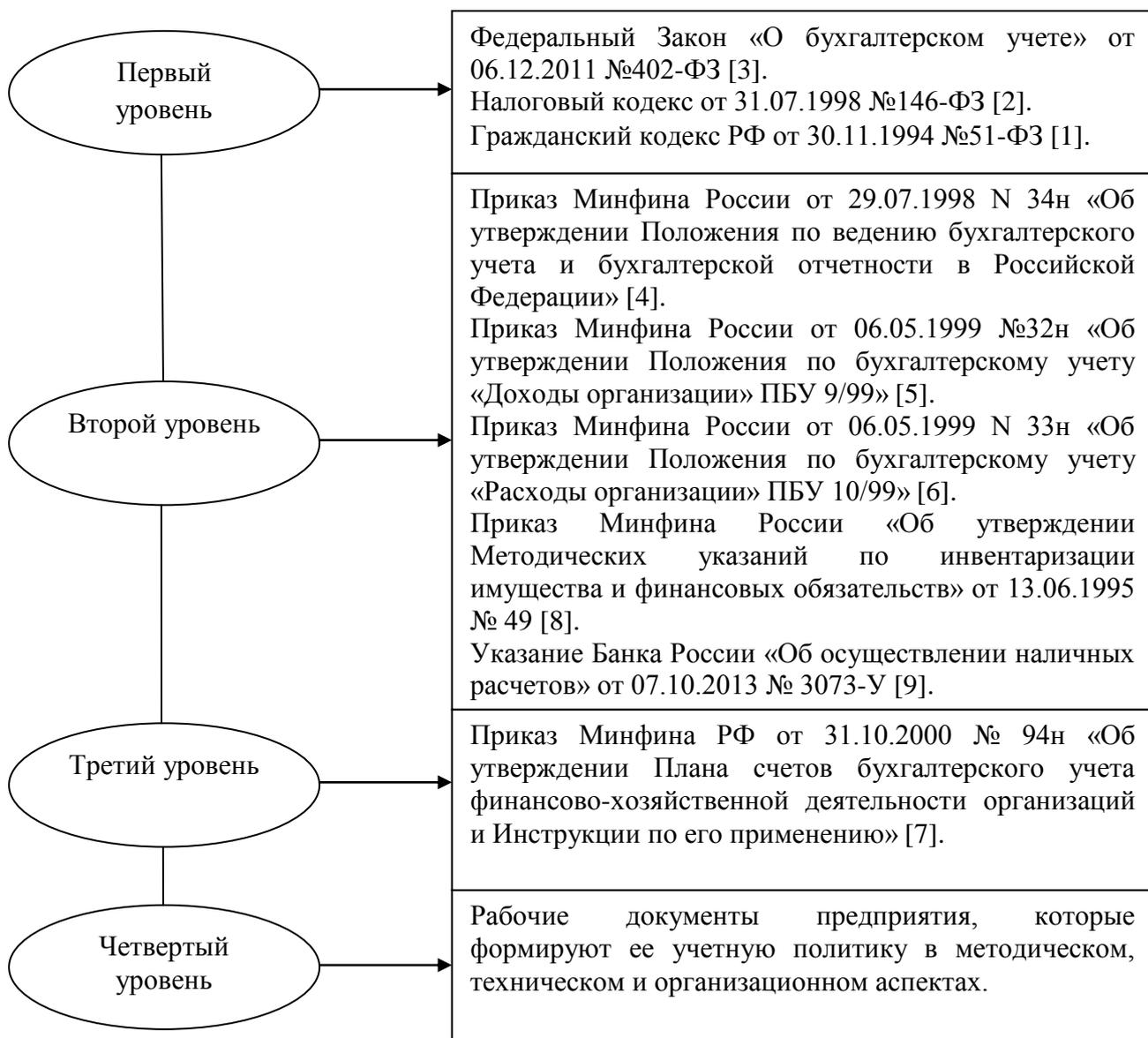


Рис. 1.1 Схема четырехуровневой системы документов организации бухгалтерского учета в РФ

- ответственность за нарушение обязательств (обязанность должника возместить убытки, убытки и неустойка, ответственность за неисполнение денежного обязательства и т.д.);

- прекращение обязательств (основания прекращения обязательств, прекращение обязательства исполнением, отступное и т.д.) [1].

К документам второго уровня системы нормативного регулирования относятся положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России и Правительством РФ.

В Приказе Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» отражены:

- основные правила ведения бухгалтерского учета;
- основные правила составления и предоставления бухгалтерской отчетности;
- порядок представления бухгалтерской отчетности;
- основные правила сводной бухгалтерской отчетности;
- хранение документов бухгалтерского учета [4].

В Положениях «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Расходы организации» ПБУ 10/99 указана информация о кредиторской и дебиторской задолженности. Из положений известно, что дебиторская задолженность, относящаяся на финансовые результаты, обязана включаться в состав прочих расходов, а также дебиторская задолженность, не реальная к взысканию включается в состав расходов организации в сумме, отраженной в бухгалтерском учете. Списывается просроченная задолженность отдельно по каждому обязательству. В соответствии с ПБУ 9/99 при продаже товаров, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, который предоставляется в виде отсрочки или рассрочки оплаты, выручка принимается в полной сумме дебиторской задолженности [5].

В Приказе Минфина России «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995 № 49 отражены:

- общие правила проведения инвентаризации;
- правила проведения инвентаризации отдельных видов имущества;
- составление сличительных ведомостей;
- порядок регулирования инвентаризационных разниц и оформления результатов инвентаризации [8].

В Указании Банка России «Об осуществлении наличных расчетов» от 07.10.2013 № 3073-У прописано, как предприятия должны распоряжаться наличными деньгами [9].

К документам третьего уровня относятся План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению. В плане счетов прописано, что учет расчетов с поставщиками подрядчиками ведется на активно-пассивном счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Документами четвертого уровня являются рабочие документы организации, формирующие ее учетную политику. К таким документам относятся приказ об учетной политике, внутренние инструкции, созданные для организации и ведения бухгалтерского учета.

Таким образом, нормативное регулирование необходимо для того, чтобы обеспечить всех заинтересованных пользователей информацией о финансовом положении и деятельности организации. Нормативные документы, которые регулируют учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, помогают определить законность этих операций и правильность отражения в бухгалтерском учете, чтобы судить о достоверности бухгалтерской отчетности.

## **2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МУП «ГОРТЕПЛОСЕТЬ»**

### **2.1. Организационная характеристика МУП «Гортеплосеть»**

Муниципальное унитарное предприятие «Гортеплосеть» муниципального образования «город Железнодорожск» Курской области создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». Свидетельство о государственной регистрации № 602 от 30.06.1993 г., выдано Главой администрации г. Железнодорожска Курской области; МУП «Гортеплосеть» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Администрацией г. Железнодорожска 17 ноября 2002 г. за основным государственным номером 10246001218300. Свидетельство 46 № 000296087.

Муниципальное унитарное предприятие «Гортеплосеть» является коммерческой организацией с правом юридического лица, имеет самостоятельный баланс, расчетные счета. Директор МУП «Гортеплосеть» действует на основании Устава, утвержденного Решением Железнодорожской Городской Думы от 23.09.2003 г. № 363-2-РД, с изменениями, вносимыми в Устав от 25.08.2011 г. № 1768 (Приложение 1).

Учредителями предприятия являются органы местного самоуправления: администрация муниципального образования «Город Железнодорожск Курской области».

Имущество предприятия находится в муниципальной собственности г. Железнодорожска, принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения и отражается на его самостоятельном балансе.

Место нахождения (юридический адрес) МУП «Гортеплосеть» - 307170, г. Железнодорожск Курской области, улица Мира, дом 50.

