

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками (на примере ООО «Зенит»)»

Студент

А.И. Деменкова

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Руководитель

С.Е. Чинахова

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Консультант

М.В. Емелина

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Допустить к защите

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

« ___ » _____ 20 ___ г.

Тольятти 2019

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Деменкова А.И.

Научный руководитель: Чинахова С.Е.

Тема бакалаврской работы «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками».

Целью данной работы является изучение бухгалтерского учета и проведение анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Объектом дипломной работы является организация с ограниченной ответственностью «Зенит».

Предмет исследования - учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Зенит».

Методы исследования - анализ, синтез, сравнение, дедукция и т.д.

В первой части раскрываются понятие и сущность бухгалтерского учета с поставщиками и подрядчиками.

В основной части работы рассказывается об организации бухгалтерского учета в организации ООО «Зенит». В этой части подробно показана технико-экономическая характеристика организации, а также рассказывается о синтетическом и аналитическом учете расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В заключительной части дипломной работы проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Зенит», а также даются рекомендации по улучшению организации расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Практическая значимость работы заключается в том, что материал разделов и рекомендации могут быть использованы в практической деятельности ООО «Зенит». В основе всей работы показана взаимосвязь бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками на основе достоверной информации и других факторов.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав и заключения, 3 приложений, содержит 8 таблиц и 8 рисунков.

Abstract

The topic of the graduation work is «Accounting and analysis of settlements with suppliers and contractors».

The graduation work consists of an introduction, 3 chapters and conclusions, including 8 tables, 8 figures and 3 appendices

The purpose of the research is to study the accounting and carry out an analysis of the settlements with suppliers and contractors.

The object of the graduation work is OOO "Zenit" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation).

The subject of the research is accounting and analysis of settlements with suppliers and contractors in OOO "Zenit" (Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation).)

The methods of the investigation include analysis, synthesis, comparison of indices, deduction, etc.

The first chapter reveals the notion and essence of accounting with suppliers and contractors.

The accounting procedures in OOO "Zenit" (Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation) are highlighted in the general part of the graduation work. This part also presents the company performance and focuses on the synthetic and analytic accounting with suppliers and contractors.

The work considers the correlation between the accounting and the analysis of the settlements with suppliers and contractors on the basis of the true and valid data as well as the other factors.

In the final part of the graduation work, the analysis of accounts receivables and payable in OOO "Zenit" (Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation) is carried out, and recommendations to improve the settlements procedures with suppliers and contractors are given.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	8
1.1 Цель и задачи учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками	8
1.2 Особенности учета и анализа с поставщиками и подрядчиками....	13
1.3 Методика проведения анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками	16
2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «Зенит»	19
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Зенит».....	19
2.2 Бухгалтерский учет и расчеты с поставщиками и подрядчиками в ООО «Зенит»	24
3 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками и рекомендации по их совершенствованию на примере ООО «Зенит»	36
3.1 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации .	36
3.2 Рекомендации по улучшению организации расчетов с поставщиками и подрядчиками	39
Заключение	42
Список используемой литературы	44
Приложения	47

Введение

В наше время деятельность любой организации не может осуществляться без расчетных отношений. Правильное ведение этих отношений помогает организации нормально функционировать. В том числе улучшает договорную систему предприятия с другими предприятиями, компаниями и т.д.

Организация бухгалтерского учета на предприятиях, действующих на территории Российской Федерации, определяется положениями действующей нормативно-правой базы.

Статья 71 Конституции Российской Федерации закрепляет положение о том, что бухгалтерский учет находится под юрисдикцией государства, которое, в лице Правительства Российской Федерации, занимается общим методологическим руководством бухгалтерских учетов в целях обеспечения его упорядоченности, сравнимости и однородности.

В то же время Правительство Российской Федерации может самостоятельно предоставлять своим отдельным органам право самостоятельно (в пределах своей компетенции и на основании положений законодательства Российской Федерации) разрабатывать и утверждать нормативные акты, обязательные для всех организаций и предприятий.

Период реформы системы регулирования бухгалтерского учета в России уже более 15 лет. За этот период произошли значительные изменения со значительными изменениями в отечественном бухгалтерском учете с переходом на новый уровень развития. В то же время процесс реформы бухгалтерского учета еще не завершен. В частности, он начал действовать с 01.01.2013 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Помимо бухгалтерского учета, стоит также обращать большое внимание на анализ расчетов. Одним из самых распространённых видов расчетов является расчеты с поставщиками и подрядчиками. Это расчеты

которые требуют постоянного контроля, так как именно от этого будет зависеть отношения между клиентами и эффективное функционирование самого предприятия.

Целью работы является рассмотрение бухгалтерского учета на предприятии и проведение анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Объектом данной работы является ООО «Зенит», организация находится в городе Тольятти, Самарской области.

Предметом данной работы является бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Основными задачами бакалаврской работы являются:

- изучить теоретические аспекты учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- рассмотреть бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «Зенит», в том числе дать подробную информацию о технико-экономической характеристике предприятия и описать учетную политику ООО «Зенит»;

- провести анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «Зенит» и на основе анализа дать рекомендации по улучшению организации расчетов.

Для более подробного раскрытия темы дана методика проведения анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками, рассказывается об особенностях учета и анализа с поставщиками и подрядчиками. А также описан синтетический и аналитический учет с поставщиками и подрядчиками на примере организации.

При написании бакалаврской работы были использованы нормативно-правовые акты, письма Правительства РФ, положения по бухгалтерскому учету. Для теоретической и методологической основой дипломной работы послужили многие положения, изложенные в трудах российских ученых экономистов и финансистов, таких как: О.В. Ефимова, В.В. Ковалев, Г.В.

Савицкая, Е.С. Стоянова, А.Д. Шеремет, Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова, Л.Т. Гиляровская, В.Р. Банк, Л.Г. Скамай, Н.Н. Селезнева и др.

Также были использованы информационные источники, такие как Консультант Плюс, Гарант.

В качестве источников для анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками были использованы годовая бухгалтерская отчетность предприятия и отчет о финансовых результатах ООО «Зенит»

Бакалаврская работа состоит из трех глав, введения, заключения, литературы и трех приложений.

1 Теоретические аспекты учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.1 Цель и задачи учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками

В настоящее время ведение расчетов за продукцию, товары и услуги с поставщиками и подрядчиками является важной задачей бухгалтерского учета. Главным образом, это связано с постоянно происходящим кругооборотом хозяйственных средств, который поддерживает непрерывное возобновление различных расчетов. Именно ведение расчетов за товары, материалы, услуги и прочее является наиболее распространенным видом в деятельности практически в любой организации.

Так как предприятия на постоянной основе ведут расчеты с поставщиками и подрядчиками за приобретенные товары, услуги, сырье, материалы и т.д., должен вестись учет расчетных операций. Именно верность ведения учета, его правильность и соблюдение всех требований является главной целью контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Основными задачами учета внешних расчетов являются:

- точное документальное оформление расчетных операций□;
- проверка соблюдения форм расчетов, которые уставлены в договорах с поставщиками;
- формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы и оказанные услуги, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности.

В российском учете расчеты с поставщиками основываются на нормативно-правовой базе. К основным нормативным документам относятся:

- Федеральный закон от 06.12.2011 №402 ФЗ «О бухгалтерском учете». Федеральный закон содержит положения об установлении единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также положения о создании правового механизма регулирования бухгалтерского учета;

- Гражданский кодекс Российской Федерации;

- Налоговый кодекс Российской Федерации;

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина Российской Федерации;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное приказом Минфина Российской Федерации;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации.

Целью нормативных документов, которые регулируют данный раздел учета, является закрепление на уровне законодательства аспектов деятельности юридических и физических лиц, которые осуществляют расчеты с поставщиками и подрядчиками. Также к таким документам относят определенные стандарты, положения, правила, которыми должна руководствоваться организация при постановке и ведению бухгалтерского учета.

На практике очень часто встречается ситуация, когда в процессе расчетов, одна из сторон не может выполнить свои обязательства сразу, а может их выполнить только через определенное время. Именно в такой момент образуется дебиторская или кредиторская задолженность.

Задолженность организации □ можно разделить на два элемента по сфере появления:

- задолженность, которая связана с процессом основной деятельности предприятия;

- задолженность, связанная с прочими операциями

Первая группа содержит дебиторскую задолженность (задолженность покупателей) и кредиторскую задолженность (задолженность перед поставщиками). Вторая группа связана с расчетами с прочими дебиторами и кредиторами.

Дебиторская задолженность представляет собой сумму долгов, которая причитается предприятию со стороны других предприятий, фирм, граждан и т.д. В бухгалтерском учете дебиторская задолженность относится к оборотным активам предприятия.

Существует два вида дебиторской задолженности, которые более наглядно представлены на рис.1. ниже.



Рисунок 1 – Виды дебиторской задолженности

Эти виды дебиторской задолженности означают, что предприятие должно уметь управлять дебиторской задолженностью. Именно поэтому главной задачей предприятия при имеющейся дебиторской задолженности, является ее снижение и уменьшение.

Кредиторская задолженность это уже долг самого предприятия поставщикам, другим предприятиям, организация, фирмам и т.д. Предприятие обязано погасить кредиторскую задолженность в соответствии с установленными сроками и взятыми на себя обязательствами. Наличие

кредиторской задолженности может негативно влиять на некоторые показатели организации, такие как:

- финансовое состояние организации;
- ликвидность;
- платежеспособность.

