

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
(наименование кафедры)

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
(направленность (профиль))

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Бухгалтерский учет и анализ текущих обязательств и расчетов»

Студент	<u>И.А. Воробьева</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Руководитель	<u>С.Е. Чинахова</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)

### Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд.экон.наук, доцент М.В. Боровицкая \_\_\_\_\_  
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия ) (личная подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

Тольятти 2017

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»  
ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующего кафедрой

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

\_\_\_\_\_ / М.В.Боровицкая

(подпись) (И.О. Фамилия)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студент: Воробьева И.А.

Тема: «Бухгалтерский учет и анализ текущих обязательств и расчетов»

2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы: \_\_\_\_\_

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе. Годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):

- Теоретические аспекты текущих обязательств

- Бухгалтерский учет текущих обязательств и расчетов в ООО «Альтернатива»

- Анализ текущих обязательств и расчетов в ООО «Альтернатива».

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.

6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.

7. Дата выдачи задания «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017г.

Руководитель бакалаврской  
работы

(подпись)

Чинахова С.Е.

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

Воробьева И.А.

(И.О. Фамилия)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»  
Институт финансов, экономики и управления  
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

\_\_\_\_\_ М.В.Боровицкая  
(подпись) (И.О. Фамилия)  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017г.

**КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН  
выполнения бакалаврской работы**

Студента(ки)- Воробьева И.А.

по теме: «Бухгалтерский учет и анализ текущих обязательств и расчетов»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении и	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017	13.03.2017 – 19.03.2017	Выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017	20.03.2017 - 26.03.2017	Выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017	27.03.2017 – 16.04.2017	Выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017	17.04.2017 - 30.04.2017	Выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017	01.05.2017 – 14.05.2017	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017	15.05.2017 – 21.05.2017	Выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017	22.05.2017 – 24.05.2017	Выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017	25.05.2017 – 28.05.2017	Выполнено	

Руководитель бакалаврской работы

(подпись)

С.Е.Чинахова  
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

Воробьева И.А.  
(И.О. Фамилия)

## Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и анализ текущих обязательств и расчетов»

Объем работы: 69 листов (без приложений), в том числе 7 рисунков и 21 таблица.

Приложений в работе 4, в том числе финансовая отчетность ООО «Альтернатива». При написании работы была использована нормативная и законодательная база.

Ключевые слова работы: денежные средства, анализ денежных потоков, анализ платежеспособности.

Объектом исследования выступает организация ООО «Альтернатива»

Предметом исследования в бакалаврской работе являются бухгалтерский учет и анализ текущих обязательств и расчетов в ООО «Альтернатива»

Основной целью бакалаврской работы является изучение особенности учета и анализа движения денежных средств ООО «Альтернатива».

Для решения поставленной цели определены следующие задачи работы:

- 1) рассмотреть теоретические аспекты текущих обязательств и расчетов
- 2) изучить бухгалтерский учет текущих обязательств и расчетов
- 3) провести анализ текущих обязательств и расчетов в ООО «Альтернатива».

## Содержание

Введение	6
1 Теоретические аспекты учета обязательств и расчетов	9
1.1 Нормативное регулирование и задачи учета текущих обязательств	9
1.2 Учет расчетов с покупателями, поставщиками, подотчетными лицами	13
2 Бухгалтерский учет текущих обязательств и расчетов в ООО «Альтернатива»	21
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Альтернатива»	21
2.2 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, разными дебиторами и кредиторами..	25
2.3 Учет расчетов с персоналом по оплате труда и по прочим операциям	33
2.4 Учет расчетов по налогам и с внебюджетными фондами	38
3 Анализ текущих обязательств и расчетов в ООО «Альтернатива»	46
3.1 Горизонтальный и вертикальный анализ текущих обязательств и расчетов	46
3.2 Анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности	53
Заключение	64
Список использованных источников	70
Приложение	74

## Введение

В кругообороте финансово-хозяйственной деятельности любой организации образуются обязательства по расчетам, такие, как: за полученные материальные ценности, полученные услуги и работы перед другими лицами и предприятиями. Также, образуются задолженности других лиц и организаций по расчетам за проданные им товары, продукцию (работы, услуги) и т. п.

Необходимо контролировать состояние расчетов между контрагентами, поскольку данный контроль позволит быстро сориентироваться в случае возникновения нештатных ситуаций.

Учет текущих платежей постоянно находится в сфере внимания органов управления всех уровней, от предприятия до государства. Актуальность исследования вопросов учета, аудита и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками обусловлена тем, что проблема рационального учета этих расчетов имеет не единовременное значение, а является в условиях развития широкой рыночной инфраструктуры и совершенствования управления постоянно действующим фактором, определяющим в значительной степени рост эффективности производства. Актуальность темы исследования обусловлена и тем, что часто уровень организации текущих обязательств и расчетов является не в достаточной степени высоким.

Цель бакалаврской работы – рассмотрение методологии учета текущих обязательств и расчетов и проведение их анализа, а также практики данной области учета в исследуемой организации, выработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета.

Задачи бакалаврской работы:

- ознакомиться с теоретическими аспектами учета обязательств и расчетов;
- дать технико-экономическую характеристику ООО «Альтернатива»

- рассмотреть учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, разными дебиторами и кредиторами в ООО «Альтернатива».

- изучить учет расчетов с персоналом по оплате труда и по прочим операциям в ООО «Альтернатива».

- изучить учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

- провести анализ текущих обязательств и расчетов в ООО «Альтернатива»

Объект исследования бакалаврской работы - ООО «Альтернатива»

Предметом исследования являются текущие обязательства и расчеты.

Аналитическими методами исследования явились горизонтальный анализ, вертикальный анализ, расчет относительных показателей, сравнительный анализ, составление аналитических таблиц, факторный анализ.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, приложений.

В первой главе рассматриваются теоретические аспекты учета обязательств и расчетов, и именно выявляется значение и задачи учета дебиторской и кредиторской задолженности, рассмотрен порядок учета расчетов с покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, а также аудит и анализ текущих обязательств.

Во второй главе рассмотрен учет и аудит обязательств и расчетов в ООО «Альтернатива» дается краткая характеристика ООО «Альтернатива».

В третьей главе рассматривается анализ текущих обязательств и расчетов в ООО «Альтернатива», а именно проведен горизонтальный и вертикальный анализ текущих обязательств и расчетов, а также анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности.

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в том, что разработанные рекомендации по учету текущих обязательств и расчетов могут быть использованы в деятельности ООО «Альтернатива».

Теоретическая основа выпускной квалификационной работы – международные стандарты финансовой отчетности, законодательные и другие нормативные акты, Законы Российской Федерации, регулирующие учет и аудит расчетов с покупателями и заказчиками в РФ, информация справочных систем «Гарант» и «Консультант Плюс».

В ходе написания бакалаврской работы использованы действующие законодательные, нормативные акты РФ, современная учебная и периодическая литература, в частности таких авторов как: В.А. Терехов, Р.З. Тумасян, П.Г. Пономаренко.



# 1 Теоретические аспекты учета обязательств и расчетов

## 1.1 Нормативное регулирование и задачи учета текущих обязательств

В кругообороте финансово-хозяйственной деятельности любой организации образуются обязательства по расчетам, такие, как: за полученные материальные ценности, полученные услуги и работы перед другими лицами и предприятиями. Также, образуются задолженности других лиц и организаций по расчетам за проданные им товары, продукцию (работы, услуги) и т. п.

В Гражданском кодексе в статье 128 написано, что к объектам гражданских прав относятся вещи, включая наличные деньги и документарные ценные бумаги, иное имущество, в том числе безналичные денежные средства, бездокументарные ценные бумаги, имущественные права; результаты работ и оказание услуг; охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальная собственность); нематериальные блага [1].

Исходя из вышеизложенного, можно сказать, что право на получение дебиторской задолженности является имущественным правом, а сама дебиторская задолженность является частью имущества организации.

Саму дебиторскую задолженность можно рассматривать в трех направлениях:

- как средство погашения кредиторской задолженности;
- как часть имущества, проданного покупателям, за которое не поступили денежные средства;
- как один из элементов оборотных активов, финансируемое самой организацией.

Вся дебиторская задолженность делится на нормальную и просроченную. Задолженность, которая образовалась в результате отгрузки

товаров, работ, услуг, срок оплаты по которой не наступил, но право собственности уже перешло к покупателю или поставщику, то данная задолженность будет считаться нормальной.

Если образовавшаяся задолженность, не оплачена в установленный договором срок, то такая задолженность будет считаться просроченной.

Вс свою очередь просроченная дебиторская задолженность может быть сомнительной и безнадежной.

В соответствии с п. 1 ст. 266 НК РФ [4] сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией. При наличии у налогоплательщика перед контрагентом встречного обязательства (кредиторской задолженности) сомнительным долгом признается соответствующая задолженность перед налогоплательщиком в той части, которая превышает указанную кредиторскую задолженность налогоплательщика перед этим контрагентом.

Налогоплательщик вправе создавать резервы по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном настоящей статьей.

Резерв по сомнительным долгам используется организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном настоящей статьей.

Кредиторская задолженность - это задолженность организации.

Наиболее распространенный вид кредиторской задолженности - задолженность перед поставщиками и подрядчиками за поставленные материально-производственные запасы, оказанные услуги и не оплаченные в срок работы. Для этого используются следующие счета бухгалтерского учета

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

- 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.

Организации, осуществляющие при выполнении договора строительного подряда, договора на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ и иного договора функции генерального подрядчика, расчеты со своими субподрядчиками также отражают на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

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 (либо счета 15 «Заготовление и приобретение материальных 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 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

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

Независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика. Когда счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления груза, а при приемке на склад поступивших товарно-материальных ценностей обнаружилась их недостача сверх предусмотренных в договоре величин против отфактурованного количества, а также если при проверке счета поставщика или подрядчика (после того, как счет был акцептован) были обнаружены несоответствие цен, обусловленных договором, а также арифметические ошибки, счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»).

За неотфактурованные поставки счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

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. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а учитываются обособленно в аналитическом учете.

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. При этом построение аналитического учета должно обеспечить 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; поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по просроченным оплатой векселям; поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обособленно.

Подводя итог, отметим, следующее: в бухгалтерском учете существуют и отражаются два основных типа обязательств организации, дебиторские – обязательство, которые появились перед организацией, и кредиторские – обязательства самой организации.

Понятие кредиторской задолженности – это долги предприятия другим юридическим и физическим лицам, а эти предприятия или лица называются кредиторами.

Понятие дебиторской задолженности – это задолженность других юридических и физических лиц организации, а сами эти должники перед организацией называются дебиторами.

## 1.2 Учет расчетов с покупателями, поставщиками, подотчетными лицами

Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

По данному счету формируется информация о задолженности покупателей и заказчиков за проданные товары, работы, услуги, основные средства и прочее имущество, право собственности, на которое перешло к

покупателям согласно договорам купли-продажи или поставки. По этому счету отражаются также суммы полученных авансов и предварительной оплаты от контрагентов.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые предъявлены покупателям расчетные документы.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т. п. На счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» также отражаются суммы полученных авансов и предварительной оплаты. Аналитический учет организовывается по каждому полученному авансу [45, с. 148].

При отгрузке продукции покупателям оформляются следующие расчетные документы: договор на поставку, договор подряда, счет на оплату, счет-фактура, накладная, акт выполненных работ.

Выписанные счета-фактуры регистрируют в книге продаж, а также в журнале регистрации, выданных счетов-фактур.

При предъявлении расчетных документов и отгрузке товарно-материальных ценностей в учете поставщика показывается образование дебиторской задолженности в сумме стоимости проданной продукции по продажным ценам, включая налог на добавленную стоимость, причитающийся к получению от покупателей.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется:

- по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету;
- при расчетах плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику.
- Построение аналитического учета обеспечивает возможность получения необходимых данных по:
- покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок

- оплаты которых не наступил;
- покупателям и заказчикам по неоплаченным в срок расчетным документам.

Таблица 1

Корреспонденция счетов по учету расчетов с покупателями и заказчиками

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена выручка от основного вида деятельности	62	90.1	Договор купли-продажи, Накладная – ТОРГ 12
Отражена выручка от прочих операций	62	91.1	Договор купли-продажи, Накладная – ТОРГ 12 Акты приема-передачи.
Отражен возврат покупателям излишне полученной у них суммы	62	50, 51	Выписка банка, ПКО.
Поступили платежи от покупателей и заказчиков за проданную им продукцию, работы, услуги	50, 51	62	Выписка банка, ПКО, Чек ККМ.
Уменьшена задолженность перед поставщиками на стоимость товарно-материальных ценностей, отгруженных в счет договора мены	60	62	Акт о прекращении встречных требований.
Зачтены суммы полученных от покупателей авансов	62	62	Бухгалтерская справка.