Основными видами деятельности МУП «Гортеплосеть» являются:

- обеспечение энергоносителями в виде пара и горячей воды для производственных нужд, отопления, вентиляции и горячего водоснабжения объектов ЖКХ, предприятий, организаций;

- обслуживание, эксплуатацию энергетического оборудования, средств контрольно-измерительных приборов и автоматики, котельных, инженерных тепловых сетей и теплораспределительных пунктов;

- эксплуатацию объектов повышенной опасности, подконтрольных Госгортехнадзору;

- выполнение ремонтно-строительных, наладочных и проектных работ;

- выполнение снабженческо-сбытовых операций;

- выполнение операций по расчету, приему и переводу платежей за жилищно-коммунальные услуги;

- оказание услуг автотранспорта;

- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение действующего законодательства несет руководитель. В его компетенцию входит утверждение учетной политики, рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, порядка проведения инвентаризаций, правил организации документооборота и других процедур, необходимых для организации бухгалтерского учета (Приложения 2, 5).

Главный бухгалтер руководствуется в своей работе Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и несет ответственность за соблюдение единых правовых и методологических принципов ведения бухгалтерского учета. Главный бухгалтер должен обеспечивать правильность постановки учета, его достоверность, осуществлять контроль за сохранностью, рациональным и экономным использованием всех средств предприятия. Он назначается руководителем предприятия и подчиняется непосредственно ему [3].

К основным документам, регулирующим учетный процесс на предприятии относятся: учетная политика и план счетов бухгалтерского учета (Приложение 2, 5).

Управление МУП «Гортеплосеть» осуществляется по схеме (Приложение 3).

Организационная структура является линейно-функциональной, это значит, что управление организацией осуществляется одним главным лицом (директор), которое получает информацию от лиц, находящихся в непосредственном подчинении и принимает решения по всем вопросам.

Плюсы такой структуры:

- обязанности четко разделены между отделами (каждый отдел несет ответственность только за свой участок);
- руководитель принимает компетентные решения, так как он анализирует информацию, предоставленную всеми подразделениями;
- линейно-функциональная структура гарантирует стабильность организации в долгосрочном периоде;
- огромные возможности для поиска рынков сбыта;
- снижение трудозатрат на всех ступеньках управления.

Минусы структуры:

- могут возникать проблемы во взаимосвязи отделов друг с другом;
- иногда слишком высокая заинтересованность руководителей отделов в результатах только своего отдела;
- руководитель каждого отдела имеет ограничения в принятии самостоятельных решений;
- если на рынке происходит изменение, то реакция всего предприятия на это изменение может быть замедлена (руководитель должен ждать реакцию каждого отдела, чтобы принимать решение).

Во главе организации МУП «Гортеплосеть» стоит директор. В его обязанности входит:

- руководство в соответствии с действующим законодательством всеми видами деятельности организации;
- обеспечение работы и взаимодействие всех отделов и других структурных подразделений;
- обеспечивает выполнение организацией всех обязательств перед поставщиками, заказчиками, банками;
- решает вопросы в пределах своей компетенции и поручает решение вопросов своим заместителям, руководителям отделов;
- осуществляет контроль организацией в целом.

Экономический отдел МУП «Гортеплосеть» представлен экономистом, Экономистом по труду и бухгалтерией во главе с главным бухгалтером.

Экономист обеспечивает максимально эффективную работу предприятия, для этого он проводит анализ экономической деятельности, осуществляет мониторинг статистических данных и основных финансовых показателей, разрабатывает и координирует плановые задачи.

Экономист по труду занимается разработкой методов повышения производительности труда, совершенствует условия трудовой деятельности, занимается системой премирования и надбавок к заработной плате, контролирует эффективность производственного процесса, разрабатывает и корректирует штатное расписание, располагает информацией о количестве работающих, их служебных обязанностях, уровня квалификации и заработной платы.

Главный бухгалтер руководит ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности, формирует учетную политику, оказывает методическую помощь работникам отделов по вопросам бухгалтерского учета и отчетности, контролирует правильное и своевременное оформление бухгалтерской документации, следит за соблюдением подчиненными требований законодательных и нормативных актов.

Для того чтобы определить эффективность работы организации за 2016-2018 гг., необходимо проанализировать показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия (Приложение 17).

Изучив основные показатели финансово-хозяйственной деятельности МУП «Гортеплосеть», можно сделать выводы.

Выручка в 2017 году по сравнению с 2016 годом выросла на 0,01%, а в 2018 году по сравнению с предыдущим выросла на 0,04%. Это связано с увеличением объема продаж организации, повышением себестоимости.

Среднесписочная численность работников на протяжении трех лет осталась неизменной.

Среднегодовая стоимость основных средств на протяжении трех лет имеет тенденцию увеличиваться, это связано с инвестициями в основные средства, расширение производства.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности увеличивается в 2017 году на 0,02%, а в 2018 году на 0,05%. Увеличение происходит из-за того, что покупатели не вовремя или вообще не платят за оказываемые услуги. Риск неплатежеспособности предприятия возрастает.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности увеличивается в течение трех лет: в 2017 году на 0,04%, а в 2018 году на 0,1%. Как следствие экономика организации ослабевает, так как усиливается кредитная нагрузка на бюджет, с которой организация не справляется.

Себестоимость растет с каждым годом, это связано с удорожанием потребляемого сырья и энергии и увеличением общепроизводственных и общехозяйственных затрат.

Прибыль от продажи продукции в 2016 году имеет положительное значение, а в 2017 и 2018 годах имеет отрицательное значение.

Чистая прибыль с 2016 по 2017 года снижается и уходит в минус, так как в 2017 году предприятие несло убытки, а в 2018 году убытков нет, прибыль растет и имеет положительное значение.

Производительность труда с каждым годом повышается за счет увеличения объемов выпуска продукции при сохранении численности работников.

Материалоотдача с 2016 по 2017 года увеличилась на 0,05%, это свидетельствует о более эффективном использовании материальных ресурсов и увеличении объемов выпускаемой продукции. В 2018 году по сравнению с 2017 годом снижается, это произошло из-за неэффективности использования материалов и сырья

Материалоемкость на протяжении трех лет не изменяется.

Фондоотдача увеличивается на протяжении трех лет, это означает, что предприятие эффективно использует основные фонды

Фондоемкость не изменяется и составляет 0,14%.

Уровень рентабельности в течение трех лет снижается потому, что предприятие увеличило производственные издержки.

## **2.2. Анализ экономических показателей в МУП «Гортеплосеть»**

Проводя анализ экономических показателей деятельности предприятия, можно дать оценку работы предприятия и ознакомиться с особенностями производства и его масштабами.

Анализ ликвидности баланса предприятия позволяет определить его способность погасить быстро свою задолженность. Ликвидность предусматривает безусловную платежеспособность предприятия (таблица 2.2) [39, с. 42].

Рассчитав показатели ликвидности можно сделать выводы:

Денежные средства на протяжении трех лет увеличиваются, это свидетельствует об укреплении финансового состояния предприятия.

Дебиторская задолженность с 2016 по 2017 года незначительно снижается, а к 2018 году увеличивается на 0,1%, повышение может

свидетельствовать об том, что предприятие несвоевременно выплачивает авансы.

Таблица 2.2

## Показатели, характеризующие ликвидность баланса МУП «Гортеплосеть»

Показатели	Годы			Абсолютное(+,-)		Относительное (%)	
	2018	2017	2016	2017 от 2016	2018 от 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
Денежные средства	615	369	278	91	246	0,33	0,67
Дебиторская задолженность	417680	380326	381922	-1596	37354	-0,004	0,10
Финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-
Оборотные средства	438474	396292	398015	-1723	42182	-0,004	0,11
Краткосрочные обязательства	317854	263005	259677	3328	54849	0,01	0,21
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,002	0,001	0,001	0,00	0	0,001	1,00
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	1,32	1,45	1,47	-0,02	-0,13	-0,02	-0,09
Коэффициент текущей ликвидности	1,38	1,51	1,53	-0,03	-0,13	-0,02	-0,08

Оборотные средства с 2016 года по 2017 год незначительно уменьшились это связано со снижением дебиторской задолженности. К 2017 году произошло увеличение на 0,11%, на это повлияло наращивание производства.

Краткосрочные обязательства увеличиваются на протяжении всего анализируемого периода, это произошло за счет увеличения кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

Коэффициент абсолютной ликвидности за три года существенно не изменялся.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности постепенно снижается, финансовое положение предприятия ухудшается, но коэффициент соответствует норме (норма 1 и выше).