Но самым важным показателем при расчете показателей, указанных выше, считается коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности и его соотношение с оборачиваемостью дебиторской задолженности.

Существует несколько видов кредиторской задолженности, которые показаны на рис.2. ниже.

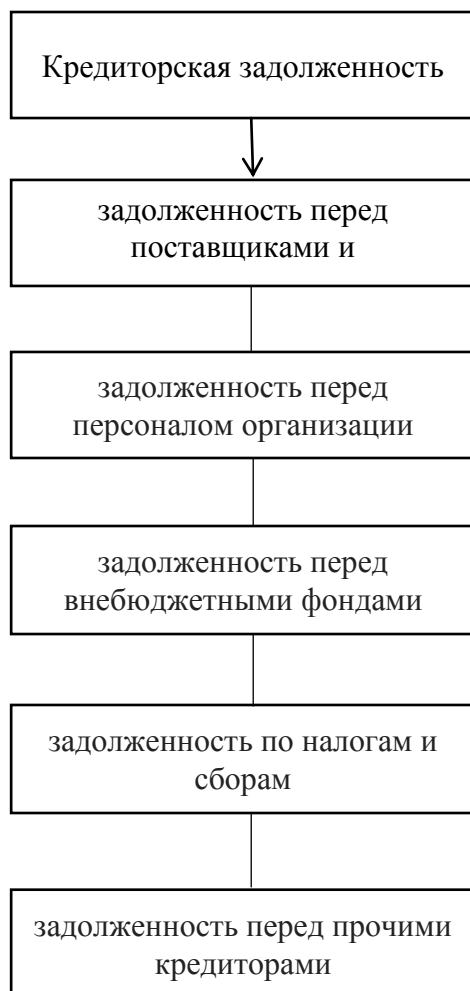


Рисунок 2 – Виды кредиторской задолженности

Главной целью для предприятия при имеющейся кредиторской задолженности, является оценка и выявление рисков кредиторской задолженности, и их устранение.

К непосредственным задачам учета кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками относятся следующее:

1) точный, полный и своевременный учет движения денежных средств и операций по их движению;

2) контроль за соблюдением кассовой и платежно-расчетной дисциплины;

3) определение структуры кредиторской задолженности по срокам погашения, по виду задолженности, по степени обоснованности задолженности;

4) определение состава и структуры просроченной кредиторской задолженности, ее доли в общем объеме кредиторской задолженности;

5) выявление структуры данных по поставщикам по неоплаченным расчетным документам, поставщикам по просроченным векселям, поставщикам по полученному коммерческому кредиту, установление их целесообразности и законности;

6) выявление объемов и структуры задолженности по векселям, по претензиям, по выданным авансам, по страхованию имущества и персонала, задолженности, возникающей вследствие расчетов с другими дебиторами и кредиторами, задолженности по банковским кредитам и др. Определение причин их возникновения и возможных путей устранения;

7) определение правильности использования банковских ссуд;

8) выявление неправильного перечисления или получения авансов и платежей по бестоварным счетам и т.п. операциям;

9) определение правильности расчетов с работниками по оплате труда, с поставщиками и подрядчиками, с другими дебиторами и кредиторами и выявление резервов погашения имеющейся задолженности по 15 обязательствам перед кредиторами, а также возможностей взыскания долгов

(посредством денежных или не денежных расчетов или обращения в суд) с дебиторов.

Правильная организация расчетных отношений имеет большое значение, так как оказывает прямое влияние на ускорение оборачиваемости оборотных средств, своевременному поступлению денежных средств, а также ведет к уменьшению задолженности.

1.2 Особенности учета и анализа с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг либо одновременно с ними с согласия (акцепта) организации или по ее поручению. Поставщики отгружают материальные ценности и выставляют счет-фактуру, в которой указана стоимость поставки и выделена сумма НДС.

Самым важным документом при оформлении сделки считается договор. Именно в договоре указываются сроки, стоимость и порядок оплаты. Обязательным элементом договора между контрагентами является указание формы осуществляемых расчетов. Стоит отметить, что организации самостоятельно выбирают форму расчетов. Расчеты между предприятиями могут осуществляться как наличными, так и безналичными способами.

Оплата наличными происходит путем выдачей денег из кассы. Осуществление денежных расчетов регламентировано Указанием Банка РФ «О порядке ведения кассовых операций».

К безналичным способам оплаты относятся:

- 1) платежное поручение-это расчетный документ, в котором владелец счета дает распоряжение обслуживающему его банку перевести определенную сумму денежных средств на счет получателя. Расчеты платежными поручениями являются наиболее распространенной формой расчетов;
- 2) открытие аккредитива - это условное денежное обязательство, принимаемое банком по поручению плательщика, произвести платежи

в пользу получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива;

- 3) Инкассо-посредническая банковская операция по передаче денежных средств от плательщика к получателю через банк с зачислением этих средств на счёт получателя;
- 4) Расчеты по чекам- это письменное поручение владельца счета обслуживающему ему банку на перечисление указанной в чеке суммы денег с его счета на счет получателя средств;
- 5) Перевод электронных денег.

Безналичные расчеты сокращают издержки обращения в виде дополнительных затрат на хранение и перевозку наличных средств. При четкой работе банка позволяет лучше регулировать платежный оборот, что в конечном итоге ускорит совершение платежей и оборачиваемость оборотных средств.

Формы безналичных расчетов регламентированы в ГК РФ, а порядок их осуществления регулируется Положением Центрального Банка «О правилах осуществления переводов денежных средств».

Также существуют еще и неденежные способы погашения обязательств. К ним относятся перевод долга, отступное, уступка права требования и др.

В зависимости от расчетов, поставщик представляет покупателю следующие документы:

- 1) счет-фактура – в этом документе принимается к учету НДС;
- 2) товарная накладная – принимается для оформления продажи, а также этот документ сопровождает товар от поставщика до покупателя;
- 3) акт выполненных работ – этот документ подтверждает, что работа выполнена.

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

оплаты. Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Если организация является плательщиком НДС, то сумма налога выделяется на отдельный счёт 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», тогда делается следующая бухгалтерская проводка, которая показана в таблице 1, ниже.

Таблица 1 – Бухгалтерские проводки по счету 19

Операция	Дебет	Кредит
Отражение входного НДС приобретённым основным средствам, услугам, работам и т.д.	19	60
НДС направлен к вычету по материально-производственным запасам и услугам	68	19

При этом нужно помнить, что проводку по направлению НДС к вычету можно делать только на основании счета-фактуры, предъявленной поставщиком. Если данного документа нет, то необходимо либо его получить, либо оприходовать ценности по общей стоимости. То есть, получая что-либо от поставщика, необходимо сумму поступления разбить на две составляющие: сумму без НДС и НДС. Сумма без НДС отправляется в дебет счетов учета активов, НДС выделяется для возмещения из бюджета (направления к вычету). Если организация не является плательщиком НДС, то сумма на составляющие не делится, полученные ценности приходуются по общей стоимости, указанной в документах.

1.3 Методика проведения анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками

К методам анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками относят проведение анализа динамики дебиторской и кредиторской задолженности, анализ коэффициентов оборачиваемости, определение доли в общем объеме и др.

Основной целью анализа оборачиваемости является определение скорости и времени оборачиваемости задолженности, а также определение резервов для ее ускорения. Прежде чем рассчитать данный коэффициент, нужно в первую очередь рассчитать среднюю величину дебиторской и кредиторской задолженности. Ниже показан расчет этой величины в виде формулы 1:

$$\text{СрДЗ}=(\text{ДЗ}_{\text{н.п}}+\text{ДЗ}_{\text{к.п}})/2 \quad (1)$$

где, ДЗ_{н.п.} – Дебиторская задолженность на начало периода

ДЗ_{к.п.} – Дебиторская задолженность на конец периода

Аналогично проводится расчет средней величины кредиторской задолженности, который показан в формуле 2, ниже:

$$\text{СрКЗ}=(\text{КЗ}_{\text{н.п}}+\text{КЗ}_{\text{к.п}})/2 \quad (2)$$

После того как рассчитан средний показатель величины дебиторской и кредиторской задолженности, можно рассчитывать коэффициент оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности. Ниже представлены формулы для определения показателей оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности.

Коэффициент дебиторской задолженности исчисляется по следующей формуле 3:

$$\text{КобДЗ} = \text{Выручка} / \text{СрДЗ} \quad (3)$$

При расчете коэффициента кредиторской задолженности в числитель можно брать показатель себестоимости проданных товаров или также выручку, как это было сделано с дебиторской задолженностью.

Коэффициент кредиторской задолженности рассчитывается по формуле 4:

$$\text{КобКЗ} = \text{Выручка} / \text{СрКЗ} \quad (4)$$

Данные выручки, дебиторской задолженности и кредиторской задолженности берутся из бухгалтерского баланса предприятия.

Также по дебиторской и кредиторской задолженности можно определить средний срок погашения этих задолженностей. Этот показатель уже исчисляется в днях.

