

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

РАСЧЕТЫ 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 09001672
Грецовой Марины Григорьевны

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

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	
1.1. Нормативно-правовая база, регулирующая расчеты с поставщиками и подрядчиками	6
1.2. Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	13
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «СИП»	
2.1. Характеристика организации	20
2.2. Организация ведения бухгалтерского учета в организации	25
2.3. Анализ ликвидности и финансового состояния организации	31
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО «СИП»	
3.1. Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками	40
3.2. Аналитический и синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	48
3.3. Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками	52
3.4. Совершенствование расчетов с поставщиками и подрядчиками	56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	60
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	66
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время предприятия практически всех видов организационно правовой формы сталкиваются с различными расчетами. Особенно это важно для коммерческих организаций. Ведь в основе их деятельности происходит постоянный круговорот денежных средств, авансированный для производства и сбыта продукции, товаров и услуг. Осуществляя хозяйственную деятельность, предприятия выполняют расчетные операции с другими компаниями и с отдельными лицами. В связи с тем, что происходит непрерывный кругооборот хозяйственных средств и постоянное осуществление разнообразных расчетов должно уделять достаточное внимание расчетам с поставщиками и подрядчиками.

К поставщикам и подрядчикам согласно экономической литературе относятся различные организации, которые оказывают разные виды услуг (отпуск электроэнергии, газа, воды и др.), поставляют сырье и товарно-материальные ценности, а также выполняют различные работы (капитальный ремонт оборудования, строительные работы и др.).

Актуальностью выбранной темы считается то, что в современных критериях единовременное движение денежных средств и правильно проставленный учет операций с поставщиками и подрядчиками оказывают воздействие на финансовые результаты, между которых главным считается - прибыль от реализации товарной продукции. Главной целью бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками считается обеспечение учетной информации собственных и посторонних пользователей, раскрывающей все нюансы расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятия.

Целью данной выпускной квалификационной работы является выявление путей совершенствования бухгалтерского учета расчетов с

поставщиками и подрядчиками, а также разработка рекомендаций по совершенствованию его учета в ООО «СИП».

Из поставленной цели вытекают следующие задачи:

- изучить нормативно-правовую базу, регулирующую расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- изучить организационно – экономическую характеристику ООО «СИП»;
- провести анализ ликвидности и финансового состояния ООО «СИП»;
- рассмотреть документальное оформление учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- изучить ведение синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «СИП»;
- дать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

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

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета. В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность ООО «СИП» за период 2016-2018 гг.

В первой главе изложено нормативное регулирование и теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Во второй главе рассмотрена организационно-экономическая характеристика ООО «СИП», организация ведения бухгалтерского учета, проведен анализ финансового состояния.

Третья глава посвящена бухгалтерскому учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, даны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Работа изложена на странице компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 5 таблиц, 3 рисунка, список литературы насчитывает 43 наименования, к работе приложен 26 документов.

1. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

1.1. Нормативно-правовая база, регулирующая расчеты с поставщиками и подрядчиками

Перед тем, как провести полный анализ нормативно-правового регулирования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками следует постановить, кто квалифицируется к данным субъектам. В экономической литературе, которая служит основой для обучения в вузе, описано большое количество определений данным двум понятиям:

В энциклопедии глобальной экономике можно найти такие определения: «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» [22].

А в бухгалтерском словаре - «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» [25].

Так же Ю. А. Бабаев выделяет, что «Поставщиками и подрядчиками являются организации, поставляющие товарно-материальные ценности (сырье и другие материалы, товары), оказывающие услуги (транспортные перевозки, обеспечение связи, коммунальные и прочие услуги),

выполняющие работы (монтаж оборудования, погрузочно-разгрузочные работы)» [21].

Р. Тумасян считает, что «Поставщики — это организации, поставляющие предприятию производственные ресурсы и товары. Подрядчики — организации, выполняющие для предприятия определенные виды работ (услуг)» [40].

Но после детального анализа хотелось бы собрать воедино основные части всех определений, и выделить, что к поставщикам и подрядчикам относят такого рода организации, которые снабжают сырьем и различные товарно-материальные ценности, а также которые могут обеспечить разные виды услуг (продажа природных ресурсов, электроэнергии и др.) и осуществлять различные работы. Выплаты поставщикам и подрядчикам осуществляется по обязательствам, заключенным в договоре. Такого рода хозяйственные операции выражаются в первичной учетной документации, а также оформляются товаросопроводительными документами, которые предусмотрены условиями поставки товаров и правилами перевозки грузов. В ведении бухгалтерского учета расчеты с поставщиками и подрядчиками занимают неотъемлемое место. Главными задачами учета расчетов с поставщиками и подрядчиками являются:

1. контроль состояния кредиторской задолженности;
2. своевременность проверки расчетов с кредиторами что бы исключить просроченные задолженности;
3. составление наиболее содержательного и истинного материала о статусе расчетов с поставщиками и подрядчиками за готовые работы или оказанные услуги, а также поставленные товарно-материальные ценности, которые необходимы как внутренним пользователям бухгалтерской отчетности, так и внешним;

4. своевременный контроль над формами расчетов, которые закреплены в контрактах с поставщиками и подрядчиками.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, осуществляемые на предприятиях ответственным персоналом (директор, бухгалтер, экономист и др.), подчинены нормативно правовым актам. Нормативно-правовую базу, регуливающую расчеты с поставщиками и подрядчиками, составляют кодексы, федеральные законы, постановления органов власти. К наиболее важным нормативно-правовым актам следует отнести:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.09.2018). «Реализовывая собственную деятельность, предприятия вступают в экономические отношения, приобретая, таким образом, обязательства по расчетам с поставщиками и подрядчиками».

К важнейшим основаниям прекращения обязательств обычно относят:

- прекращение обязательства исполнением (ст. 408 ГК РФ);
- прекращение обязательства новацией (ст.414 ГК РФ);
- прекращение обязательства зачетом (ст. 410 ГК РФ);
- прощение долга (ст. 415 ГК РФ) [1].

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются в основе заключенных соглашений. Заключение контракта подразумевает осуществление сторонами конкретных обязанностей, со стороны продавца — ответственность за поставку высококачественный продукта (работы, услуги), в определенный соглашением период, а покупателем — осуществить и оплатить данный продукт (работы, услуги) и оплатить его в оговоренный срок. Характеристика разных типов соглашений, заключаемых с поставщиками и подрядчиками, в соответствии с Гражданским Кодексом России изображена на рисунке 1. При расчетах с поставщиками и

подрядчиками главными типами договоров считаются договоры купли-продажи, поставки, обмена, подряда [1].

Основные виды договоров, применяемые при расчетах с поставщиками и подрядчиками, приведены на рисунке 1.

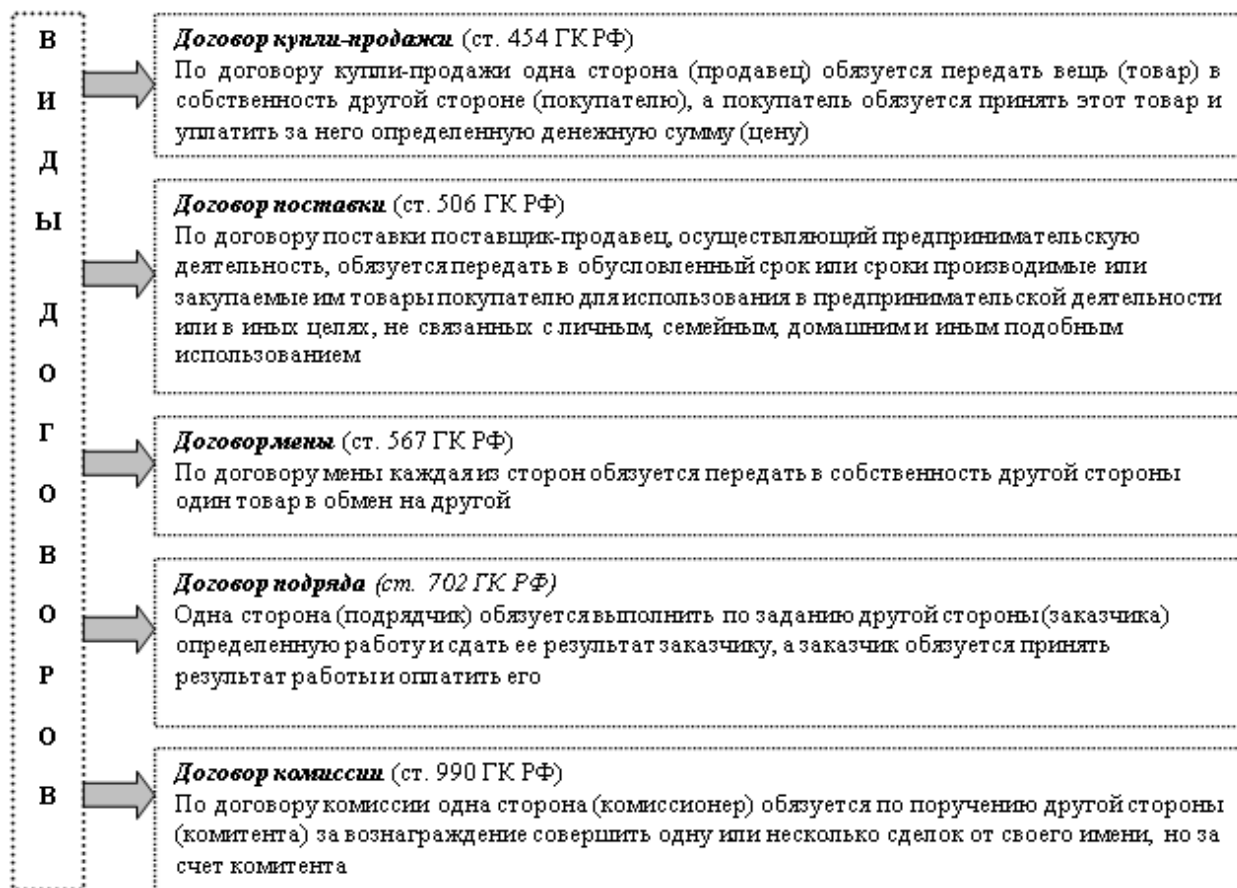


Рис. 1. Характеристика видов договоров в соответствии с Гражданским Кодексом РФ

Таким образом, можно подчеркнуть, что договором купли-продажи признается соглашение, по которому продавец обязуется передать товар в собственность покупателю, а последний обязуется принять его и уплатить определенную сумму денег. Данный вид соглашений является наиболее значительным в гражданском обороте, а его правовое регулирование насчитывает не одно тысячелетие, беря свое начало в классическом римском праве. В процессе развития правовых систем происходил так называемый естественный отбор законов, связанных с куплей-продажей: со временем

прекращалось использование неудачных для практического применения норм, а на их смену приходили более обоснованные и качественные, с высоким уровнем юридической техники.

На сегодняшний день операции согласно купле-продаже – самые популярные контракты в обыденной жизни, так как все без исключения вещественные блага располагают личное воплощение в товарной форме.

Единственным общим обязательным обстоятельством этого соглашения считается его предмет. Члены сделки обязаны упомянуть в акте наименование вещи, а кроме того её свойства, отталкиваясь от особенности соглашения.