В результате хозяйственной деятельности организаций по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» формируются следующие проводки, представленные в таблице 1.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Авансы, выданные также учитываются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

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

- 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 .

Организации, осуществляющие при выполнении договора строительного подряда, договора на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ и иного договора функции генерального подрядчика, расчеты со своими субподрядчиками также отражают на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

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. По кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство отражается задолженность поставщикам и подрядчикам:

- за фактически поступившие товарно-материальные ценности, принятые работы и оказанные услуги;

- за услуги по доставке товарно-материальных ценностей;

- за услуги по переработке материалов организации сторонними организациями.



В задолженность поставщикам и подрядчикам входит также и налог на добавленную стоимость. Сумма налога на добавленную стоимость включается поставщиками и подрядчиками в счета на оплату и отражается у покупателя по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Погашение задолженности перед поставщиками записывается по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счетов учета денежных средств или кредитов банка. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. В таблице 2 представлены типовые проводки по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Организации выдают наличные денежные средства под отчет на хозяйственно-операционные расходы. Чаще всего деньги под отчет выдаются из кассы, в этом случае, необходимо руководствоваться Порядком ведения кассовых операций в РФ. Приказом по организации утверждается перечень лиц, которые имеют право на получение денежных средств под отчет. В приказе должны быть установлены, в частности, сроки, на которые выдаются подотчетные суммы, и их предельный размер и порядок представления авансовых отчетов. Если такого приказа в организации нет, то можно считать, что срок выдачи подотчетных сумм не установлен и, значит, расчеты по подотчетным суммам должны быть осуществлены в пределах одного рабочего дня.

Подотчетное лицо обязано не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который выданы деньги, или со дня возвращения из командировки, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. При этом выдача организацией денег под отчет лицу, которое не отчиталось по предыдущему выданному авансу, является нарушением порядка ведения кассовых операций.

Таблица 2

## Корреспонденция счетов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Оприходованы материалы, поступившие от поставщиков	10	60	№ М-7 «Акт о приемке материалов», № М-4 «Приходный ордер».
Отражена сумма налога на добавленную стоимость за материалы, товары, услуги, работы	19	60	Счета-фактуры
Отражена стоимость работ	20, 23, 25, 26, 29, 44	60	Договор, Акт приемки-сдачи, Бухгалтерская справка-расчет
Оплата за МПЗ и работы	60	50, 51	Выписка банка , ПКО.
Возвращены суммы, излишне перечисленные поставщикам и подрядчикам	50, 51	60	Выписка банка, РКО
Зачет встречных требований	60	62	Договор мены, Акт о прекращении встречных требований.

Для расчетов с подотчетными лицами предусмотрен первичный документ - авансовый отчет, на основании которого осуществляется списание сумм, выданных под отчет. Авансовый отчет составляется в одном экземпляре подотчетным лицом и работником бухгалтерии. На оборотной стороне формы подотчетное лицо приводит перечень документов, подтверждающих произведенные расходы (командировочное удостоверение, квитанции, транспортные документы, чеки контрольно-кассовой техники, товарные чеки и другие оправдательные документы), и суммы затрат по ним и нумерует документы, приложенные к авансовому отчету, в порядке их записи в отчете.

В бухгалтерском учете для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и прочие расходы, планом счетов предусмотрен счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Аналитический учет по счету 71

«Расчеты с подотчетными лицами» ведется по каждой сумме, выданной под отчет.

Расчеты с подотчетными лицами оформляются следующими бухгалтерскими проводками:

Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Кредит счета 50 «Касса» (51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»)

- выданные под отчет суммы;

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (10 «Материалы», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 91 «Прочие доходы и расходы»)

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»- израсходованные подотчетными лицами суммы в зависимости от характера произведенных расходов;

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»- подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки;

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»- дальнейшее списание подотчетных сумм, не возвращенных работниками в установленный срок, если они могут быть удержаны из оплаты труда работника (такие удержания могут быть только с письменного согласия работника, в противном случае – в судебном порядке);

Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

- дальнейшее списание подотчетных сумм, не возвращенных работниками в установленный срок, когда они не могут быть удержаны из оплаты труда работника.

Согласно методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовым вложениям №49 от 13 июня 1995 года. Инвентаризации

подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация имущества и обязательств производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.

Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

Проведение инвентаризации обязательно: при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия; перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет. В организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков; при смене материально ответственных лиц; при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

## 2 Бухгалтерский учет текущих обязательств и расчетов в ООО «Альтернатива»

### 2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Альтернатива»

Объектом исследования является - Общество с ограниченной ответственностью «Альтернатива» (далее ООО «Альтернатива»).

ООО «Альтернатива» создано 28 мая 2007 г. и специализируется в области производства стеклопластиковых труб для различных групп потребителей, так же предприятие имеет право осуществлять и иную деятельность, определенную в уставе организации.

С момента основания руководство и персонал предприятия в своей деятельности ориентируются на создание современного промышленного производства, применение передовых методов управления.

Предприятие имеет арендованную производственную базу по адресу: 445621, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Горького, 96 (ОАО «ВЦМ»). Она представлена капитальным зданием, в котором расположен основной цех, ремонтные службы, складские помещения, офис управления и другие вспомогательные помещения.

ООО «Альтернатива» выпустило и реализовало первую продукцию в сентябре 2007 г., это были стеклопластиковые окна.

Вся выпускаемая продукция изготавливается по новейшим и хорошо зарекомендовавшим технологиям.

В бухгалтерии в полном объеме ведется обработка документов. В текущем режиме происходит регистрация записей на счетах бухгалтерского учета. Своевременный учет позволяет руководству в оперативном режиме получать необходимую информацию для принятия управленческих решений.

Рассмотрим организационную структуру ООО «Альтернатива» (рисунок 2).

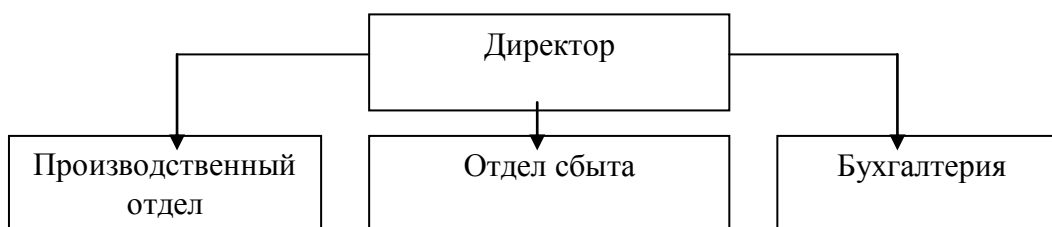


Рис.1. Организационная структура ООО «Альтернатива»

Производственный отдел отвечает за ведение учета производственных затрат, формируемых при изготовлении стеклопластиковых труб.

Отдел сбыта занимается учетом продажи готовой продукции, выполненных услуг, работ.

ООО «Альтернатива» имеет также расчётный счета в учреждениях банков, круглую печать со своим наименованием, товарный знак (знак обслуживания), эмблему, бланки со своим наименованием и реквизитами.

ООО «Альтернатива» осуществляет свою деятельность в соответствии с законами и иными нормативными актами Российской Федерации, Самарской области, нормативными актами органов местного самоуправления г.Тольятти.

Управление ООО «Альтернатива» осуществляется в соответствии законодательством Российской Федерации на принципах демократичности, открытости, приоритете общечеловеческих ценностей, охраны жизни и здоровья работников.

Бухгалтерская отчетность представляется в обязательном порядке в адреса и сроки, определяемые в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета. ООО «Альтернатива» предоставляет бухгалтерскую отчетность в налоговые органы по месту постановки на учет:

- годовую - не позднее 90 дней по окончании отчетного года (то есть не позднее 31 марта).

ООО «Альтернатива» применяет общий режим налогообложения. Бухгалтерский и налоговый учет ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, в

соответствии с учетной политикой. Бухгалтерский отдел составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с нормативно-правовыми актами. Бухгалтерский учет в ООО «Альтернатива» ведется с использованием компьютерных программ:

- 1С: Предприятие 8.3;
- Клиент-Банк.

Аналитический учет по каждому объекту имущества и обязательств организации ведется отдельно, исходя из наличия первичных документов.

В ООО «Альтернатива» используются типовые формы первичных документов, в которых регистрируются данные для целей бухгалтерского учёта и целей налогообложения. Все хозяйственные операции оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Основные экономические показатели ООО «Альтернатива» представлены на рисунке 2.

ООО «Альтернатива» в 2016 г. получило убытки. По данным таблицы наблюдается снижение основных показателей предприятия за 2016 г.

Выручка от продажи снизилась на 5286 тыс. руб. в 2016 г., так же видим, что прибыль от продажи снизилась на 17342 тыс. руб., это отрицательно, так как данный показатель является финансовым результатом от обычного вида деятельности.

Непосредственные прямые затраты организации в 2016 г. показали тенденцию к увеличению на 11216 тыс. руб., чем в 2015 г., что является отрицательным моментом.

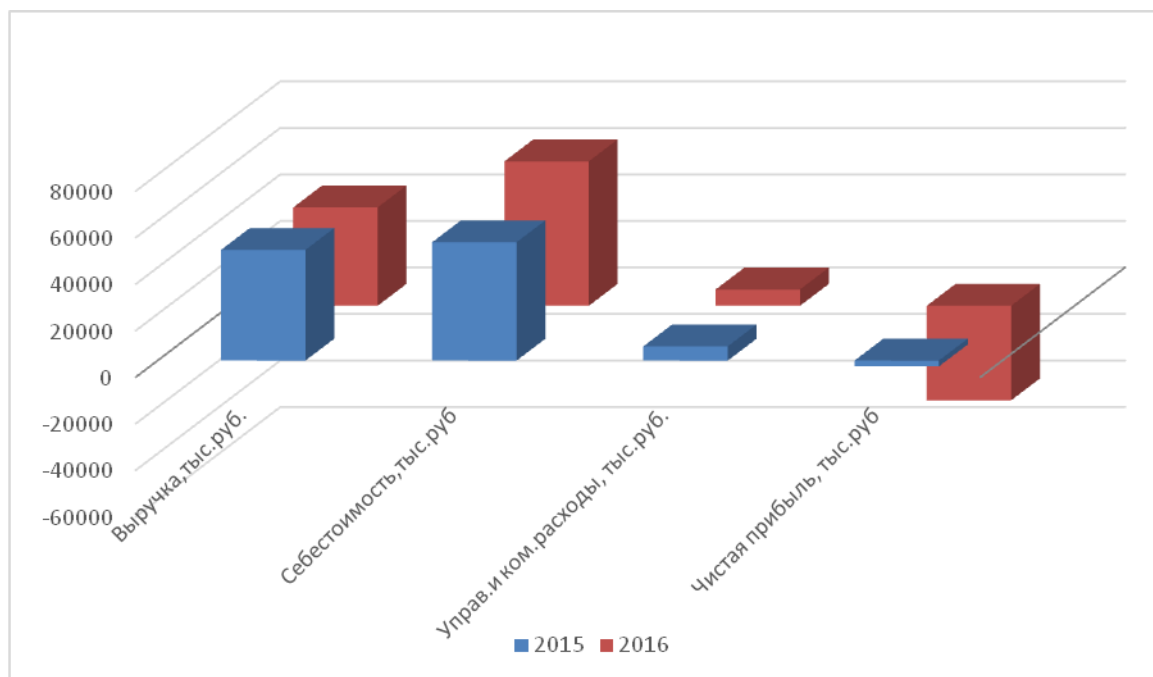


Рис.2. График показателей Отчета о финансовых результатах ООО «Альтернатива»

Отметим, что за 2016 г. в ООО «Альтернатива» наблюдается снижение основных средств на 24968 тыс. руб., однако фондоотдача увеличилась на 0,01, что свидетельствует об эффективном использовании основных средств. За 2016 г. в ООО «Альтернатива» снизилась численность сотрудников на 1 человека.

Производительность труда в ООО «Альтернатива» в 2016г. снизилась на 125,05 тыс. руб. в абсолютном выражении и на 8,15% в относительном выражении(100 - 91,85).

Увеличились затраты на рубль выручки от продажи на 43,61 коп., что отрицательно, данный показатель характеризует эффективность деятельности организации, так как показывает величину затрат, которая содержится в 1 руб. выручки.

ООО «Альтернатива» необходимо обратить особое внимание на конкурентоспособность своей продукции, на эффективное использование приобретаемого нового оборудования.



## 2.2 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, разными дебиторами и кредиторами

В ООО «Альтернатива» учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», согласно Плану счетов.

ООО «Альтернатива» получила от своего контрагента материалы стоимостью 118000 руб. (в том числе НДС - 18000 руб.). Одновременно она перечислила этому же поставщику аванс в счет предстоящей поставки товаров в сумме 200000 руб. Товары НДС не облагаются. Эти операции были отражены следующими бухгалтерскими записями, представленными в таблице 3.