Расчет дебиторской задолженности в днях, в течение которых она остается неоплаченной рассчитывается по формуле 5:

$$\text{Сдз} = 360 / \text{КобДЗ} \quad (5)$$

где, Сдз – скорость оборота дебиторской задолженности;

360 – дни в анализируемом периоде;

КобКЗ – коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности.

Аналогично происходит расчет кредиторской задолженности в днях, который показан в формуле 6:

$$\text{Скз} = 360 / \text{КобКЗ} \quad (6)$$

Данный показатель характеризует однодневную скорость погашения кредиторской или дебиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, если у предприятия есть тенденция к росту данного показателя, то тогда это может сказаться определенными трудностями с платежеспособностью и покрытием своих долгов.

Исходя из вышеперечисленных расчетов можно сделать вывод, что, анализ оборачиваемости расчетов с поставщиками и подрядчиками очень важен для предприятия. Именно этот анализ позволяет понять, насколько эффективно работает расчетно-платежная система с поставщиками и подрядчиками, а также дает данные о рациональности размера годового оборота средств.

Данные методика и формулы, которые представлены выше, помогут рассчитать показатели предприятия, которое будет рассмотрено в данной бакалаврской работе. Именно на основании расчетов можно будет сделать вывод, насколько эффективно функционирует организация, а также получится дать рекомендации по совершенствованию организации расчетов.

2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «Зенит»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Зенит»

Предприятие основано в 2005 году в городе Тольятти и зарегистрировано по адресу: Россия, Самарская область, город Тольятти, ул. Дзержинского, дом 71. Основная деятельность предприятия направлена на изготовление мебели и обеспечение строительных материалов для постройки загородных домов.

Полное наименование – общество с ограниченной ответственностью «Зенит».

Главной целью предприятия является удовлетворение потребностей своих клиентов, получение прибыли и ее реализация. Для этого организация гарантирует качество производимой продукции, строго соответствует современным стандартам и требованиям.

Предприятие осуществляет работу по следующим направлениям:

- изготовление мебели, кухонных гарнитуров, дверей;
- осуществление торгово-закупочной деятельности в области закупок, хранения и реализации материалов для строительства и изготовления продукции;
- развитие собственной специализированной розничной сети.

За время работы организация ООО «Зенит» изготовила более тысячи изделий из дерева, ДСП, МДФ и других материалов, которые были восприняты клиентом с положительной стороны. ООО «Зенит» обещает отличное качество за доступную цену.

Высокий уровень контроля на производственных процессах не дает усомниться в том, что продукция будет оценена по достоинству.

Организация обладает правами юридического лица с момента его государственной регистрации в установленном порядке, имеет расчётный и

инные счета в учреждениях банков, печать и штамп со своим наименованием и указанием места нахождения Общества.

На предприятии работает система управления рисками. Процесс управления рисками - это принятие решений и осуществление действий, способствующих достижению предприятием приемлемого уровня безопасности. На практике это действие отождествляется с процессами диагностики и минимизацией риска, целью которых является обеспечение стабильных финансовых результатов и создание условий для дальнейшего развития.

Ниже на рисунке 3 показана организационная структура предприятия ООО «Зенит».

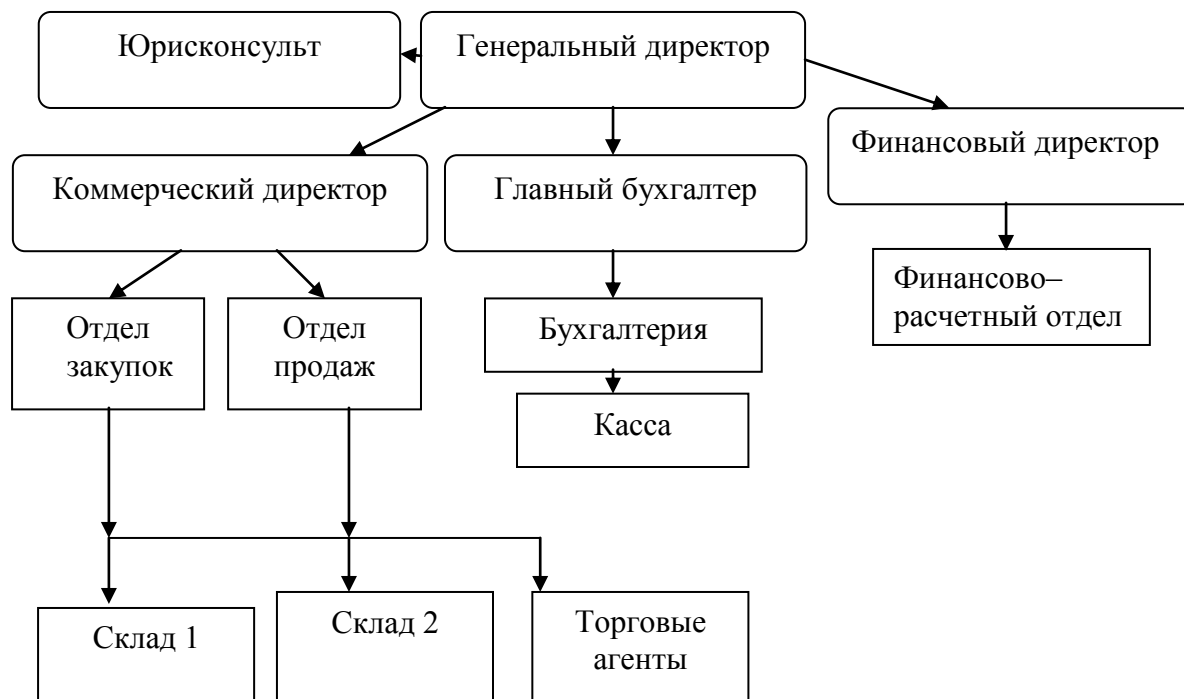


Рисунок 3 – Организационная структура ООО «Зенит»

Рассмотрим обязанности генерального директора, главного бухгалтера и коммерческого директора.

Деятельность генерального директора включает в себя руководство финансово-хозяйственной деятельностью компании, а также организует

работу сотрудников и следит за эффективностью результатов проделанной работы.

На деятельность главного бухгалтера возлагается большая ответственность. Главный бухгалтер обязан организовать и контролировать процессы бухгалтерского дела.

Деятельность коммерческого директора заключается в организации сбыта продукции.

Отчетный год организации заканчивается 31 декабря, и ее годовая финансовая отчетность утверждается к выпуску 17 марта. 20 января 2019 г. один из крупнейших дебиторов организации объявил о своем банкротстве. Данное событие является корректирующим, поэтому организация должна скорректировать сформированный ранее резерв по сомнительным долгам, что приведет к изменению финансового результата за 2018 г. «Некорректирующим событием после окончания отчетного периода является, например, снижение рыночной стоимости инвестиций, так как эти события относятся к последующим периодам и не имеют отношения к отчетному периоду» [10, с. 428]

В таблице 2 показана динамика технико-экономических показателей деятельности ООО «Зенит».

Таблица 2 – Динамика технико-экономических показателей деятельности ООО «Зенит»

Показатель	Значение показателя			Темп роста (цепной), %	
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2017 / 2016	2018 / 2017
1 Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	31700	30380	33289	95,83	109,57
2 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	12555	11843	13228	94,33	111,69
3 Удельные затраты, руб. / руб.	252,49	256,52	251,66	101,59	98,11
4 Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	2180	2067	2460	94,82	119,01
5. Чистая прибыль, тыс.руб.	1040	786	1278	75,58	162,59
6 Рентабельность продаж, %	6,87	6,80	7,38	98,98	108,53

Таким образом, выручка предприятия имеет тенденцию к росту, что обусловлено увеличением спроса на товары предприятия. Себестоимость также имеет тенденцию к повышению. Прибыль и чистая прибыль в отчетном периоде также увеличились по сравнению с предыдущим годом. Рассмотрим основные показатели с помощью диаграмм.

Ниже на рисунке 4 показана динамика выручки и себестоимости в ООО «Зенит».

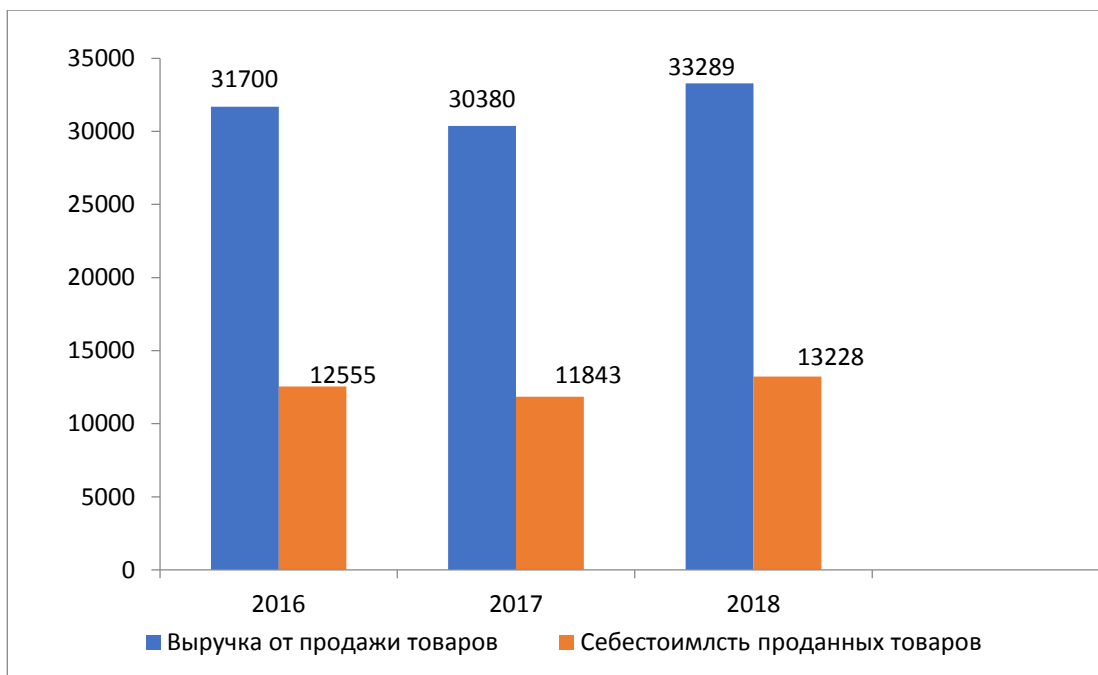


Рисунок 4 – Динамика выручки и себестоимости в ООО «Зенит»