Предмет соглашения купли-продажи:

1) всевозможные товары (объекты вещественного мира, каковые сформированы природой или человеком), встречающиеся у продавца в наличии, либо какие будут им созданы/заказаны в перспективе. Только одно требование – выполнение оборотоспособности (изъятые с оборота имущество никак не имеют все шансы быть объектом покупки либо реализации, а ограниченные в обороте вещи пред покупкой подлежат особому лицензированию – для продавца и разрешению – с целью покупателя);

2) Имущественные полномочия, являющиеся предметами интеллектуальной собственности (в случае, если данное никак не противоречит самой природе подобных прав и общепризнанным меркам законодательства);

3) Ценные бумаги, валютные ценности (с учетом специализированных правил покупки/продажи, установленных гражданским законодательством).

2. Федеральный указ «О бухгалтерском учете» с 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. с 18.07.2017) [3]. В согласовании с данным законодательством «все без исключения хозяйственные операции, реализуемые хозяйствующим

субъектом, необходимо фиксировать документально (ст. 9 закона). Помимо этого, в законе рассмотрены основные условия к первичным учетным документам и регистрам» [3].

3. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [15]. В данном нормативно-правовом акте указано, что расчеты с поставщиками и подрядчиками ведутся на счете 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и (или) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В практической деятельности предприятий традиционно на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» учитывают расчеты с поставщиками и подрядчиками, с которыми организация взаимодействует безостановочно, а через счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» реализуются единичные соглашения.

4. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) [8]. В данном нормативно-правовом акте оговаривается, что «расчеты с поставщиками и подрядчиками, возможно, реализовывать как в российской валюте, так и в иностранной. При этом цена капитала в иностранной валюте должна быть пересчитана в российскую валюту. Данное перечисление следует осуществлять с учетом курса валюты, закрепленной Центральным банком России».

В пункте 11 закреплено, что «в бухгалтерском учёте воспроизводится разница курса, вытекающая в результате погашения дебиторской и кредиторской задолженности, представленной в зарубежной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой задолженности к учёту».

5. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»[10]. Указанный документ прямо не фиксирует учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Данный документ назначает, что «материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Ею признается стоимость реальных издержек предприятия на покупку (кроме НДС и других налогов)». Следовательно, в фактическую стоимость включены суммы, выплачиваемые поставщику при расчетах: Дебет 10, 11, 41 и т. д. Кт 60.

6. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»[11]. В данном положении оговаривается, что основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Под ней понимают стоимость реальных расходов хозяйствующего субъекта на

покупку, возведение и производство, не включая НДС и других включенных налогов.

7. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». На основании этих норм следует отметить, что «инвентаризация расчетов с поставщиками, кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета. Проверяется счет 60 по товарам оплаченным, но находящимся в пути, и расчетам с поставщиками по неотфактурованным поставкам. Данный счет проверяется по документам в согласовании с корреспондирующими счетами. Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна установить правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности. Таким образом,

рассмотрев основные нормативно-правовые акты, регулирующие учет расчётов с поставщиками и подрядчиками можно сделать вывод, что они играют важную роль в экономико-хозяйственной деятельности предприятий, а также стали одним из главных компонентов бухгалтерского учета предприятий, так как расчеты оказывают влияние на образование дохода. Особо следует указать на то обстоятельство, что кредиторская задолженность занимает немалую часть в пассивах российских предприятий и с течением времени увеличивается» [33, с. 42].

1.2. Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

В настоящее время предприятия практически всех видов организационно правовой формы сталкиваются с различными расчетами. Особенно это важно для коммерческих организаций. Ведь в основе их деятельности происходит постоянный круговорот денежных средств, авансированный для производства и сбыта продукции, товаров и услуг. Осуществляя хозяйственную деятельность, предприятия выполняют расчетные операции с другими компаниями и с отдельными лицами. В связи с тем, что происходит непрерывный кругооборот хозяйственных средств и постоянное осуществление разнообразных расчетов должно уделять достаточное внимание расчетам с поставщиками и подрядчиками [29].

К поставщикам и подрядчикам согласно экономической литературе относятся различные организации, которые оказывают разные виды услуг (отпуск электроэнергии, газа, воды и др.), поставляют сырье и товарно-материальные ценности, а также выполняют различные работы (капитальный ремонт оборудования, строительные работы и др.).

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на активно-пассивном бухгалтерском счете 60 «Расчеты с поставщиками и

подрядчиками». Увеличение задолженности от поставщика рассматриваемой организации материалы, услуги, работы отражаются по кредиту 60-го счета. В дебете этого счета 60 раскрывается информация о погашении задолженности поставщикам путем оплаты расчетных документов с лицевого счета или наличными. Задолженность поставщиков на конец расчетного (отчетного) периода по выданным авансам показывает конечное сальдо по дебету 60-го счета. Сальдо по кредиту показывает остаток задолженности перед поставщиками на конец расчетного периода. Расчеты с подрядчиками, поставщиками осуществляются по мере оказания услуг, выполнения работ, отгрузки ими материальных ценностей. Поставщикам и подрядчикам может быть выдан аванс согласно составленному хозяйственному договору. За отпущенную электроэнергию, газ, воду, выписанные на основании показателей измерительных приборов и тарифов, а также за пользование телефоном, почтовые услуги без согласия организации в безакцептном порядке оплачиваются требования предъявленные. За оказанные услуги, поставленную продукцию, выполненные работы руководство организация самостоятельно выбирает форму расчетов [29].

Аналитический учет по счету 60 ведется по каждому предъявленному счету. При построении аналитического учета должна обеспечиваться возможность получения необходимых данных по поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам срок оплаты, которых не наступил. Поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам; авансам выданным и др. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 60 обособленно.

Рассмотрим документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками. Счета, счета-фактуры, накладные, акты приемки услуг

(трудоу), платежные поручения - считаются основными бумагами, подтверждающими выполненные расчеты с поставщиками (подрядчиками).

«Счета-фактуры, поступающие с поставщиков и подрядчиков, обязаны оформляться в книге покупок в хронологическом режиме согласно критерию оплаты и оприходования попавших ценностей (трудоу, услуг). Но зачастую в систему поступает собственность в отсутствии расчетных бумаг поставщика. Продавец, равно как установлено, должен в то же время с поставкой вещи предоставить потребителю принадлежащие к ней бумаги. О нужды передачи её технологического документа, сертификата качества, инструкции по эксплуатации и т.п.» законодатель указал напрямую в статье 456 ГК РФ [1]. Расчетные документы, в каковых указывается объем и стоимость продукции, участвующих в сделке, равно как документы, предусмотренные другими законными актами, кроме того обязаны быть представлены потребителю. Однако, к огорчению, поставщики никак не практически постоянно осуществляют собственные прямые обязанности. И в организацию поступают материальные ценности в отсутствии оформленных надлежащим образом расчетных бумаг (счетов, платежных условий, платежных требований-поручений либо иных бумаг, требуемых с целью расчетов с поставщиками). Подобные поставки в бухгалтерском учете признают неотфактурованными [38, п. 36].

Хозяйствующие субъекты без помощи других предпочитают форму расчетов за поставленные материалы, продукцию (работы, услуги) и учитывают их в соглашениях, заключаемых с поставщиками и подрядчиками. Больше в общей сложности, компании оплачивают счета поставщиков и подрядчиков платежными поручениями.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» [15,40]. Этот счет предназначен, как правило, для учета расчетов по уже принятым к учету материальным ценностям, выполненным работам и оказанным услугам.

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

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету материальных ценностей (работ, услуг) в корреспонденции со счетами учета этих ценностей (счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» и другие) или счетов учета соответствующих затрат (счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 97 «Расходы будущих периодов» и другие)[23].

За услуги по доставке материальных ценностей и по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п. (счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и другие).

Независимо от оценки материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика [27].

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

Аналитический учет должен предоставлять данные о задолженности:

- по поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- по поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам;
- по поставщикам по неотфактурованным поставкам;
- по авансам, выданным;
- по поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил;
- по поставщикам по просроченным оплатой векселям;
- по поставщикам по полученному коммерческому кредиту
- другие.

При принятии материальных ценностей (работ, услуг) к учету сумма НДС, указанная в расчетных документах поставщика, не включается в стоимость их приобретения и отражается по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Хозяйствующий субъект может впоследствии предъявить указанные суммы НДС к вычету. Суммы НДС, подлежащие налоговому вычету, списываются с кредита счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68-1 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»).

Вычеты сумм НДС, предъявленных предприятием при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), производится после их принятия к бухгалтерскому учету.

Таким образом, из выше перечисленного следует, что расчеты с поставщиками и подрядчиками подлежат правильному документальному оформлению, фиксированию всех операций в хронологическом порядке как на синтетическом счете, так и на аналитических счетах. Учет этих расчетов является одной из составляющих бухгалтерского учета, который в свою очередь является важным звеном в деятельности любой организации.

Рассмотрение проблемы учета кредиторской задолженности является актуальной как в российском, так и в зарубежном бухгалтерском учете. В данном вопросе требуется рассмотрение основных особенностей учета кредиторской задолженности по международным стандартам финансового учета и отчетности (МСФО) и сравнить их с российскими стандартами бухгалтерского учета. Следует отметить, что кредиторская задолженность, как в целом, так и за товары, работы, услуги составляет значительную часть пассивов отечественных предприятий и с каждым годом растет [21, стр.140].

В Международных Стандартах Финансовой Отчетности (далее МСФО) нет стандарта, регламентирующего учет кредиторской задолженности как таковой. Принципы учета вытекают из многих отдельных стандартов: МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры подряда», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и т.д., а вопросы учета кредиторской задолженности затрагиваются практически во всех стандартах [30, стр.91 – 92].

В отличие от российских стандартов бухгалтерского учета, цель инвентаризации по МСФО – это выявление просроченной кредиторской задолженности для работы с сомнительными долгами и подтверждение балансовых данных на определенную дату. Она проводится с целью соблюдения принципа консервативности, не зависить пассивы компании и не ввести пользователей в заблуждение [21, стр.156].

В международной практике распространена инвентаризация кредиторской задолженности аудиторами. При этом акты сверки на бланке

организации за подписью ответственных лиц направляются кредиторам с указанием в качестве обратного адреса почтовых реквизитов компании, которая проводит аудит [30, стр.90].

Существует две формы актов сверки – положительная и отрицательная. В акте сверки отрицательной формы указываются сумма дебиторской или кредиторской задолженности компании на определенную дату и просьба прислать обратно акт сверки только в случае несогласия контрагента с указанной суммой. При неполучении ответа задолженность считается подтвержденной. В акте сверки положительной формы содержится просьба выслать обратно акт сверки в любом случае. Сумма задолженности по данным компании может указываться, хотя в международной практике этого делать не рекомендуется, чтобы контрагент отразил в акте сумму задолженности в соответствии со своим учетом. В России акты сверок в отрицательной форме не применяются, поскольку отсутствие ответа от контрагента в большинстве случаев не несет особого смысла и не означает подтверждения данных организации [36, стр.41].

Совершенствование существующей в России системы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками возможно лишь при условии ее унификации с международной, но при одновременном учете национальных особенностей. Это позволит полностью раскрыть учетную информацию для эффективного управления хозяйственной деятельностью предприятий. Таким образом, в современных условиях тщательно поставленный учет расчетных операций, а также своевременный оборот денежных средств оказывают значительное влияние на финансовые результаты предприятия. Одним из приоритетных направлений совершенствования управления предприятием является организация детального учета необходимой информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками, которая формируется в системе бухгалтерского учета и ее предоставление заинтересованным сторонам с целью принятия решений.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «СИП»

2.1. Характеристика организации

Устав является основным документом общества с ограниченной ответственностью «СтройИнвестПроект» (приложение 1), сокращенное название ООО «СИП» созданного в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью», «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и иным действующим законодательством.

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «СтройИнвестПроект». Сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «СИП».