Коэффициент текущей ликвидности в 2016-2017 гг. соответствует норме, организация стабильно оплачивает текущие счета, а в 2018 году отклонение ниже нормы составило 0,08%, у предприятия появились трудности в покрытии текущих обязательств, необходимо сократить кредиторскую задолженность и снизить оборотные активы.

Платежеспособность - это способность предприятия полностью выполнять свои обязательства по платежам, а также наличия денежных средств в должном количестве для выполнения этих обязательств. Также одной из главных задач является оценка близости предприятия к банкротству [38, с. 210].

Рассчитав платежеспособность МУП «Гортеплосеть», можно сказать о степени близости его к банкротству (таблица 2.3)

Таблица 2.3

## Анализ платежеспособности МУП «Гортеплосеть»

Показатели	2018	2017	2016	Отклонение (+,-)	
				2017 от 2016	2018 от 2017
Платёжные средства:					
-Денежные средства	615	369	278	91	246
-Дебиторская задолженность	417680	380326	381922	-1596	37354
Итого платёжных средств	418295	380695	382200	-1505	37600
Срочные платежи:					
-Задолженность по оплате труда	96669	81156	87883	-6727	15513
-Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	106932	90878	86509	4369	16054
-Задолженность по налогам и сборам и т.д.	107395	90971	85258	5686	16424
Итого срочных платежей	310996	263005	259677	3328	47991
Коэффициент платежеспособности	1,35	1,45	1,47	-0,02	-0,1

Коэффициент платежеспособности в течение анализируемого периода соответствует норме (больше 1) и составляет 1,35-1,47%, это значит, что с помощью имущества предприятие в состоянии покрыть свои долги.

О стабильном положении предприятия может служить его финансовая устойчивость. Она формируется в процессе всей хозяйственной деятельности

предприятия и считается главным показателем устойчивости. Рассчитав финансовую устойчивость в МУП «Гортеплосеть» можно будет судить о маневрировании денежными средствами и эффективном их использовании (таблица 2.4).

Таблица 2.4

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость МУП «Гортеплосеть»

Показатели	2018	2017	2016	Отклонение (+,-)	
				2017 от 2016	2018 от 2017
Собственный капитал	124260	124274	124228	46	-14
Заёмный капитал	426873	384806	634663	-249857	42067
Долгосрочные обязательства	109019	121801	125379	-3578	-12782
Краткосрочные обязательства	317854	263005	259677	3328	54849
Баланс	978006	893886	1143947	-250061	84120
Коэффициент концентрации собственного капитала	0,23	0,25	0,25	0	-0,02
Коэффициент концентрации заёмного капитала	0,77	0,75	0,75	0	0,02
Коэффициент финансовой зависимости	7,87	7,19	9,21	-2,02	0,68
Коэффициент текущей задолженности	0,24	0,28	0,22	0,06	-0,04
Коэффициент устойчивого финансирования	0,42	0,48	0,49	-0,01	-0,06
Коэффициент финансового левериджа (риска)	3,43	3,09	3,09	0	0,34

Рассчитав показатели финансовой устойчивости можно сделать выводы:

Собственный капитал в 2017 году увеличился на 46 тыс. руб. вследствие эффективного использования собственных средств, а в к 2018 году уменьшился на 14 тыс. руб., финансовые результаты деятельности организации ухудшились, снизился запас финансовой устойчивости.

Коэффициент концентрации собственного капитала в 2016-2017 гг. равен 0,25%, а в 2018 году 0,23% это значит, что 25% активов предприятия формировалось за счет собственного капитала в 2016-2017 гг. и 23% в 2018 году.

Коэффициент концентрации заёмного капитала за три года в пределах 0,75-0,77%, то есть 75-77% активов предприятия формируются за счет заемных капиталов.

Коэффициент финансовой зависимости показывает, сколько активов приходится на 1 руб. собственного капитала. В 2016-2017 гг. на 1 руб. собственного приходится 4 рубля заемного, а в 2018 году 4,4 руб.

Коэффициент текущей задолженности за три года составил 0,22-0,28%, он находится в пределах нормы, это свидетельствует о рекомендуемой доли краткосрочной кредиторской задолженности в валюте баланса.

Коэффициент устойчивого финансирования показывает, какая часть активов предприятия сформирована за счет устойчивых источников средств и какая доля этих источников может быть использована предприятием в своей деятельности длительное время. В 2016 году 49% активов были сформированы за счет этих средств, в 2017 году 48%, а в 2018 году 42%, это означает, что финансовое положение предприятия не совсем устойчиво.

Коэффициент финансового левериджа в течении трех лет составляет 3,09-3,43%, показатель выше нормы, что свидетельствует о высоком коэффициенте финансового риска.

### **2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в МУП «Гортеплосеть»**

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Ответственность по ведению

возлагается на главного бухгалтера предприятия [3]. Учет ведется в программе «1С Бухгалтерия 7.7.».

В МУП «Гортеплосеть» отдел бухгалтерии имеет линейную структуру, все работники получают задания и отчитываются перед главным бухгалтером или его заместителем (рисунок 2.1).

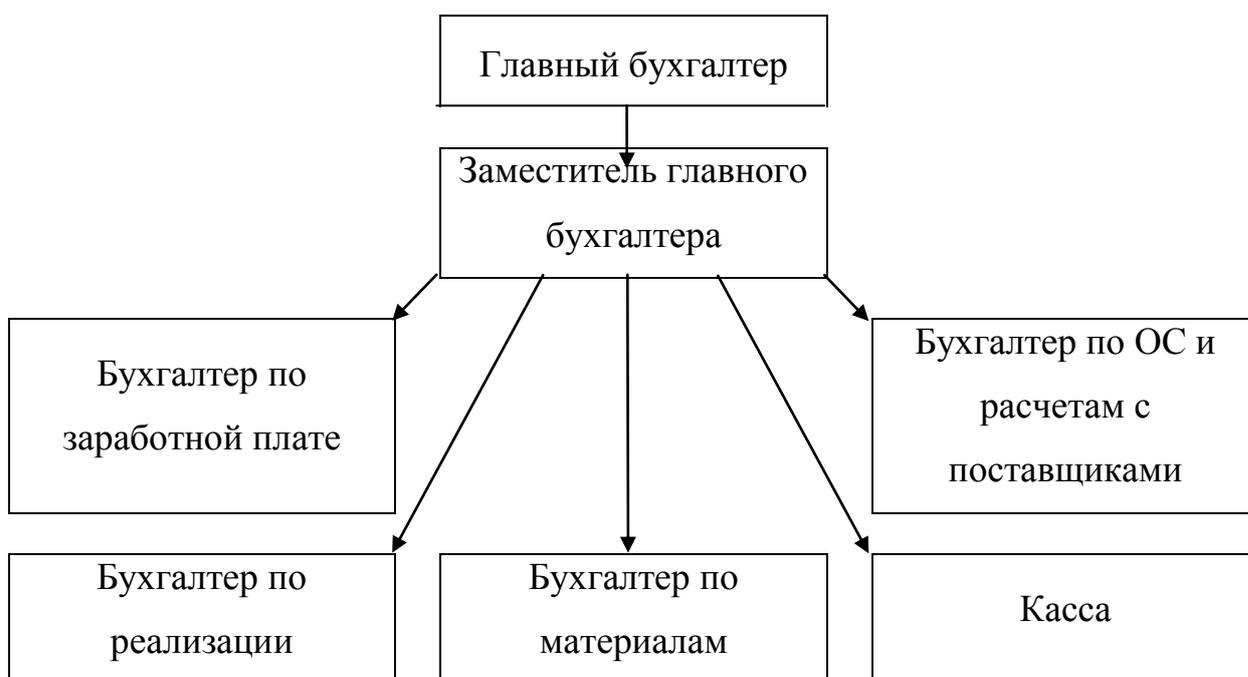


Рис. 2.1 Схема структурного подразделения бухгалтеров в МУП

«Гортеплосеть»

Бухгалтерский учет в МУП «Гортеплосеть» осуществляется бухгалтерской службой возглавляемой главным бухгалтером.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору предприятия и осуществляет общее руководство бухгалтерами в подчинении, несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Также главный бухгалтер знает и следит за изменениями в законодательстве. Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Заместитель главного бухгалтера ежемесячно формирует баланс, все формы отчетности, проводит все виды финансовых операций. Также

осуществляет контроль за ведением бухгалтерского и налогового учета, следит за движением денежных средств в кассе и на расчетных счетах предприятия.