Данные диаграммы показывают, что в 2016 году выручка составляла 31700 тыс.руб., а себестоимость 12555 тыс.руб. В 2017 году показатели пошли на снижение и выручка уже составляла 30380 тыс.руб., тем самым став меньше на 1320 тыс.руб., по сравнению с 2016 годом, а себестоимость проданных товаров стала составлять 11843 тыс.руб. В 2018г. выручка увеличилась на 2909 тыс.руб., по сравнению с 2017 годом и стала составлять 33289 тыс.руб. При этом себестоимость в 2018 году увеличилась на 1385 тыс.руб., по сравнению с 2017 годом и стала составлять 13228 тыс.руб.

Также стоит обратить внимание, что показатели имели скачкообразный характер, так в 2017 году были самые низкие показатели за 2016-2018 года, а в 2018 году показатели были самыми высокими за анализируемый период.

Теперь рассмотрим динамику прибыли в период с 2016 по 2018 года, которая показана на рисунке 5.

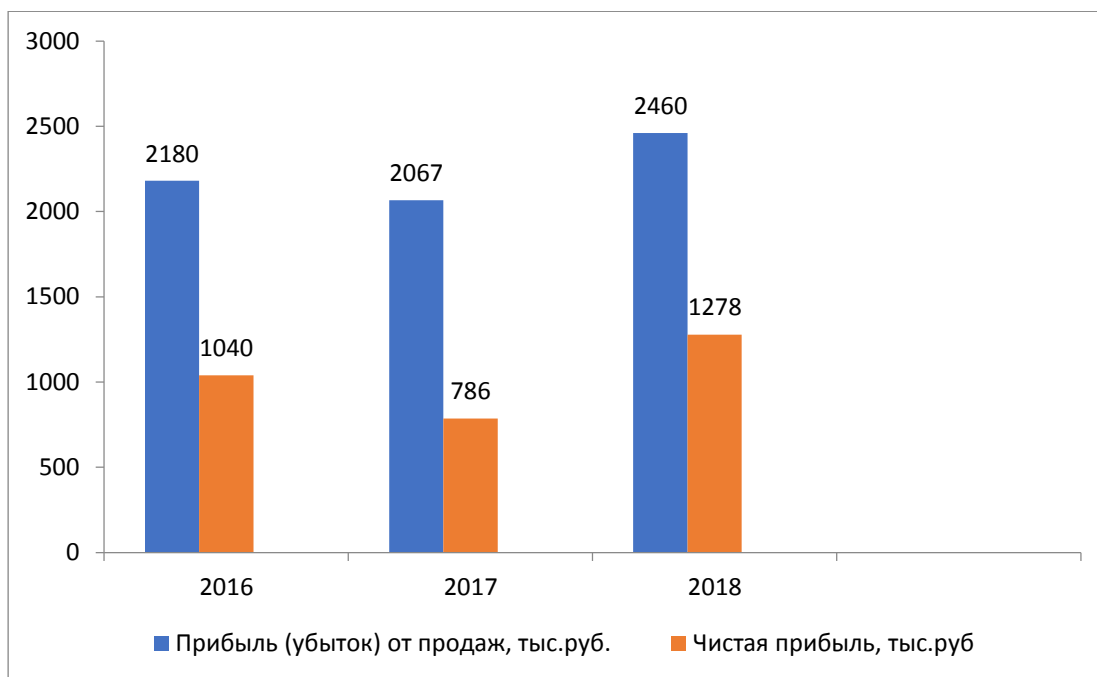


Рисунок 5 – Динамика прибыли в ООО «Зенит»

Данные диаграммы показывают, что в 2016 году прибыль организации составляла 2180 тыс.руб., а чистая прибыль 1040 тыс.руб. В 2017 году прибыль пошла на спад и стала составлять 2067 тыс.руб., чистая прибыль также уменьшилась на 254 тыс.руб., по сравнению с 2016 годом и стала составлять 786 тыс.руб. В 2018 году прибыль имела тенденцию к росту и составляла 2460 тыс.руб., тем самым увеличившись на 393 тыс.руб., по сравнению с 2017 годом и на 280 тыс.руб., по сравнению с 2016 годом. Чистая прибыль в 2018 году увеличилась на 238 тыс.руб., по сравнению с 2016 годом и на 492 тыс.руб., по сравнению с 2017 годом, и стала составлять 1278 тыс.руб. Самый высокий показатель прибыли и чистой прибыли за анализируемый период был в 2018 году, а самый низкий показатель прибыли и чистой прибыли был в 2017 году.

Изменение прибыли оказало влияние на изменение оплаты труда и численности персонала. Так, в 2018 году наблюдался рост выручки и прибыли, а численность персонала почти не изменилась, что сказалось ростом оплаты труда. Средняя заработная плата на 2018 год составила 27100 руб./мес. Динамику среднемесячной заработной платы можно увидеть на рисунке 6, ниже.

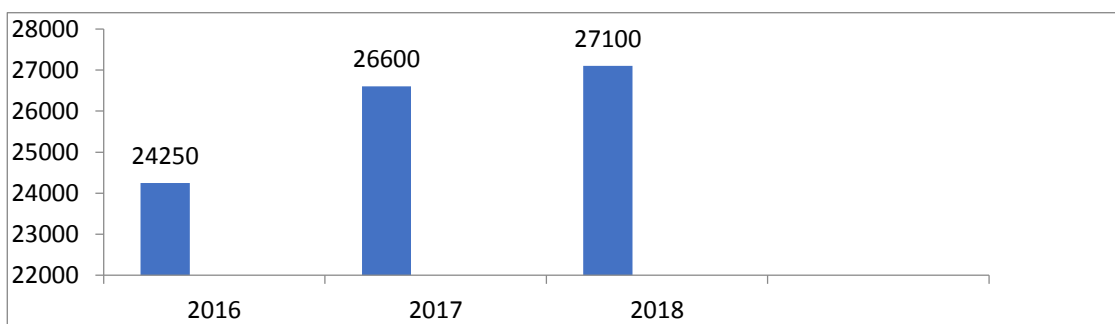


Рисунок 6 – Динамика среднемесячной заработной платы в ООО «Зенит».

Средняя заработная плата в 2018 году составляла 27100 тыс.руб. В 2016 и 2017 годах этот показатель был меньше.

2.2 Бухгалтерский учет и расчеты с поставщиками и подрядчиками в ООО «Зенит»

Учетная политика – это конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, принятые предприятием для подготовки и представления финансовой отчетности [1].

Уровень развития техники и технологий, внедрение большого объема информации диктует бизнесу высокие стандарты качества услуг и производимой продукции. При существовании подобных требований необходимо учитывать все критические факторы при проектировании, разработке и внедрении процессов, в том числе и фактор риска.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета в ООО «Зенит» сформирована в виде отдельного документа, которая является внутренним документом. Главный бухгалтер разрабатывает учетную политику,

руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [3]. Учетная политика ООО «Зенит» в частности включает следующие основные моменты:

- амортизация основных средств начисляется линейным способом;
- переоценка основных средств не производится;
- поступление материально-производственных запасов отражается на счете 10 «Материалы»;
- транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем отнесения их на счет 10 «Материалы» как накладные расходы;
- оценка списания МПЗ производится по средней себестоимости;
- при учете затрат применяется попроцессный способ;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются пропорционально основной оплате труда производственного персонала ежеквартально с отнесением на производственные счета;
- учет реализации продукции, работ, услуг в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления.

Учетная политика для целей налогового учета в хозяйстве отражается в качестве отдельного раздела.

Как уже было сказано выше, учетная политика в ООО «Зенит» разрабатывается главным бухгалтером, но утверждается она руководителем. В ООО «Зенит» применяют следующие формы учета: журнально-ордерная форма и использование программы 1С. Также в организации автоматизированы учет заработной платы работников, операции связанные с кассой и банками, учет основных средств.

Чтобы учесть кредиторскую задолженность перед поставщиками, организация использует следующие документы: счет-фактура, счета, товарно-транспортные накладные, приходные акты и акты о выполнении работ. Все задолженности, которые возникли у организации перед поставщиками за товары и услуги, оформляются первичными документами. Эти документы предоставляются самим поставщиком.