Место нахождения Общества: 308012, Российская Федерация, Белгородская обл., г. Белгород, ул. Мичурина, д.79-Д, помещение 212.

ООО «СИП» обладает правами юридического лица с момента его государственной регистрации в установленном законном порядке. ООО «СИП» вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его местонахождение, а также на печати может быть изображен логотип или эмблема. Общество имеет штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации. Общество является собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом. Участники имеют предусмотренные законом и учредительными документами Общества обязательственные права по отношению к ООО «СИП».

ООО «СИП» несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Общество не отвечает по обязательствам своих Участников. Участники не отвечают по обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью Общества в ООО «СИП» вправе привлекать для работы российских и иностранных специалистов, самостоятельно определяя формы, размеры и виды оплаты труда. Вправе совершать все действия, не запрещенные действующим законодательством. Деятельность ООО «СИП» не ограничивается деятельностью, оговоренной в Уставе. Сделки, выходящие за пределы уставной деятельности, но не противоречащие закону, признаются действительными. ООО «СИП» имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском и иностранном (английском) языках, логотип и указание на место нахождения общества.

Целью деятельности ООО «СИП» является получение прибыли в результате его хозяйственной и финансовой деятельности, и удовлетворение общественных потребностей.

Предметом деятельности ООО «СИП» является:

- Строительство жилых и нежилых зданий;
- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;
- Разборка и снос зданий;
- Подготовка строительной площадки;
- Расчистка территории строительной площадки; - Разведочное бурение;
- Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительного-монтажных работ;
- Работы строительные отделочные;

- Производство штукатурных работ; - Производство малярных и стекольных работ;
- Производство прочих отделочных и завершающих работ;
- Производство кровельных работ;
- Работы по установке строительных лесов и подмостей;
- Работы свайные и работы по строительству фундаментов и другие.

ООО «СИП» вправе совершать все действия, кроме запрещенных действующим законодательством РФ. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами. ООО «СИП» может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Уставный капитал ООО «СИП» создается за счет денежных средств Учредителя (участника) Общества в размере 10 000 (Десяти тысяч) рублей.

Высшим органом ООО «СИП» является Единственный участник Общества.

Единственный участник ООО «СИП» вправе решать все вопросы деятельности организации:

- а) определение основных направлений деятельности ООО «СИП»;
- б) изменение устава ООО «СИП», в том числе изменение размера уставного капитала;
- в) внесение изменений в устав,
- г) образование исполнительных органов ООО «СИП» и досрочное прекращение их полномочий;
- д) избрание и досрочное прекращение полномочий ревизионной комиссии (ревизора);
- е) утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;
- ж) принятие решения о распределении чистой прибыли ООО «СИП» между учредителями;
- з) утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность ООО «СИП»;

- и) назначение аудиторской проверки, утверждение аудитора и определение суммы оплаты его услуг;
- к) принятие решения о реорганизации или ликвидации ООО «СИП»;
- л) назначение ликвидационной комиссии и утверждение ликвидационных балансов;
- м) прием новых членов в состав участников ООО «СИП» и определение их вкладов в Уставный капитал;
- н) принятие решения о распределении прибыли;
- о) решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общее собрание учредителей ООО «СИП» проводится по мере необходимости, но не реже одного раза в год.

Руководство текущей деятельностью ООО «СИП» осуществляется Директором, который является единоличным исполнительным органом. Директор может быть избран из числа учредителей ООО «СИП», либо Директором может быть избрано любое другое обладающее, по мнению всех учредителей Общества, необходимыми знаниями и сроком на 10 (десять) лет

Участник ООО «СИП» вправе выйти из Общества путем отчуждения доли организации независимо от согласия других его участников или общества.

Основные экономические показатели деятельности ООО «СИП» представлены в таблице 1. Расчеты произведены на основании данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СИП» (приложение 2-7).

Анализ основных показателей деятельности ООО «СИП» показал, что организация работает не стабильно за анализируемый период. Так выручка от продаж в 2017 году выросла на 58,2% по сравнению с 2016 годом, а в отчетном 2018 году сократилась на 55%, одновременно такие же изменения происходят и с расходами по обычной деятельности. Вследствие этого так же нестабильна и чистая прибыль.

Таблица 1

Основные экономические показатели деятельности

ООО «СИП» за 2016-2018 гг.

Наименование показателей	Годы			Отклонение			
	2016	2017	2018	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2017г. от 2016г.	2018г. от 2017	2017г. к 2016г.	2018г. к 2017г.
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	64723	102365	46886	37642	-55479	158,2	45,8
Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	-64128	-102047	-46355	-37919	55692	159,1	45,4
Чистая прибыль, тыс. руб.	84	248	198	164	-50	295,2	79,8
Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	9718,5	18936	7320,5	9217	-11615	194,8	38,7
Среднесписочная численность работников, чел.	3	3	3	0	0	100,0	100,0
Производительность труда, тыс. руб./чел	34121	21574	15629	-12547	-5945	63,2	72,4
Уровень рентабельности, %	0,13	0,24	0,42	0,11	0,18	184,6	175,0

Дебиторская задолженность в ООО «СИП» отдельной строкой не выделена, ее сумма отражена в общей строке «Финансовые и другие активы». Однако имеется кредиторская задолженность, так в 2017 году она выросла по сравнению с 2016 годом на 94,8%, в 2018 году она сократилась почти на 60%, т.е. ООО «СИП» расплачивается по своим обязательствам.

Численность персонала стабильна на протяжении всего рассматриваемого периода и составляет 3 человека, однако производительность труда ежегодно сокращается с 34121 тыс. руб. в 2016 году до 15629 тыс. руб. в 2018 году.

Уровень рентабельности растет в исследуемом периоде, что говорит о рыночной активности ООО «СИП», умении осуществлять эффективную политику позиционирования, регулирования цен, относительной экономии затрат, о растущем спросе на товары (услуги, работы) ООО «СИП», о повышении платежеспособности.

2.2. Организация ведения бухгалтерского учета в организации

Согласно ст. 2 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ каждая коммерческая организация обязана вести бухгалтерский учет. Не являются исключением и ООО «СИП». При этом закон о бухучете предусматривает следующие правила для ООО как разновидности коммерческих структур:

В ООО «СИП» обязанность ведения бухгалтерского учета и хранения соответствующей учетной документации возлагается на руководителя (п. 1 ст. 7).

Руководитель ООО «СИП» возлагает ведение бухучета на себя, на главного бухгалтера (или иное должностное лицо, являющегося сотрудником организации) либо передает ведение бухучета специализированной организации (п. 3 ст. 7).

В зависимости от объема учетной работы руководитель может:

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

Главный бухгалтер (бухгалтер) назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации; подчиняется непосредственно руководителю; несет ответственность за ведение учета и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности; обеспечивает соответствие совершенных хозяйственных операций законодательству РФ; осуществляет контроль за движением имущества и выполнением обязательств; подписывает денежные и расчетные документы. Финансовые и кредитные обязательства без его подписи считаются недействительными; его требования по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых сведений обязательны для всех работников организации. Возможно несколько вариантов организации бухгалтерской службы на предприятии: предметный, функциональный, линейный, по вертикали и комбинированный:

- предметный вариант предусматривает организацию бухгалтерской службы в соответствии с названием отделов;
- функциональный – предусматривает определенную специализацию выполнения работником или группой однородных учетных операций, соответствующих стадиям технологического процесса формирования учетной информации.
- линейная (иерархическая) бухгалтерия – при которой все работники бухгалтерии подчиняются главному бухгалтеру (на небольших предприятиях);
- по вертикали (линейно-штабная) – при которой создаются промежуточные звенья (группы), возглавляемые старшими бухгалтерами, подчиняющимися главному бухгалтеру (на средних предприятиях);
- комбинированная (функциональная), при которой специальные структурные подразделения выполняют замкнутый цикл работ (на крупных производствах). Важным этапом в разработке структуры бухгалтерии

является формирование системы должностей, должностных инструкций на каждого работника, составление графика учетных работ.

ООО «СИП» составляет учетную политику - локальный нормативный документ, устанавливающий правила ведения бухучета и налогового учета (ст. 8).

Каждая имевшая место в деятельности ООО «СИП» хозяйственная операция удостоверяется первичным учетным документом (п. 1 ст. 9). При этом первичная документация должна содержать определенные реквизиты, без которых она может быть признана недействительной.

Данные, зафиксированные в первичной учетной документации, служат основой для составления учетных бухгалтерских регистров ООО «СИП» (п. 1 ст. 10). Активы и обязательства ООО «СИП» подлежат периодической инвентаризации (ст. 11), которая заключается в сопоставлении фактического наличия учетных объектов с данными регистров бухучета. Инвентаризация проводится с периодичностью, определяемой руководством общества (кроме случаев, когда в соответствии с действующим законодательством она обязательна).

На основе учетных регистров составляется бухгалтерская отчетность ООО «СИП» - в общем случае раз в год по завершении года (пп. 3, 4 ст. 13). Отчетность считается полностью сформированной после подписания ее руководителем ООО «СИП».

В ООО «СИП» должен быть организован эффективный внутренний контроль совершаемых обществом хозяйственных операций.

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

Согласно ПБУ 1/08 при формировании учетной политики организации утверждается рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения

бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

На основе выше названного Плана счетов бухгалтерского учета и Методических рекомендаций по его применению организация утверждает рабочий план счетов бухгалтерского учета ООО «СИП», содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета (приложение 8).

План счетов бухгалтерского учета представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете. В нем приведены наименования и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка).

Для учета специфических операций организация может по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации вводить в План счетов бухгалтерского учета дополнительные синтетические счета, используя свободные номера счетов.

Субсчета, предусмотренные в Плане счетов бухгалтерского учета, используются организацией исходя из требований управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности. Организация может уточнять содержание приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета субсчетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета.

Документооборот на предприятиях один из важнейших процессов, требующих контроля. Тем более, если дело касается финансовой документации.

Деятельность предприятия контролируется государственными органами и за несоблюдение сроков заполнения и подачи документов может быть наложено взыскание.

Составление графика документооборота в бухгалтерии – задача довольно серьезная. Необходимо учесть все документы, с которыми придется

работать финансовому отделу, предусмотреть сроки, в которые каждый документ должен быть обработан, рассчитать такой оптимальный режим, когда вся документация, так или иначе, имеющая отношение к бухгалтерии, будет своевременно рассмотрена.

Перед главным бухгалтером, в обязанность которого входит составление графика документооборота, ставится задача так распределить поток документации между подчинёнными, чтобы при максимальной загруженности отдела, все необходимые сроки обработки документов могли быть соблюдены.

Нельзя допускать, чтобы какие-либо документы откладывались «на потом» или рассматривались в неустановленные сроки.

Задача довольно трудная и составленный график может прямо влиять на работу компании в целом.

Пропущенные сроки по оформлению документов о заработной плате, ведёт к ответственности перед работниками, пропуск срока предоставления налоговой отчётности – к ответственности перед государством, не вовремя оплаченные договоры – к проблемам с контрагентами.

Таким образом, главный бухгалтер, составляя график документооборота, несёт ответственность за всё предприятие в целом и его стабильную работу.

Порядок хранения документов регламентируется следующими основными документами:

В первую очередь, ответственность за организацию хранения документов организации, включая первичные учетные документы, несет руководитель. Ответственность за сохранность первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет также главный бухгалтер учреждения.