Таблица 3

### Корреспонденция счетов по учету расчетов с поставщиками товаров в ООО «Альтернатива»

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Учен «входной» НДС по оприходованным материалам	19	60	18000	Выписка банка, ПКО
Оприходованы материалы	10	60	100000	Акт приемки-сдачи выполненных работ, Бухгалтерская справка-расчет
Принят к вычету НДС по материалам	68	19	18000	Счет-фактура
Перечислены средства в качестве предварительной оплаты товаров	60.2	51	200000	Бухгалтерская справка-расчет

В данной ситуации бухгалтер ООО «Альтернатива» дебиторскую задолженность в сумме 200000 руб. указывает по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Одновременно в строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена сумма кредиторской задолженности в размере 118000 руб.

Если по условиям заключенных договоров (соглашений) ООО «Альтернатива» перечисляет сумму аванса в счет предстоящих поставок товаров, они не могут быть отражены в составе расходов организации в соответствии с пунктом 3 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной организацией. Стоимость продукции (товаров), полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок)[16]. Необходимо учитывать, что в соответствии с налоговым законодательством суммы полученных авансов включаются в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость. Согласно положениям пункта 1 статьи 162 НК РФ [4] в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость включаются суммы авансовых или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ или оказания услуг. К указанным «иным» платежам относятся также суммы полученного задатка,

но только не в том случае, когда сумма задатка предусматривает собой обеспечительную функцию по договору (сделке).

Таблица 4

Корреспонденция счетов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками  
в ООО «Альтернатива»

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Отражено перечисление аванса в счет предстоящей поставки товаров	60.2	51	82600	Выписка банка по расчетному счету
Принята к вычету сумма налога на добавленную стоимость, предъявленная организацией ООО «Рассвет», с полученного аванса	68	76	12600	Договор купли-продажи, Счет-фактура, Выписка банка по расчетному счету
Отражено перечисление организации ООО «Рассвет», аванса в счет предстоящей поставки товаров	60.2	51	82600	Выписка банка по расчетному счету
Принята к вычету сумма налога на добавленную стоимость, предъявленная организацией ООО «Рассвет», с полученного аванса	68	76	12600	Договор купли-продажи, Счет-фактура, Выписка банка по расчетному счету
Приняты к учету товары, поставленные ЗАО «Правит» по поручению организации ООО «Рассвет»	41	60.1	70000	Извещение поставщика о поручении им третьему лицу отгрузки товара, Отгрузочные документы поставщика, Акт о приемке товаров
Отражен НДС, предъявленный поставщиком (организацией ООО «Рассвет»)	19	60.1	12600	Счет-фактура
Принят к вычету НДС, предъявленный поставщиком (организацией ООО «Рассвет»)	68	19	12600	Счет-фактура
Восстановлена к уплате сумма НДС, принятая к вычету с перечисленного аванса	76	68	12600	Счет-фактура
Зачтен аванс в счет оплаты приобретенных товаров	60.1	60.2	82600	Бухгалтерская справка

ООО «Альтернатива» перечислила ООО «Рассвет» 100%-ный аванс под предстоящую поставку товаров на сумму 82600 руб. (в том числе НДС

12600 руб.). По поручению ООО «Рассвет» ЗАО «Правит» отгружает товары в адрес ООО «Альтернатива».

В данном случае обязательство должника-поставщика (ООО «Рассвет») по отгрузке товаров перед ООО «Альтернатива» исполняет ЗАО «Правит». Договорные отношения между ООО «Альтернатива» и ЗАО «Правит» отсутствуют. Следовательно, в бухгалтерском учете ООО «Альтернатива» при получении товаров производится погашение задолженности ООО «Рассвет», при этом расчеты с ЗАО «Правит» не отражаются.

В налоговом учете, сумма перечисленного поставщику товара аванса не признается расходом (п. 14 ст. 270, п. 3 ст. 273 НК РФ) [4].

В бухгалтерском учете организации сделаны следующие бухгалтерские записи, представленные в таблице 4.

Руководству ООО «Альтернатива» можно предложить следующие рекомендации по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками:

К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» изменить действующие и добавить следующие субсчета:

60.3 «Расчеты с подрядчиками»

60.4 «Неотфактурованные поставки»;

Данные рекомендации позволят сделать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками более прозрачным, наладить и систематизировать систему расчетов.

Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками в ООО «Альтернатива» используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В июне 2016 г. ООО «Альтернатива» продало ООО «Сатурн» партию товаров на сумму 47200 руб. (в том числе налог на добавленную стоимость – 7200 руб.) по договору № 1. Себестоимость партии товаров – 30000 руб.

ООО «Альтернатива» получила от поставщика товары и отказалась от их принятия ввиду несоответствия данных товаров указанному в договоре

ассортименту. По согласованию с поставщиком ООО «Альтернатива» реализует этот товар на комиссионных началах.

Бухгалтер ООО «Альтернатива» сделал проводки:

Таблица 5

Корреспонденция счетов по отгрузке товаров

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Отражены выручка от продажи товаров и задолженность за проданные товары	62	90.1	47200	Накладная – ТОРГ 12
Списана себестоимость проданных товаров	90.7	41	30000	Накладная – ТОРГ-12, Счет-фактура
Начислен налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет	90.3	68.2	7200	Счет-фактура
Отражена прибыль от данной операции	90.9	99	10000	Бухгалтерская справка

Товар договорной стоимостью 118000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость 18000 руб., поступил от поставщика в марте 2016 г. и в этом же месяце с поставщиком заключен договор комиссии. При этом в договоре комиссии указано, что комитент оплачивает комиссионеру вознаграждение в размере 15 процентов от продажной цены товара и возмещает ему расходы на хранение. Товар продан организацией (комиссионером) в следующем месяце за 118000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость 18000 руб. Расходы, связанные с хранением товара, составили: в марте – 3000 руб., в апреле – 1000 руб. Сумма вознаграждения и возмещение расходов на хранение товара согласно договору комиссии удерживается комиссионером из сумм, поступивших от конечного покупателя.

Для совершенствования учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Альтернатива» можно дать следующие рекомендации:

- необходим обязательный внутренний контроль документов;
- необходимо обязать менеджера по отгрузке, контролировать дебиторскую задолженность, в его обязанности будет входить систематическое наблюдение за состоянием расчетной дисциплины, проведение регулярных сверок расчетов с покупателями.

Таким образом, вышеизложенные предложения будут способствовать совершенствованию организации расчетов и их учета, снижению дебиторской задолженности и укреплению финансового состояния ООО «Альтернатива».

Для учета различных расчетных отношений с другими предприятиями, организациями, отдельными лицами ООО «Альтернатива» использует активно-пассивный счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Аналитический учет по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в ООО «Альтернатива» ведется по каждому дебитору и кредитору.

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которых составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» обособленно.

К счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в ООО «Альтернатива» открыты субсчета:

76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;

76.2 «Расчеты по претензиям»;

76.3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»;

76.4 «Расчеты по депонированным суммам».

На субсчете 76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» отражают расчеты по страхованию имущества и персонала организации, в котором организация выступает страхователем.

Аналитический учет по субсчету 76.1 ведется по страховщикам и отдельным договорам страхования.

На субсчете 76.2 «Расчеты по претензиям» отражаются расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным и признанным (или присужденным) штрафам, пеням и неустойкам.

Суммы по предъявленным претензиям списывают с кредита субсчета 76.2 в дебет счета учета денежных средств. Суммы неудовлетворенных претензий, списывают с кредита субсчета 76.2 «Расчеты по претензиям» в дебет тех счетов, с которых они были списаны на субсчет 76.2 «Расчеты по претензиям».

На субсчете 76.3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» учитывают расчеты по причитающимся ООО «Альтернатива» дивидендам и другим доходам, в том числе по прибыли, убыткам и другим результатам по договору простого товарищества.

Таблица 6

Корреспонденция счетов по учету выплаты работнику депонированной суммы заработной платы в ООО «Альтернатива»

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Расчет заработной платы работников в последний день месяца				
Начислена заработная плата работнику	26	70	30000	Расчетно-платежная ведомость
В день получения в банке денежных средств на выплату заработной платы				
Удержан НДФЛ	70	68	3900	Выписка банка по расчетному счету
Перечислен НДФЛ в бюджет	68	51	3900	Выписка банка по расчетному счету
В последний день срока, установленного для выплаты заработной платы				
Депонированная сумма	70	76.4	26100	Реестр депонированных сумм
В день выплаты заработной платы работникам (в следующем месяце)				
Выплачена работнику сумма, не полученная им в прошлом месяце	76.4	50	3770	Расходный кассовый ордер



Работник не получил за текущий месяц заработную плату. Данная сумма заработной платы, не полученная работником, была депонирована и сдана в банк. В текущем месяце депонированная сумма выплачена работнику в срок, установленный для выплаты очередной заработной платы.

Суммы выплаты, причитающейся работнику, и при ее выплате в следующем месяце сумма расходов на оплату труда, признаваемых в целях налогообложения прибыли, не корректируется, так как в ООО «Альтернатива» используется метод начисления в целях налогообложения прибыли.

Таким образом, аналитический учет в ООО «Альтернатива» по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» ведется по каждому дебитору и кредитору. Сальдо по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» определяют по оборотной ведомости по аналитическим счетам счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которых составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» обособленно.

### 2.3 Учет расчетов с персоналом по оплате труда и по прочим операциям

Для учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Альтернатива» предусмотрено открытие и ведение синтетического счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», на котором учитываются расчеты по всем видам выплат, причитающихся работникам, в том числе:

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям

работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы:

- оплаты труда, причитающиеся работникам, - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников;

- оплаты труда, начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет, выплачиваемого один раз в год, - в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов»;

- начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм - в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

- начисленных доходов от участия в капитале организации и т.п. - в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий и т.п., доходов от участия в капитале организации, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по депонированным суммам»).

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику организации.

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику ООО «Альтернатива».

Кассиру ООО «Альтернатива» установлен оклад - 10000 руб., количество рабочих дней в месяце - 20. Работник отработал 19 дней.

Заработок будет рассчитываться следующим образом:

$$10000 / 20 \times 19 = 9500 \text{ руб.}$$

На счетах бухгалтерского учета сделана следующая бухгалтерская запись:

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

- на сумму начисленной заработной платы кассира (административно-управленческого персонала) - 9500 руб.

В соответствии со ст. 115 ТК РФ продолжительность основного оплачиваемого отпуска составляет 28 календарных дней. Отпуск может быть предоставлен полностью, а может быть разделен на части, однако одна из них не должна быть менее 14 дней.

ПБУ 8/2015 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [14] с 1 января 2016 г. обязывает все организации, за исключением субъектов малого предпринимательства, признавать на счетах учета резервов предстоящих расходов оценочные обязательства.

В силу п. 4 ПБУ 8/2015 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [14] оценочное обязательство может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

- в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

В свою очередь, оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Таким образом, с 1 января 2016 г. Организации обязаны создавать резерв на оплату отпусков. В бухгалтерском учете отражение отпускных следует производить с использованием счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Например, начиная с января 2016 года, бухгалтер ООО «Альтернатива» каждый месяц включает в резерв предстоящих расходов сумму, которую сотрудник должен получить, уходя в отпуск.

Средний дневной заработок работника в каждом месяце 2016 г. составляет 1500 руб. Получается, что ежемесячная величина резерва равна 3495 руб. (1500 руб. x 2,33 дн.).

Каждый месяц бухгалтер делает проводку:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов»

- сформирован резерв предстоящих расходов по отпускным работника - 3495 руб.

За 10 месяцев (с января по октябрь) величина резерва по отпускным работника достигла 34950 руб.(3495 руб. x 10 мес.).

С 1 ноября 2016 г. сотрудник ушел в отпуск на 14 календарных дней. Сумма отпускных составила 21000 руб.(1500 руб. x 14 дн.).

Бухгалтер ООО «Альтернатива» отразил это следующим образом:

Дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

- отпускные работника Федорова выданы за счет резерва предстоящих расходов - 21 000 руб.

В ООО «Альтернатива» под отчет наличные деньги выдаются в качестве аванса на командировочные расходы или на хозяйственные нужды (на приобретение канцелярских и хозяйственных товаров, бензина через АЗС, на оплату мелкого ремонта и т.д.).

Аналитический учет по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» ведется по субсчетам и по работникам (физическим лицам). Аналитический учет по работникам ведется на карточках, а синтетический – в журнале-ордере № 8.

Основные проводки по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» представлены в таблице 7.