Бухгалтер по заработной плате осуществляет начисления заработной платы, ведет начисления в Пенсионные фонды, Фонд социального страхования, Федеральную налоговую службу и составляет отчеты для этих фондов. Ведет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Бухгалтер по реализации делает начисления, выписывает счета-фактуры, отчеты и ведет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Бухгалтер по материалам ведет счет 10 «Материалы», осуществляет электронный учет личных карточек на спец. одежду, обувь и предохранительные приспособления, участвует в проведении всех видов инвентаризаций, составляет сличительные ведомости (Приложение 4).

Бухгалтер по основным средствам ведет счета 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 07 «Оборудование к установке», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Кассир осуществляет прием платежей и ведет счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета».

Каждый бухгалтер делает отчеты для Федеральной налоговой службы, Администрации, которая является собственником.

Бухгалтерский учет ведется в рублях. Документирование имущества, обязательств, иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке. Предприятие ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерских программ «1С Бухгалтерия 7.7.», «Клиент-банк», «Контур-Экстерн».

Все факты хозяйственной жизни должны оформляться оправдательными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерскую службу документов и сведений обязательны для всех работников предприятия. Согласно ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» личные подписи лиц, ответственных за оформление операции, являются обязательными реквизитами первичного учетного документа. В частности, документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными лицами [3].

Первичные документы принимаются к учету:

- если они составлены по типовой форме, утвержденной законодательством (в пределах имеющегося запаса бланков, в связи с тяжелым финансовым положением предприятия), а так же выполненные в программе «1С Бухгалтерия 7.7.»);

Кроме того, к учету принимаются документы, созданные самим предприятием:

- ведомость на выдачу спецпитания;
- акт передачи наличных денежных средств, находящихся в кассе МУП «Гортеплосеть»;
- акт на списание спецодежды, спец обуви и средств индивидуальной защиты;
- акт передачи материалов от демонтажа теплосетей;
- акт осмотра материалов принятых от демонтажа;
- акт переработки подсобными производствами;
- ремонтная ведомость;
- акт осмотра основного средства, вышедшего из строя;
- товарный отчет.

Налоговый учет ведется в бухгалтерских регистрах и регистрах разработанных предприятием самостоятельно:

- регистр бухгалтерского и налогового учета по счету 90 «Продажи»;
- регистр бухгалтерского и налогового учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Все учетные документы поступают для обработки в бухгалтерскую службу, после обработки передаются в архив в соответствии с графиком документооборота и хранятся в архиве предприятия в течение пяти лет.

В бухгалтерском учете текущие затраты на производство продукции, выполненные работы, оказанные услуги и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями учитываются отдельно.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции при выполнении или оказании услуг, либо для управленческих нужд предприятия;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- предприятием не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить предприятию экономическую выгоду (доход) в будущем.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Учет основных средств осуществляется с использованием инвентарных карточек учета основных средств (электронная формы в программе «1С Бухгалтерия 7.7.»), с указанием в ней необходимых сведений об объектах ОС по их видам и местам нахождения.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется, как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение всего их срока полезного использования. Амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- ожидаемого срока полезного использования в течении которого организация может получать экономические выгоды (оформляется приказом директора);

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Готовая продукция отражается в балансе по фактической, полной производственной себестоимости.

Учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» [5].

Доходом по обычным видам деятельности является:

- выручка от реализации теплоэнергии на отопление и горячее водоснабжение потребителям по государственным регулируемым ценам.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются в величине фактически сложившихся затрат на производство и реализацию. Если конкретные вид деятельности в уставе не указан, то его нужно проверить по критерию существенности. То есть видом деятельности можно считать любые

работы или услуги, если выручка от их реализации составляет не менее 5% от ее общей суммы. В противном случае такие доходы относят к прочим.

Доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие признаются в том периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты (метод начисления). Переход права собственности на услуги (товары, работы) определяется по дате указанной в расчетных документах (актах выполненных работ, накладных и др.). Отчетный период - месяц.

Расходы будущих периодов при наступлении отчетного периода, к которому они относятся, списываются на счета учета затрат равномерно в течение определенного срока. К расходам будущих периодов относятся: канцтовары, подписка на периодические издания, страхование объектов и людей.

### **3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ**

#### **3.1. Первичный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Все хозяйственные организации необходимо оформлять оправдательными документами. Эти документы являются первичными учетными документами, составленными по законодательной форме, на основании которых ведется бухгалтерский учет (рисунок 3.1).

МУП «Гортеплосеть» со всеми поставщиками заключает контракт, где прописывается:

- дата заключения договора;
- наименование сторон;
- предмет контракта;
- срок и место поставки (доставки) товара;
- цена контракта и порядок расчетов;
- права и обязанности сторон;
- порядок поставки и сдачи-приемки товара;
- общие требования к товару;
- гарантийные обязательства;
- ответственность сторон;
- изменение и расторжение контракта;
- порядок урегулирования споров;
- обстоятельства непреодолимой силы;
- срок действия контракта;
- прочие условия;
- адреса, реквизиты и подписи сторон (Приложение 14).

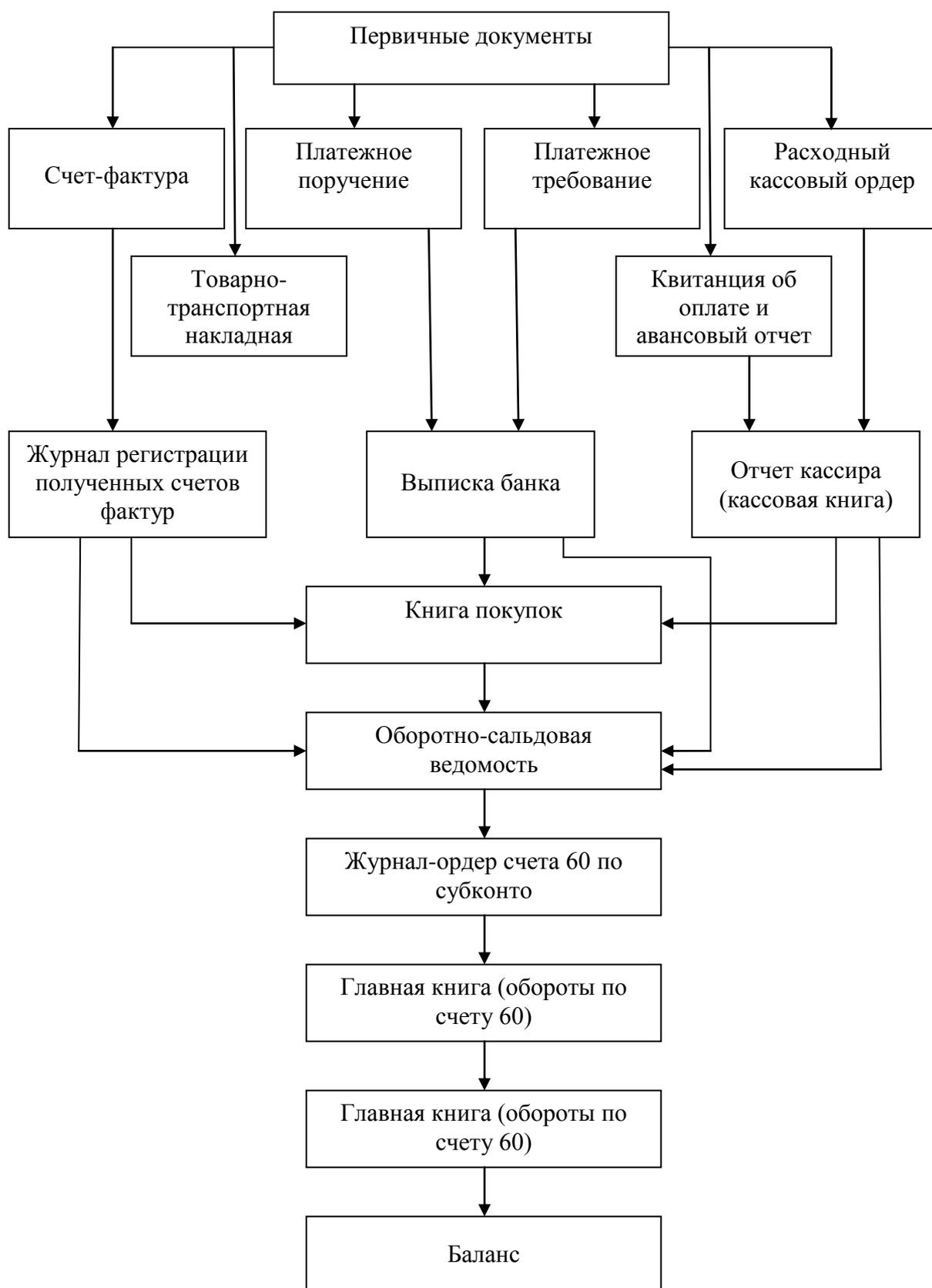


Рис 3.1 Схема учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в МУП «Гортеплосеть»