Документация может быть утеряна в результате стихийных бедствий или противоправных действий третьих лиц. Если документы пропали в результате чьих-либо неправомерных действий (например, хищения), то этот

факт должен быть подтвержден правоохранительными органами. Утеря документов в результате стихийных бедствий также оформляется соответствующими органами. При пожаре это может быть справка органов пожарного надзора.

В случае утраты первичных учетных документов руководитель организации в соответствии с п. 6.8 Положения о документах и документообороте назначает своим приказом комиссию по расследованию причин утраты.

Отсутствие первичных документов, обосновывающих совершение какой-либо хозяйственной операции, согласно ст. 120 НК РФ относится к грубым нарушениям правил учета доходов и расходов, под которыми понимается:

- отсутствие первичных документов, или счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета;
- систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика.

За нарушение порядка и сроков хранения бухгалтерских документов предусмотрена административная ответственность - штраф на должностных лиц составит от 2000 руб. до 3000 руб. (ст. 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях). Отсутствие первичных документов, счетов-фактур, а также регистров бухучета является налоговым правонарушением. Ответственность за него предусмотрена статьей 120 Налогового кодекса РФ. Минимальный штраф по этой статье составляет 5000 руб. Ответственным же за сохранность документов является главный бухгалтер. Именно он вправе принимать решение о выдаче подобных документов работникам структурных подразделений предприятия.

2.3. Анализ ликвидности и финансового состояния организации

Под ликвидностью понимается возможность быстро и без потерь перевести активы в денежное выражение или как можно быстрее продать, имеющийся в распоряжение финансовый инструмент и получить за него «живые» деньги.

Под активами и финансовыми инструментами подразумевается все что угодно, имеющее рыночную стоимость. Это могут быть вклады в банке, акции, облигации, недвижимость, бизнес, товары и т.д.

В зависимости от того, насколько быстро вы сможете совершить «обмен» на деньги по приемлемой цене ликвидность можно разделить на 3 типа:

- высокая ликвидность
- средняя ликвидность
- низкая ликвидность

К высоколиквидным активам относятся: акции, облигации, вклады в банках.

К низколиквидным активам относится недвижимость. Как правило, продажа может занимать от нескольких недель, до нескольких месяцев, если вы хотите получить за нее адекватную цену, равную текущей рыночной. Сюда же отнесем различные товары. Как готовые, так и находящиеся в процессе изготовления. Продажа бизнеса тоже относится к низколиквидным инструментам.

К низколиквидным можно отнести так называемые «мусорные» акции. Здесь вообще может быть все печально. Как правило, чтобы их продать, нужно сделать существенный дисконт, в виде 20-30% или же ждать покупателя несколько недель, а то и месяцев, который выкупит их по справедливой цене.

Понятие ликвидности имеет важное значения для инвесторов, цель которых получить прибыль от вложенных средств. И случае каких-либо

негативных обстоятельств на финансовом рынке они должны иметь возможность быстро избавиться от ненужных активов по приемлемым ценам. И перенести полученные деньги в другой наиболее перспективный (и более доходный) финансовый инструмент.

Проведем анализ ликвидности и платежеспособности по данным ООО «СИП». Ликвидность активов и пассивов легко прослеживается в балансе ООО «СИП». В этом отчете ресурсы группируются по возрастанию – от наименее ликвидных до абсолютно ликвидных свободных денежных средств. Рассмотрим, как располагаются активы по уровню ликвидности в таблице 2.

Таблица 2

Классификация активов и пассивов по степени ликвидности

	Формула	Годы		
		2018	2017	2016
Актив				
A1	1240 + 1250	265	601	1739
A2	1230	6746	4521	9119
A3	1210 + 1220 + 1260	1024	2563	1256
A4	1100	-	-	-
Пассив				
П1	1520	7123	7581	11856
П2	1510 + 1550	804	-	-
П3	1400 + 1530 + 1540		-	-
П4	1300	108	104	258

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по каждой группе активов и пассивов. Идеальным считает ликвидность, при которой выполняются следующие условия:

$$A1 > П1$$

$$A2 > П2$$

$$A3 > П3$$

$$A4 < П4.$$

В ООО «СИП» неравенства по сопоставлению итогов классификационных групп не соблюдается, что говорит о неликвидности организации.

Рассчитаем коэффициенты характеризующие ликвидность и платёжеспособность ООО «СИП».

Коэффициент текущей ликвидности - финансовый коэффициент, равный отношению текущих (оборотных) активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Это наиболее общий и часто используемый показатель ликвидности. Формула:

$$К_{ТЛ} = ОА / КО$$

где: $K_{ТЛ}$ – коэффициент текущей ликвидности;

ОА – оборотные активы;

КО – краткосрочные обязательства.

В ООО «СИП» в 2018 году коэффициент текущей ликвидности равен:

$$К_{ТЛ} = \frac{8035}{7927} = 1,01;$$

$$\text{В 2017 году: } К_{ТЛ} = \frac{7685}{7581} = 1,01;$$

$$\text{В 2016 году: } К_{ТЛ} = \frac{12114}{11856} = 1,02.$$

Нормальным считается значение коэффициента 2 и более. Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

В ООО «СИП» коэффициент текущей ликвидности за исследуемый период находится в пределах нормы, что свидетельствует о рациональной структуре капитала.

Коэффициент быстрой ликвидности - финансовый коэффициент, равный отношению высоколиквидных текущих активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Формула быстрой ликвидности:

$$К_{Бл} = (\text{Краткосрочная дебиторская задолженность} + \text{Краткосрочные финансовые вложения} + \text{Денежные средства}) / \text{Текущие обязательства}$$

Нормальным считается значение коэффициента не менее 1.

В ООО «СИП» коэффициент быстрой ликвидности в 2018 году равен:

$$\text{Кбл} = \frac{7011}{7927} = 0,89;$$

$$\text{В 2017 году: Кбл} = \frac{7685}{7581} = 1,01;$$

$$\text{В 2016 году: Кбл} = \frac{12114}{11856} = 1,02.$$

В ООО «СИП» за исследуемые 2018-2016 годы данный показатель находится в пределах нормы, что говорит о способности В ООО «СИП» погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с продажей продукции или выполнении работ, оказании услуг.

Коэффициент абсолютной ликвидности - финансовый коэффициент, равный отношению денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Источником данных служит бухгалтерский баланс компании аналогично, как для текущей ликвидности, но в составе активов учитываются только денежные и близкие к ним по сути средства:

$$\text{Кал} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{краткосрочные финансовые вложения}}{\text{Текущие обязательства}}$$

Согласно российским нормативным актам нормальным считается значение коэффициента не менее 0,2.

В ООО «СИП» коэффициент абсолютной ликвидности в 2018 году равен:

$$\text{Кал} = \frac{265}{7927} = 0,03;$$

$$\text{В 2017 году: Кал} = \frac{5126}{7581} = 0,68;$$

$$\text{В 2016 году: Кал} = \frac{10858}{11856} = 0,91.$$

В ООО «СИП» коэффициент абсолютной ликвидности находится в пределах нормативных значений и свидетельствует о способности организации погашать свои обязательства за счет наличных средств, имеющихся у ООО «СИП».

Коэффициент общей ликвидности предприятия – показатель отражающий способность организации погашать все краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства перед кредиторами за счет всех активов. Данный коэффициент представляет собой отношение взвешенной суммы активов с различной степенью ликвидности к взвешенным пассивам предприятия.

Для расчета общего коэффициента ликвидности необходимо все активы ООО «СИП» суммировать с весовыми коэффициентами в зависимости от скорости их реализуемости, а пассивы оценить по сроку погашения обязательств.

$$K_{\text{ол}} = \frac{(A_1 + \frac{1}{2} \cdot A_2 + \frac{1}{3} \cdot A_3)}{(П_1 + \frac{1}{2} \cdot П_2 + \frac{1}{3} \cdot П_3)}; \quad \text{где:}$$

$K_{\text{ол}}$ – общий коэффициент ликвидности предприятия;

A_1, A_2, A_3 – активы предприятия по степени реализуемости;

$П_1, П_2, П_3$ – пассивы предприятия по степени срочности погашения.

По нормативным значениям общая ликвидность организации должна быть больше 1. Чем больше значение данного показателя, тем выше способность предприятия расплатиться со своими обязательствами. Чрезмерно высокие значения могут свидетельствовать о неудовлетворительном управлении активами предприятия, т.е. о наличии большого объема запасов, финансовых вложений и т.д.

Рассчитаем коэффициент общей ликвидности в ООО «СИП». В отчетном 2018 году, данный коэффициент составил:

$$\text{В 2018 году: } K_{\text{ол}} = 265 + (0,5 \cdot 6746) + (0,3 \cdot 1024) / 7581 + (0,5 \cdot 804) = 0,49$$

$$\text{В 2017 году: } K_{\text{ол}} = 5122 + (0,3 \cdot 2563) / 7581 = 0,78;$$

$$\text{В 2016 году: Кол} = \frac{2563+(0,3*1256)}{11856} = 0,95.$$

В ООО «СИП» в 2016-2018 годах коэффициент общей ликвидности ниже нормативного значения, который должен быть в пределах 1. Это говорит о том, что ООО «СИП» нет способности расплатиться по своим обязательствам в срок.

Коэффициент маневренности – важнейший инструмент финансовой деятельности организаций, который отражает степень их независимости от наличия собственных оборотных средств. Факт наличия требуемого объема собственных средств - ключевое условие развития бизнеса, поскольку данный ресурс в большей мере выступает в качестве первостепенного источника инвестиционной деятельности.

Таблица 3

Коэффициенты ликвидности ООО «СИП»

Показатели	Норм. значения	Годы			Отклонение	
		2016	2017	2018	2017г. от 2016г.	2018г. от 2017г.
Запасы		1256	2563	1024	1307	-1563
Денежные средства		1739	601	265	-1139	-336
Финансовые и другие активы		9119	4521	6746	-4598	2225
Капитал и резервы		258	104	108	-154	4
Краткосрочные заемные средства		-	-	804		804
Кредиторская задолженность		11856	7581	7123	-4275	-458
Расчетные коэффициенты						
Коэффициент общей ликвидности	≥ 1	0,56	0,55	0,49	-0,01	-0,06
Коэффициент текущей ликвидности	1,5-2	1,02	1,01	1,01	-0,01	-
Коэффициент быстрой ликвидности	0,7-1	1,02	1,01	0,89	-0,01	-0,12
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5	0,14	0,08	0,03	-0,06	-0,05
Коэффициент маневренности	0,3-0,6	0,11	0,34	0,14	0,23	-0,2
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	≥ 0,1	0,021	0,013	0,015	-0,01	0,002

Формула коэффициента маневренности по балансу рассчитывается отношением итоговой суммы собственных оборотных средств к показателю объема собственного капитала.

В ООО «СИП» коэффициент маневренности в 2018 году составил: $\frac{1024}{7123} = 0,14$

В 2017 году: $K_{\text{ман.}} = \frac{2563}{7581} = 0,34$;

В 2016 году $K_{\text{ман.}} = \frac{1256}{11856} = 0,11$.

В 2016 и 2018 годах в ООО «СИП» коэффициент маневренности ниже 0,3, это говорит о том, что в организации серьезные финансовые проблемы. В 2017 году коэффициент маневренности вырос и находится в пределах нормы, что положительно характеризует деятельность организации.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для его финансовой устойчивости. Отсутствие собственного оборотного капитала, т.е. отрицательное значение коэффициента, свидетельствует о том, что все оборотные средства организации и, возможно, часть внеоборотных активов сформированы за счет заемных источников.

$$K_{\text{осс}} = \frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Оборотные средства}}$$

Улучшение финансового положения предприятия невозможно без эффективного управления оборотным капиталом, основанного на выявлении существенных факторов и мер по обеспечению предприятия собственными оборотными средствами.