Таблица 7

Корреспонденция счетов по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в ООО «Альтернатива»

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Выдана работникам форменная одежда в рассрочку платежа	73	10	Карточка учета одежды
Сумма потерь от брака отнесена за счет виновных лиц	73	28	Распоряжение руководителя
Отражена выручка от продажи продукции, работ, услуг работникам предприятия	73	90.1	Накладная
Выплачен из кассы заем работнику предприятия	73	50	Расходный кассовый ордер
Выданы работникам денежные документы	73	50.3	Книга учета
Суммы необоснованных расходов	73	71	Распоряжение
Списана на убытки задолженность работника безнадежная к взысканию	91.2	73	Распоряжение руководителя
Отражен возврат займа работника предприятия	50	73	Приходный кассовый ордер
Погашение задолженности по кредитам банков за счет работников организации	66,67	73	Распоряжение руководителя

В ООО «Альтернатива» к счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» открыты субсчета:

73.1 «Расчеты по предоставленным займам»;

73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

На субсчете 73.1 «Расчеты по предоставленным займам» отражаются расчеты с работниками предприятия по предоставленным им займам, например, на индивидуальное жилищное строительство, приобретение или строительство садовых домиков и т.д. По дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» отражается сумма предоставленного займа в корреспонденции со счетом 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета».

На субсчете 73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» учитываются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником предприятию в результате недостач и хищений денежных средств и товарно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

В целом состояние бухгалтерского учета по учету расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям ООО «Альтернатива» отвечает требованиям действующему законодательству.

#### 2.4 Учет расчетов по налогам и с внебюджетными фондами

ООО «Альтернатива» рассчитывается с бюджетом по налогу на прибыль, налогу на имущество, налогу на добавленную стоимость, налогу на доходы с физических лиц, пеням и штрафам за различные нарушения. Перечисления в бюджет и во внебюджетные фонды оформляются платежными поручениями. Для учетного отражения отношений ООО «Альтернатива» по расчетам с бюджетом используют синтетический счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». К этому счету открывают субсчета по видам платежей; в зависимости от наличия задолженности или переплаты по

некоторым платежам сальдо может быть и дебетовым и кредитовым, в связи с этим конечное сальдо развернутое.

Основным нормативным документом, в соответствии с которым устанавливаются перечень налогоплательщиков, налоговая база, налоговые ставки, сроки уплаты налогов и сборов, является НК РФ (части первая и вторая) [3, 4].

Таблица 8

Корреспонденция счетов по учету налога на добавленную стоимость  
в ООО «Альтернатива»

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Первичный документ
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Предъявлены к вычету суммы налог на добавленную стоимость по оприходованным, принятым к учету и оплаченным: - основным средствам, - материально-производственным запасам	68	19.1 19.3	Счета-фактуры
Начислен налог на добавленную стоимость с авансовых платежей, полученных в счет предстоящей отгрузки продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг)	62	68	Счета-фактуры
Начислен налог на добавленную стоимость при безвозмездной передаче продукции (товаров, работ, услуг) от стоимости, определенной в соответствии с положениями ст. 40 НК РФ	91.2	68	Счета-фактуры
Доначислен налог на добавленную стоимость от продаж по ценам, отклоняющимся от рыночных более, чем на 20% в соответствии со ст.40 НК РФ	91.2	68	Счета-фактуры

Объектами налогообложения являются доходы, стоимость определенных товаров, отдельные виды деятельности налогоплательщиков, операции с ценными бумагами, пользование природными ресурсами, имущество и другие объекты, установленные законодательством. В ООО «Альтернатива» организация их аналитического учета обеспечивает получение информации по каждому виду налога в бюджет и сборов во внебюджетные фонды. С этой целью в организации открыты к соответствующим синтетическим счетам субсчета по направлениям платежей.

Если по итогам квартала принятая к вычету сумма налога на добавленную стоимость (за минусом восстановленных сумм) превысила исчисленную сумму налога, то полученную разницу ООО «Альтернатива» имеет право возместить (п. 2 ст. 173 НК РФ) [4].

В таблице 8 представлены бухгалтерские записи по учету налога на добавленную стоимость в ООО «Альтернатива».

Статьей 176 НК РФ установлен общий порядок возмещения налога на добавленную стоимость. Он распространяется и на организации, которые реализуют продукцию на внутреннем рынке, и на экспортеров. При этом наряду с общим порядком возмещения НДС, предусмотренным статьей 176 НК РФ, некоторые организации могут воспользоваться заявительным порядком возмещения налога (п. 12 ст. 176 НК РФ) [4].

Таблица 9

Корреспонденция счетов по учету поступления объекта основных средств

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Отражена стоимость комплекта мебели поступившего для отдела заказов согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)	08.5	60	34276,28	Счет-фактура
Отражена сумма НДС от стоимости объекта ОС (18%)	19.1	60	6169,72	Счет-фактура
Произведена оплата за объект ОС (включая НДС)	60	51	40446,00	Платежное поручение
Комплект мебели принят к учету по первоначальной стоимости	01	08.5	34276,28	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная по принятому на учет объекту основных средств	68.2	19.1	6169,72	Акт о приеме-передаче объекта основных средств

Пример начисления налога на добавленную стоимость и отражения в бухгалтерском учете операции по поступлению объекта основных средств в ООО «Альтернатива» приведен в таблице 9.



ООО «Альтернатива» представляет в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

НК РФ [4] устанавливает нормативы для ряда расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций. При этом нормативы расходов устанавливаются в виде фиксированных сумм, или привязываются к определенным показателям, например к фонду оплаты труда за отчетный (налоговый) период - представительские расходы, выручке от реализации рекламные расходы и т.д.

Нормативы, которые привязаны к конкретным показателям (выручке, расходам на оплату труда), в ООО «Альтернатива» рассчитываются в конце каждого отчетного периода по налогу на прибыль раз в квартал. Учет доходов и расходов для расчета налога на прибыль ведется нарастающим итогом с начала года. Поэтому нормируемые расходы, которые по итогам квартала являются сверхнормативными, по итогам года (следующего отчетного периода) могут уложиться в норматив.

Бухгалтерский учет операций, связанных с налогом на доходы физических лиц, в ООО «Альтернатива» осуществляется на счете 68.1 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц».

Начисленные суммы налога на доходы физических лиц отражаются записью по дебету счетов расчетов с персоналом и кредиту счета 68.1 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц».

НК РФ предоставляет работнику право на получение стандартных налоговых вычетов как на самого себя, так и на детей, находящихся на его обеспечении (пп. 1 - 4 п. 1 ст. 218 НК РФ) [4].

В таблице 10 представлены размеры стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц в 2016 г., применяемые в ООО «Альтернатива».

Ежемесячная заработная плата работницы ООО «Альтернатива» – 5400 руб. У нее трое детей. В течение 2016 г. женщине были предоставлены

стандартные налоговые вычеты. В размере 500 руб. за 7 месяцев – на саму сотрудницу. И по 1400 руб. на каждого ребенка за 10 месяцев. Общая сумма вычетов за 10 месяцев 2016 г. равна 45500 руб. (500 руб. x 7 мес. + 1400 руб. x 3 x 10 мес.).

Таблица 10

Размеры стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц в 2016г., применяемые в ООО «Альтернатива».

Вычет	2016 г.	Порог для применения вычета
1	3	4
На работника	-	40 000 руб.
На работника для категорий граждан, упомянутых в подпункте 2 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса РФ	500 руб.	Не ограничен
На работника для категорий граждан, упомянутых в подпункте 1 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса РФ	3000 руб.	Не ограничен
На первого и второго ребенка	1400 руб.	280000 руб.
На третьего и каждого последующего ребенка	3000 руб.	280000 руб.
На каждого ребенка-инвалида до 18 лет (учащегося инвалида I и II группы до 24 лет)	6000 руб.	280 000 руб.

ООО «Альтернатива» обязано производить отчисления в фонды социального страхования и обеспечения.

Ставки страховых взносов установлены законодательно по отношению к выплатам и иным вознаграждениям, начисленным в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам.

Тарифы страховых взносов, применяемые в ООО «Альтернатива» с 01.01.2016 г. приведены в таблице 11.

ООО «Альтернатива» обязано платить взносы в ПФР с суммы, превышающей предельную величину базы (в 2016 г. эта величина составляет 796 000 руб.). Раньше такие суммы не облагались никакими взносами, теперь ООО «Альтернатива» делает перечисления в Пенсионный фонд по ставке 10 %:

- снижены тарифы по пенсионным взносам с суммы, не превышающей предельную величину базы. Раньше ставка равнялась 26 %, теперь составляет 22 %;

- отменены платежи в территориальные фонды обязательного медицинского образования, все перечисления в полном объеме необходимо делать в Федеральный фонд ОМС, ставка равна 5,1 % (таблица 11,12).

Таблица 11

Тарифы страховых взносов, применяемые  
в ООО «Альтернатива» с 01.01.2016 г.

Пенсионный фонд				Фонд медицинског о страхования	Фонд социальног о страховани я
Для лиц 1966 года рождения и старше		Для лиц 1967 года рождения и моложе			
Индивиду- альная часть тарифа	Солидарная часть тарифа	Индивиду- альная часть тарифа	Солидарная часть тарифа		
1	2	3	4	5	6
20	6	20	6	5,1	2,9

В ООО «Альтернатива» к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» открыты субсчета:

69.1 «Расчеты по социальному страхованию» — для учета расчетов по взносам в ФСС России;

69.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» — для учета расчетов по взносам в ПФР;

69.3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» — для учета расчетов по взносам в федеральный фонд мед.страхования.

Сотрудник ООО «Альтернатива» отгулял отпуск 2 недели с 18 июля по 31 июля 2016 г. Должностной оклад данного работника составляет 20000 руб. При этом за расчетный период он был в отпуске с 20.09.2015 г. по 03.10.2015 г. Также сотруднику начислялись квартальные премии, согласно положению об оплате труда, на основании приказа директора ООО «Альтернатива» в

размере 15000 руб. в квартал и годовая премия за 2015 г. в размере 20000 руб. Квартальные премии начисляются и выплачиваются в месяце, следующем за последним месяцем квартала. Годовая премия начислена и выплачена в апреле 2016 г.

Таблица 12

Тарифы пенсионных взносов в 2016 году  
для ООО «Альтернатива»

Облагаемая база	Тариф	На финансирование страховой части пенсии	
		Для лиц 1966 года рождения и старше	Для лиц 1967 года рождения и моложе
1	2	3	4
Не превышает предельную величину	22%	22% (6% солидарная часть и 16% индивидуальная часть)	16% (6% солидарная часть и 16% индивидуальная часть)
Превышает предельную величину	10%	10% (полностью солидарная часть)	10% (полностью солидарная часть)

С 01.01.2016 г. в целом по организации были увеличены оклады, и у данного сотрудника новый оклад составил 22000 руб.

Итак, период с 01.07.2015 г. по 30.06.2016 г. является расчетным.

Коэффициент индексации (КИ) рассчитывается путем деления нового оклада на сумму ранее установленного оклада ( $22000/20000=1,1$ ).

Доля отработанного времени в расчетном периоде  $239/249=0,959839$ .

В данном случае премии не индексируются, так как установлены в абсолютном размере, а не в процентах от оклада.

Премии начислялись независимо от количества отработанных дней в периоде, поэтому сумма премий корректируется.

Премия за 2 квартал 2016 г. не учтена, так как ее начисление производится в июле 2016 г., то есть за пределами расчетного периода. А премия за 1 квартал 2015 г. учтена, поскольку она была начислена в июле 2015 г., то есть в расчетном периоде.

Всего дней по календарю отпуска – 339,17.

Всего заработка с индексацией, включая премии 253952,38 + 76787,15  
= 330739,53 руб.

Среднедневной заработок составил  $330739,53/339,17 = 975,14$  руб.

Итого начислено отпускных:  $14975,14 = 13651,96$ , в том числе НДФЛ  
1775,00 руб. Данные представлены в таблице 13.

Таблица 13

Корреспонденция счетов по начислению отпускных  
в ООО «Альтернатива»

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Работнику начислены отпускные за счет резерва	96	70	13651,96
Удержан налог на доходы физических лиц с суммы отпускных	70	68.1	1774,75
Перечислены отпускные на банковские карты	70	51	11877,21
Перечислен НДФЛ	68.1	51	1774,75
Начислены страховые взносы	25	69.2	3003,43
Начислены взносы в ФСС	25	69.3	395,91
Начислены взносы в ФФОМС	25	69.4	696,25
Начислены взносы в ФСС- 0,2%	25	69.11	27,30

Таким образом, ООО «Альтернатива» рассчитывается с бюджетом по налогу на прибыль; налогу на имущество; налогу на добавленную стоимость; налогу на доходы физических лиц; с внебюджетными фондами по страховым платежам.

Для учетного отражения отношений организации по расчетам с бюджетом используют синтетический счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». К этому счету в ООО «Альтернатива» открыты субсчета по видам платежей.

### 3 Анализ текущих обязательств и расчетов ООО «Альтернатива»

#### 3.1 Горизонтальный и вертикальный анализ текущих обязательств и расчетов

Проведение анализа текущих обязательств и расчетов – важная составная часть хозяйственной деятельности любой организации. Эти данные необходимы для принятия руководством управленческих решений.

Результаты анализа дают возможность:

- определить каким образом изменилась величина долгосрочных и краткосрочных обязательств;
- сопоставить, и определить оптимальное соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, и определить пути решения для определения ее оптимальности;
- оценить риски, связанные с ростом кредиторской задолженности, и какое влияние данный рост оказывает на финансовое состояние организации;
- определить меры снижения этого риска .

Информация для анализа фактической величины текущих обязательств и расчетов содержится в бухгалтерском балансе (Приложение 1), в пояснениях к нему, в пояснительной записке и регистрах синтетического и аналитического учета.

Горизонтальный анализ структуры текущих обязательств представлен в таблице 16.

Анализируя данные таблицы 14 видно, что текущие обязательства увеличилась в 2016 г. на 27224 тыс. руб. по отношению к 2015 г. и на 44339 тыс. руб. по отношению к 2014 г. тыс. руб. С одной стороны, это явление является благоприятным, так как у предприятия появляется дополнительный источник финансирования. С другой стороны, чрезмерное увеличение кредиторской задолженности чрезвычайно опасно, поскольку повышается риск возможного банкротства.

Таблица 14

## Горизонтальный анализ структуры текущих обязательств ООО

## «Альтернатива»

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)		Темп роста, %	
				гр. 4- гр.2	гр.4- гр.3	к	к
						2014 г.	2015 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18063	33231	59902	+41839	+26671	331,63	180,26
2. Расчеты с покупателями и заказчиками	16095	17052	18240	+2145	+1188	113,33	106,97
3. Расчеты по налогам и сборам	914	1480	979	+65	-501	107,11	66,15
4. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	81	248	227	+146	-21	280,25	91,53
5. Расчеты с подотчетными лицами	-	1	-	-	-1	-	-
6. Расчеты с персоналом по оплате труда	252	556	468	+216	-88	185,71	84,17
7. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	105	57	33	-72	-24	31,43	57,89
Итого	35510	52625	79849	+44339	+27224	224,86	151,73

На данные изменения значительно повлияли увеличение остатков по расчетам с поставщиками и подрядчиками, в 2016 г. они увеличились на 26671 тыс. руб. по отношению к 2015 г.

Темп роста кредиторской задолженности составил 151,73 %, что отрицательно, так как свидетельствует о неспособности организации рассчитываться по своим обязательствам.

В 2016 г. по отношению к 2015 г. уменьшение кредиторской задолженности произошло по следующим статьям:

- расчеты по налогам и сборам на 501 тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению на 21 тыс. руб.;
- расчеты с подотчетными лицами на 1 тыс. руб.

Более подробно динамика текущих обязательств ООО «Альтернатива» представлена на рисунке 3.

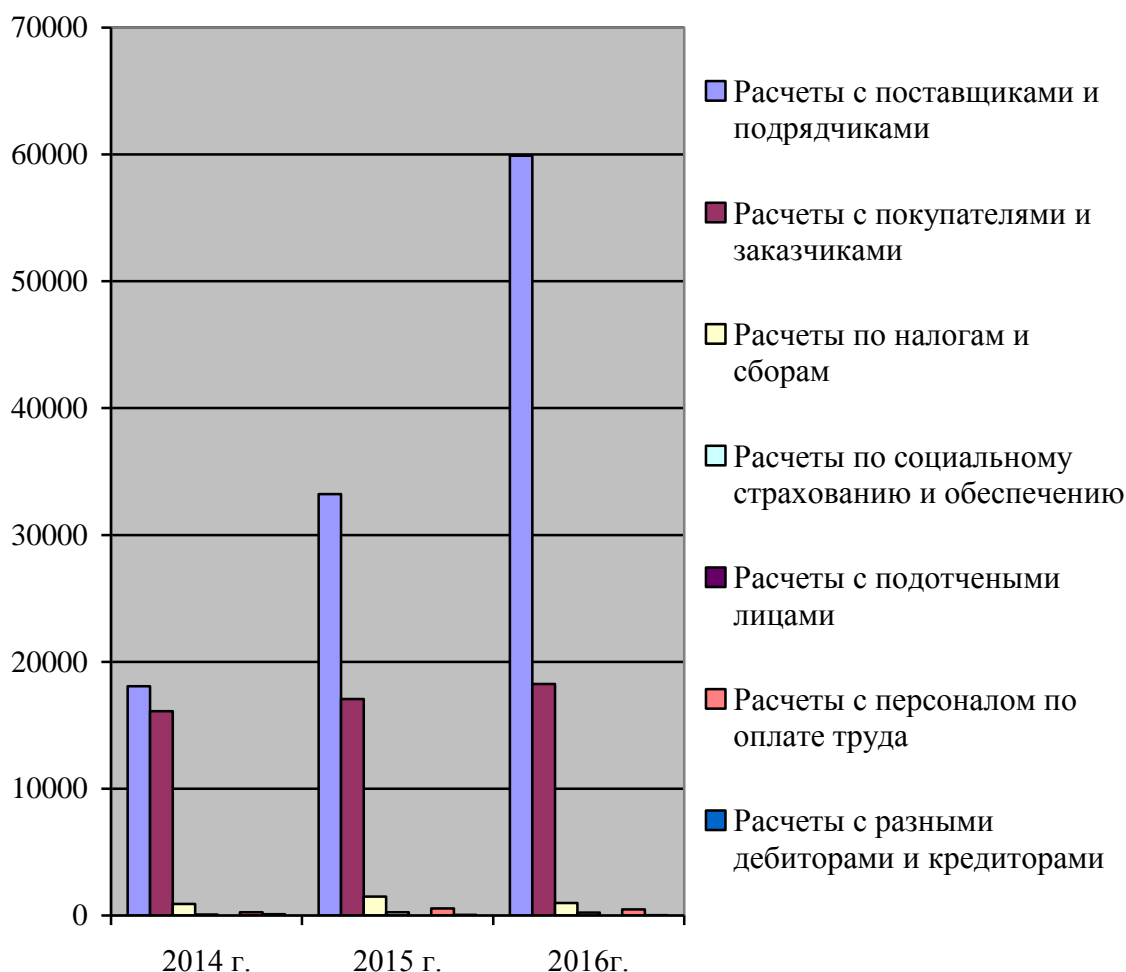


Рис.3. Динамика текущих обязательств ООО «Альтернатива» в 2014 – 2016 гг.

Далее проведем вертикальный анализ текущих обязательств ООО «Альтернатива» в 2014 – 2016 гг. (таблица 15).

Наибольший удельный вес в структуре текущих обязательств ООО «Альтернатива» занимают расчеты с поставщиками и подрядчиками 75,02 %, 63,51 % и 50,87 % в 2016 г., 2015 г., и 2014 г., соответственно.

Уменьшение доли в структуре текущих обязательств в 2016 г. по отношению к 2015 г. произошло по следующим показателям:

- расчеты с покупателями и заказчиками на 22,48 %;
- расчеты по налогам и сборам на 1,35 %;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению на 0,28 %;



- расчеты с подотчетными лицами на 0,05 %;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами на 0,25 %.

Таблица 15

Вертикальный анализ текущих обязательств ООО «Альтернатива»

Показатели	2014 г.	Уд. вес, %	2015 г	Уд. вес, %	2016 г.	Уд. вес, %	Отклонение (+,-)	
							гр. 7-гр.3	гр.7-гр.5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18063	50,87	33231	63,15	59902	75,02	+24,15	11,87
2. Расчеты с покупателями и заказчиками	16095	45,33	17052	32,40	18240	22,84	-22,48	-9,56
3. Расчеты по налогам и сборам	914	2,57	1480	2,81	979	1,23	-1,35	-1,59
4. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	81	0,23	248	0,47	227	0,28	+0,06	-0,19
5. Расчеты с подотчетными лицами	-	-	1	-	-	-	-	-
6. Расчеты с персоналом по оплате труда	252	0,71	556	1,06	468	0,59	-0,12	-0,47
7. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	105	0,30	57	0,11	33	0,04	-0,25	-0,07
Итого	35510	100,00	52625	100,00	79849	100,00	-	-

Увеличение удельного веса в 2016 г. произошло по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 24,15 % и по расчетам по социальному страхованию и обеспечению на 0,06 %.

Более наглядно структура текущих обязательств ООО «Альтернатива» представлена на рисунке 4.

Из рисунка видно, что значительную долю текущих обязательств в ООО «Альтернатива» составляют расчеты с поставщиками и подрядчиками в 2014 – 2016 гг.

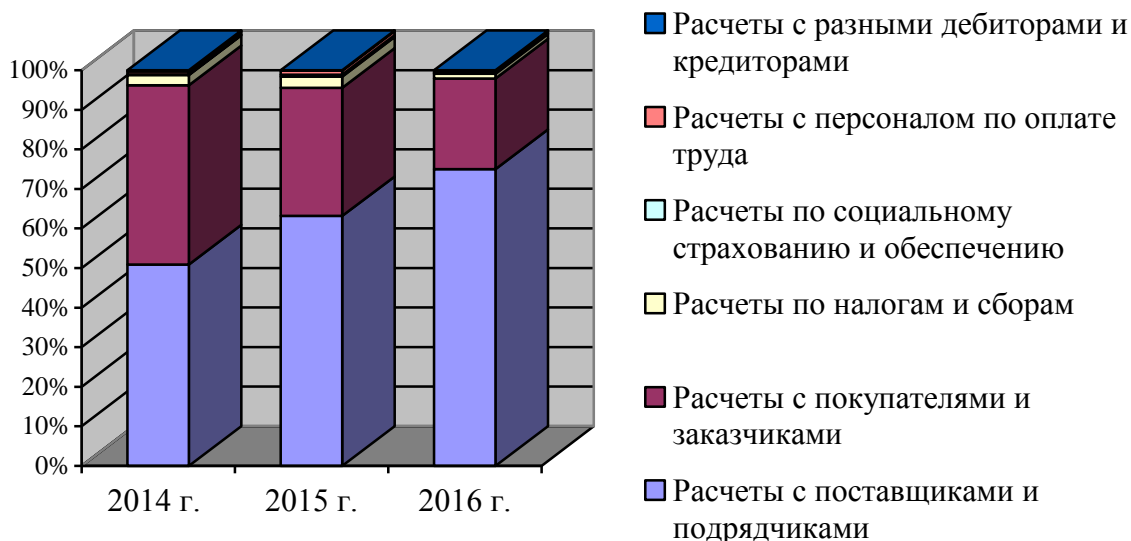


Рис.4. Структура текущих обязательств в ООО «Альтернатива» в 2014 - 2016 гг.

Горизонтальный анализ структуры текущих расчетов представлен в таблице 16.

Таблица 16

Горизонтальный анализ структуры текущих расчетов ООО «Альтернатива»

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)		Темп роста, %	
				гр. 4-гр.2	гр.4-гр.3	к 2014 г.	к 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	168	134	107	-61	-27	63,69	79,85
2. Расчеты с покупателями и заказчиками	7	3829	333	326	-3496	4757,14	8,70
3. Расчеты по налогам и сборам	2603	26	31	-2572	5	1,19	119,23
4. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	21	113	156	135	43	742,86	138,05
5. Расчеты с подотчетными лицами	-	79	-	-	-79	-	-
6. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	1421	1429	1429	8	-	100,56
Итого	2799	5602	2056	-743	-3546	5564,88	446,39

Данные таблицы дают основание считать, что в ООО «Альтернатива» за анализируемый период произошли положительные изменения в объеме задолженности. Так текущие расчеты снизились в 2016 г. на 3546 тыс. руб. по

отношению к 2015 г. и на 743 тыс. руб. по отношению к 2014 г. тыс. руб., что положительно повысило ликвидность активов.

На данные изменения значительно повлияли расчеты с покупателями и заказчиками, в 2016 г. они увеличились на 3496 тыс. руб. по отношению к 2015 г.

Более подробно динамика текущих расчетов ООО «Альтернатива» представлена на рисунке 5.

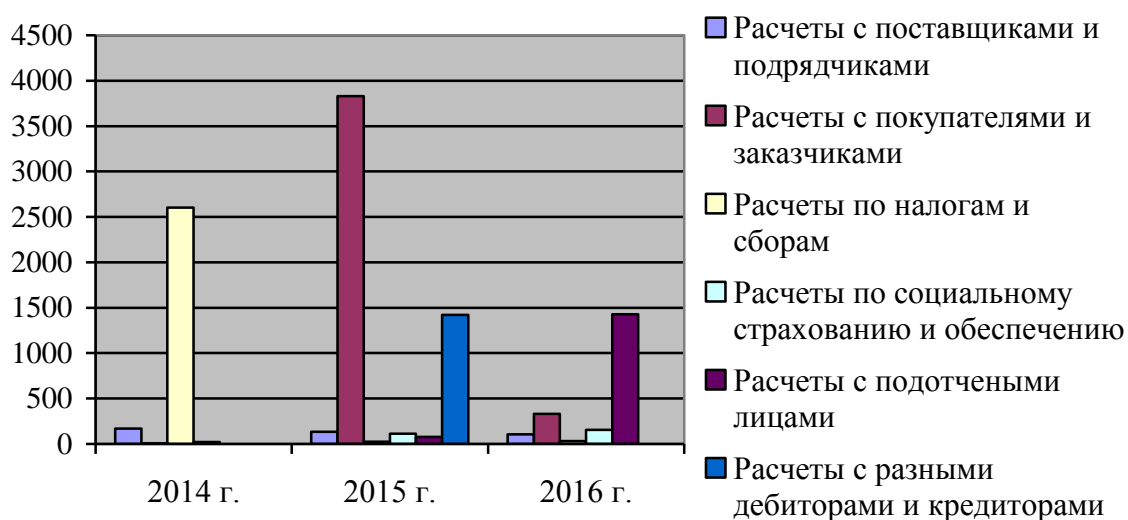


Рис.5. Динамика текущих расчетов ООО «Альтернатива» в 2014 – 2016 гг.