Расчеты с поставщиками и подрядчиками в МУП «Гортеплосеть» осуществляются на основании следующих документов:

- товарная накладная;
- акт приема-передачи;
- счет-фактура;
- счет на оплату.

Товарную накладную или акт выписывает поставщик на отпускаемые товары. В документе заполняют следующие реквизиты: наименование поставщика и его адрес, номер расчетного счета в банке, станция отправления и станция назначения груза, дата, способ загрузки и т.д. также указывается наименование товара, его количество, цену и сумму. В документе обязательно делают ссылку на договор-заказ, согласно которому отпущены материальные ценности. Если ТМЦ или услуги облагаются НДС, то оформляются счета-фактуры. Товарная накладная составляется в двух экземплярах и подписывается лицом, являющимся конечным получателем (Приложение 15).

Счет-фактура составляется, чтобы удостоверить факт оказания отгрузки товара или оказания услуги, где прописывается их стоимость. Также счет-фактура необходима для подтверждения суммы НДС как по реализации продукции (услуг), так и для подтверждения факта покупки и входящего НДС.

Получаемые и выдаваемые счета-фактуры записываются отдельно в журналы учета счетов-фактур и хранятся в течение пяти лет с даты их получения или выдачи. В счете-фактуре по НДС предусмотрены следующие реквизиты, которые переносятся в книги покупок и продаж: продавец, адрес, идентификационный номер продаж (ИНП), грузоотправитель и его адрес, ИНН, наименование товара, единица измерения, количество, цена за единицу, стоимость товаров, акциз, налоговая ставка, сумма налога, стоимость товаров с учетом налогов, сумма налога с продаж, стана происхождения, номер грузовой таможенной декларации (Приложение 16).

Счет на оплату выписывается для того, чтобы уведомить клиента о том, что у предприятия МУП «Гортеплосеть» имеются ожидания по перечислению денежных средств в оплату за указанные в счете услуги.

Платежное поручение составляется, когда плательщик дает распоряжение своему банку о переводе конкретной суммы на счет получателя денежных средств, открытый в этом или другом банке.

Расходный кассовый ордер выписывается главным бухгалтером, обычным бухгалтером или самим кассиром, когда необходимо выдать наличные средства из кассы организации.

Квитанция об оплате выписывается по счетчику покупателю за полученную услугу.

МУП «Гортеплосеть» получает и расходует наличные деньги, эти все операции отражаются в кассовой книге, которую ведет кассир.

МУП «Гортеплосеть» ведет книгу покупок, за каждый отчетный период (месяц, квартал) в книге покупок выводятся итоги, которые используются для составления расчета по платежам НДС для налоговой службы.

Операции по поставщикам регистрируются в журнале ордере счета 60 по субконто и реестрах операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Пример. МУП «Гортеплосеть» заключило Муниципальный контракт №11-2018 с ООО «ГПТ Плюс» на поставку отводов 720\*10. К данному контракту приложена спецификация, где отражено:

- наименование товара;
- количество товара;
- цена за единицу;
- стоимость всего;
- наименование заказчика и поставщика с подписями и печатями

(Приложение 14).

На основании данного контракта составлена товарная накладная №2505/7 и счет-фактура №2483, где указано, что 25.05.2018 года поступил Отвод 720\*10 ГОСТ 30753-2001 в количестве 8 шт. на сумму 249384,00 руб. (Приложения 15, 16).

### **3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками**

МУП «Гортеплосеть» в процессе работы пользуется услугами сторонних организаций, таких как: МУП «Горводоканал», ООО «Газпром межрегионгаз Курск», ПАО «МРСК Центра», ООО «РЭК». От поставщиков на предприятие поступает холодная вода, газ и электроэнергия.

Синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Данные синтетического учёта находят своё развитие (детализацию) в аналитическом учёте. Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на субсчетах 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)», 60.2 «Расчеты по авансам, выданным (в рублях)», 60.3 «Векселя выданные».

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, принятых работ и оказанных услуг в корреспонденции со счетами учета ценностей или соответствующих затрат. По дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражаются суммы перечисленных денежных средств в оплату счетов-фактур или взаиморасчетов.

Дебетуется счет на суммы исполнения обязательств, включая авансы и предоплату (они учитываются обособленно) и корреспондирует со счетами, на которых учитываются денежные средства.

Учет осуществляется в программах «1С Бухгалтерия 7.7.», «Контур-Экстерн». При поставке услуг бухгалтером заполняется счет-фактура, затем реквизиты счета-фактуры переносятся в книгу покупок, далее заполняется декларация по НДС, которая в электронном виде через программу «Контур-Экстерн» передается в налоговую инспекцию.

В условиях автоматизированного учета информация о состоянии и изменении расчетов на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

систематизируется непосредственно в ходе обработки соответствующих первичных документов. На основе всего массива имеется возможность построить разные регистры по признанию задолженности перед поставщиками и подрядчиками (кредит счета) и её погашению или списанию (дебет счета) по различным аналитическим признакам.

Таблица 3.1

Бухгалтерские проводки по учету расчетов  
с поставщиками и подрядчиками в МУП «Гортеплосеть»

Дата	Документ	Хозяйственная Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, р.
25.05.2018	Счет-фактура №2483 от 25.05.2018	Поставка детали Отвод 720*10 ГОСТ 30753-2001, 8 шт. от ООО «ГПТ Плюс»	08	60.1	249384,00
30.11.2018	УПД реализация ТСЖ «КУЛЬТБЫТ»	Поставка тепловой энергии для подогрева холодной воды для нужд горячего водоснабжения за Ноябрь 2018 г., 13,201 Гкал	62	90	19961,89

Пример. На 31 декабря 2017 года МУП «Гортеплосеть» было должно контрагенту ООО «Газпром межрегионгаз Курск» 210 264 142,64 рублей. За прошедший 2018 год МУП «Гортеплосеть» заплатила контрагенту ООО «Газпром межрегионгаз Курск» 535 113 638,09 рублей, а получили услуг на сумму 566 613 299,52 рублей. Таким образом, общая задолженность МУП «Гортеплосеть» по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 241 763 804,07 рублей (Приложение 12).

Составлена схема счета, чтобы наглядно показать с какими счетами корреспондирует счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в МУП «Гортеплосеть» (Приложение 18).

В отчетности расчеты с поставщиками и подрядчиками отражаются на счетах 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность».

Ситуация, при которой предприятию МУП «Гортеплосеть» контрагенты должны заплатить за поставленные товары, оказанные услуги и т.д., отражается

во втором разделе бухгалтерского баланса на счете 1230 «Дебиторская задолженность» в том числе на субсчетах:

- 12301 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 12302 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (договоры уступки)»;
- 12303 «Расчеты по авансам выданным»;
- 12304 «Прочая задолженность (Субсидии КТЦ);
- 12305 «Налог на прибыль»;
- 12306 «Налог на имущество»;
- 12307 «Транспортный налог»;
- 12308 «Расходы будущих периодов»;
- 12309 «Прочая задолженность» (Приложения 6, 8, 10).