Любые отношения между организацией и поставщиками ведутся на основании договора. Стороны сначала оговаривают договор, а затем только заключают. В договоре рассматриваются следующие моменты: кто является сторонами договора, предмет договора, цена товара, способ доставки товара, дополнительные условия договора, например, как обеспечение гарантии качества или предоставление сертификата на поставляемый товар. Очень важным моментом является в договоре обозначить условия доставки, ее сроки и какая ответственность будет за простой товара. Также следует сразу отметить, какие штрафные санкции ожидают поставщика за несвоевременное исполнение обязательств.

В последнем пункте договора прописывают реквизиты сторон, где будут указаны банковские счета. И завершающим этапом будут печати и подписи обеих сторон.

После того, как договор заключен, организация уведомляет поставщика о необходимости поставки товара. Чтобы уведомить поставщика о поставке, ООО «Зенит» направляет заявку на его адрес. В заявке прописывается необходимое количество товара. Затем, получив заявку, поставщик отгружает необходимое количество товара и прилагает к нему сопроводительное письмо.

Бывают такие случаи, когда организация не нуждается в товаре на данный момент, но заявка уже была направлена, тогда на адрес поставщика будет направлен отказ от поставки. Такой случай может наступить, например, если отсутствует производственная необходимость в данном товаре.

Оприходование продукции осуществляется на основании поступивших от поставщика товарной накладной, в которой указывают вид продукции, количество, цену и общую сумму, включающую начисленный налог на добавленную стоимость, при условии, что предприятие поставщик является плательщиком НДС. Также, обязательно указывают, кто разрешил отпуск

груза, кто произвел отпуск и подписывает со стороны продавца главный бухгалтер, ответственный за документацию и проведенные суммы.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Некоторые из них являются обязательными для применения (в частности, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, положения (стандарты) по бухгалтерскому учету), другие - консультативного характера (План счетов № 34н, руководящие принципы и т. д.).

Для учета расчетов и обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками, рабочим планом счетов в ООО «Зенит» предназначен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Рассмотрим пример использования основных бухгалтерских проводок учета расчетов с поставщиками в ООО «Зенит». Организация в августе 2018 года перечислила аванс поставщику в размере 160000 рублей, НДС уже включен и составляет 24406,78 рублей.

В таблице 3, ниже, показаны, основные проводки учета расчетов с поставщиками в ООО «Зенит».

Таблица 3 – Учет расчетов с поставщиками

Дебет	Кредит	Наименование операции	Сумма, руб.
60	51	Оплата поставщикам (перечисление авансов поставщикам в счет будущих поставок)	160000
10	60	Поступление материалов от поставщиков	135593,22
19	60	НДС по поступившим товарам	24406,78
60.1	60.2	Зачтен ранее перечисленный аванс	135593,22
68	19	НДС принят к вычету	24406,78

Все проводки по учету безналичных денежных средств в бухгалтерском учете выполняются на основании выписки из банка, в которой отражаются все поступления и списания безналичных денежных средств.

Как уже было сказано выше, для учета расчетов и обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками, рабочим планом счетов в ООО «Зенит» предназначен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На данном счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражаются следующие данные:

- полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;

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

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

Регистром аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Зенит» является в оборотно-сальдовая ведомость. В документе отражаются все поставщики и подрядчики организации, сальдо на начало месяца, обороты по дебету и кредиту с указанием корреспондирующих счетов. Регистром синтетического учета по счету 60 является Главная книга.

В Главной книге ООО «Зенит» отражает данные за отчетный год. Данные отражаются по всем счетам бухгалтерского учета, которые применяет организация.

Главная книга включает в себя сальдо на начало и конец месяца, а также дебетовый и кредитовый обороты. Важным моментом является то, что именно из данных Главной книги составляется бухгалтерская отчетность.

Более наглядно ведение бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Зенит» можно увидеть на рисунке 7.

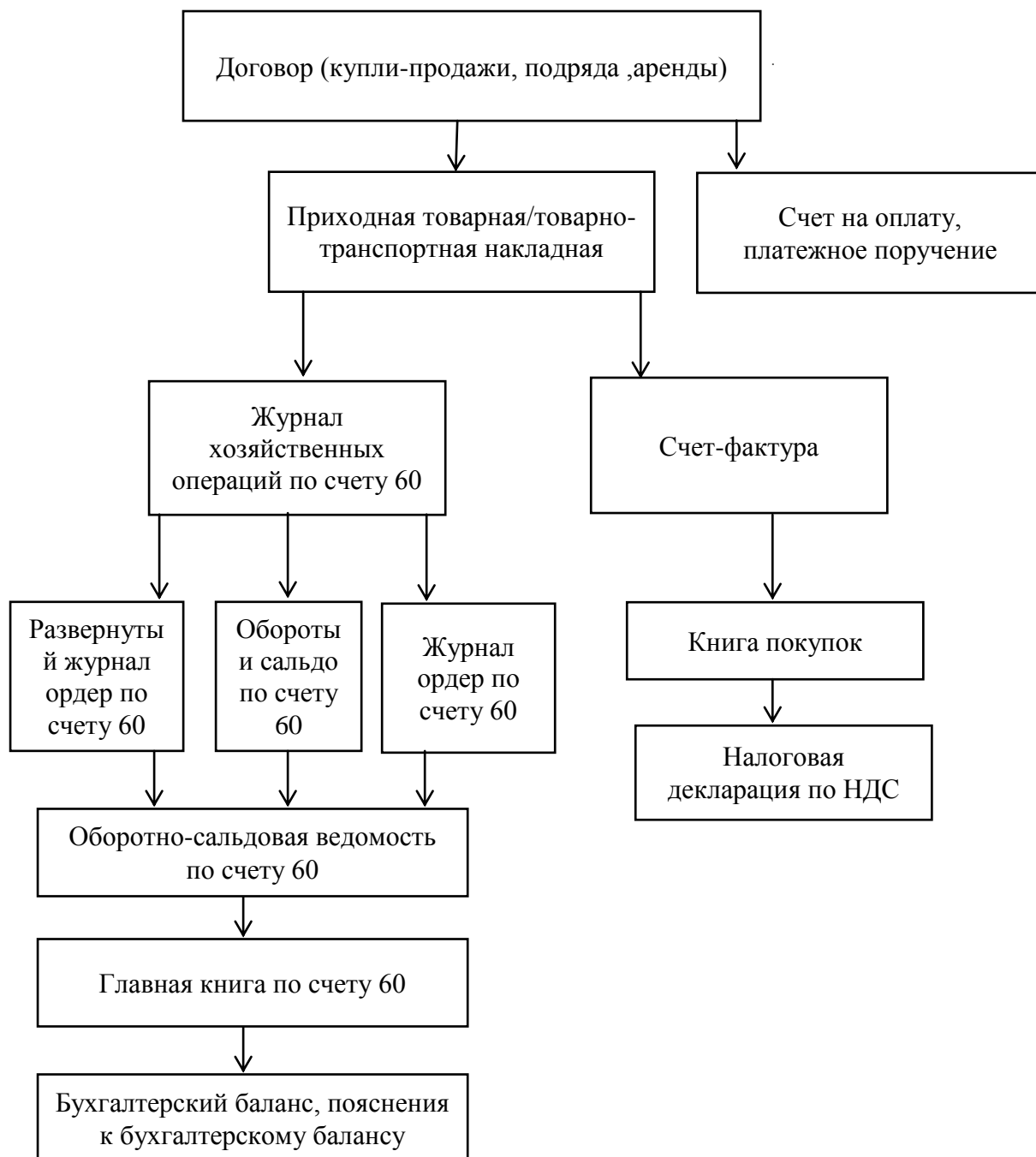


Рисунок 7 – Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Зенит»

Теперь рассмотрим основные операции, которые проводятся в ООО «Зенит». Так, в марте 2018 года в организацию поступили материалы от поставщиков стоимостью 220000 руб. В эту же сумму входит НДС 33559,32 руб.

После поступления товара в бухгалтерском учете будут сделаны следующие проводки, которые показаны на рис.8. ниже.