Далее проведем вертикальный анализ текущих обязательств ООО «Альтернатива» в 2014 – 2016 гг.

В ООО «Альтернатива» произошли значительные изменения в структуре удельного веса текущих расчетов, а именно:

Уменьшение доли в структуре текущих расчетов в 2016 г. по отношению к 2015 г. произошло по следующим показателям:

- расчеты с покупателями и заказчиками на 52,15 %;
- расчеты с подотчетными лицами на 1,41 %;

Увеличение удельного веса в 2016 г. произошло по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 2,81 %, удельный вес расчетов по налогам и сборам увеличился на 1,04%, расчетов по социальному страхованию и обеспечению на 5,57 %.

Наибольший удельный вес в структуре текущих расчетов ООО «Альтернатива» в 2016 г. занимают расчеты с разными дебиторами и кредиторами, что составляет 69,50 %. Таблица 17.

Таблица 17

Вертикальный анализ текущих расчетов ООО «Альтернатива»

Показатели	2014	Уд. вес, %	2015 г	Уд. вес, %	2016 г.	Уд. вес, %	Отклонение (+,-)	
							гр. 7-гр.3	гр.7-гр.5
1		3	4	5	6	7	8	9
1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	168	6,00	134	2,39	107	5,20	-0,80	+2,81
2. Расчеты с покупателями и заказчиками	7	0,25	3829	68,35	333	16,20	+15,95	-52,15
3. Расчеты по налогам и сборам	2603	93,00	26	0,46	31	1,51	-91,49	+1,04
4. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	21	0,75	113	2,02	156	7,59	+6,84	+5,57
5. Расчеты с подотчетными лицами	-	-	79	1,41	-	-	-	-1,41
6. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	1421	25,37	1429	69,50	+69,50	+44,14
Итого	2799	100,00	5602	100,00	2056	100,00	-	-

Более наглядно структура текущих расчетов в ООО «Альтернатива» представлена на рисунке 6.

Из рисунка видно, что значительную долю текущих обязательств в ООО «Альтернатива» составляют расчеты с разными дебиторами и кредиторами в 2016 гг.

Исходя из проведенного анализа текущих расчетов, можно, сделать вывод, что организация имеет определенные проблемы с дебиторами, но эти проблемы уменьшилось в 2016 по сравнению с 2014-2015 гг.

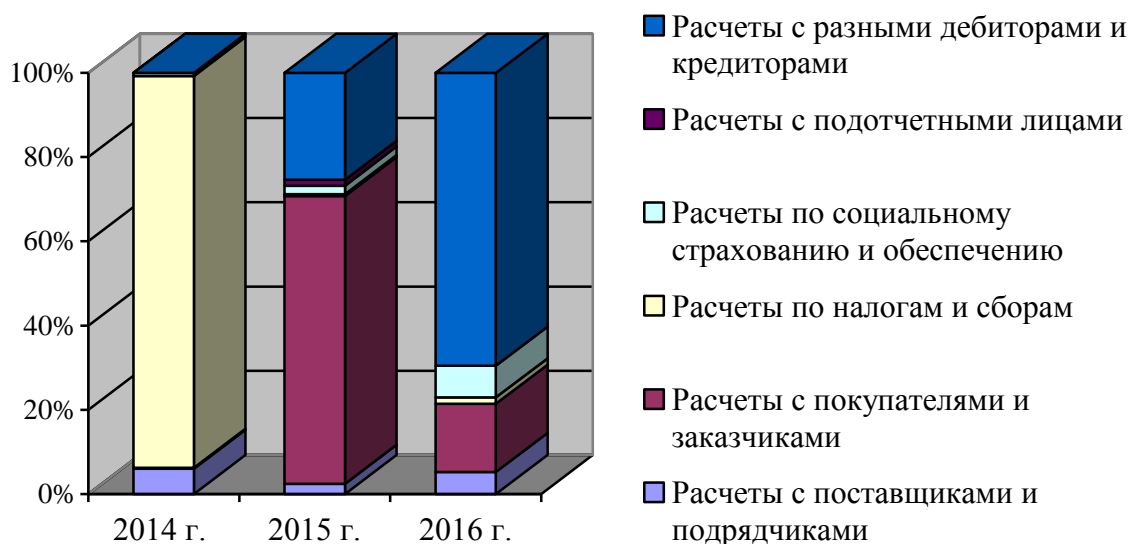


Рис.6. Структура текущих расчетов в ООО «Альтернатива» в 2014 - 2016 гг.

Таким образом, на основе проведенного анализа можно предложить меры по улучшению организации текущих расчетов и обязательств расчетов ООО «Альтернатива»:

- меры, направленные на укрепление договорной дисциплины;
- воздействие на неаккуратных плательщиков путем применения аккредитивных форм расчетов или передачи неоплаченных ценностей на ответственное хранение;
- меры по улучшению претензионной работы предприятия, неуклонному соблюдению установленных сроков платежей, внедрению наиболее прогрессивных форм расчетов, соответствующих особенностям деятельности анализируемого предприятия и изысканию путей для ускорения оборачиваемости оборотных средств в сфере обращения.

### 3.2 Анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности

Эффективность использования средств кредиторов предприятием-должником характеризует коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, рассчитанный по формуле 1:

$$\text{Кобор.} = N / ((KЗ_{н.г.} + KЗ_{к.г.})) \quad (1)$$

где N - выручка;

$KЗ_{н.г.} + KЗ_{к.г.}$  - сумма кредиторской задолженности на начало и конец года.

Анализ оборачиваемости кредиторской задолженности позволяет судить о рациональности величины годового оборота средств в расчетах, выявит резервы ускорения оборачиваемости денежных средств.

Анализ оборачиваемости кредиторской задолженности в ООО «Альтернатива» в 2015 -2016 гг. представлен в таблице 18.

Таблица 18

Анализ оборачиваемости кредиторской задолженности в ООО  
«Альтернатива»

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
1	2	3	4	5
1. Оборачиваемость кредиторской задолженности, в оборотах	1,08	0,64	-0,44	59,14
2. Период погашения кредиторской задолженности, в днях	338,13	571,78	+233,65	169,10

По данным таблицы можно сказать об отрицательном положении оборачиваемости кредиторской задолженности. Оборачиваемость за 2016 г. по сравнению с 2015 г. снизилась на 0,44 оборота, это свидетельствует о торможении погашения текущих обязательств перед кредиторами. Период погашения увеличился на 233,65 дня и составил 571,78 дн., период оборота кредиторской задолженности характеризует среднюю продолжительность отсрочки платежей, предоставляемой ООО «Альтернатива» поставщиками. Чем он больше, тем активнее предприятие финансирует текущую производственную деятельность за счет непосредственных участников производственного процесса (за счет использования отсрочки оплаты по счетам, нормативной отсрочки по уплате налогов и т.д.).

На рисунке 7 представлен графически период погашения кредиторской задолженности, в днях в ООО «Альтернатива» в 2015 – 2016 гг.

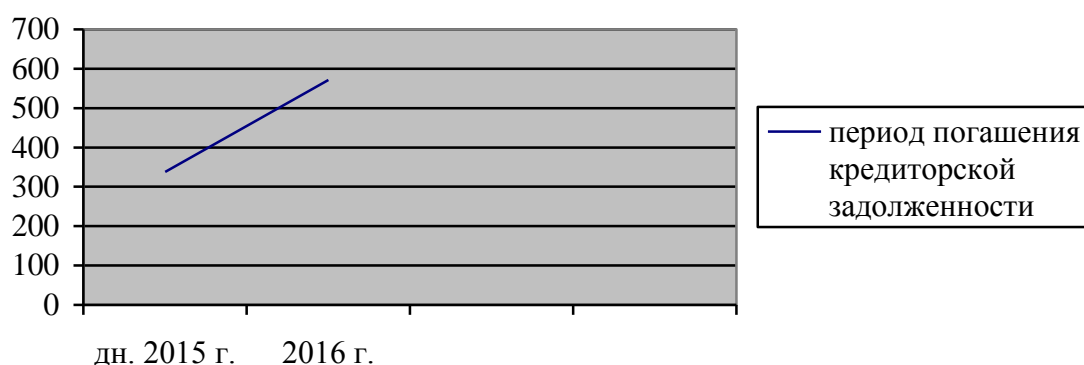


Рис.7. Период погашения кредиторской задолженности, в днях в ООО «Альтернатива» в 2015 – 2016 гг.

Из рисунка 7 видно, что период погашения кредиторской задолженности с 2015 г. по 2016 г. включительно увеличивается, что приводит к снижению ее оборачиваемости.

Рассмотрим влияние факторов на изменение кредиторской задолженности.

$$B = \overline{EC} * D / BP, \quad (2)$$

где: B – период погашения кредиторской задолженности.

$\overline{EC}$  – средняя кредиторская задолженность.

D – календарные дни.

BP – объем услуг.

$$\Delta B_{кз} = (\overline{EC}_1 * D / BP_1) - (\overline{EC}_0 * D / BP_1) \quad (3)$$

$$\Delta B_{ВРКЗ} = (\overline{EC}_0 * D / BP_1) - (\overline{EC}_0 * D / BP_0) \quad (4)$$

$$\Delta B = \Delta B_{кз} + \Delta B_{Вр} \quad (5)$$

Рассчитаем влияние средней кредиторской задолженности на период погашения 2015-2016 гг.;

$$\Delta B_{кз} = (79849 * 365 / 42283) - (52625 * 365 / 42283) = 235,01 \text{ дн.}$$

Рассчитаем влияние выпуска продукции на период погашения кредиторской задолженности.

$$\Delta B_{ВРКЗ} = (52625 * 365 / 42283) - (52625 * 365 / 47569) = 50,48 \text{ дн.}$$

Рассчитаем совокупное влияние факторов:

$$\Delta B = 235,01 + 50,48 = 285,49 \text{ дн.}$$

В 2016 г. на снижение периода погашения кредиторской задолженности на 235,01 дней отрицательно повлияло увеличение средней кредиторской задолженности по сравнению с 2015 г.

Анализ оборачиваемости кредиторской задолженности, в свою очередь, необходимо дополнить анализом оборачиваемости дебиторской задолженности, для того, чтобы сравнить условия кредитования организации поставщиками и кредитования организацией своих покупателей. Если оборачиваемость дебиторской выше (т.е. коэффициент меньше) оборачиваемости кредиторской, то это является положительным фактором. В общем, управление движением кредиторской задолженности – это установление таких договорных взаимоотношений с поставщиками, которые ставят сроки и размеры платежей предприятия последним в зависимости от поступления денежных средств от покупателей.

Для анализа оборачиваемости дебиторской задолженности используются показатели:

$$\text{ОбДз} = B / \text{Дз.ср.} \quad (6)$$

ОбДз – оборачиваемость дебиторской задолженности;

B- выручка;

Дз.ср. -средние остатки дебиторской задолженности

$$\text{Пп.Дз} = K.\text{дн.} / \text{Об.Дз} \quad (7)$$

Пп.Дз - период погашения дебиторской задолженности

K.дн - количество дней в периоде.

Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности следует проводить в сравнении с предыдущим отчетным периодом (таблица 19).

Данные таблицы 19 показывают, что состояние расчетов с дебиторами по сравнению с прошлым годом ухудшилось, произошло снижение оборачиваемости дебиторской задолженности на 0,28 оборота. Снижение говорит об увеличении доли неплатежеспособных клиентов. Чем ниже данный показатель, тем выше будет потребность организации в оборотном



капитале. При нехватке собственных средств придется прибегать к заемным. Таким образом, кредитуя своих покупателей, ООО «Альтернатива» сама попадает в разряд заемщиков.

Таблица 19

Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности  
в ООО «Альтернатива»

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
1	2	3	4	5
1. Оборачиваемость дебиторской задолженности, в оборотах	11,32	11,04	-0,28	97,51
2. Период погашения дебиторской задолженности, в днях	32,23	33,05	+0,82	102,55

В ООО «Альтернатива» на 0,82 дня увеличился средний срок погашения дебиторской задолженности.

Оборачиваемость дебиторской задолженности выше оборачиваемости кредиторской задолженности в ООО «Альтернатива», что является отрицательным фактором.

В рамках проведения анализа текущих обязательств был проведен внутренний аудит. ООО «Альтернатива» не подлежит обязательному аудиту, поэтому был проведен внутренний аудит.

В соответствии с федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ, обязательный аудит проводится в случаях, если:

- организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;
- ценные бумаги организации допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг;
- организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией,

обществом взаимного страхования, товарной, валютной или фондовой биржей, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);

- объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает 60 миллионов руб.;

- организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В ООО «Альтернатива» присутствуют безналичные расчеты, в ходе внутреннего аудита выявлено наличие всех оправдательных документов.

Было проверено правильность отражения в бухгалтерском учете сумм неистребованной дебиторской задолженности по всем договорам купли-продажи, срок исполнения по которым покупателями превысил 4 месяца со дня фактического получения ими товаров (работ, услуг). В ООО «Альтернатива» данная задолженность списывается на убытки без уменьшения налогооблагаемой базы, задолженность учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента ее списания.

Аналитический учет по счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу.

Для подтверждения реальности сформированной дебиторской и кредиторской задолженности было выяснено, что в ООО «Альтернатива» проводится инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками.

Данные аналитического и синтетического учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» соответствуют данным главной книги и бухгалтерского баланса (таблица 20).

Таблица 20

Проверка сопоставимости расчетов с покупателями и заказчиками

ООО «Альтернатива» за 2016 г.

Наименование показателя	По данным отчетности	По данным проверки	Отклонение
1	2	3	4
1. Дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам, тыс.руб.	333	333	-
2. Кредиторская задолженность по покупателям и заказчикам, тыс.руб	18240	18240	-
3. Дебиторская задолженность в Главной книге, тыс. руб.	333	333	-
3. Кредиторская задолженность в Главной книге, тыс. руб.	18240	18240	-

Типичные ошибки по учету расчетов с покупателями и заказчиками:

- оценка отгруженной покупателям продукции;
- несвоевременное отражение в учете отгруженной и проданной продукции;

Учет расчетов по обязательствам производится на основе учетной политики и рабочего плана счетов, в организации регулярно проводится сверка данных аналитического и синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также с покупателями и заказчиками однако в организации отсутствует график документооборота.

При проверке первичных документов в первую очередь большое

внимание уделено анализу оформления счетов – фактур, так как они чаще других документов являются основанием для расчетов с поставщиками, и наличие счета – фактуры является обязательным условием для возмещения НДС по приобретенным материальным ценностям.

Проверка была проведена выборочно. В целом, замечаний по оформлению счетов-фактур.

В ходе проверки было выявлено, что сальдо расчетов отражается в балансе свернуто. Кредиторская задолженность находит отражение в бухгалтерском балансе (Приложение 1). Расчеты с поставщиками и подрядчиками отражаются в пассиве бухгалтерского баланса.

Проверка аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Альтернатива» осуществляется для подтверждения правильности отражения услуг, поступления МПЗ, оплаты и других операций производимых по каждой организации. Для проведения данной процедуры исследованы аналитические карточки по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», в которых отражается полная информация по каждому поставщику по каждой произведенной операции, используются распечатки дебетовых и кредитовых оборотов и сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», оборотные ведомости.

В ходе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Альтернатива» выяснилось, что расчеты отражаются в регистрах аналитического учета своевременно и в полном объеме. Суммы кредиторской задолженности, числящиеся в учете ООО «Альтернатива», признаны достоверными.

Далее осуществлялась проверка расчетов по оплате труда. Это довольно трудоемкий процесс, поэтому аудитор провел проверку наиболее значимых расчетов.

Было проверено, как оформляются первичные документы, правильность применения норм и расценок, наличие подписей должностных

лиц, заполнение всех реквизитов, обратил внимание на имеющиеся исправления.

При контроле аналитического учета расчетов по оплате труда применялся выборочный метод контроля. Последовательность была следующая. Вначале проверялась правильность справочных данных (льготы по налогу на доходы физических лиц, данные по другим удержаниям, размер оклада и др.), далее проверялась правильность расчета начислений и удержаний. Для этой цели аудитор использовал алгоритмы расчета по соответствующим видам оплат и удержаний.

Далее проверена правильность расчета страховых взносов в ООО «Альтернатива»

ООО «Альтернатива» тарифы страховых взносов в организации следующие:

- в Пенсионный фонд Российской Федерации - 22%.
- в Фонд социального страхования России по страховым взносам - 2,9%;
- в Федеральный Фонд Обязательного Медицинского Страхования - 5,1%;

Рассчитаем суммы страховых взносов за сентябрь 2016 г. по В.И. Смирнову:

- в Пенсионный фонд Российской Федерации на страховую часть трудовой пенсии: 25000 руб. x 22,0% = 5500 руб.;
- в Фонд социального страхования России по страховым взносам: 25000 руб. x 2,9% = 725 руб.;
- в Федеральный Фонд Обязательного Медицинского Страхования: 25000 руб. x 5,1% = 1275 руб.;

А по документам бухгалтерского учета представлены другие данные. Расхождения зафиксированы в рабочем документе аудитора (Приложение 3)

При исправлении ошибок, приводящих к занижению страховых взносов, ООО «Альтернатива» необходимо доплатить взносы и заплатить

пени, а после этого представить уточненную отчетность по формам РСВ-1 ПФР, РСВ-2 ПФР или 4-ФСС РФ (п. 4 ст. 17 Федерального закона № 212-ФЗ) [9].

Таблица 21

Рабочий документ «Проверка правильности исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды и современность их перечисления по назначению»

Пенсионный фонд РФ			ФСС РФ			ФФОМС		
Размер взносов (16% + 6%), руб.			Размер взносов (2,9%), руб.			Размер взносов (5,1%), руб.		
По данным главной книги	По расчёту аудита	Расхождение	По данным главной книги	По расчёту аудита	Расхождение	По данным главной книги	По расчёту аудита	Расхождение
7500	5500	2000	725	725	-	775	1275	500

Отражаемые в отчетности суммы по расчетам с финансовыми и налоговыми органами согласованы с ними и тождественны.

По результатам проверки учета текущих расчетов и обязательств в ООО «Альтернатива» нарушения по сравнению с действующим законодательством не обнаружены, поэтому можно дать безоговорочно положительное заключение.

ООО «Альтернатива» можно предложить следующие рекомендации по совершенствованию системы управления кредиторской задолженностью:

- контроль за правильность оформления и составления договоров с контрагентами в соответствии с действующим законодательством;
- наблюдение за сроками оплаты договоров;
- контроль за своевременным осуществлением платежей;
- ранжирование контрагентов в реестре платежей.

Таким образом, при умелом управлении кредиторская задолженность может стать дополнительным, а главное, дешевым источником привлечения заемных средств для ООО «Альтернатива»

## Заключение

В результате проделанной работы были достигнуты цели посредством решения задач.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты учета обязательств и расчетов. Дано определение дебиторской и кредиторской задолженности. Рассмотрена нормативная база, регулирующая текущие обязательства.

Во второй главе бакалаврской работы рассмотрен учет и внутренний аудит обязательств и расчетов в ООО «Альтернатива».

В ООО «Альтернатива» весь учет расчетов с поставщиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», согласно Плану счетов.

Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками в ООО «Альтернатива» используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Для учета различных расчетных отношений с другими предприятиями, организациями, отдельными лицами ООО «Альтернатива» использует активно-пассивный счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Аналитический учет по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в ООО «Альтернатива» ведется по каждому дебитору и кредитору.

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которых составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» обособленно.

К счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в ООО «Альтернатива» открыты субсчета:

76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;

76.2 «Расчеты по претензиям»;

76.3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»;

76.4 «Расчеты по депонированным суммам».



Для учета расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «Альтернатива» предусмотрено открытие и ведение синтетического счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», на котором учитываются расчеты по всем видам выплат, причитающихся работникам.

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику ООО «Альтернатива».

В ООО «Альтернатива» на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» отражается информация о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы.

В ООО «Альтернатива» расчеты с персоналом предприятия, кроме расчетов по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами и депонентов, ведутся на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» к ним относятся:

- расчеты за товары, проданные в кредит;
- расчеты по предоставленным займам (ссудам);
- расчеты по возмещению материального ущерба и др.

Аналитический учет по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» ведется по субсчетам и по работникам (физическим лицам). Аналитический учет по работникам ведется на карточках, а синтетический – в журнале-ордере № 8.

В ООО «Альтернатива» к счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» открыты субсчета:

73.1 «Расчеты по предоставленным займам»;

73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

В ООО «Альтернатива» при начислении налога на прибыль дебетуют счет 99 «Прибыли и убытки» и кредитуют счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». Причитающиеся налоговые санкции оформляют такой же бухгалтерской записью. Перечисленные суммы налоговых платежей списывают с расчетного счета или других подобных счетов в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Нормативы, которые привязаны к конкретным показателям (выручке, расходам на оплату труда), в ООО «Альтернатива» рассчитываются в конце каждого отчетного периода по налогу на прибыль раз в квартал. Учет доходов и расходов для расчета налога на прибыль ведется нарастающим итогом с начала года. Поэтому нормируемые расходы, которые по итогам квартала являются сверхнормативными, по итогам года (следующего отчетного периода) могут уложиться в норматив.

ООО «Альтернатива» выплачивает налог на доходы физических лиц, который исчисляется и уплачивается на основании главы 23 части второй НК РФ.

Оплата труда работников-резидентов облагается по ставке 13%.

Удержанные суммы налога на доходы физических лиц ООО «Альтернатива» перечисляет в бюджет не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода.

Бухгалтерский учет операций, связанных с налогом на доходы физических лиц, в ООО «Альтернатива» осуществляется на счете 68.1 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц».

ООО «Альтернатива» обязано производить отчисления в фонды социального страхования и обеспечения.

В ООО «Альтернатива» к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» открыты субсчета:

69.1 «Расчеты по социальному страхованию» — для учета расчетов по взносам в ФСС России;

69.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» — для учета расчетов по взносам в ПФР;

69.3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» — для учета расчетов по взносам в федеральный и территориальный фонды медстрахования.

В выпускной квалификационной работе проведен проверка текущих обязательств и расчетов.

По результатам проверки учета текущих расчетов и обязательств в ООО «Альтернатива» нарушения по сравнению с действующим законодательством не обнаружены, поэтому можно дать безоговорочно положительное заключение.

В третьей главе работы проведен анализ текущих обязательств и расчетов на примере ООО «Альтернатива»

Текущие обязательства увеличилась в 2016 г. на 27224 тыс. руб. по отношению к 2015 г. и на 44339 тыс. руб. по отношению к 2014 г. тыс. руб. С одной стороны, это явление является благоприятным, так как у предприятия появляется дополнительный источник финансирования. С другой стороны, чрезмерное увеличение кредиторской задолженности чрезвычайно опасно, поскольку повышается риск возможного банкротства.

На данные изменения значительно повлияли увеличение остатков по расчетам с поставщиками и подрядчиками, в 2016 г. они увеличились на 26671 тыс. руб. по отношению к 2015 г.

Темп роста кредиторской задолженности составил 151,73 %, что отрицательно, так как свидетельствует о неспособности организации рассчитываться по своим обязательствам.

В 2016 г. по отношению к 2015 г. уменьшение кредиторской задолженности произошло по следующим статьям:

- расчеты по налогам и сборам на 501 тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению на 21 тыс. руб.;
- расчеты с подотчетными лицами на 1 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре текущих обязательств ООО «Альтернатива» занимают расчеты с поставщиками и подрядчиками 75,02 %, 63,51 % и 50,87 % в 2016 г., 2015 г., и 2014 г., соответственно.

Уменьшение доли в структуре текущих обязательств в 2016 г. по отношению к 2015 г. произошло по следующим показателям:

- расчеты с покупателями и заказчиками на 22,48 %;
- расчеты по налогам и сборам на 1,35 %;

- расчеты по социальному страхованию и обеспечению на 0,28 %;
- расчеты с подотчетными лицами на 0,05 %;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами на 0,25 %.

Увеличение удельного веса в 2016 г. произошло по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 24,15 % и по расчетам по социальному страхованию и обеспечению на 0,06 %.

В ООО «Альтернатива» за анализируемый период произошли положительные изменения в объеме задолженности. Так текущие расчеты снизились в 2016 г. на 3546 тыс. руб. по отношению к 2015 г. и на 743 тыс. руб. по отношению к 2014 г. тыс. руб., что положительно повысило ликвидность активов.

На данные изменения значительно повлияли расчеты с покупателями и заказчиками, в 2016 г. они увеличились на 3496 тыс. руб. по отношению к 2015 г.

В ООО «Альтернатива» произошли значительные изменения в структуре удельного веса текущих расчетов, а именно:

Уменьшение доли в структуре текущих расчетов в 2016 г. по отношению к 2015 г. произошло по следующим показателям:

- расчеты с покупателями и заказчиками на 52,15 %;
- расчеты с подотчетными лицами на 1,41 %;

Увеличение удельного веса в 2016 г. произошло по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 2,81 %, удельный вес расчетов по налогам и сборам увеличился на 1,04%, расчетов по социальному страхованию и обеспечению на 5,57 %.

Наибольший удельный вес в структуре текущих расчетов ООО «Альтернатива» в 2016 г. занимают расчеты с разными дебиторами и кредиторами, что составляет 69,50 %.

Оборачиваемость текущих обязательств за 2016 г. по сравнению с 2015 г. снизилась на 0,44 оборота, это свидетельствует о торможении погашения текущих обязательств перед кредиторами. Период погашения увеличился на

233,65 дня и составил 571,78 дн., период оборота кредиторской задолженности характеризует среднюю продолжительность отсрочки платежей, предоставляемой ООО «Альтернатива» поставщиками. Чем он больше, тем активнее предприятие финансирует текущую производственную деятельность за счет непосредственных участников производственного процесса (за счет использования отсрочки оплаты по счетам, нормативной отсрочки по уплате налогов и т.д.).

Состояние расчетов с дебиторами по сравнению с прошлым годом ухудшилось, произошло снижение оборачиваемости дебиторской задолженности на 0,28 оборота. Снижение говорит об увеличении доли неплатежеспособных клиентов. Чем ниже данный показатель, тем выше будет потребность организации в оборотном капитале. При нехватке собственных средств придется прибегать к заемным. Таким образом, кредитуя своих покупателей, ООО «Альтернатива» сама попадает в разряд заемщиков.

В ООО «Альтернатива» на 0,82 дня увеличился средний срок погашения дебиторской задолженности.

Оборачиваемость дебиторской задолженности выше оборачиваемости кредиторской задолженности в ООО «Альтернатива», что является отрицательным фактором.

ООО «Альтернатива» можно предложить следующие рекомендации по совершенствованию системы управления кредиторской задолженностью:

контроль за правильность оформления и составления договоров с контрагентами в соответствии с действующим законодательством;

- наблюдение за сроками оплаты договоров;
- контроль за своевременным осуществлением платежей;
- ранжирование контрагентов в реестре платежей.

Таким образом, при умелом управлении кредиторская задолженность может стать дополнительным, а главное, дешевым источником привлечения заемных средств для ООО «Альтернатива»

## Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.07.2016 №290-ФЗ) .
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 13.04.2016 №11-П).
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016 №149-ФЗ).
4. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 03.07.2016 №360-ФЗ) .
5. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности от 30.12.2008г. № 307-ФЗ (в ред. от 11.07.2016 № 200-ФЗ, с изм., внесенными ФЗ от 21.11.2016 № 327-ФЗ).
6. Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» от 24.07.2014 г. № 212-ФЗ
7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (ред. от 06.04.2015 №57н).
8. Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2000 №142н).
9. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 06.04.2015 №57н).
10. Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение. Практическое пособие. – М.: КноРус, 2015, 452 с.

11. Бланк И.А. Управление финансовыми ресурсами. – М.: Омега-Л, 2016. - с. 768.
12. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. Учебник. Гриф МО. – М.: Феникс, 2015. - 461 с.
13. Буяло И.В. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебное пособие. - М.: Проспект, 2009. - 358.
14. Воронченко Т.В. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. – М.: Высшая школа, 2015. - 710 с.
15. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит. – М.: Юрайт, 2012. – 288 с.
16. Домбровская Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Гриф УМО ВУЗов России. – М.: Инфра-М, 2015. - 279 с.
17. Жулина Е.Г., Иванова Н.А. Анализ финансовой отчетности. Учебное пособие. – М.: Дашков и К°, 2015. - 272 с.
18. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет на предприятиях торговли. Учебное пособие. – М.: Academia (Академпресс), 2015. - 208 с.
19. Касьянова Г.Ю. Уставный капитал организации. Формирование, оплата, бухгалтерский и налоговый учет. – М.: АБАК, 2009. - с. 48.
20. Керимов Э.В. Бухгалтерский учет. – М.: Дашков и К°, 2012. - 776 с.
21. Климова М.А. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. М.: РИОР, 2015. - 193 с.
22. Ковалев Вит.В., Ковалев В.В. Анализ баланса, или Как понимать баланс. Учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2016. - 559 с.
23. Кожарский В.В. Бухгалтерский учет в торговле. Учебно-практическое пособие. М.: ИВЦ Минфина, 2015. - 560 с.
24. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. – М.: Проспект, 2012. -504 с.
25. Кочинев Ю.Ю. Аудит организаций различных видов деятельности. Настольная книга аудитора. – СПб.: Питер, 2015. – 290 с.

26. Левахина Е. Д. Анализ финансовой отчетности. – М. Окей-книга, 2009 г. - 144 с.
27. Лытнева Н.А. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности коммерческих организаций. – М.: Форум, 2009. - 192 с.
28. Любушин Н.П. Финансовый анализ. Учеб. пособие / Н.П.Любушин, Н.Э.Бабичева. - М.: Эксмо, 2015. - 332 с
29. Маслова И.А. Учет и анализ банкротств. М.: Дело и сервис (ДиС), 2009. - 240 с.
30. Мещеряков В.И. Годовой отчет – 2015. - М.: Эксмо, 2015. - 704 с.
31. Муравицкая Н.К., Корчинская Г.И. Бухгалтерский учет. Учебник. Гриф УМО МО РФ. – М.: КноРус, 2015. - 584 с.
32. Натепрова Т.Я., Трубицына О.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Учебное пособие. – М.: Дашков и К°, 2015. -292 с.
33. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. –М.: Инфра-М, 2016. - 512 с.
34. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности. Учебное пособие. - М.: КноРус, 2015 г. -320 с.
35. Пожидаева Т.А. Практикум по анализу финансовой отчетности. Учебное пособие. - М.: КноРус, 2016 г. - 240 с.
36. Пономаренко П.Г. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – М.: Высшая школа, 2015. - 558 с.
37. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. - М.: Академия, 2015 г. – 336 с.
38. Пятов М.Л. Анализ финансовой отчетности. – М.: Бухгалтерский учет, 2016. - 352 с.
39. Поленова С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность в системе US GAAP. М.: - Дашков и К°, 2015. – 347 с.
40. Ремизова Е.Ю., Султанова Г.С. МСФО: учет и отчетность. Практическое пособие. – М.: Омега-Л, 2015. – 341 с.



41. Смекалов П. В. Анализ финансовой отчетности предприятия. - М.: Проспект Науки, 2009. – 472 с.
42. Смирнов П.Ю. Бухучет. - М.: АСТ, 2015. - 160 с.
43. Смит А. Адам Смит о природе капитала (аудиокнига MP3) Переводчики М. Щепкин, Александр Кауфман. Исполнитель аудиокниги Станислав Федосов. – М. Студия АРДИС, 2016.
44. Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник. – М.: Инфра-М, 2015. - 618 с.
45. Суглобов А.Е., Жарылгасова Б.Т., Савин Е.Ю. Бухгалтерский учет и аудит. – М.: Титан эффект, 2012. - 512 с.
46. Тепляков А.Б. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации. 9500 бухгалтерских проводок. – М.: Ось-89, 2015. – 597 с.
47. Терехова В.А., Гетьман В.Г. Бухгалтерский финансовый учет. Гриф УМО МО РФ. – М.: Дашков и К°, 2009. – 373 с.
48. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет. – М.: Рид Групп, 2015. - 922 с.
49. Турманидзе, Т.У. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М.: Экономика, 2016 г. - 480 с.
50. Турсина Е.А. Безналичные расчеты. Правила представления, исполнения, отзыва, возврата и исправления расчетных документов. – М.: Эксмо, 2015. - 208 с.
51. Харьков В.П. Бухгалтерский финансовый учет. Учебно-методическое пособие. – М.: Финансы и статистика, 2015. - 224 с.
52. Федорова, Г.В. Учет и анализ банкротств. – М.: Омега-Л, 2015. - 288 с.
53. Чая В.Т., Латыпова О.В. Бухгалтерский учет. - М.: КноРус, 2015. - 496 с.

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 16 г.

Организация	ООО «Альтернатива»	по ОКПО	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий	ИНН	0710001
Вид экономической деятельности	частная	по ОКВЭД	6321297957
Организационно-правовая форма/форма собственности	частная	по ОКПОФ/ОКФС	16.23
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)
Местонахождение (адрес)	445150, Российская Федерация, Самарская область, г.Тольятти, Орджоникидзе б-р д.7		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31 На <u>декабря</u> 20 <u>16</u> г. 3	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. 4	На 31 декабря 20 <u>14</u> г. 5
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Основные средства	170605	195573	217884
	Прочие внеоборотные активы	137979	128052	839
	Итого по разделу I	308584	323625	218723
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	23326	11428	10526
	Дебиторская задолженность	2170	5602	2799
	Денежные средства и денежные эквиваленты	3600	270	156
	Прочие оборотные активы	2815	2653	2487
	Итого по разделу II	31911	19953	15968
	<b>БАЛАНС</b>	340495	343578	234691
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(76520)	(35878)	(6673)
	Итого по разделу III	(76510)	(35868)	(6663)
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства		4	7
	Итого по разделу IV			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	337156	326817	205837
	Кредиторская задолженность	417005	379442	241347
	Итого по разделу V	365	582	607
	<b>БАЛАНС</b>	340495	343578	234691

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ год 20 16 г.

Организация	ООО «Альтернатива»	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	
Вид экономической деятельности	Производство прочих деревянных строительных конструкций и столярных изделий	по ОКПО	
ИНН		ИНН	6321297957
ОКВЭД		ОКВЭД	16.23
Организационно-правовая форма/форма собственности	частная	по ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____ год	За _____ год
		20 16 г. 3	20 15 г. 4
	Выручка 5	42283	47569
	Себестоимость продаж	( 62089 )	( 50873 )
	Валовая прибыль (убыток)	(19806)	(3304)
	Коммерческие расходы	( - )	( - )
	Управленческие расходы	( 7000 )	( 6160 )
	Прибыль (убыток) от продаж	(26806)	(9464)
	Проценты к уплате	( 22527 )	( - )
	Прочие доходы	8690	6993
	Прочие расходы	( )	( - )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(40643)	(2471)
	Текущий налог на прибыль	( - )	( - )
	Чистая прибыль (убыток)	(40643)	(2471)

Руководитель

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

План аудита учета текущих обязательств и расчетов  
в ООО «Альтернатива»

Аудируемое лицо	ООО «Альтернатива»
Вид аудита	инициативный
Период аудита	01.01.2015 г. – 31.12.2015 г.
Исполнитель	Воробьева И.А.
Сроки проведения проверки	23.01.14 - 01.04.2014 г.

Этапы выполнения аудита	Сроки	Исполнитель	Примечание
1	2	3	4
1. Проверка расчетов с покупателями и заказчиками	23.01.2014 – 10.02. 2014 г.	Воробьева И.А.	-
2. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками	11.02.2014 - 27.02. 2014 г.	Воробьева И.А.	-
3. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда	28.02.2014 – 15.03. 2014 г.	Воробьева И.А.	-
4. Проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	16.03.2014 – 01.04. 2014 г.	Воробьева И.А.	-

Приложение 4

Корреспонденция счетов по учету расчетов с покупателями и  
заказчиками в ООО «Альтернатива»

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Бухгалтерские записи в марте				
Товары, поступившие от поставщика, отражены на забалансовом счете	002		118000	Отгрузочные документы поставщика
Стоимость товара списана со счета 002		002	118000	Договор комиссии, Бухгалтерская справка
Товары приняты на комиссию	004		118000	Акт приемки- передачи товара на комиссию
Отражены расходы, связанные с хранением товаров в марте	76	70, 69	3000	Расчетно-платежная ведомость, Бухгалтерская справка-расчет
Бухгалтерские записи в апреле				
Отражены расходы, связанные с хранением товаров в апреле	76	70, 69	1 000	Расчетно-платежная ведомость, Бухгалтерская справка-расчет
Отражена реализация товаров покупателю	62	76	118 000	Товарная накладная
Списаны с забалансового счета проданные товары		004	118 000	Бухгалтерская справка
Признан доход от оказания посреднических услуг (118000 x 15%)	76	90.1	17 700	Отчет комиссионера
Начислен налог на добавленную стоимость с суммы вознаграждения (17700 / 118 x 18)	90-3	68	2 700	Счет-фактура
Получена от покупателя оплата за товары	51	62	118 000	Выписка банка по расчетному счету
Перечислена комитенту сумма, полученная от покупателя, за вычетом сумм, причитающихся комиссионеру (118000 - 17700 - (3000 +1000))	76	51	96 300	Выписка банка по расчетному счету