Нормативное значение показателя коэффициент обеспеченности собственными средствами - 0.1 (10%), - было установлено постановлением Правительства Российской Федерации от 20 мая 1994 года № 498 «О некоторых мерах по реализации законодательства о несостоятельности

(банкротстве) предприятий» как одного из критериев для определения неудовлетворительной структуры баланса наряду с коэффициентом текущей ликвидности.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами рассчитывается для оценки платежеспособности компании.

В ООО «СИП» коэффициент обеспеченности собственных средств в 2016 году равен 0,021, а в 2017 году – 0,013, что ниже нормативного значения, который говорит о том, что в организации низкая платежеспособность, а структура баланса организации признается неудовлетворительной.

Финансовое состояние предприятия — уровень сбалансированности отдельных структурных элементов активов и капитала организации, а также уровень эффективности их использования. Оптимизация финансового состояния предприятия является одним из основных условий успешного его развития в предстоящей перспективе. В то же время кризисное финансовое состояние предприятия создает серьезную угрозу его банкротства.

Рассмотрим финансовое состояние ООО «СИП» в таблице 4.

Таблица 4

Анализ финансового состояния ООО «СИП»

Показатели	Норм. значения	Годы			Отклонение	
		2016	2017	2018	2017г. от 2016г.	2018г. от 2017г.
Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага)	Не выше 1,5	45,9	72,9	73,4	27,0	0,5
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	0,1 - 0,5	0,023	0,013	0,014	-0,01	0,01
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\geq 0,1$	0,021	0,013	0,015	-0,08	0,02
Коэффициент финансирования	0,7-1,5	0,024	0,013	0,014	-0,011	0,001

Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,023	0,013	0,013	-0,01	-
-------------------------------------	------------	-------	-------	-------	-------	---

Анализирую финансовое состояние ООО «СИП», можно сказать, что организация не устойчиво финансово. Так, показатель капитализации показывает сколько заемных средств ООО «СИП» привлекла на 1 руб. вложенных в активы собственных средств. Нормативные ограничения не выше 1,5, а у ООО «СИП» эти показатели очень высокие, в 2016 году 45,9, в 2017 году – 72,9, а в 2018 году – 73,4.

Коэффициент автономии также ниже нормативных ограничений, что свидетельствует о том, что в ООО «СИП» нет собственных средств для финансирования оборотных активов.

Коэффициент финансирования в ООО «СИП» в 2016 году составил 0,024, в 2017 году – 0,013, а в 2018 году – 0,014. За исследуемый период этот коэффициент все ниже и ниже нормативного значения от 0,7 до 1,5, что говорит о том, что вся деятельность организации финансируется за счет заемных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости также ниже нормативного значения 0,6. Так, в 2016 году этот коэффициент был равен 0,023, в 2017 году – 0,013, а в 2018 году - 0,013. Данные значения свидетельствуют о том, что в ООО «СИП» нет устойчивых источников для финансирования активов.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО «СИП»

3.1. Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками

Функционирование ООО «СИП» предполагает взаимодействие с другими организациями. Это организации, поставляющие какие-либо товары или услуги, выполняющие определённые работы по договору подряда и так далее. В любом случае отношения с поставщиками и подрядчиками осуществляются на основе действующего законодательства и имеют правильный учёт всех хозяйственных операций.

Документальный учёт всех взаимоотношений с другими организациями в бухгалтерском учёте ООО «СИП» используется:

- для получения полной и правдивой информации о состоянии взаиморасчётов с контрагентами, это сведения о расчётах за полученные материальные ценности, оказанные услуги. Такая информация может быть востребована, как внутренними пользователями в организации (руководителями, акционерами, собственниками), так и внешними (инвесторами, кредиторами);
- для предоставления полученной информации финансовым контролирующим органам;
- для постоянного контроля над имеющейся задолженностью (дебиторской или кредиторской);
- для проведения своевременных сверок, исключая появление просроченной задолженности;

- для обеспечения использования единых форм во взаиморасчётах.

Взаимодействие с поставщиками и подрядными организациями в ООО «СИП» осуществляется на основах Гражданского Кодекса, который определяет возможность взаимодействия одной организации с другой только на основе заключённого договора. Это может быть договор подряда, если компании требуется привлечение сторонней организации для выполнения определённого объёма работ или оказания услуг. Ещё одним видом договора между двумя взаимодействующими в хозяйственном плане организациями является договор на возмездное оказание услуг.

Договор подряда в ООО «СИП» подразумевает выполнение определённой работы, и результат выполнения этой работы будет основанием для оплаты (приложение 9). Договор является тем первичным документом, на основе которого осуществляется оплата, и производится учёт выполнения работ или оказания услуг. Документы для оформления расчётов с подрядными организациями и поставщиками

Кроме договора к учётным документам относятся: свидетельства о выполнении указанных в договоре работ или оказании услуг; расчётные документы. О том, что оговорённая работа выполнена полностью или услуга оказана в полной мере в ООО «СИП», свидетельствует подписанный двумя сторонами договора акт о приёмке выполненных работ (по принятой классификации – форма КС-2) (приложение 10). В данном акте отражается факт выполнения договорных обязательств. Форма КС-3 (справка о стоимости работ) оформляется на любые работы, выполненные подрядными организациями (приложение 11).

В качестве дополнительных документов, подтверждающих выполнение работ, могут использоваться товарно-транспортные накладные формы 1-Т (приложение 12), накладные на перевозку грузов железнодорожным транспортом формы ГУ-27, квитанции на перевозку грузов и так далее.

Все вышеперечисленные документы используются ООО «СИП» в качестве основания для окончательных расчётов с поставщиками и

подрядчиками. Основными расчётными документами, используемыми для проведения банковских операций по переводу денежных средств, выступают счета, счета-фактуры, счета-фактуры для расчётов НДС или иные расчётные документы (приложение 13).

Пример 1. ООО «СИП» - «Заказчик» и ООО «СтройПлощадка» - «Подрядчик» заключили договор подряда от 24 сентября 2018г. (приложение 9). Подрядчик обязуется по заданию ООО «СИП» провести комплекс работ по ремонту фасада административного здания. Расположенного по адресу: Белгородская область, Прохоровский район, пгт. Прохоровка, ул. Советская, д. 146 и сдать результат работ Заказчику, а Заказчик обязуется принять результат работ и оплатить его.

Дата начала выполнения Работ «24» сентября 2018 г., дата окончания выполнения Работ «30» сентября 2018 г.

Цена работ по Договору составляет 300 000,00 (триста тысяч) рублей 00 копеек, в том числе НДС 18% - 45 762 рубля 71 копейка. Оплата по Договору производится не позднее 20 календарных дней после подписания Сторонами акта приемки-сдачи выполненных работ.

О том, что оговорённая работа выполнена полностью в полной мере, свидетельствует подписанный двумя сторонами договора акт о приёмке выполненных работ (по принятой классификации – форма КС-2) (приложение 10), в данном акте отражается факт выполнения договорных обязательств. Форма КС-3 (справка о стоимости работ) оформляется на работы, выполненные подрядными организациями (приложение 11).

Для учета НДС в ООО «СтройПлощадка» выписывает счет-фактуру №5 от 28 сентября, в котором указывается наименование работ, стоимость без учета НДС – 254237,29 руб., НДС (18%) – 45762,71 руб., и общая стоимость - 300000 руб. (приложение 13). После окончания работ ООО «СИП» оплачивает полную стоимость.

В бухгалтерском учете ООО «СИП» делают следующие проводки:

1. Выставлена счет-фактура №5 от 28 сентября на сумму 254237,29 руб.
Дебет 10 «Материалы»
Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

2. Одновременно учитывается НДС – 18% - 45762,71 руб.
Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям»
Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

3. ООО «СИП» оплатило выполненные работы в сумме 300000 руб.
Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Кредит 51 «Расчетный счет».

4. Произведен зачет НДС на сумму 45762,71 руб.
Дт 68 «Расчеты с бюджетом/НДС»
Кт19 «НДС по приобретенным ценностям».

Любое взаимодействие с компанией-поставщиком осуществляется на основании договора на поставку (сырья, материальных ценностей и так далее). Основными документами, учитывающими взаимодействие с поставщиками, являются: товарно-транспортные накладные; акты о получении товара (сырья, материальных ценностей); акты о наличии или отсутствии претензий по поводу полученного товара; расчётная документация (счета, счета-фактуры). В РФ большинство расчётов между организацией и её поставщиками и подрядчиками осуществляется в безналичной форме. Происходит это следующим образом. После поставки товара или выполнения договорных обязательств компания поставщик или подрядчик выписывает платёжное поручение. Это поручение передаётся в банк компании-заказчика. Банк сверяет, есть ли на счету заказчика необходимая сумма и письменное согласие на оплату счёта целиком или

какой-то его части. Подтверждением согласия на оплату выступает подпись уполномоченных лиц заказчика на платёжном поручении. Бухгалтерские сверки осуществляются на основе данных, предоставляемых банками заказчика и поставщика (подрядчика). За необоснованное затягивание расчётов с поставщиками и подрядчиками, а также за отказ от расчётов, организация несёт ответственность согласно договору и действующему законодательству.

Обычный счет-фактура составляется при реализации товаров (работ, услуг) не позднее пяти дней считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) (п.3 ст.168 НК РФ). Перечень реквизитов «отгрузочного» счета-фактуры приведен в п. 5 ст. 169 НК РФ, а правила его заполнения — в разд. II приложения 1 к Постановлению N 1137. Напомним, для продавца (исполнителя) счет-фактура служит документом, на основании которого начисленный с отгрузки НДС увеличивает налоговую базу. У покупателя (заказчика) счет-фактура считается необходимым документом для осуществления налогового вычета (приложение 13).

Заменитель обычного счета-фактуры - это универсальный передаточный документ (УПД), который рекомендован Письмом ФНС РФ от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@. УПД подтверждает факт передачи (реализации) (об этом говорит и само название документа), поэтому логично, что за основу формы УПД взят бланк «отгрузочного» счета-фактуры, который дополнен реквизитами другого первичного документа (накладной), используемого для целей ведения бухгалтерского и налогового учета (для расчета налога на прибыль и при исчислении единого налога при применении УСНО) (приложение 17).

Пример №2. На основании договора аренды нежилого помещения №8/2018 ООО «Домострой» - арендодатель и ООО «СИП» - арендатор заключили договор (приложение 14), в котором арендодатель передает арендателю офисное помещение №212 общей площадью 9 кв.м,

расположенное по адресу: г. Белгород, ул. Мичурина, 79-Д. арендуемое помещение передается по Акту приема-передачи (приложение 15), которое является неотъемлемой частью договора. Стоимость аренды нежилого помещения на момент заключения договора указана в приложении к договору (приложение 16).

Цена арендной платы за пользование помещением не включает в себя эксплуатационные и другие подобные расходы (оплата за пользование водой, электроэнергией и другими коммунальными услугами). Арендная плата вносится ежемесячно, предоплатой, в срок не позднее 5-ти дней до наступления месяца, за который производится плата на расчетный счет или в кассу Арендодателя. Арендатор вступает в права пользования арендуемым помещением с момента подписания сторонами актов приема-передачи. Арендатор своевременно производит арендные платежи. По желанию Арендатора арендная плата может вноситься вперед за полгода.

ООО «Домострой» на оплату за арендованное помещение выставляет ООО «СИП» универсальный передаточный акт, оформленный по образцу документа «счет-фактура» №162 от 26 октября 2018 г., где прописано, что ООО «СИП» обязан оплатить за аренду нежилого помещения 2250 руб., в том числе НДС 18% - 343,22 руб. (приложение 17).

В бухгалтерском учете ООО «СИП» сделаны следующие проводки:

1. Выставлена счет-фактура ООО «Домострой» на оплату нежилого помещения за октябрь месяц на сумму 1906,78 руб.

Дт 26 «общехозяйственные расходы»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками»

2. Одновременно учитывается НДС на сумму 343,22 руб.

Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками»

3. ООО «СИП» произвел оплату за арендованное помещение ООО «Домострой» за октябрь месяц в сумме 2250 руб.

Дт 60 «Расчеты с поставщиками»

Кт 51 «Расчетный счет».

Пример №3. В соответствии с договором 5790315/0660Д/8758 ООО «РН-Карт-Белгород», именуемое в дальнейшем «поставщик» и ООО «СИП», именуемое в дальнейшем «покупатель» пришли к соглашению заключить смешанный договор в соответствии с требованиями ч.3 ст. 421 ГК РФ (приложение 18).

Во исполнение Договора ООО «РН-Карт-Белгород» обязуется подготовить для ООО «СИП» Карты с установлением на них лимитов, в соответствии с Заявками на изготовление Карт, составленными по форме, размещенной на сайте ООО «РН-Карт-Белгород» по адресу: www.global.rn-card.ru/documents/13, и передать их в собственность ООО «СИП» по цене, определенной в соответствии с п. 2.2. Договора, а ООО «СИП» обязуется принять и оплатить Карты.

Стоимость Карты указана в Прайс-листе на сайте поставщика по адресу: www.global.rn-card.ru/documents/02. Передача Карт представителю ООО «СИП» осуществляется по Акту приема-передачи Карт, только при наличии оригинала доверенности на получение Карт.

При оформлении операций по передаче Карты, оформляется товарная накладная, ТОРГ-12 составляется в двух экземплярах, из которых первый экземпляр остается в ООО «РН-Карт-Белгород», а второй экземпляр передается ООО «СИП» и является основанием для оприходования товара (приложение 19).

Для учета НДС при покупке лимитированной карты оформляется счет-фактура № 9-60652/401 от 30 сентября 2018 г, где указаны следующие реквизиты: наименование товара, а именно, бензин АИ-95, единицы измерения, количество, цена без учета НДС – 4833,31 руб., налоговая ставка

– 18%, сумма налога – 870,00 руб., и стоимость товара с налогом – 5703,31 руб. (приложение 20).

В бухгалтерском учете ООО «СИП» сделаны следующие проводки:

1. Перечислен аванс ООО «РН-Карт-Белгород» в сумме 5703,31 руб.

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетный счет»;

2. Поступили лимитированные карты на бензин от ООО «РН-Карт-Белгород» на сумму 4833,31 руб.

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

3. Одновременно учтен НДС (18%) в сумме 870,0 руб.

Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

4. Произведен зачет аванса на сумму 5703,31 руб.

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»/ «авансы».

Книга покупок в ООО «СИП» служит для регистрации счетов-фактур, дающих право на налоговый вычет по НДС (приложение 21).

Подлежат регистрации в книге покупок:

- счета-фактуры (в том числе корректировочные), полученные от продавцов по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном статьей 172 Налогового кодекса Российской Федерации;

- счета-фактуры (в том числе корректировочные, исправленные), полученные на бумажном носителе и в электронном виде, а также заполненные частично с помощью компьютера, частично от руки, но в соответствии с установленными правилами заполнения, регистрируемые в едином порядке;

- документы (чеки) для компенсации суммы налога на добавленную стоимость, оформленные продавцами физическому лицу - гражданину иностранного государства, указанному в пункте 1 статьи 169.1 Налогового кодекса Российской Федерации, по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном пунктом 11 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации.

Рассмотрев порядок документального оформления расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «СИП» не выявили никаких нарушений, все документы заполняются правильно с соблюдением законодательства.

3.2. Аналитический и синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Все операции, совершаемые с поставщиками и подрядчиками в ООО «СИП» за поставляемые товары, оказанные услуги или выполненные работы в соответствии с расчетными документами, в бухгалтерском учёте отражаются на активно - пассивном счёте 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». По дебету данного счета отражается образовавшаяся кредиторская задолженность, а по кредиту этого счета — погашается данная задолженность.

Денежные средства играют большую роль при данных расчетах, поэтому, чтобы наиболее тщательно проконтролировать движение этих средств, в ООО «СИП» открыт субсчет «Авансы выданные» к данному счету 60. Если поставщику был произведен аванс за поставленные товары, оказанные услуги или выполненные работы, то в этом случае счёт 60 может быть активным.

Синтетический учет по данному счету ведется как по отдельно взятому поставщику, так и по отдельно взятой претензии (недостаче,

расхождению). По дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «СИП» происходит ликвидация долга перед поставщиками, а именно предварительная оплата, авансы за поставляемую продукцию. По кредиту этот счет корреспондирует со счетами учета денежных средств:

- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках»;
- 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Фрагмент схемы счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» представлена на рисунке 2. Данные для схемы взяты из документа «Анализ счета 60» ООО «СИП», который заполняется по каждому поставщику.

На то, в каком порядке будут выстраиваться бухгалтерские записи влияет то, какие формы учета будут использоваться при погашении долга перед поставщиками. Примеры записей на счетах бухгалтерского учета в ООО «СИП» при расчетах с поставщиками и подрядчиками приведены в таблице 5.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «СИП» ведется по каждому отдельному предъявленному счету. Аналитический учёт строиться на том, чтобы он мог предоставить данные в разрезе поставщиков:

- о том, какую задолженности имеют перед поставщиками по расчетным документам, срок оплаты которых еще не наступил;
- по тем расчетным документам, которые не были оплачены в срок;
- по выданным авансам;
- по векселям выданным, срок оплаты которых еще не наступил;
- по векселям, которые имеют просроченную оплату;
- по полученным долгосрочным и краткосрочным кредитам и др.

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» учет ведется

обособленно. При выборе поставщика необходимо учитывать следующие показатели:

- 1) позиция поставщика на рынке;
- 2) ассортимент, качество и цена предлагаемых товаров;

Дебет Счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит

Сн - наличие дебиторской задолженности	Сн - наличие кредиторской задолженности
<p>ООО «Домострой» Сн - 51 оплачено авансом за аренду помещения – 9000 руб.</p> <p>60 – произведен зачет аванса – 9000 руб.</p> <p>ООО «Стройплощадка» Сн - 51 оплачено авансом за выполненные работы – 350000 руб.</p> <p>51- произведена оплата оставшегося долга – 417632,2 руб. 60 – произведен зачет аванса – 350000 руб.</p> <p>ООО «РН-Карты-Белгород» Сн -14066,62 руб.</p> <p>51- произведена оплата за карты – 160000 руб.</p>	<p>Сн -</p> <p>26 - Выставлена счет-фактура на оплату нежилого помещения – 7627,12 руб. 19 - начислен НДС – 1372,88 руб. 60 – произведен зачет аванса – 9000 руб.</p> <p>Сн -</p> <p>20 - Выставлена счет-фактура за выполненные работы – 650535,76 руб. 19 - начислен НДС – 117096,44 руб.</p> <p>60 – произведен зачет аванса – 350000руб.</p> <p>20 - Выставлена счет-фактура за лимитированные карты на бензин – 143193,48 руб. 19 - начислен НДС – 25774,83 руб.</p>
Оборот по дебету счета 60	Оборот по кредиту счета 60
Ск	Ск

Рис.2 Фрагмент схемы счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ООО «СИП»

Таблица 5

Записи на счетах бухгалтерского учета при расчетах с поставщиками
в ООО «СИП»

№	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Выставлена счет-фактура №5 от 28 сентября	10	60	254237,29
2	Одновременно учитывается НДС – 18%	19	60	45762,71
3	ООО «СИП» оплатило выполненные работы	60	51	300000
4	Выставлена счет-фактура ООО «Домострой» на оплату нежилого помещения за октябрь месяц	26	60	1906,78
5	Одновременно учитывается НДС	19	60	343,22
6	ООО «СИП» произвел оплату за арендованное помещение ООО «Домострой» за октябрь месяц	60	51	2250
7	ООО «СИП» внесла аванс за материалы, товары ООО «Арсенал-Центр»	51	60	59909,16
8	Поступили материалы от ООО «Арсенал-Центр»	10	60	28745,39
9	Поступили товары от ООО «Арсенал-Центр»	41	60	21389,49
10	Учтены услуги ООО «Арсенал-Центр» (реклама)	44	60	635,50
11	Учтен НДС -18%	19	60	9138,69
12	<i>Зачтен в оплату задолженности за материалы, товары от ООО «Арсенал-Центр» аванс</i>	60	60.2	59909,16
13	ООО «Вентиляционные технологии» предоставила материалы ООО «СИП»	10	60	92749,98
14	Учтен НДС-18%	19	60	16695,00
15	<i>Произведен зачет в оплату задолженности за материалы от ООО «Вентиляционные технологии»</i>	60	60	109444,98
16	Отражено проведение взаиморасчета с ООО «Вентиляционные технологии»	60	62	109444,98

3) условия поставки;

- 4) условия платежа (предоплата, сроки платежа);
- 5) местонахождение поставщика;
- 6) кредитоспособность и финансовое положение поставщика;
- 7) продолжительность сотрудничества.

Также в организации необходимо своевременно отслеживать и анализировать состав дебиторской и кредиторской задолженности. Особое внимание необходимо уделять проблемным клиентам, которые в свою очередь не погашают в срок свои долги перед предприятием. Эти действия позволят своевременно выявлять образовавшуюся просроченную задолженность и принимать необходимые меры по возврату долгов. По данным организации, а именно о той деятельности, которой она занимается, составляется бухгалтерская отчетность.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «СИП» ведется в Карточке счета 60 (приложение 22). Кроме того сведения систематизируются в «Оборотно – сальдовой ведомости по счету 60». Сведения в этом документе отражаются в хронологическом порядке (приложение 23).

В конце отчетного месяца данные из документа «Анализ счета» (приложение 24) переносят в Главную книгу.

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

3.3. Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками

Инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками в ООО «СИП» заключается в проверке достоверности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета, на которых организация ведет учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Перед проведением инвентаризации ООО «СИП» проводит ревизию расчетов с поставщиками и подрядчиками для установления действительного размера задолженности.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности ООО «СИП» проводить инвентаризацию расчетов в обязательном порядке. Проведение инвентаризации – одно из составляющих, которое гарантирует достоверность бухгалтерского учета и отчетности. Поэтому в случае, если несвоевременное проведение инвентаризации привело к искажению данных отчетности, предусмотрена ответственность.

Стоит понимать, что нарушение сроков проведения инвентаризации не является причиной, по которой можно привлечь организацию к ответственности. Однако это может послужить причиной к допущению нарушений правил учета расходов и доходов, требований к составлению отчетности. Так, налоговая инспекция может оштрафовать компанию на сумму до 30 тысяч рублей, либо на 20% от суммы налога, который был не уплачен, но не меньше 40 тысяч рублей. За нарушение требований к ведению бухгалтерского учета руководитель ООО «СИП» может быть оштрафован судом на сумму от 5 до 10 тысяч рублей. В случае, если инвентаризация не была проведена вовремя по вине работника, который ответственен за ее проведение, к нему может быть применено дисциплинарное взыскание.

Необходимость проведения инвентаризации в ООО «СИП» не зависит от системы налогообложения, которую применяет организация. Инвентаризацию необходимо проводить всем предприятиям, которые ведут бухучет.

В процессе инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «СИП» проверяются следующие сведения:

- расчеты с контролирующими ведомствами (налоговая инспекция, ПФ, ФСС);
- расчеты с поставщиками, подрядчиками, покупателями, заказчиками;
- расчеты по претензиям;

- расчеты с сотрудниками ООО «СИП» по оплате труда;
- другие расчеты организации.

Перед тем, как начать инвентаризацию расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «СИП», готовят следующие документы:

- документ о проведении инвентаризации – это может быть приказ, распоряжение, постановление;
- первичные учетные документы, договоры, заключенные с контрагентами и др.

Результаты инвентаризации в ООО «СИП» оформляются документом по форме, которая утверждена для этих целей в учетной политике компании. ООО «СИП» может разработать документ самостоятельно, не забыв включить в него все обязательные реквизиты, либо воспользоваться унифицированной формой ИНВ-17, утв. постановлением Госкомстата России № 88 от 18 августа 1998 г., которая так и называется – акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Данную форму можно использовать и как образец для разработки своей формы: вы можете добавлять необходимые или, наоборот, удалять ненужные реквизиты. Данный акт составляется в двух экземплярах – по одному для отдела бухгалтерии и комиссии.

Основная часть документа содержит данные о дебиторской и кредиторской задолженности, представленные в виде таблиц. По каждому счету бухгалтерского учета указывается общая сумма по балансу и задолженности: те, которые подтверждены и не подтверждены дебиторами (кредиторами), а также задолженности, у которых уже истек срок исковой давности. Сначала указываются данные по дебиторской, а далее – по кредиторской задолженности.

В обязательном порядке к акту по форме ИНВ-17 заполняется также справка-приложение, которая является основанием для составления акта. Она состоит из таблицы и содержит сведения о кредиторах и дебиторах: данные о местонахождении и контактные данные, размер задолженности, дату,

причину возникновения задолженности и пр. После завершения оформления справки, стоит приступить к заполнению самого акта.

При инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также с прочими дебиторами и кредиторами в ООО «СИП» проводят сверки взаимных расчетов со своими контрагентами по состоянию на 31 декабря отчетного года, которые оформляются актами (приложение 25,26).

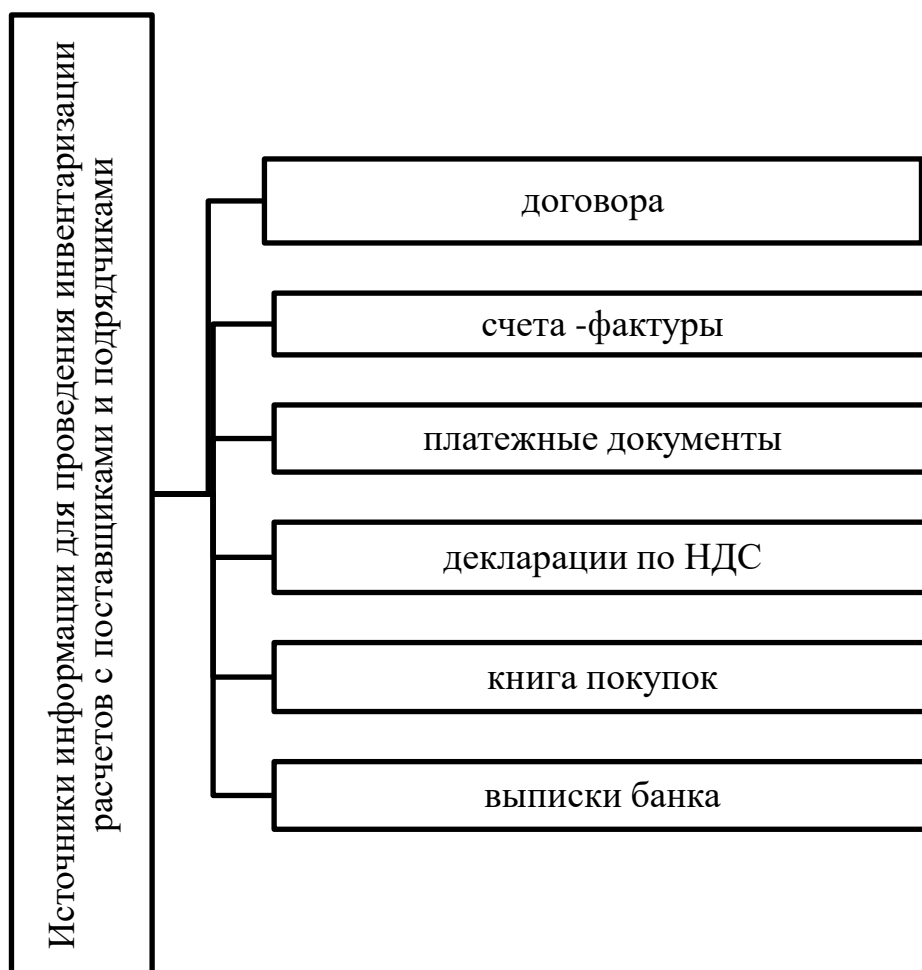


Рис.3. Источники информации для проведения расчетов с

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

Пример 4. При инвентаризации расчетов проведена сверка расчетов ООО «СИП» с ООО «СтройПлощадка», в документе указаны суммы,

которые были начислены ООО «СИП» и уплачены поставщику - ООО «СтройПлощадка». По данным акта поступило товара на сумму 767 632,20 руб., и оплатили – 767 632,20 руб. Задолженности между организациями нет.

В конце документ скрепляется печатями двух организаций и является фактом согласия с результатами проверки (приложение 25).

Пример 5. В соответствии с актом сверки расчетов ООО «СИП» и ООО «Мастера Белогорья» (приложение 26), указаны все операции, которые проходили за период 2018 года.

В документе указаны суммы, которые были начислены ООО «СИП» и уплачены поставщику - ООО «Мастера Белогорья». По состоянию на 31.12.2018 задолженность в пользу ООО «Мастера Белогорья» составила 560 568,62 руб. (Пятьсот шестьдесят тысяч пятьсот шестьдесят восемь рублей 62 копейки).

В конце документа Акт скрепляется печатями двух организаций и является фактом согласия с результатами проверки.

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

Рассмотрев порядок проведения инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «СИП» не выявили не каких нарушений, все проводится в соответствии законодательства.

3.4. Совершенствование расчетов с поставщиками и подрядчиками

Для совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «СИП» могут предлагаться следующие действия:

1) в первичных документах необходимо указывать такие реквизиты как: (наименование документа; дата составления документа; номер документа; полное наименование предприятия; содержание хозяйственных операций; подпись уполномоченного лица).

2) производить сверку расчетов с контрагентами. В зависимости от того, как часто и в каком объеме сторонняя организация взаимодействует с поставщиком, сверка может проводиться раз в месяц, раз в квартал или раз в год.

3) внедрить на предприятии внутренний аудит, который поможет своевременно выявлять текущие проблемы в организации.

4) раз в неделю контролировать положение по просроченным задолженностям.

5) проводить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по отдельно взятым поставщикам и подрядчикам.

6) контролировать дни просроченного долга, а также применять меры по их взысканию.

7) контролировать оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, т. к. в условиях инфляции любая просрочка платежа приводит к тому, что предприятие получает всего лишь часть стоимости поставляемой продукции.

8) при заведении нового клиента, новой точки, в карточке необходимо указывать по какому расчету будет происходить оплата (наличные, безналичные), а также указывать срок отсрочки платежа в днях.

В настоящее время для ООО «СИП» действует весьма немало различных опасностей, наиболее важной из которых является кредиторская задолженность перед контрагентами, так как она напрямую влияет на финансовую устойчивость организации и ее платежеспособность. Такие опасности угрожают экономической устойчивости ООО «СИП», поэтому важно иметь концепцию противодействия данным угрозам, т. е. систему безопасности организации.

Одним из главных потенциальных источников увеличения прибыльности ООО «СИП» может считаться высокоэффективная концепция внутреннего контроля. Система внутреннего контроля в целом - это совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством аудируемого лица в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово - хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности.

В настоящее время в России нет определенной концепции реализации внутреннего контроля расчетов с контрагентами. Это дает очень размытые представления о действиях внутреннего контроля, о его задачах и целях. Основная цель контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками – выявление и исправление ошибок, способных существенно повлиять на достоверность финансовой отчетности организации, а также разработка мероприятий по повышению эффективности учета кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

В целях обеспечения безопасного уровня деятельности организации необходимо проводить непрерывный контроль и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками по итогам хозяйственной деятельности. Усердная работа в данном направлении способна дать результат. Нужно искать возможности для совершенствования методов контроля и управления кредиторской задолженностью. Разные способы внутреннего контроля нужны для многостороннего рассмотрения фактов финансово - хозяйственной деятельности компаний, определения наилучших методов проведения самого контроля.

Чтобы создать систему внутреннего контроля в ООО «СИП», сначала необходимо провести полный анализ состояния финансово - хозяйственной деятельности в целом, направленный на определение особенностей предприятия, анализ кредиторской задолженности перед поставщиками. На

основании данного анализа нужно выработать условия и правила контроля и внедрять их в системы функционирования предприятия.

Контроль необходимо начать с расчета уровня существенности и рисков, после которых необходимо разработать план и программу проведения контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками. Если в организации отсутствует служба внутреннего контроля за состоянием кредиторской задолженности, то сначала необходимо заключить договор на оказание аудиторских услуг с независимым аудитором или аудиторской службой с целью исключения искажения информации в отчетности и скрывания ошибок, а также с целью снижения рисков, возникающих при проведении контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками. Таким образом, внутренний контроль кредиторской задолженности является эффективным методом обеспечения экономической безопасности предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Устав является основным документом общества с ограниченной ответственностью «СтройИнвестПроект», созданного в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью», «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и иным действующим законодательством.

Целью деятельности ООО «СИП» является получение прибыли в результате его хозяйственной и финансовой деятельности, и удовлетворение общественных потребностей.

Предметом деятельности ООО «СИП» является:

- Строительство жилых и нежилых зданий;
- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения и другие.

Анализ основных показателей деятельности ООО «СтройИнвестПроект» показал, что организация работает не стабильно за анализируемый период. Так выручка от продаж в 2017 году выросла на 58,2% по сравнению с 2016 годом, а в отчетном 2018 году сократилась на 55%, одновременно такие же изменения происходят и с расходами по обычной деятельности. Вследствие этого так же нестабильна и чистая прибыль.

Дебиторская задолженность в ООО «СИП» отдельной строкой не выделена, ее сумма отражена в общей строке «Финансовые и другие активы». Однако имеется кредиторская задолженность, так в 2017 году она выросла по сравнению с 2016 годом на 94,8%, в 2018 году она сократилась почти на 60%, т.е. ООО «СИП» расплачивается по своим обязательствам.

Численность персонала стабильна на протяжении всего рассматриваемого периода и составляет 3 человека, однако производительность труда ежегодно сокращается с 34121 тыс. руб. в 2016 году до 15629 тыс. руб. в 2018 году.

Уровень рентабельности растет в исследуемом периоде, что говорит о рыночной активности ООО «СИП», умении осуществлять эффективную политику позиционирования, регулирования цен, относительной экономии затрат, о растущем спросе на товары (услуги, работы) ООО «СИП», о повышении платежеспособности.

Согласно ст. 2 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ каждая коммерческая организация обязана вести бухгалтерский учет. Не являются исключением и ООО «СИП».