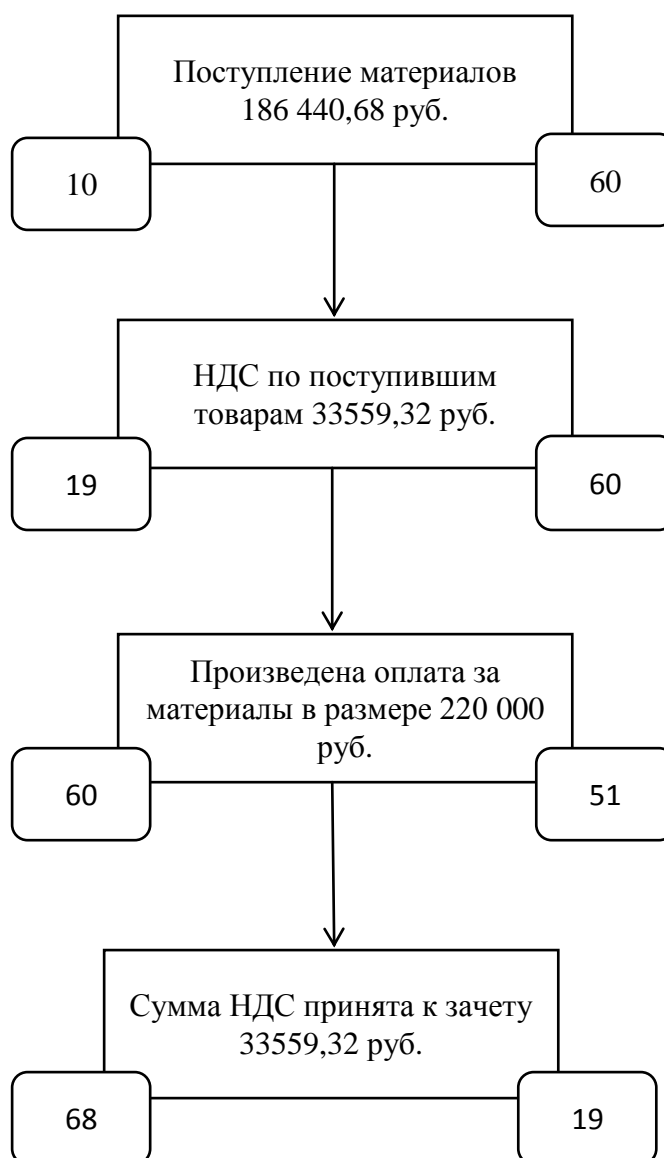


Рисунок 8 – Бухгалтерские записи по счету 60

На рисунке показаны основные операции по получению материалов от поставщиков. Стоит отметить, что организация, как покупатель может оплатить поставляемые товары или услуги в форме частичной предварительной оплаты. Тогда, суммы выданных авансов отражаются на счете 60 с применением дополнительных субсчетов, например, 60.1 «Авансы выданные» и 60.2 «Задолженность перед поставщиками и подрядчиками».

Чтобы было более понятно, посмотрим на рис.9., где показаны бухгалтерские записи с использованием субсчета 60.1. Организация в июне

2018 года перечислила аванс поставщику в размере 150000 рублей, НДС уже включен и составляет 22881,36 рублей.



Рисунок 9 – Бухгалтерские записи с использованием субсчета 60.1.

На данном примере было рассмотрено, какие происходят бухгалтерские записи по авансам выданным.

Теперь рассмотрим конкретный пример с использованием субсчета 60.2. ООО «Зенит» перечислила поставщику аванс в размере 80000 рублей (с учетом НДС 12203,39 руб.).

Бухгалтерские проводки по счету 60 по учету авансов показаны на рисунке 10.

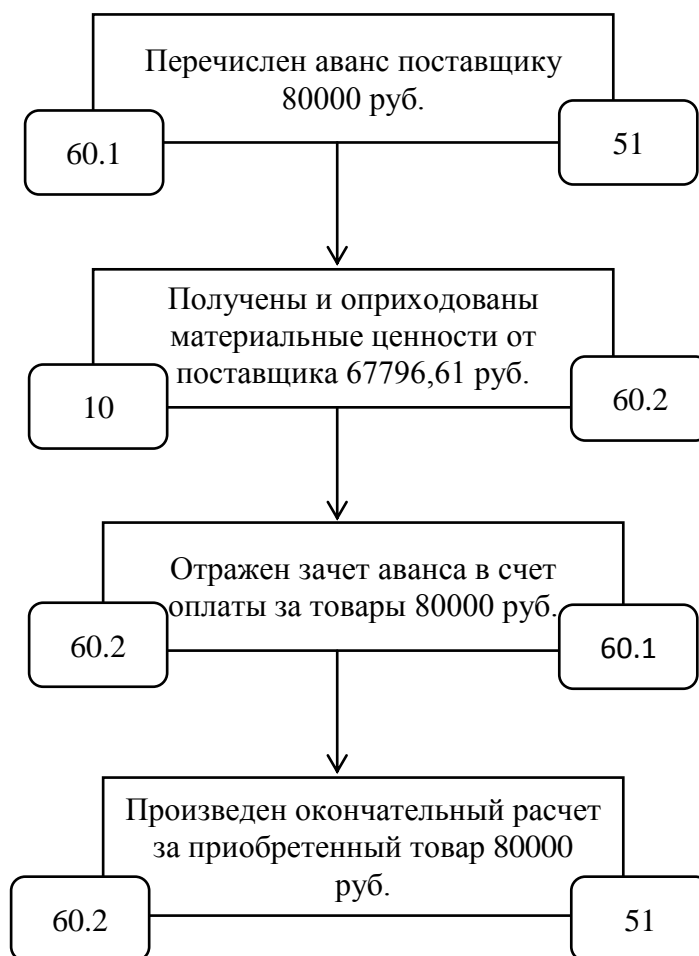


Рисунок 10 – Бухгалтерские записи с использованием субсчетов 60.1 и 60.2

На рисунке показаны бухгалтерские проводки, когда имеется задолженность с поставщиками и подрядчиками.

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, также отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты. Счет 60 кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 производятся

в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п.

При расчетах с поставщиками по РСБУ стоимость принятых к учету работ и услуг учитывается по дебету учета соответствующего имущества и расходов – 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 41 «Товары», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» – и кредиту счета 60.

Дебетуется счет 60 на суммы уплаченных счетов, включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

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.

Хозяйствующий субъект может впоследствии предъявить указанные суммы НДС к вычету. Суммы НДС, подлежащие налоговому вычету, списываются с кредита счета 19 в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Расчеты по налогу на добавленную стоимость») [6]. Вычеты сумм НДС, предъявленных предприятием при приобретении материальных ценностей (работ, услуг), производится после их принятия к учету.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется по каждому поставщику в отдельности, по каждому договору или предъявленному счету [6], при этом сведения должны быть сгруппированы по срокам оплаты и обеспечивать необходимыми данными о неоплаченных в срок документах, о выданных авансах, неотфактурованных поставках и т.д.

Помимо приобретаемых товаров, которые отражаются на счете 60, организации оплачивают различные услуги, а также приобретают материальные ценности для собственных нужд. Для этого используется счет 76. По дебету субсчета 76.2 отражаются, в частности, расчеты по претензиям к поставщикам материалов, товаров за обнаруженные несоответствия качества стандартам, техническим условиям, заказу, к транспортным организациям за недостатки груза.

Рассмотрим на конкретном примере, как взаимодействуют счет 60 с счетом 76. Организация с ограниченной ответственностью «Зенит» выставила претензию поставщику из-за нарушений условий договора на сумму 60000 рублей. Но суд вынес решение, что поставщик обязуется выплатить ООО «Зенит» только половину, а значит 30000 рублей.

На рисунке 11, ниже, показана бухгалтерская запись с использованием счета 76.2.

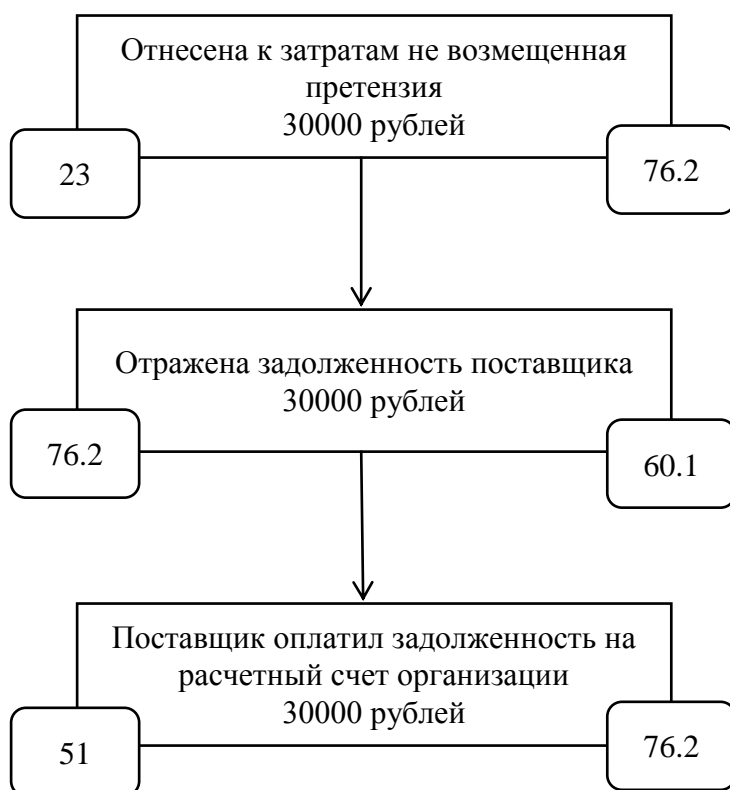


Рисунок 11 – Бухгалтерская запись с использованием субсчета 76.2

Бухгалтерские операции с поставщиками и подрядчиками не ограничиваются только записями об оплате долга. При условии, если срок исковой давности истек, то задолженность перед поставщиками и подрядчиками списывается на финансовые результаты организации. Списание происходит за счет инвентаризации, а также по приказу руководителя.

При списании кредиторской задолженности в дебете будет использоваться счет 60 или 76, а в кредите будет использоваться субсчет 91.1 «Прочие доходы». Соответственно, при списании дебиторской задолженности будет использоваться обратная бухгалтерская проводка с использованием этих же счетов.

Как уже было сказано выше, ведение бухгалтерского учета с поставщиками и подрядчиками основано на первичных документах, а основным документом при расчетах является счет-фактура. Именно в счет-фактуре содержится вся основная информация о приобретенных товарах, услугах, где указывается количество товара, цена, сведения о НДС.