Ситуация, при которой предприятие МУП «Гортеплосеть» должно своим контрагентам за товары, работы, услуги, отражается в пятом разделе на счете 1520 «Кредиторская задолженность в том числе на субсчетах:

- 15201 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 15202 «Расчеты по авансам полученным»;
- 15203 «Расчеты по налогам и взносам»;
- 15204 «Прочие» (Приложения 6, 8, 10).

### **3.3. Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками**

МУП «Гортеплосеть» проводя инвентаризацию с поставщиками и подрядчиками, руководствуется Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [8].

Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация расчетов с контрагентами, которые поставляют товары, работы, услуги.

К основным организациям поставщикам относятся:

- МУП «Горводоканал»;
- ООО «Газпром межрегионгаз Курск»;
- ПАО «МРСК Центра»;
- ООО «РЭК».

Инвентаризация проводится для того, чтобы исключить расхождения задолженности между МУП «Гортеплосеть» и поставщиками.

Инвентаризация проводится один раз в год перед составлением бухгалтерской отчетности или по мере необходимости. Директор предприятия перед проведением инвентаризации издает приказ, в котором назначает инвентаризационную комиссию, состоящую из председателя комиссии и членов комиссии, которая будет проводить инвентаризацию.

Результат инвентаризации кредиторской задолженности отражается Актом инвентаризации 17 ИНВ (Приложение 22). Такой акт составляет инвентаризационная комиссия. Достоверность данных в акте инвентаризации подтверждает двусторонний акт сверки расчетов (Приложение 19, 20, 21).

Акт сверки - это документ, который подтверждает взаиморасчеты с контрагентом, акт может фигурировать в суде, если будут выявлены разногласия. В акте указываются данные контрагента, расчеты отражаются по каждому отдельному договору. В акте отражается каждый документ в хронологическом порядке. Подписывается акт сверки уполномоченным лицом контрагента.

Поставщик направляет в МУП «Гортеплосеть» акт сверки расчетов для подтверждения задолженности по его данным, бухгалтер сверяет данные в акте с данными бухгалтерского учета, если отсутствуют расхождения - подписывает, если расхождения есть - он описывает эти расхождения в акте.

Акт инвентаризации прикладывается к отчету и служит обоснованием наличия кредиторской задолженности на отчетную дату. Задолженность считается просроченной, если она не оплачена в сроки, установленные в договоре. Любая задолженность может быть взыскана в пределах срока

исковой давности (в течение трех лет) с момента возникновения задолженности. По истечении трех лет с момента возникновения задолженности фирма может списывать ее, на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

До проведения инвентаризации проводят сверку с поставщиками. Акт сверки составляется в двух экземплярах. Акты сверки могут отличаться, так как предприятие само разрабатывает форму акта. Информация указывается достаточно подробно (отражается каждый документ), а не только сальдо на дату сверки.

В процессе инвентаризации проводится сверка всех документов с данными учета. Чтобы избежать разногласий, необходимо проверять договорные условия, сроки исполнения обязательств, затем сверять их с отражением в учете задолженности и сопоставлять с условиями договора.

Также необходимо надлежаще оформлять результаты инвентаризации, так как они отражаются не только в бухгалтерском, но и в налоговом учете.

Пример. Акт сверки взаимных расчетов за период 01.10.2018-31.12.2018 между Филиал ПАО «МРСК Центра» - «Курскэнерго» и МУП «Гортеплосеть» является двусторонним и заполняется обеими сторонами, но сторона, которая предоставляет акт в данном случае «МРСК Центра» полностью заполняет свою сторону по дням, а вторая сторона МУП «Гортеплосеть», если разногласий нет, указывает итоговую сумму. Ниже ставятся подписи директора и главного бухгалтера каждого предприятия, а также скрепляется все печатями. Таким образом, за рассматриваемый период «МРСК Центра» начислило 15774017,07 руб., а МУП «Гортеплосеть» оплатило (Приложение 19).

Акт сверки взаимных расчетов за период: 4 квартал 2018 г. между ООО «РЭК» и МУП «Гортеплосеть» также заполнен стороной поставщика полностью, все суммы прописаны по дням. Конечное сальдо после сверки совпадает у обеих сторон оно равно 15774017,07 руб. Разногласий нет, стороны также ставят подписи и печати (Приложение 20).

Акт сверки взаимных расчетов №4833 за период 01.12.2018 - 31.12.2018 между ООО «Газпром межрегионгаз Курск» и МУП «Гортеплосеть» не имеет разногласий сторон, об этом говорят подписи главного бухгалтера, директора и печать МУП «Гортеплосеть». Акт имеет сальдо на 01.01.2019 в размере 241763804,17 руб. (Приложение 21).

### 3.4. Пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Проведя исследование можно предложить следующие направления совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в МУП «Гортеплосеть»:

- совершенствование расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- внедрение электронного документооборота на предприятии;
- внедрение более совершенной версии программы «1С Бухгалтерия».

Существуют следующие пути расчетов с поставщиками и подрядчиками (рисунок 3.2).

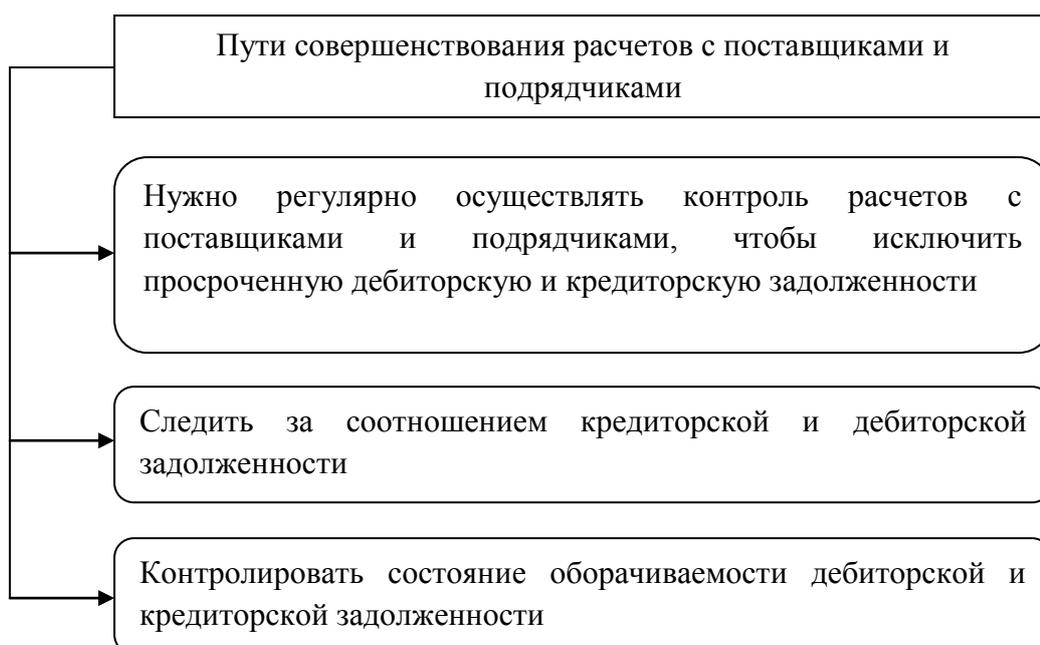


Рис. 3.2 Схема путей совершенствования расчетов с поставщиками и подрядчиками

Проведен анализ показателей дебиторской и кредиторской задолженности в МУП «Гортеплосеть» (таблица 3.2).

Таблица 3.3

Анализ изменения кредиторской и дебиторской задолженности за 2016-2018 гг.

Показатель	2018	2017	2016	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2017 от 2016	2018 от 2017	2016-2017	2017-2018
Дебиторская задолженность, руб.	417680	380326	381922	-1596	37354	-0,4	8,9
Кредиторская задолженность, руб.	310996	263005	259677	3328	47991	1,3	15,4

Дебиторская задолженность превышает кредиторскую, предприятие может рассчитаться по своим обязательствам.

Но, в связи с тем, что МУП «Гортеплосеть» работает по государственным регулируемым ценам населению предоставляется отсрочка платежа, а поставщикам таким как ООО «Газпром межрегионгаз Курск», ПАО «МРСК Центра», ООО «РЭК» необходимо платить ежемесячно, то возникает задолженность.