Анализ финансового состояния ООО «СИП», можно сказать, что организация не устойчиво финансово. Так, показатель капитализации показывает сколько заемных средств ООО «СИП» привлекла на 1 руб. вложенных в активы собственных средств. Нормативные ограничения не выше 1,5, а у ООО «СИП» эти показатели очень высокие, в 2016 году 45,9, в 2017 году – 72,9, а в 2018 году – 73,4.

Коэффициент автономии также ниже нормативных ограничений, что свидетельствует о том, что в ООО «СИП» нет собственных средств для финансирования оборотных активов.

Коэффициент финансирования в ООО «СИП» в 2016 году составил 0,024, в 2017 году – 0,013, а в 2018 году – 0,014. За исследуемый период этот коэффициент все ниже и ниже нормативного значения от 0,7 до 1,5, что говорит о том, что вся деятельность организации финансируется за счет заемных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости также ниже нормативного значения 0,6. Так, в 2016 году этот коэффициент был равен 0,023, в 2017 году – 0,013, а в 2018 году - 0,013. Данные значения свидетельствуют о том, что в ООО «СИП» нет устойчивых источников для финансирования активов.

Порядок документального оформления расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «СИП» находится на должном уровне, все документы заполняются в соответствии с соблюдением законодательства.

Все операции, совершаемые с поставщиками и подрядчиками в ООО «СИП» за поставляемые товары, оказанные услуги или выполненные работы в соответствии с расчетными документами, в бухгалтерском учёте отражаются на активно - пассивном счёте 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». По дебету данного счета отражается образовавшаяся кредиторская задолженность, а по кредиту этого счета — погашается данная задолженность.

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

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

Ведение аналитического учета и синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «СИП» в целом соответствует требованиям, установленным законодательством.

Инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками в ООО «СИП» заключается в проверке достоверности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета, на которых организация ведет учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Рассмотрев порядок проведения инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «СИП» не выявили не каких нарушений, все проводится в соответствии законодательства.

Для совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «СИП» могут предлагаться следующие действия:

1) в первичных документах необходимо указывать такие реквизиты как: (наименование документа; дата составления документа; номер

документа; полное наименование предприятия; содержание хозяйственных операций; подпись уполномоченного лица).

2) производить сверку расчетов с контрагентами. В зависимости от того, как часто и в каком объеме сторонняя организация взаимодействует с поставщиком, сверка может проводиться раз в месяц, раз в квартал или раз в год.

3) внедрить на предприятии внутренний аудит, который поможет своевременно выявлять текущие проблемы в организации.

4) раз в неделю контролировать положение по просроченным задолженностям.

5) проводить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по отдельно взятым поставщикам и подрядчикам.

6) контролировать дни просроченного долга, а также применять меры по их взысканию.

7) контролировать оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, т. к. в условиях инфляции любая просрочка платежа приводит к тому, что предприятие получает всего лишь часть стоимости поставляемой продукции.

8) при заведении нового клиента, новой точки, в карточке необходимо указывать по какому расчету будет происходить оплата (наличные, безналичные), а также указывать срок отсрочки платежа в днях.

В настоящее время для ООО «СИП» действует весьма немало различных опасностей, наиболее важной из которых является кредиторская задолженность перед контрагентами, так как она напрямую влияет на финансовую устойчивость организации и ее платежеспособность. Такие опасности угрожают экономической устойчивости ООО «СИП», поэтому важно иметь концепцию противодействия данным угрозам, т. е. систему безопасности организации.

Одним из главных потенциальных источников увеличения прибыльности ООО «СИП» может считаться высокоэффективная концепция

внутреннего контроля. Система внутреннего контроля в целом - это совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством аудируемого лица в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово - хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой отчетности.

В настоящее время в России нет определенной концепции реализации внутреннего контроля расчетов с контрагентами. Это дает очень размытые представления о действиях внутреннего контроля, о его задачах и целях. Основная цель контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками – выявление и исправление ошибок, способных существенно повлиять на достоверность финансовой отчетности организации, а также разработка мероприятий по повышению эффективности учета кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

В целях обеспечения безопасного уровня деятельности организации необходимо проводить непрерывный контроль и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками по итогам хозяйственной деятельности. Усердная работа в данном направлении способна дать результат. Нужно искать возможности для совершенствования методов контроля и управления кредиторской задолженностью. Разные способы внутреннего контроля нужны для многостороннего рассмотрения фактов финансово - хозяйственной деятельности компаний, определения наилучших методов проведения самого контроля.

Чтобы создать систему внутреннего контроля в ООО «СИП», сначала необходимо провести полный анализ состояния финансово - хозяйственной деятельности в целом, направленный на определение особенностей предприятия, анализ кредиторской задолженности перед поставщиками. На основании данного анализа нужно выработать условия и правила контроля и внедрять их в системы функционирования предприятия.

Контроль необходимо начать с расчета уровня существенности и рисков, после которых необходимо разработать план и программу проведения контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками. Если в организации отсутствует служба внутреннего контроля за состоянием кредиторской задолженности, то сначала необходимо заключить договор на оказание аудиторских услуг с независимым аудитором или аудиторской службой с целью исключения искажения информации в отчетности и скрывания ошибок, а также с целью снижения рисков, возникающих при проведении контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками. Таким образом, внутренний контроль кредиторской задолженности является эффективным методом обеспечения экономической безопасности предприятия.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст] Часть вторая от 26.01.1996г. №14-ФЗ (ред. от 28.12.2013г.) // <http://www.consultant.ru>
2. Российская Федерация. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]. Часть первая, вторая от 05.08.2000г. №117-ФЗ (ред. от 28.12.2013г.) // <http://www.consultant.ru>
3. Российская федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. №402 – ФЗ (ред. от 23.07.2013г. №251-ФЗ) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
4. Российская Федерация. Законы. Об обществах с ограниченной ответственностью от 08. 02. 1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.04.2008, с изм. от 22.12.2008 № 272-ФЗ) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
5. Российская федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н (в ред. от 24.12.2010г. №186н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
6. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н (в ред. от 18.12.2012г. №164н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
7. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 2/2008: приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (в ред. от 27.04.2012г. №55н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

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

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

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

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

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

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

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

15. Российская Федерация. Министерство финансов. План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятия и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

16. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008: приказ Минфина РФ от 6.10.2008г. № 107н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

17. Абибулаева В.В., Мустафаева С.Р. Внутренний контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками как метод обеспечения экономической безопасности предприятия // Междисциплинарность науки как фактор инновационного развития. Международная научно-практическая конференция: в 4 частях. 2017. С. 8-10.

18. Аврамчук В.В. Внутренний аудит кредиторской задолженности как эффективный инструмент управления организацией: [Текст] / В.В. Аврамчук. – Новосибирск: Изд - во ЦРНС, 2016. – с. 126 - 128.

19. Аврамчук В.В. Значение учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации: [Текст] / В.В. Аврамчук. – Новосибирск: Изд - во ЦРНС, 2016. – с. 13 - 16.

20. Антонова Е.А. Совершенствование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками // Концепции фундаментальных и прикладных научных исследований. Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2018. С. 12-16.

21. Бабаева. Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебное пособие / Ю. А. Бабаева. — М.: 2017. — 525 с. 10.

22. Бахтурина Ю. И. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебное пособие / Ю. И. Бахтурина [и др.]; под ред. Н. Г. Сапожниковой. — М.: ИНФРА-М, 2011. — 505 с. 9.

23. Буткова О.В. Расчеты с поставщиками и подрядчиками: сущность, учет, пути совершенствования / О.В. Буткова, А.И., Абубакарова

А.И. // Современные научные исследования: проблемы и перспективы. Сборник трудов III Международной научно-практической конференции. Под редакцией М.Н. Крыловой. 2019. С. 12-17.

24. Высоцкая М.В. Расчеты с поставщиками и подрядчиками в организации [Текст] // Развитие бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных концепциях управления. Материалы межвузовской VII региональной научно-практической конференции молодых ученых и студентов. . 2018. С. 230-232.

25. Глобальная экономика. Энциклопедия / под ред. И. М. Куликова, Т. Ф. Рябовой. [Текст] — М. Финансы и статистика, 2018. — 321 с. 11.

26. Давыдова Е.Ю. Особенности использования неденежных форм при расчетах с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками [Текст] / Е.Ю. Давыдова, Д.С. Плешкарь // Теория и практика современной аграрной науки Сборник II Национальной (всероссийской) конференции. 2019. С. 489-491.

27. Ермилова Ю. А. Бухгалтерский словарь [Текст]: учебное пособие / Ю. А. Ермилова — М.: «Деловой двор», 2016. — 225 с. 12.

28. Желтухина, М.А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] // М. А. Желтухина, С. А. Нардина - Молодой ученый. 2017. №11. С. 837-843.

29. Игнатова Е.В Бухгалтерский учет основных форм расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] /Е.В. Игнатова, С.А. Чугай // Наука и культура в условиях глобализации Материалы II-ой Международной научно-практической конференции. 2018. С. 215-222.

30. Калугина, О.В. Направления совершенствования учета расчетов с поставщиками на сельскохозяйственных предприятиях [Текст]// О. В. Калугина, Н. П. Адинцова - Новая наука: Опыт, традиции, инновации. 2017. №3–1 (71). С. 90–92

31. Керимов В. Э. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. для вузов / В. Э. Керимов. [Текст] — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2018. — 724 с. 13.
32. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. для вузов [Текст]. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2017. 724 с.
33. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие /М.: ИНФРА-М, 2018.592 с.
34. Лопастейская Л.Г. Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками / Л.Г. Лопастейская, А.С. Мирошникова, Г.Р. Абубекирова, А.Р. Алеев, Д.А. Евграшин // Наука вчера, сегодня, завтра. 2017. № 5 (39). С. 83-87.
35. Медведева, Е.И. Расчеты с поставщиками и подрядчиками как один из видов кредиторской задолженности [Текст] // Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации. 2018. № 2. С. 102-104.
36. Муллинова, С.А. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст]: // Научно методический электронный журнал Концепт. 2018. №7. С. 41–45.
37. Папаян С.Н. Расчеты с поставщиками и подрядчиками и их связь с макроэкономическими показателями. [Текст]. Аллея науки. 2018. Т. 3. № 9 (25). С. 504-509.
38. Сапожникова Н. Г.Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : учебное пособие / Н. Г. Сапожниковой. - М.: ИНФРА-М, 2017. 505 с.
39. Суслов И. В., Чинахова С. Е. Система внутреннего контроля с позиции экономической безопасности на предприятии // Молодой ученый. - 2016. — №5. — с. 422 - 425.
40. Тумасян Р. Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие // Р. Тумасян. — 5-е изд., перераб. и доп. — М: Омега-Л, 2017. — 794 с.
41. Шагалова М. А. Особенности кредиторской задолженности в торговой компании [Текст] / М. А. Шагалова // Новое слово в науке:

перспективы развития : материалы X Междунар. науч.–практ. конф. (Чебоксары, 31 дек. 2016 г.). В 2 т. Т. 2 / редкол.: О. Н. Широков [и др.]. - Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2018. - № 4 (10). - С. 236–239.

42. Шилова Т.Н. Экономическая сущность и задачи учета расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] / Т.Н. Шилова, Е.Н. Рябина // [Перспективные направления научных исследований](#). Сборник статей по материалам V ежегодной научно-практической конференции. 2019. С. 123-129.

43. Ширяева Г.Ф., Ахметзянова А.А. Влияние дебиторской и кредиторской задолженности на основные показатели финансового состояния предприятия. [Текст] // Бухгалтерский учет и статистика. №7 (34).- 2017. С. 15-19.