3 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками и рекомендации по их совершенствованию на примере ООО «Зенит»

3.1 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации

Из приложения В видно, что остаток дебиторской задолженности, имеющийся у ООО «Зенит» свидетельствует о том, что организации не поставили оплаченный товар. На это может быть много причин, например, одна из самых весомых банкротство поставщика.

Также в приложении В можно увидеть, что у ООО «Зенит» имеется кредиторская задолженность и отражается она в виде остатков на счетах бухгалтерского учета расчетов. С кредиторской задолженностью дела обстоят по-другому, в этом случае уже сама организация не оплатила товар, что чревато уже для самого поставщика нежели для самой организации.

Для обоих показателей стоит проводить анализ, как по отдельности, так и в виде их сравнения. Чтобы лучше понимать какие величины у данных показателей, как они меняются и как выглядят в сравнении, проводится анализ наличия и динамики дебиторской и кредиторской задолженности. Данный анализ представлен в таблице 4 ниже.

Таблица 4 – Наличие и динамика дебиторской и кредиторской задолженности за 2016-2018 г.

Статья задолженности, тыс.руб.	2018	2017	2016	Изменение 2018 года к 2016	
				Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Относительное отклонение, %
Дебиторская задолженность всего, в том числе:	4062	4258	2697	1365	50,61
-Авансы поставщикам	243	255	161	82	50,93
Кредиторская задолженность, в том числе:	3862	3022	4505	-643	-14,27
-перед поставщиками	3462	2672	4005	-543	-13,56

Данные таблицы показывают, что дебиторская задолженность в течение трех рассматриваемых лет имеет скачкообразный характер. Так дебиторская задолженность в 2016 году составляла 2697 тыс.руб., в 2017

году показатель вырос на 1561 тыс.руб., и составил 4258 тыс.руб., а в 2018 году показатель уменьшился на 196 тыс.руб. и уже составил 4062 тыс.руб. Как видно из рисунка 5 , дебиторская задолженность в 2017 и в 2018 году превышает кредиторскую, что создает угрозу для финансовой устойчивости предприятия.

Показатели кредиторской задолженности также имеют скачкообразный характер. В 2016 году показатель кредиторской задолженности был равен 4505 тыс.руб., также этот показатель является самым высоким за анализируемый период. В 2017 году показатель пошел на спад и уже составил 3022 тыс.руб., но в 2018 году кредиторская задолженность возросла на 840 тыс.руб., и составила 3862 тыс.руб. Это говорит о том, что у предприятия возникают долги к уплате.

Наглядно сравнение дебиторской и кредиторской задолженности за 2016-2018гг., представлено на рис.12.

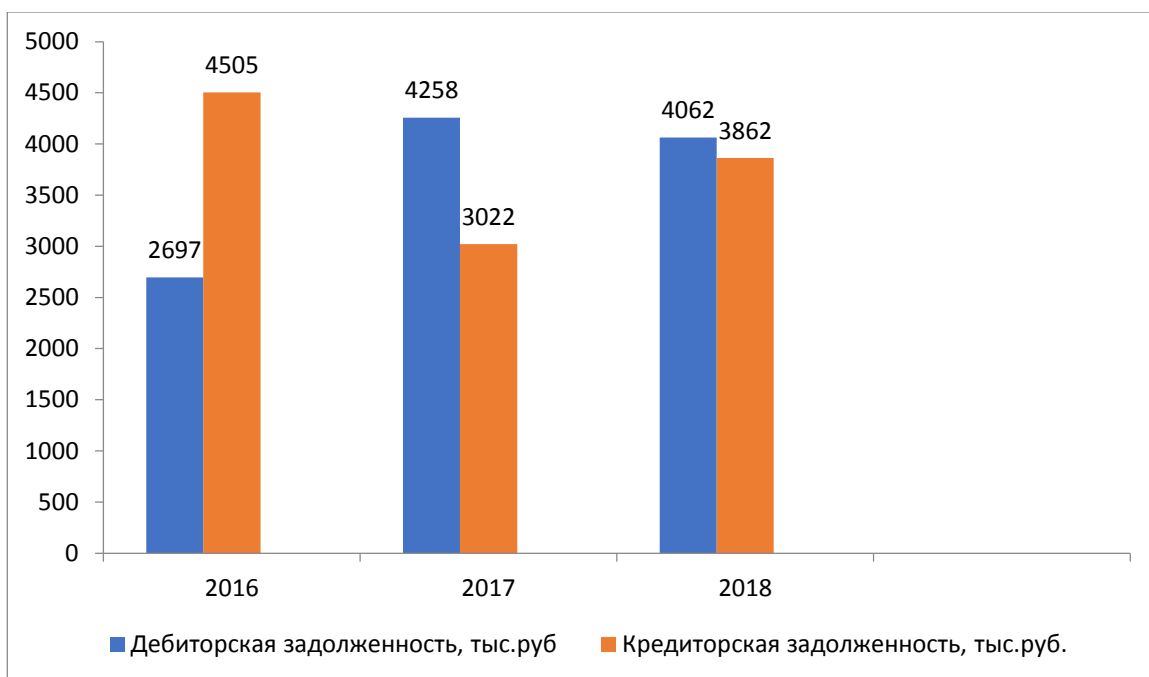


Рисунок 12 – Сравнение дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Зенит»

На диаграмме видно, как дебиторская задолженность в сравнении с кредиторской задолженностью менялись в течение трех лет.

Теперь для завершающего этапа анализа дебиторской и кредиторской задолженности следует провести анализ динамики оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками данной компании.

Чтобы узнать, сколько оборотов проходит задолженность за определенный период, нужно выручку поделить на среднюю величину задолженности. Также нужно помнить, что оборачиваемость в днях считается путем деления 360 дней на имеющийся коэффициент, а получившийся результат говорит нам о длительности самого оборота. Данный расчет показан в таблице 5 ниже.

Таблица 5 – Динамика оборачиваемости дебиторской задолженности поставщиков

Вид и статьи задолженности	2016	2017	2018	Изменение
Выручка, тыс.руб.	28700	30380	33289	4589
Ср.величина дебиторской задолженности поставщиков, тыс.руб.	156	208	249	93
Коэф.оборачиваемости дебиторской задолженности поставщиков	183,97	146,06	133,69	-50,28
Оборачиваемость дебиторской задолженности поставщиков, дни	1	2	2	1

Из таблицы 5 видно, что средняя величина дебиторской задолженности поставщиков в 2016 году составила 156 тыс. руб., в 2017 году средняя величина дебиторской задолженности увеличилась на 52 тыс.руб. и составила 208 тыс.руб., также показатель увеличился на 41 тыс.руб. в 2018 году и стал составлять 249 тыс.руб.

Теперь проанализируем динамику оборачиваемости кредиторской задолженности перед поставщиками. Данный анализ показан в таблице 6 ниже.

Таблица 6 – Динамика оборачиваемости кредиторской задолженности перед поставщиками в ООО «Зенит»

Вид и статьи задолженности	2016	2017	2018	Изменение
----------------------------	------	------	------	-----------

Выручка, тыс.руб.	28700	30380	33289	4589
Средняя величина кредиторской задолженности перед поставщиками, тыс.руб.	3067	3338,5	3952	885
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности перед поставщиками	9,36	9,09	8,42	-0,94
Оборачиваемость кредиторской задолженности перед поставщиками, дни	38	39	42	4

Как видно из таблицы, средний показатель кредиторской задолженности перед поставщиками в каждом новом году поднимается выше. Так, в 2016 показатель составлял 3067 тыс.руб., в 2017 году 3338,5 тыс.руб., а к 2018 году он поднялся на 613,5 и составил 3952 тыс.руб.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показывает, как быстро ООО «Зенит» погашает свои долги перед поставщиками. Наибольшее значение коэффициент имеет в 2016 году, что означает, что именно в 2016 году долги перед поставщиками были оплачены быстрее всего.

Невысокая оборачиваемость кредиторской задолженности может свидетельствовать об ухудшении платежной дисциплины предприятия в отношениях с поставщиками, бюджетом, внебюджетными фондами, персоналом предприятия, прочими кредиторами.

3.2 Рекомендации по улучшению организации расчетов с поставщиками и подрядчиками

Каждой организации важно стабильно функционировать на рынке. От этого зависит спрос на предоставляемые товары и услуги, какой доход будет получать организация, и как дальше будет развиваться организация.

Именно поэтому одним из важнейших участков бухгалтерского учета является учет расчетных операций. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является важнейшим показателем хозяйственной деятельности организации, так как от него во многом зависит правильность расчета

величины валового дохода от реализации, издержек обращения, а, следовательно, и суммы прибыли.

Сомнительная дебиторская задолженность свидетельствует о нарушениях клиентами финансовой и платежной дисциплины, что требует незамедлительного принятия соответствующих мер для устранения негативных последствий.

Своевременное принятие этих мер, возможно, только при осуществлении со стороны предприятия систематического контроля. Развитие рыночных отношений повышает ответственность и самостоятельность предприятий в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности расчетов с дебиторами. Увеличение или снижение дебиторской задолженности приводят к изменению финансового положения предприятия. Так, значительное превышение дебиторской задолженности над кредиторской может привести к так называемому техническому банкротству.

Для организации важно минимизировать дебиторскую задолженность, чтобы предприятие могло эффективнее функционировать. Именно поэтому ниже будет приведен ряд рекомендаций по ее снижению.

Рекомендации по снижению дебиторской задолженности:

- Одна из самых простых рекомендаций по снижению дебиторской задолженности, это ведение переговоров с должниками. Это могут быть и телефонные переговоры, и письменные оповещения. Цель таких переговоров выяснение сроков погашения задолженности на условиях, которые будут удобны обеим сторонам;

- Вторая рекомендация уже более серьезная, прекращение работы с клиентом до того момента, пока он не погасит долг;

- Если вышеперечисленные рекомендации не помогли, то тогда организации нужно обратиться в суд за получением суммы долга.

Помимо таких рекомендаций, организации также стоит обратить внимание на внутренний контроль финансовых расчетов с поставщиками.

Одним из самых эффективных способов служит постоянный контроль над дебиторской задолженностью. Если организация будет постоянно контролировать дебиторскую задолженность, то тогда организация вовремя сможет увидеть риски от заключения сделок, оценить их и устранить.

Также организация должна заранее оценивать своего клиента, посмотреть как этот клиент вел сделки ранее, с какими крупными предприятиями работал до этого, своевременно ли оплачивал товар. Это поможет заранее предотвратить негативный исход.

Для оптимизации кредиторской задолженности и совершенствованию организации бухгалтерского учета расчетов с поставщиками организациям можно предложить следующие методы:

- контролировать соотношение кредиторской задолженности и ее оборачиваемость;
- проводить инвентаризацию задолженностей и составлять акты сверок между организациями;
- проводить взаимозачеты и предоставлять коммерческие кредиты;
- создавать резервы по сомнительным долгам;
- разрабатывать модели договоров с гибкими условиями оплаты; – поощрять предоставлением скидок контрагентов.

Применение вышеизложенных рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля расчетов контрагентов будет способствовать укреплению расчетно-платежной дисциплины и снижению риска неплатежеспособности организаций.

Заключение

Так как в наше время деятельность любой организации не может осуществляться без расчетных отношений, то главной целью для организации становится установление правильности ведения расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В данной бакалаврской работе было рассказано о теоретических аспектах учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, рассмотрен бухгалтерский учет с поставщиками и подрядчиками, а также проведен анализ кредиторской и дебиторской задолженности. Вся работа была выполнена на примере организации с ограниченной ответственностью «Зенит».

В первой главе рассказывается, что для всех совершенных операций, связанных с расчетами с поставщиками и подрядчиками используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В этой главе описываются основные задачи учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также дана методика проведения анализа, которая помогла правильно проанализировать данные показатели ООО «Зенит».

Во второй главе было дано подробное описание технико-экономической характеристики организации, наглядно показана структура организации ООО «Зенит», рассмотрены основные обязанности сотрудников, а также был проведен анализ динамики основных технико-экономических показателей. Из результатов анализа выяснилось, что прибыль организации увеличилась в сравнении с предыдущем годом.

Также во второй главе были рассмотрены бухгалтерский учет и расчеты с поставщиками и подрядчиками. В этой части были показаны примеры основных бухгалтерских операций с поставщиками и подрядчиками на конкретных примерах.

Из заключительной части работы можно сделать вывод, что у организации имеются задолженности поставщикам, которые имеют

тенденцию к снижению, и также задолженности от поставщиков, которые имеют тенденцию к повышению. Данный вывод был сделан на основе анализа дебиторской и кредиторской задолженности. Именно поэтому анализ дебиторской и кредиторской задолженности стоит проводить регулярно, чтобы организация могла эффективно работать. Важным элементом является отслеживание соотношения дебиторской задолженности над кредиторской. Так как если дебиторская задолженность будет значительно превышать кредиторскую, то у организации появится угроза для будущего функционирования.

По итогам анализа предприятию были предложены рекомендации по улучшению организации расчетов с поставщиками и подрядчиками. Рекомендации помогут обеспечить надежность в расчетах и поставке товаров, а также обеспечат нормальное функционирование организации.

Список используемой литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008гг. № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗакон) <http://www.consultant.ru>
2. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть первая от 30.11.1994 № 51-ФЗ, часть вторая от 26.01.1996 № 14-ФЗ // <http://www.consultant.ru>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ, часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ // <http://www.consultant.ru>
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (принят ГД СФ РФ 22.11.2011 г.) (ред. от 31.12.2017) // <http://www.consultant.ru>
5. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» от 27.11.2006 № 154н // <http://www.consultant.ru>
6. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» от 09.06.2001 № 44н // <http://www.consultant.ru>
7. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» от 30.03.2001 № 26н // <http://www.consultant.ru>
8. Приказ Минфина России «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)») от 06.10.2008 № 106н // <http://www.consultant.ru> 72

9. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 № 34н // <http://www.consultant.ru>

10. Инструкция Центрального Банка Российской Федерации ЦБ РФ «Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации» от 04.10.93 г. №18.

11. План бухгалтерских счетов учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, а так же инструкция по его применению (утв. Приказом Министерства финансов РФ 31.10.2000г. за №94Н).

12. Илюхин В.Е., Балабаева Ю.А. Характеристика ключевых подходов управления дебиторской и кредиторской задолженностью организации//Учетные записки Тамбовского отделения РoСМУ. - 2015. - №4. - С. 74-155.

13. Ковалевский Г. В. Финансовый анализ/ Ковалевский Г.В. - М.:Финансы и статистика, 2012. - 402 с

14. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учёт: учеб.пособие / Н. П.Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 302 с.

15. Копаев Д. Е. Дебиторская и кредиторская задолженность в учете.// Налоговый вестник. - 2012. - №12. - С.44-47.

16. Нечитайло, А. И. Теория бухгалтерского учета: учебник / А. И.Нечитайло. - М.: [Проспект:Кнорус], 2010. - 271 с.

17. Никитенко Н. Н. Бухгалтерский учёт. Учёт денежных средств и денежных эквивалентов: учеб пособие / Н. Н. Никитенко, О. А. Инговатова. – Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2013. – 76 с.

18. Никонов А. А. Учет и налогообложение дебиторской задолженности [Текст] // Бухгалтерский учет. - 2012 - № 5. - С.58-63.

19. Нор-Аревян, Г. Г. Основные аспекты формирования дебиторской и кредиторской задолженности [Текст] / Г. Г. Нор-Аревян // Учет и статистика. – 2014. - № 11 – С. 83–86.

20. Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности: учебник / Н.С.Пласкова. – М.: Эксмо, 2010. – 384 с. – (Новое экономическое образование). –

ISBN 978-5-699-35380-4

21. Kaplan RS, Atkinson AA. Advanced management accounting, 3rd edition. Legal owner: Upper River, 2016, 5 p.

22. Kulmala G. G., Research Associate (M.Sc.) under the financial controller and the general auditor. Book keeping in the open book and supply chain supply. Legal owner: National Audit Office (NAO), London, 2015 - C.2-6.

23. Munday P, Partnership between buyers and suppliers and disclosure of information on expenses. // Legal owner: Management Accounting, 2012, pp. 28-32.

24. Morisen J., Hansen A., Interorganizational control and organizational / Competencies: episodes around the target management of the costs of functional ais and accnalysounting of the open book // Management Accounting Research, 2015, P. 388-408.

25. Stephen Ashcroft. What is the use of open books in negotiations withsuppliers? Legalowner: ABC-Atticus, 2013. - 3 p.

Приложения

Приложение А

Отчет о финансовых результатах за _____ год 20 18 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организа
я _____ ООО «Зенит»

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид
экономической
деятельности _____

Организационно-правовая форма/форма
собственности _____

_____ по
ООО/частная _____ ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: (тыс. руб.) _____ по
ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	201 8
1655049200		

Пояснения ₁	Наименование показателя ²	За _____ 20 18 г. ³	За _____ 20 17 г. ⁴
	Выручка ⁵	33289	30380
	Себестоимость продаж	(13228)	(11843)
	Валовая прибыль (убыток)	20061	18537
	Коммерческие расходы	(17601)	16470
	Управленческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж	2460	2067
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(68)	(74)
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	(109)	(242)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2283	1751
	Текущий налог на прибыль		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее	(1005)	(965)
	Чистая прибыль (убыток)	1278	786
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 17 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация _____ ООО «Зенит»

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической

деятельности _____

Организационно-правовая форма/форма

собственности _____

ООО/частная

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: (тыс. руб.)

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2017
1655049200		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____	За _____
		20 17 г. 3	20 16 г. 4
	Выручка 5	30380	31700
	Себестоимость продаж	(11843)	(12555)
	Валовая прибыль (убыток)	18537	19145
	Коммерческие расходы	(16470)	16965
	Управленческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж	2067	2180
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(74)	(55)
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	(242)	(147)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1751	1978
	Текущий налог на прибыль		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее	(965)	(938)
	Чистая прибыль (убыток)	786	1040
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода 6		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Продолжение приложения В

	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1420	1123	955
	Итого по разделу III	3702	3405	3237
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	245	525
	Отложенные налоговые обязательства		-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV		245	525
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	3 862	3 022	4 505
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	3 862	3 022	4 505
	БАЛАНС	7564	6672	8267

Руководитель _____ Кульсинбаев Ф.К. Главный бухгалтер _____ Гладкова И.Е.
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

20 ' _____ марта 20 18 г.