Также процент собираемости денежных средств с контрагентов, которым МУП «Гортеплосеть» предоставляет свой товар, составляет всего 80%, что не дает своевременно рассчитываться по своим обязательствам за газ и электроэнергию. Чтобы повысить этот процент можно порекомендовать усилить юридическую службу и подавать в суд на тех контрагентов, кто не платит.

По Налоговому кодексу Российской Федерации с момента совершения факта хозяйственной жизни необходимо представлять первичные документы в течение пяти дней. Очень часто сроки нарушаются, потому что документы отправляют почтой или везут вручную и это удлиняет срок доставки документов. Поэтому необходимо ввести электронный документооборот. Существует много программ, которые выгружают документы из программы

«1С Бухгалтерия» и отправляют в электронном виде контрагентам предприятия. Такими программами являются «Контур.Диадок», «Сбис». Чтобы начать пользоваться этими программами, необходимо заключить соглашение об ЭДО (Электронный документооборот).

Как уже отмечалось ранее, в МУП «Гортеплосеть» бухгалтерский учет автоматизирован и осуществляется с помощью программы «1С Бухгалтерия». В этой программе обеспечивается решение всех задач, которые стоят перед бухгалтерской службой предприятия. Чтобы совершенствовать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками можно порекомендовать внедрить более совершенную версию программы «1С Бухгалтерия 8.3.».

Важно отметить, что предприятие МУП «Гортеплосеть» работало в «1С Бухгалтерии 7.7.» до 2019 года. В конце 2018 года предприятие начало переходить на более совершенную версию «1С Бухгалтерия 8.3.» и до конца 2019 года МУП «Гортеплосеть» планирует полностью завершить этот переход.

Именно последняя версия «1С Бухгалтерия 8.3.» приспособлена к изменениям в налоговом законодательстве, а также в Положениях по бухгалтерскому учету. Программа имеет более широкие возможности по доработке, перенастройке, расширению функций системы, которая учитывает отраслевые особенности, требования бухгалтерского и налогового учета на конкретном предприятии. Возможность получать разные формы аналитической отчетности в соответствии с потребностями управления расчетами с поставщиками и подрядчиками.

Формировать стандартную, специализированную и регламентированную отчетность помогает прикладное решение «Бухгалтерия предприятия». Если пользователю будет не достаточно этих форм, что он может сформировать неограниченное количество новых форм отчетности в режиме конфигурирования.

Экранные формы отчетов интерактивны и очень удобны, так как из одной формы с помощью контекстного меню можно быстро перейти к другой, которая расшифровывает образование определенной суммы по расчетам с

поставщиками и подрядчиками. Отчеты можно сохранять на различных носителях или сразу распечатать. Печатную форму можно вывести на экран и в режиме предварительного просмотра выбрать необходимые опции печати.

Современные информационные технологии позволяют исключить арифметические ошибки, ошибки при отборе и группировке данных, тем самым повышая достоверность данных.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Муниципальное унитарное предприятие «Гортеплосеть» (далее МУП «Гортеплосеть») зарегистрировано в 30.06.1993 году, занимается обеспечением энергоносителями в виде пара и горячей воды физических и юридических лиц.

На предприятии бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией во главе с главным бухгалтером. Учет ведется в программе «1С Бухгалтерия 7.7.».

Главным документом, на основании которого можно судить о состоянии дел на предприятии и об основных экономических показателях является бухгалтерская отчетность за период 2016-2018 годы.

Так, в 2017 году выручка предприятия увеличивается на 4238 тыс. руб. и к 2018 году продолжила увеличиваться на 30602 тыс. руб. Себестоимость товаров в 2017 году в сравнении с 2016 годом увеличилась на 13070 тыс. руб. и в дальнейшем тенденция к увеличению сохраняется, так в 2018 году по сравнению с 2017 годом себестоимость выросла на 43107 тыс. руб. Исходя из этого, можно сделать вывод об изменении выручки прямо пропорционально затратам. Также в рассматриваемом периоде наблюдается тенденция в росте среднегодовой дебиторской и кредиторской задолженности. В структуре дебиторской задолженности задолженность покупателей составляет 97%. А в кредиторской задолженности задолженность поставщикам составляет 93%. Среднесписочная численность работников на протяжении трех лет оставалась неизменной. Производительность труда в 2017 году по сравнению с 2016 увеличилась на 13,76 тыс. руб., а в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличилась на 99,36 тыс. руб. Фондоотдача в 2017 году в сравнении с 2016 годом снизилась на 0,06 тыс. руб., а в 2018 году в сравнении с 2017 годом увеличилась на 0,3 тыс. руб. Уровень рентабельности в течение трех лет увеличивается с -0,81% в 2016 году до 0,02% в 2018 году. Рентабельность продаж снижается в течение рассматриваемого периода с 0,8% в 2016 году до -2% в 2018 году.

В МУП «Гортеплосеть» к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в соответствии с рабочим планом счетов открыты следующие субсчета:

- 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 60.2 «Расчеты по авансам выданным (в рублях)»;
- 60.3 «Векселя выданные».

Баланс предприятия в течение анализируемого периода считается ликвидным, потому что дебиторская задолженность превышает кредиторскую. В 2016 году разница составила 122245 руб., в 2017 году 117321 руб., 2018 году разница составила 106684 руб. МУП «Гортеплосеть» в состоянии рассчитываться по своим обязательствам с контрагентами.

МУП «Гортеплосеть» можно назвать платежеспособным предприятием, так как коэффициент платежеспособности в пределах нормы, оно в состоянии полностью и в срок погашать свою кредиторскую задолженность.

Бухгалтерия в МУП «Гортеплосеть» имеет удобную линейную структуру управления. Разделение труда происходит таким образом, что каждый бухгалтер имеет свою специализацию и выполняет задачи в соответствии с ней. Все бухгалтера подчиняются главному бухгалтеру или его заместителю.

Все хозяйственные операции МУП «Гортеплосеть» оформляет оправдательными документами. К ним относятся: контракт с контрагентами, товарная накладная, счет-фактура, счет на оплату, товарная накладная, книга покупок, журнал ордер.

Основными поставщиками предприятия являются МУП «Горводоканал», ООО «Газпром межрегионгаз Курск», ПАО «МРСК Центра», ООО «РЭК». Расчеты с контрагентами ведутся на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а аналитический учет ведется на субсчетах 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)», 60.2 «Расчеты по авансам, выданным (в рублях)», 60.3 «Векселя выданные».

На предприятии используются современные программы облегчающие работу бухгалтерии, к ним относятся «1С Бухгалтерия 7.7.», «Контур-Экстерн», «СБИС», «Клиент-банк».

Инвентаризация в МУП «Гортеплосеть» проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности или по мере необходимости. С целью выявить возможные несоответствия и неподтвержденные контрагентами данные. После инвентаризации составляется акт инвентаризации 17-ИНВ, в нем отражаются наименования кредитора, номер его счета и сумма по балансу. Затем поставщик направляет на предприятие свой акт сверки расчетов для того, чтобы подтвердить задолженность по его данным.

В качестве совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками было предложено осуществлять контроль за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности, ввод электронного документооборота, перейти на более совершенную версию программы «1С Бухгалтерия».

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/)

2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 03.08.2018) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)

3. «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. 28.11.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)

4. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/)

5. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6208/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/)

6. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/)

7. Приказ Минфина России «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкций по его применению» от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/)

8. Приказ Минфина России «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_7152/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/)

9. Указание Банка России «Об осуществлении наличных расчетов» от 07.10.2013 № 3073-У [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_162480/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_162480/)

10. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский (финансовый) учет. Отдельные виды обязательств [Текст]: учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г.И. Алексеева. - М.: Юрайт, 2015. - 268 с.

11. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. - М.: МарТ, 2017. - 960 с.

12. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности [Текст]: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: ТК Велби, Проспект, 2018. - 424 с.

13. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебное пособие / Ю.А. Бабаев. - М.: РИОР, 2015. - 170 с.

14. Баканов, М.И. Теория экономического анализа [Текст]: Учебник / М.И. Баканов, А.Д. Шермет. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 536 с.

15. Белов, Н.Г. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве [Текст]: Учебник / Н.Г. Белов, Л.И. Хоружий. - М.: Эксмо, 2017. - 608 с.

16. Бланк, И.А. Управление активами [Текст]: Учебное пособие / И.А. Бланк. - Киев: Ника-Центр, Эльга, 2017. - 720 с.

17. Булова, Т.А. Дебиторская и кредиторская задолженность: понятия и их особенности в торговых организациях [Текст] / Т.А. Булова // Современные тенденции развития науки и техники / Сибирский государственный университет путей сообщения, г. Новосибирск, 2016. - С. 59-61.

18. Володин, А.А. Управление финансами (Финансы предприятий) [Текст]: Учебник / А.А. Володин. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 504 с.

19. Гартвич, А.В. Бухгалтерский учет с нуля [Текст]: Самоучитель / В.В. Гартвич. - СПб.: Питер, 2017. - 400 с.

20. Денисенко, Е.С. Экономическая сущность понятия «обязательства» [Текст] / Е.С. Денисенко // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития / Открытое акционерное общество «Белорусский банк развития и реконструкции «Белинвестбанк»», Республика Беларусь, г. Полоцк, 2015. - С. 152-158.

21. Елисеева, О.В. Способы осуществления и учета расчетов с контрагентами [Текст] / О.В. Елисеева, А.Н. Рябов // Фундаментальные исследования / Саранский кооперативный институт (филиал) АНО ВПО Центросоюза РФ «Российский университет кооперации». Саранск, 2016. - С. 715-718.

22. Ермилова, Ю.А. Бухгалтерский словарь [Текст]: учебно-справочное пособие / Ю.А. Ермилова. - М.: «Деловой двор», 2015. - 225 с.

23. Зотова, Н.Н. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебное пособие / Н.Н. Зотова, О.Т. Зырянова. - Курган: изд-во Курганского гос. ун-та, 2015. - 255 с.

24. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: Учебник для вузов / В.Б. Ивашкевич. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2015. - 448 с.

25. Ивашкевич, В.Б. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности [Текст]: Учебное пособие / В.Б. Ивашкевич, И.М. Семенов. - М.: Бухгалтерский учет, 2017. - 192 с.

26. Ипатова, Е.Л. Учет расчетов с покупателями и поставщиками организации, методика аудиторской проверки дебиторской и кредиторской задолженности [Текст] / Е.Л. Ипатова // Актуальные вопросы экономических

наук / Владивостокский государственный университет экономики и сервиса. Уссурийск, 2015. - С. 137-141.

27. Исламова, И.И. Подходы к трактовке понятия «Дебиторская задолженность» [Текст] / И.И. Исламова // Современные тенденции развития науки и технологий / Казанский (Приволжский) федеральный университет. Белгород, 2015. - С. 123-125.

28. Карлик, А.Е. Экономика предприятия [Текст]: / А.Е. Карлик, М. Л. Шухгальтер. - М.:ИНФРА-М, 2017. - 432 с.

29. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник для вузов / В.Э. Керимов. - М.: «Дашков и Ко», 2016. - 724 с.

30. Ковалев, В.В. Введение в финансовый менеджмент [Текст]: Учебное пособие / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 768 с.

31. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях [Текст]: Учебное пособие / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. - М.: Финансы и статистика, 2018. - 720 с.

32. Колб, Р.В. Финансовый менеджмент [Текст]: Учебное пособие / Р.В. Колб, Р.Дж. Родригес. - М.: Финпресс, 2016. - 480 с.

33. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст]: Учебник / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2017. - 512 с.

34. Крейнина, М.Н. Финансовый менеджмент [Текст]: Учебное пособие / М.Н. Крейнина. - М.: Дело и сервис, 2015. - 304 с.

35. Куликова, И.М. Глобальная экономика [Текст]: Энциклопедия / И.М. Куликова, Т.Ф. Рябовой. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 321 с.

36. Лайпанова, З.М. Теоретические основы организации учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] / З.М. Лайпанова, Э.Р. Эбзеева // Научный диалог: Экономика и менеджмент / СКГГТА. Черкесск, 2018. - С. 47-49.

37. Макальская, М.Л. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник для вузов / М.Л. Макальская, И.А. Фельдман. - М.: Высшее образование, 2017. - 433 с.

38. Мильгунова, И.В. Учетно-аналитическая система кредиторской задолженности [Текст] / И.В. Мильгунова // Известия Юго-западного государственного университета. Серия: экономика, социология, менеджмент / Юго-западный государственный университет. Курск, 2016. - С. 208-213.

39. Муллинова, С.А. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] / С.А. Муллинова // Научно-методический электронный журнал Концепт / ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет». Киров: Межрегиональный центр инновационных технологий в образовании, 2015. - С. 41-45.

40. Полякова, Е.В. Организация расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «БД-Авто» [Текст] / Е.В. Полякова, Т.В. Пискунова // Аллея науки / Издательский центр «Quantum», 2017. - С. 505-512.

41. Пятов, М.Л. Управление обязательствами организации [Текст]: Учебник / М.Л. Пятов. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 256 с.

42. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Текст]: Учебное пособие / Г.В. Савицкая. - М.: Новое знание, 2018. - 704 с.

43. Суглобов, А.Е. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]: Учебное пособие для вузов / А.Е. Суглобов. - М.: КноРус, 2018. - 496 с.

44. Тевлин, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: Учебник / В.А. Тевлин. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2017. - 144 с.

45. Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебно-практическое пособие / Р.З. Тумасян. - М.: Омега-Л, 2017. - 794 с.

46. Щадилова, С.Н. Основы бухгалтерского учета [Текст]: Учебное пособие / С.Н. Щадилова. - М.: Дело и сервис, 2016. - 558 с.

## **ПРИЛОЖЕНИЯ**

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Устав МУП «Гортеплосеть»

ПРИЛОЖЕНИЕ 2. Приказ об учетной политике в МУП «Гортеплосеть»

ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Организационная структура МУП «Гортеплосеть»

ПРИЛОЖЕНИЕ 4. Должностная инструкция бухгалтера

ПРИЛОЖЕНИЕ 5. Рабочий план счетов МУП «Гортеплосеть» на 2017

ПРИЛОЖЕНИЕ 6. Бухгалтерский баланс за 2016 год с расшифровкой отдельных показателей

ПРИЛОЖЕНИЕ 7. Отчет о финансовых результатах за 2016 год

ПРИЛОЖЕНИЕ 8. Бухгалтерский баланс за 2017 год с расшифровкой отдельных показателей

ПРИЛОЖЕНИЕ 9. Отчет о финансовых результатах за 2017 год

ПРИЛОЖЕНИЕ 10. Бухгалтерский баланс за 2018 год с расшифровкой отдельных показателей

ПРИЛОЖЕНИЕ 11. Отчет о финансовых результатах за 2018 год

ПРИЛОЖЕНИЕ 12. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 13. Анализ счета 60 за 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 14. Муниципальный контракт №11-2018 от 18 мая 2018 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 15. Товарная накладная №2505/7 от 25.05.18

ПРИЛОЖЕНИЕ 16. Счет фактура №2483 от 25.05.18

ПРИЛОЖЕНИЕ 17. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности МУП «Гортеплосеть» за 2016-2018 гг.

ПРИЛОЖЕНИЕ 18. Схема счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

ПРИЛОЖЕНИЕ 19. Акт сверки взаимных расчетов за период 01.10.2018 между Филиал ПАО «МРСК Центра» - «Курскэнерго» и Муниципальное унитарное предприятие «Гортеплосеть»

ПРИЛОЖЕНИЕ 20. Акт сверки взаимных расчетов за период: 4 квартал 2018 г. между Общество с ограниченной ответственностью «Региональная

Энергосбытовая Компания» и Муниципальное унитарное предприятие «Гортеплосеть»

ПРИЛОЖЕНИЕ 21. Акт №4833 сверки взаимных расчетов Общество с ограниченной ответственностью «Газпром межрегионгаз Курск» с МУП «Гортеплосеть» за период с 01.12.2018 по 31.12.2018

ПРИЛОЖЕНИЕ 22. Акт 00БП-000002 Инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами