

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 расчетов с поставщиками и  
подрядчиками»

Студент

Е.Н. Волнухина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

А.М. Крыцина

(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



**Росдистант**  
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Министерство образования и науки Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

**ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ**

(институт)

**«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»**

(кафедра)

**38.03.01 Экономика**

(код и наименование направления подготовки, специальности)

**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

(наименование профиля, специализации)

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

\_\_\_\_\_/М.В.Боровицкая

(подпись) (И.О. Фамилия)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**ЗАДАНИЕ**

на выполнение бакалаврской работы

Студент: Волнухина Елена Николаевна

1. Тема: Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы: «\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Годовая бухгалтерская отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации, данные справочно-информационного портала.
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
  - 1 Теоретические основы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками в коммерческих организациях
  - 2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ЗАО «Неболчинское карьероуправление»
  - 3 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками и рекомендации по их совершенствованию на примере ЗАО «Неболчинское карьероуправление»
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, диаграммы.
6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.
7. Дата выдачи задания «13» марта 2017г.

Руководитель бакалаврской работы

\_\_\_\_\_  
(подпись)

А.М. Крыцина

\_\_\_\_\_  
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Е.Н. Волнухина

\_\_\_\_\_  
(И.О. Фамилия)

Министерство образования и науки Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

**ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ**

(институт)

**«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»**

(кафедра)

**38.03.01 Экономика**

(код и наименование направления подготовки, специальности)

**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

(наименование профиля, специализации)

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

\_\_\_\_\_/М.В.Боровицкая

(подпись) (И.О. Фамилия)

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

**КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН  
выполнения бакалаврской работы**

Студента Е.Н. Волнухиной

по теме «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	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)

А.М. Крыцина

\_\_\_\_\_  
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Е.Н. Волнухина

\_\_\_\_\_  
(И.О. Фамилия)

## Аннотация

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

Объем работы 61 лист (без прил.), в том числе 2 рисунка и 15 таблиц.

Приложений в работе 6, в том числе бухгалтерская отчетность ЗАО «НКУ» за период 2014-2016 гг. При выполнении работы использовались данные из 27 источников.

Ключевые слова: учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Объект исследования - коммерческое предприятие ЗАО «НКУ»

Предмет работы - теоретические моменты ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, и методика анализа учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также показателей бухгалтерской финансовой отчетности.

Основной целью бакалаврской работы является изучение теоретических положений по организации и ведению учета расчетов с поставщиками и подрядчиками с проведением анализа результатов хозяйственной деятельности, а также разработка мероприятий по совершенствованию учета и управлению дебиторской и кредиторской задолженностями.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- раскрыть теоретические основы ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- провести анализ основных показателей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- предложить мероприятия по совершенствованию организации и ведения учета расчетов с поставщиками на предприятии ЗАО «НКУ».

Хронологический период: 2015-2016 гг.

## Содержание

Введение.....	6
1 Теоретические основы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками в коммерческих организациях.....	8
1.1 Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	8
1.2 Общая характеристика бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	10
1.3 Методика проведения анализа учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	16
2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ЗАО «Неболчинское карьероуправление».....	22
2.1 Техничко-экономическая характеристика ЗАО «Неболчинское карьероуправление».....	22
2.2 Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии.....	24
2.3 Синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии.....	29
3 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками и рекомендации по их совершенствованию на примере ЗАО «Неболчинское карьероуправление».....	36
3.1 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ЗАО «Неболчинское карьероуправление».....	36
3.2 Рекомендации по совершенствованию расчетов с поставщиками и подрядчиками ЗАО «Неболчинское карьероуправление».....	48
Заключение.....	54
Список используемых источников.....	59
Приложения.....	62

## Введение

В ходе экономической деятельности развитие делового партнерства предприятия, возникающего с поставщиками и подрядчиками, имеет определенное значение в финансово-хозяйственной деятельности предприятия. В общей системе бухгалтерского учета учет расчетов с поставщиками и подрядчиками олицетворяет значимую часть учета. Правильная организация взаимоотношений приводит к совершенствованию договорной и расчетной дисциплины, укреплению деловой репутации компании, так как от выполнения обязательств по поставкам товаров, выполнению работ и оказанию услуг зависит непрерывность и ритмичность производства продукции, а от своевременности осуществления расчетов, зависит развитие экономических связей [11]. В настоящее время многие фирмы отказываются поставлять товар на условиях последующей оплаты, что ведет к появлению риска непогашенной дебиторской задолженности, стабильные договорные отношения в первую очередь ведут к переходу от предоплаты к последующей оплате за товар.

Необходимость проведения анализа показателей отчетности, в том числе результатов учета расчетов с поставщиками и подрядчиками естественно возникает при оценке положения компании. Состав и структура дебиторской и кредиторской задолженностей являются ключевыми анализируемыми показателями, как активов, так и источников их образования. Исследование показателей отчетности помогает оценить состояние расчетов, определить способы устранения выявленных проблем. Объективно оцененное состояние хозяйствующего предприятия выражает доверие в развитии отношений между контрагентами. А такое доверие имеет существенное значение для организации, от этого зависит ее развитие и положение компании на рынке.

Правильная организация учета расчетов с поставщиками имеет влияние на некоторые показатели деятельности компании, такие как, оборачиваемость средств, которая в свою очередь положительно влияет на финансово-экономическое состояние организации. Для выявления негативных моментов и определения мер, выработки стратегий в экономической деятельности компании проводится анализ, в частности, анализ учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Кроме анализа результатов взаимодействия с контрагентами, проводится оценка ведения учета, от корректности которого будут зависеть налоговые риски в части налога на добавленную стоимость, отражение правильных данных в декларациях и расчетах в налоговые органы, а также уплата налога.

Изучение теоретических основ ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, и анализ учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ЗАО «НКУ» будут являться предметом исследования в данной работе. В процессе получены информация и сведения, необходимые для написания бакалаврской работы, практические навыки для осуществления профессиональной деятельности, достигнуты цели данной работы:

- а) выполнение практических задач бухгалтера по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- б) проведение анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками с предложениями по его улучшению, совершенствованию.

Теоретической и методологической основой при написании работы стали Налоговый кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ, Федеральный закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ, положения о бухгалтерском учете, учетная политика предприятия, приказы, распоряжения, первичные документы предприятия, бухгалтерская отчетность.

# 1 Теоретические основы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками в коммерческих организациях

## 1.1 Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ призвана обслуживать множество задач, решаемых посредством бухгалтерского учета, затрагивающих отношения организаций не только с государственными органами (включая налоговые), но и между ними на территории и за пределами России [25].

В настоящее время сформировалась система нормативного регулирования бухгалтерского учета, состоящая из четырех значимых ступеней.

Первый (законодательный) уровень - Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть 1) от 30.11.1994 №51-ФЗ (действующая редакция от 28.03.2017 № 39-ФЗ); Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть 2) от 26.01.1996 №14-ФЗ (действующая редакция от 28.03.2017 № 39-ФЗ); Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 1) от 31.07.1998 №146-ФЗ (действующая редакция от 28.12.2016 № 475-ФЗ); Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть 2) от 05.08.2000 №117-ФЗ (действующая редакция от 07.03.2017 №25-ФЗ); Федеральные законы, постановления правительства, указы Президента. Такие законы как «О бухгалтерском учете», «Об акционерных обществах», возлагают общее методическое руководство на Правительство РФ, кроме того, право регулировать бухгалтерский учет предоставлено Центральному Банку РФ, Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг, Департаменту по надзору за страховой деятельностью Минфина РФ.

Второй (нормативный) уровень составляют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, в которых излагаются принципы и основные правила бухгалтерского учета. Это утвержденные Минфином РФ Положения по



бухгалтерскому учету: Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с изменениями от 11.03.2009 № 22н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 18.12.2012 № 164н, 06.04.2015); Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) (утверждено приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н, с изменениями от 23.04.2009 № 35н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, 06.04.2015); Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)(утверждено приказом Минфина России от 27 ноября 2006 № 154н, с изменениями от 25.12.2007 № 147н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н); Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н, с изменениями от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 г. № 142н); Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)(утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н с изменениями от 27.11.2006 № 156н, от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 № 132н, 16.05.2016); Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)(утверждено приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями от 20.12.2007 № 143н, 06.04.2015); Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) (утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями от 14.02.2012 № 23н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 № 57н); Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 №57н).

Третий (методологический) - инструкции, рекомендации и методические указания по ведению бухгалтерского учета, которые принимаются Минфином РФ, федеральными органами исполнительной власти. К документам этого уровня относятся План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, инструкции по заполнению форм бухгалтерской отчетности, методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, методические указания по учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, финансовых результатов на предприятиях.

Четвертый уровень - организационно-распорядительные документы, на основании которых формируется учетная политика предприятия, они разрабатываются предприятием самостоятельно. К ним относятся внутренние приказы, распоряжения, нормативные инструкции, внутренние локальные акты, указания по учету конкретных объектов и операций. Уровни регулирования бухгалтерского учета представлены в таблице 1.

Таблица 1

Уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета в  
Российской Федерации

Уровень	Документы	Органы, принимающие документы
1 – законодательный	НК РФ, ГК РФ, Федеральные законы, постановления, указы	Федеральное Собрание Президент РФ Правительство РФ
2 – нормативный	Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету	Министерство финансов РФ Центральный банк РФ
3 – методический	Нормативные акты (приказы, инструкции), методические указания.	Министерство финансов РФ Федеральные органы исполнительной власти
4 – организационный (микроуровень)	Организационно– распорядительная документация (приказ, распоряжения)	Предприятия, консультационные фирмы

1.2 Общая характеристика бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и  
подрядчиками

Основанием для получения от поставщиков и подрядчиков товаров, работ и услуг всегда является заключенный и подписанный с двух сторон договор. Обязательными реквизитами договора всегда будут наименования сторон договора, виды поставляемых материальных ценностей, выполняемых работ, услуг, количественные и стоимостные показатели поставок, сроки отгрузки, порядок расчетов. Ответственным лицом за ведение учета выполнения договорных обязательств в организации является руководитель, лицо подписывающее договор, или лицо, уполномоченное им. Счет на оплату, выписанный поставщиком или подрядчиком - это основной первичный документ, на основании которого производится предоплата в счет будущей поставки или оказания услуги. Счет имеет следующие обязательные реквизиты: наименование поставщика, банковские реквизиты, ссылка на договор, наименование товарно-материальных ценностей или выполняемых работ и услуг, количество, стоимость, в которой отдельно выделена сумма НДС. Счет на оплату генерирует оформление платежных документов на перечисление денежных средств. В связи с автоматизацией в организации отправка платежных поручений осуществляется с помощью программы банк-клиент онлайн. Все платежные поручения заполняются в программе и отправляются в банк электронно, подписанные электронно-цифровой подписью. Подпись регистрируется в банке, после заполнения специального заявления на должностных лиц фирмы, руководителя и главного бухгалтера.

Для доставки материальных ценностей и товаров у предприятия-поставщика в нашей организации назначается ответственное лицо, чаще всего экспедитор или менеджер по закупкам. На получение товарно-материальных ценностей оформляется доверенность с указанием срока действия и наименования ценностей, поименованных в оплаченном счете. Такой документ обязательно визируется руководителем, на нем проставляется печать организации. Для учета выданных доверенностей ведется специальный журнал учета выданных доверенностей. Первичными документами как при предварительной оплате, так и при последующей

являются товаротранспортные накладные, акты выполненных работ и счета - фактуры, выписанные поставщиком. Поставщик обязан сделку оформить документально, применяет формы документов, либо унифицированные, либо самостоятельно утвержденные. Закупленные товарно-материальные ценности и сырье приходятся на склады по местам хранения на основании вышеупомянутых, правильно оформленных документов. Прием на складе производится назначенным материально-ответственным лицом с помощью простого подсчета, взвешивания, обмера и внешнего осмотра, сличая данные из сопроводительных документов. Случай расхождения количества или несоответствия качества сырья, материалов, товаров актируется. Акт оформляют и подписывают члены комиссии, назначенной руководителем предприятия на основании приказа, работник склада, а также представитель поставщика. Претензия может быть предъявлена только при наличии подписанного акта. В другом случае, работник склада заполняет приходный ордер в двух экземплярах, отчет о движении товарно- материальных ценностей за отчетный период и передает документы в бухгалтерию для дальнейшей обработки и отражения в учете. Бухгалтер по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками проверяет правильность и корректность заполнения первичных документов и проводит их в учетной программе. Нужно сказать, что при принятии документов в бухгалтерии должен быть организован учет входящей корреспонденции. Ведется журнал, где подписью отдающего документы подтверждается факт сдачи документов бухгалтеру, представитель бухгалтерии так же ставит свою подпись в книге, что говорит о наличии и соответствии всех поступивших документов. Кроме традиционного безналичного способа прихода товаров, работ, услуг существует закупка материалов за наличный расчет подотчетным лицом – сотрудником организации. При этом оприходование на складе осуществляется по первичным документам, которыми могут являться акт закупки товарно- материальных ценностей, товарный и кассовый чек.

Для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками предназначен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», к которому открываются субсчета 60.1 «Авансы выданные», 60.2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и другие, закрепленные в учетной политике предприятия. На приход сырья, материалов, товаров составляется проводка: Дебет 10 «Сырье и материалы», 08 «Вложения во внеоборотные активы», Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

После поступления и отражения в учете актов выполненных работ, счетов фактур на выполненные услуги происходит распределение затрат по счетам согласно специфике выполненной работы: Дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» 44 «Коммерческие расходы» – Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Если затраты невозможно отнести к конкретным видам производства, то их отражают на счете 26 «Общехозяйственные расходы», а затем распределяют в зависимости от методов распределения, закрепленных в учетной политике предприятия.

Работники бухгалтерии особое внимание уделяют правильности и полноте заполнения реквизитов счета-фактуры в соответствии с требованиями статьи 169 НК РФ и постановления Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137 с изменениями, внесенными Постановлением Правительства РФ от 29.11.2014 N 1279 [6]. К сожалению, не все поставщики оформляют счета - фактуры, а также накладные правильно, поэтому контроль на входе подразумевает собой умение применять правила заполнения первичных документов. Некоторые организации применяют для оформления сделки универсальный передаточный документ, который объединяет в себе элементы первичных документов по передаче материальных ценностей и счет-фактуру. Письмом ФНС России от 21 октября 2013 года № ММВ-20-3/96 разработана и разрешена к использованию эта единая форма, но носит

исключительно рекомендательный характер и не обязательна к применению. Неправильно оформленный счет-фактура может являться препятствием для получения вычета по налогу на добавленную стоимость. Неточности и недочеты при оформлении документов на поставку материальных ценностей и услуг, которые встречаются чаще всего следующие: неправильное наименование покупателя, нет расшифровки подписи лиц, уполномоченных подписывать этот документ. В накладных и счетах-фактурах не допускаются различные поправки, раньше исправления заверялись подписью руководителя и печатью поставщика с указанием даты исправления. Сегодня в такой ситуации составляется исправительный счет-фактура. Нумерация у такого документа остается прежней, только заполняется нумерация исправления. В случае, если после отгрузки меняется цена или количество, в случае обнаружения брака отгруженного товара поставщиком оформляется корректировочный счет-фактура. Полученные счета-фактуры по мере их поступления регистрируются в книге покупок и хранятся в течение пяти лет с даты их получения[27].

На предприятиях ведется учет расчетов с поставщиками и подрядчиками по следующим основаниям:

- за полученные товарно-материальные ценности;
- за принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, воды;
- по доставке материальных ценностей,
- за 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),
- за все виды услуг связи.

По кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражается стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета ценностей или счетов учета затрат. Затраты на 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, как накладные расходы, включаемые в себестоимость доставленных товаров. Стоимость поступившего товара, работ и услуг должна быть идентична стоимости, отраженной в первичных документах. При перечислении аванса в счет будущей поставки, а в последствии при обнаружении недостачи поступивших ценностей, 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, суммы недостач со счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" переносят и учитывают на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»). На неотфактурованные поставки счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах. Оплата поставщику находит отражение по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции со счетом 50 «Касса», 51 «Расчетный счет». Обособленный учет авансов и задолженность по поступившим товарно- материально ценностям ведется на открытых субсчетах к основному счету.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется в разрезе по каждому поставщику и подрядчику.

Ведение аналитического учета подразумевает возможность получения данных по поставщикам, договорам, срокам погашения задолженности, по

авансам, по выданным векселям, а также по поставщикам внутри группы компаний.

### 1.3 Методика проведения анализа расчетов с поставщиками и подрядчикам

Результат от взаимодействия с контрагентами, поставляющими товарно-материальные ценности, услуги и работы выражается в понятии дебиторская и кредиторская задолженность, которые формируют одни из показателей отчетности и характеризуют финансово-экономическое состояние предприятие. Задолженности обоих видов образуются в результате несвоевременного выполнения обязательств как по поставке товаров, работ, услуг, так и по нарушению сроков оплаты. Чаще всего на практике возникает просроченная дебиторская задолженность в случае неумышленного невыполнения договорных обязательств и в случае наличия, недопоставленных под оплаченный ранее аванс активов. В большинстве случаев «дебиторка» погашается без обращения в судебные органы. Для минимизации предпринимательских рисков рекомендуется анализировать не только благонадежность поставщиков и подрядчиков, но и прописывать отдельно при заключении договора такие сложные моменты. В соответствии с условиями заключенных договоров, оплата может производиться несколькими видами:

- авансы под поставку товара;
- предварительная оплата, которая предусматривает оплату за товар до его поставки покупателю, согласно спецификации к договору;
- отсрочка платежа, в договоре должны быть указаны сроки в течение которых погашается задолженность за поставленные товары и услуги;
- фактическая оплата производится в момент их получения;

Дебиторская задолженность – понятие, раскрывающее сумму долговых обязательств, причитающихся организации, ее потенциальные активы. Образование дебиторской задолженности имеет экономический смысл: для



организации - дебитора это источник высвобожденных активов, которые предоставляются сравнительно дешевле, чем кредит, а для организации - кредитора это возможность сохранения и расширения рынка распространения товаров, работ, услуг[24]. Различают дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты (долгосрочная дебиторская задолженность); дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная дебиторская задолженность). Кроме этого выделяют нормальную и просроченную, сомнительную и безнадежную. Оценивать дебиторскую задолженность организация должна, так как отражение задолженности по вышеуказанным критериям влияет на размер налога на прибыль и косвенно на финансовый результат. Руководство должно понимать насколько надежна степень задолженности и какими средствами можно располагать в перспективе.

Понятие кредиторской задолженности имеет обратный смысл. В общем виде она представляет собой задолженность предприятия, организации перед другими лицами, обязательство перед кредитором. При расчетах с поставщиками появляется такая задолженность в случаях, когда дата поступления товаров или услуг не совпадает с датой их фактической оплаты. Причиной продолжительного наличия являются чаще всего финансовые затруднения. Кроме этого задолженность может быть перед другими третьими лицами: сотрудниками, клиентами, налоговыми органами. Нарушение сроков оплаты или возврата задолженности может привести к ряду негативных для предприятия последствий: штрафные санкции, судебные разбирательства, негативно отражающиеся на деловой репутации [24].

Для ограничения таких последствий необходимо анализировать состояние задолженностей и управлять ими. Цель анализа дебиторской и кредиторской задолженностей состоит в оценке абсолютных показателей

сумм обязательств, их доли в общем показателе обязательств, а также в определении их качественных характеристик. Данные по задолженностям группируют по каждому поставщику и по срокам образования, что является частью инвентаризации расчетов. Инвентаризация расчетов проводится на регулярной основе и является основой для оценки состояния задолженности. Каждая организация в учетной политике утверждает сроки и порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств (в том числе расчеты с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами). Кроме качественного определения статуса задолженности результаты инвентаризации подтверждают данные бухгалтерской отчетности.

Отсутствие единой законодательно утвержденной методики выявления и анализа задолженности является очень большим минусом, однако ряд субъектов РФ утвердил методические рекомендации по порядку мониторинга дебиторской и кредиторской задолженности и её сокращению.

Результатами исследования задолженности по расчётам с поставщиками и подрядчиками могут стать следующие документы:

- пояснительная записка с анализом динамики, структуры и причин возникновения дебиторской и кредиторской задолженности, в которой отдельно должны быть даны пояснения к суммам просроченной дебиторской и кредиторской задолженности с указанием даты возникновения, причин образования, а также приведен перечень дебиторов и кредиторов, имеющих наибольший удельный вес в общем объеме задолженности;

- предложения в письменном виде о мерах, направленных на снижение просроченной дебиторской задолженности;

- потенциальный график погашения просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, с указанием сроков и сумм.

Проведение анализа дебиторской и кредиторской задолженности состоит из следующих этапов:

- инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности;
- определение состава задолженности по критериям;

- выявление структуры дебиторской и кредиторской задолженности, ее доли в общей сумме задолженности;
- сведения о дебиторе и кредиторе, причины возникновения дебиторской и кредиторской задолженности;
- определение расчетных коэффициентов, абсолютных и относительных показателей;
- принятие управленческих решений по оптимизации задолженностей, в том числе осуществление мер по взысканию дебиторской и погашению кредиторской задолженности.

При этом инвентаризация должна проводиться в полном соответствии с Приказом Минфина России от 13.06.1995 в редакции от 08.11.2010 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и другими нормативно-правовыми актами Минфина России не реже одного раза в год. Предметом инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности являются: объем, подтверждение реальности, обоснованность наличия, выявление сроков возникновения (последнего подтверждения) [10].

Акт сверки – документ, заверенный с обеих сторон, подтверждающий данные о состоянии расчетов. При получении акта в двух экземплярах, последние заверяется подписью и печатью, один из которых остается в организации, второй передается поставщику. Именно данные акта сверки являются основанием для составления и заполнения акта инвентаризации.

На основании анализа указанной выше формы принимаются управленческие решения о проведении соответствующих мероприятий, направленных на погашение дебиторской и кредиторской задолженности. При принятии решений по управлению и урегулированию дебиторской задолженности учреждений следует принимать во внимание, что финансовыми способами воздействия на дебиторов по взысканию просроченной дебиторской задолженности являются:

- предъявление претензионных писем, напоминаний об оплате с указанием общей суммы задолженности, срока и порядка уплаты, получение гарантийных писем;

- составление актов сверки расчётов;

- применение штрафных санкций, указанных в договоре;

- предложения о проведении взаимозачётов;

- продажа задолженности;

- предъявление иска к должнику в арбитражный суд;

- инициация процедуры банкротства неплатежеспособного дебитора.

В отношении кредиторской задолженности, так же могут возникать ситуации с взысканиями и претензионными письмами.

Управление задолженностью является важной частью анализа. Процесс управления задолженностью можно разделить на несколько этапов.

На первом этапе осуществляется проведение изучения надежности контрагента, определяются его цели в отношении своевременной поставки товаров или оказания услуг, составляется договор с обязательным выделением в нем мер ответственности за несоблюдение условий договора, сроков поставки и оплаты. Выявляются недобросовестные и неплатежеспособные контрагенты. Здесь же контролируется правильность заполнения первичных документов, контролируются факты оплаты, начисляются штрафы за просрочку платежей, отслеживается текущая платежеспособность стороны контракта. Этап образования просроченной задолженности - это время выявления причин и характера задолженности.

Второй этап – поддержание рациональной структуры задолженности. правильное соотношение между видами и критериями, не допускать просроченных видов. Например, управляемой принято считать преобладание задолженности поставщикам за товары над авансами, полученными в счет поставок.

И последний этап - принятие решения и разработка методики по оптимизации задолженностей для стабилизации положения на рынке,

создание эффективной системы контроля. соблюдение допустимых размеров задолженности.

## 2. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ЗАО «Неболчинское карьероуправление»

### 2.1 Техничко-экономическая характеристика ЗАО «Неболчинское карьероуправление»

Закрытое акционерное общество «Неболчинское карьероуправление» является предприятием группы компаний Sibelco, крупнейшего мирового производителя промышленных минералов. Основным видом деятельности коммерческого предприятия ЗАО «НКУ» - добыча и обогащение кварцевого песка. Кроме ЗАО «НКУ» внутри группы ведут свою деятельность предприятия ООО «ГОК Неболчи» и ЗАО «Русская горная компания». Основным видом деятельности ООО «ГОК Неболчи» служит сдача внаем собственного недвижимого имущества, такого как железнодорожные пути для отгрузки готовой продукции, производителем которой является ЗАО «НКУ». ЗАО «Русская горная компания» занимается добычей кварцевого песка, который реализует закрытому акционерному обществу «Неболчинское карьероуправление» для последующего обогащения и реализации.

ЗАО «НКУ» зарегистрировано в 1994 году с целью получения прибыли и осуществляет свою деятельность на основании Устава. Органом управления является Общее собрание акционеров. Общество обязано вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность в порядке, установленном Федеральным законодательством. Достоверность отчетности подтверждается Ревизионной Комиссией Общества, назначенной Собранием акционеров. Общество самостоятельно планирует и ведет свою производственно-хозяйственную деятельность, а также социальное развитие коллектива. Основу планов составляют договоры, заключаемые с потребителями продукции и услуг, а также поставщиками материально-технических ресурсов и подрядчиками. Реализация продукции, выполнение работ и услуг осуществляются по ценам и тарифам, устанавливаемым самостоятельно.

Организационная структура предприятия представляет собой простую иерархию, представляющую собой вертикальные связи. Выделяются такие подразделения как служба материально-технического снабжения, ремонтная служба, лаборатория, геолого-маркшейдерский отдел, горный цех, отдел информационных технологий, обогатительная фабрика, отдел транспортной логистики, финансово-экономическая служба и администрация. Все подразделения возглавляются руководителями, которые непосредственно подчиняются исполнительному директору.

Среднесписочная численность персонала на конец 2016 года составляет 80 человек. Задолженность по оплате труда перед сотрудниками на конец 2016 года 1695 тысяч рублей. Исходя из данных формы приложения к балансу № 3 «Пояснения к бухгалтерскому балансу» (Приложение 5), заключаем, что средний размер заработной платы равен 35,6 тысячи рублей.

Предприятие располагает достаточными ресурсами для осуществления деятельности, такими как внеоборотные активы. Их структуру можно исследовать в приложении к бухгалтерскому балансу № 3. Производственное оборудование составляет 90% от имеющихся основных средств, а его изношенность равна 29%. Под этим подразумевается то, что предприятие располагает современными производственными мощностями в виде фабрики по обогащению кварцевого песка, которая была введена в эксплуатацию в 2010 году. Максимально возможный выпуск обогащенного песка 66,5 тысяч тонн в месяц. Коэффициент использования производственной мощности рассчитывается как отношение выпуска продукции в натуральном выражении к возможной производственной мощности и равен в 2016 году 0,88. Воспользуемся данными отчета о финансовых результатах (Приложение №4) и рассчитаем рентабельность продаж.

Выручка от реализации в 2016 году составила 681 823 тыс. рублей.

Себестоимость реализованной продукции 521 312 тыс. рублей.

Выручка от реализации в 2015 году составила 651 963 тыс. рублей.

Себестоимость продукции 509 195 тыс. рублей.

Выручка от реализации в 2014 году составила 53 687 тыс. рублей.

Себестоимость продукции 462 768 тыс. рублей соответственно.

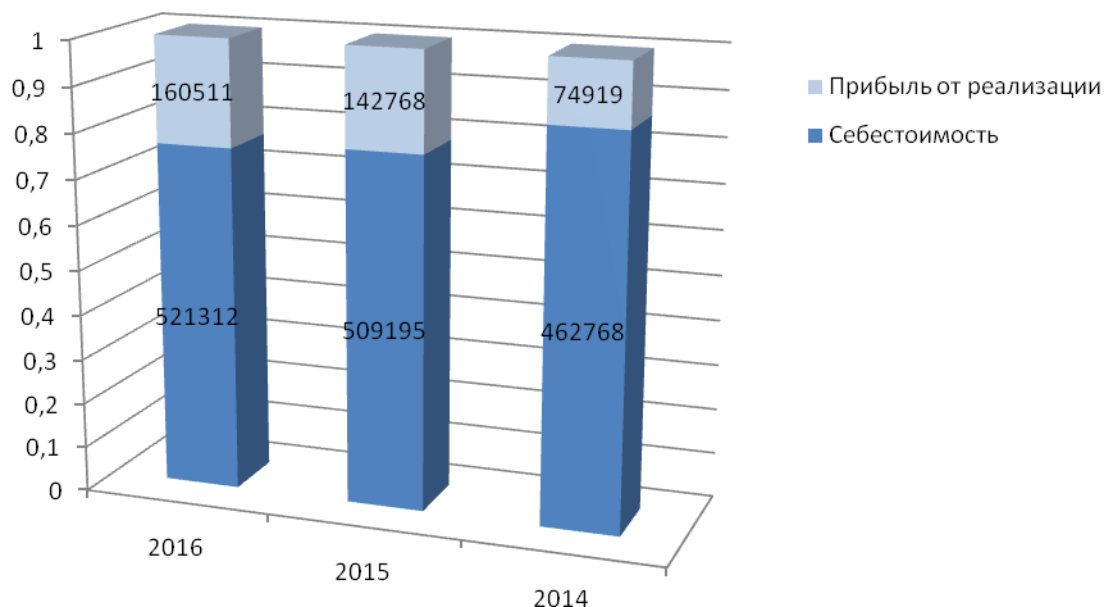


Рис. 1. Доля расходов в общем объеме выручки

По данным диаграммы делаем вывод о рентабельности продаж или установим, какова доля прибыли в каждом вырученном рубле. В 2016 году норма прибыльности продаж 23%, в 2015 году 21,8%, в 2014 году 13,9%. Соответственно, можно сделать вывод о росте рентабельности продаж и отметить увеличение этого показателя в 2015 году. Повышение рентабельности обусловлено повышением цен на реализуемую продукцию, а также снижением себестоимости реализуемой продукции. Так в 2015 году в структуре реализуемой продукции увеличился удельный вес более рентабельных видов песка, а также осуществлялись меры по оптимизации затрат на производство продукции, последовательно, в полном соответствии с бюджетом, запланированные расходы формировали себестоимость продукции.

## 2.2 Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии



Поставщики и подрядчики – это третьи лица, представленные организациями, поставляющие сырьё, материалы и другие товарно-материальные ценности, а также оказывающие различные виды услуг и выполняющие разные работы.

От организации работы с поставщиками и подрядчиками зависит дальнейшее решение тех проблем, которые могут возникнуть в ходе работы с контрагентом. Потому что, при решении проблемной ситуации через суд, отсутствие договора или оригиналов первичных документов подписанных с обеих сторон и заверенных печатью, может отрицательно повлиять на решение судьи и в дальнейшем может привести к потере денежных средств [21].

Взаиморасчеты с поставщиками и подрядчиками начинают осуществляться после заключения договора на выгодных условиях для обеих сторон. Для того чтобы заключить договор, в соответствии с положением по договорам, необходимо собрать комплект документов, который включает в себя: бухгалтерский баланс за последний календарный год, выписку ЕГРЮЛ, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, официальный бланк предприятия с реквизитами. Если сделка имеет разовый характер и не превышает 10 000,00 рублей, то договор заключать не обязательно, оплаченный счет будет являться безусловной офертой. После этого происходит сам факт отгрузки товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг. При поступлении товарно-материальных ценностей на склад выписывается приходный ордер, на основании товарной накладной, которая сверяется с фактическим наличием поступившего товара, после этого документы передаются в бухгалтерию и проводятся в программе на основании счета-фактуры (или УПД) и накладной по форме ТОРГ-12.

При поступлении основных средств на предприятие, они к учету принимаются на основании товарной накладной и счета-фактуры, после принятия к учету основного средства распечатывается акт ввода в

эксплуатацию ОС-1, который подписывается комиссией из трех человек, главным бухгалтером и исполнительным директором предприятия. Так же в акте пишется краткая характеристика основного средства, код ОКОФ и срок полезного использования.

При оказании услуг и выполнении работ поставщиком или подрядчиком, последний должен предоставить заказчику акт выполненных работ и счет - фактуру в случае если поставщик или подрядчик работает с НДС, если без НДС, то только акт выполненных работ. В расчетных документах поставщики и подрядчики отдельной строкой выделяют сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную по ставкам 10 или 18%. После этого проверяется фактическое выполнение работы и исполнительным директором подписываются первичные документы. В случаях нарушения договорных обязательств, заказчик, покупатель извещает исполнителя, поставщика. Ответственность, установленную Гражданским Кодексом и поименованную в договоре, в данном случае несет последний.

На бухгалтерских счетах делаются записи по отражению обязательств:

- при принятии услуг и выполненных работ, при поступлении сырья и материалов оформленных первичными документами;
- при поступлении неотфактурованных товарно- материально ценностей, без сопроводительных документов от поставщика;

Предоплата является не выгодной формой расчетов, потому что возникает риск потерять деньги, оплаченные за товар. Поэтому при постоянной работе с поставщиком и стабильных взаиморасчетах, происходит смена предоплаты на последующую оплату и в особых случаях с отсрочкой платежа. Если предприятие является крупным, то для оплаты поставщикам выбирается определенный день недели, в течение всех остальных дней бухгалтерия формирует реестр счетов на оплату, по мере их поступления от начальников подразделений с визой исполнительного директора. Но в течение недели так же поступают единичные счета, с пометкой срочной в оплату, которые не являются плановыми.

Отражение банковских реквизитов напрямую связано с оплатой оказанных услуг и поступивших материалов, выгрузка из программы происходит напрямую в программу «Банк - клиент Бизнес Онлайн», это упрощает работу бухгалтеру, так как сформировать все платежные поручения вручную занимает много времени.

Ведение аналитического учета предусматривает наличие сведений о поставках: наименование товара, количество, цена, формы расчетов, данные договора, сроки поставки и ее оплаты, условия транспортировки, момент перехода права собственности.

Организация учета включает в себя и документооборот. Поступающие от поставщиков счета- фактуры, оформленные работником склада приходные ордера, утвержденные счета на оплату и выписки банка позволяют отражать в бухгалтерском учете логичность и законченность взаимоотношений с поставщиком, либо возникшие обязательства. Учетной программой в ЗАО «НКУ» является MS Dinamics Ахарта, информационная система, предназначенная для ведения не только бухгалтерского учета, но и автоматизирует управленческий учет, методологию производства, учет финансов, процесс управления персоналом. Учет расчетов с поставщиками ведется в отдельном одноименном модуле системы, позволяющий организовать учет с системной и пользовательской аналитикой.

Вообще, аналитический учет расчетов преследует цель конкретизации и детализации хозяйственных операций, усиления контроля над качеством дебиторской и кредиторской задолженностей. Программа настроена с учетом требований российского законодательства и призвана автоматизировать процесс взаимоотношений с контрагентами. Данной программой формируются регистры аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, такие как оборотно-сальдовая ведомость по каждому поставщику и по договорам, ведомость по субсчетам и назначению проводки, анализ счета по корреспондирующим счетам. Кроме этого существует возможность пользовательской настройки вида отчета.

Аналитический учет на предприятии по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по наименованию поставщиков, в разрезе договоров поставок, по каждому счету-фактуре, расчетному документу. Кроме перечисленного, в ЗАО «НКУ» аналитический учет организован по срокам оплаты, особое внимание уделяется соблюдению расчетной дисциплины. Соблюдение обязательств по оплате ускоряет оборачиваемость средств, что положительно сказывается в целом на финансовом состоянии всего предприятия, следовательно, статус и имидж организации на рынке укрепляется. Также обеспечение платежной дисциплины зависит от финансового состояния хозяйствующего субъекта. За нарушение требований расчетно-платежной дисциплины к предприятию могут быть применены финансовые, либо договорные санкции.

Данные аналитического учета позволяют качественно проводить инвентаризацию расчетов с контрагентами, результаты которой подтверждают обоснованность показателей бухгалтерской отчетности. В ходе инвентаризации расчетов с поставщиками проверяются суммы задолженности по выданным авансам и предварительной оплате, а также подтверждаются суммы кредиторской задолженности. Необходимо проверить, не истекли ли сроки исполнения договорных обязательств и сроки исковой давности; установить причину несвоевременного вывоза со складов поставщиков ценностей и т.п. В целях исполнения договорных обязательств принимаются меры по своевременному погашению кредиторской задолженности [26]. Правила проведения инвентаризации регламентированы Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Одним из приемов подтверждения задолженности является сверка с контрагентом путем подписания акта сверки взаиморасчетов между организациями. Акт сверки, документ, позволяющий устранить разногласия в расчетах, является основанием для списания безнадежных долгов, для взыскания задолженностей. Составляется в двух экземплярах по каждому поставщику и подрядчику. Форма акта не унифицирована, поэтому

разрабатывается организацией самостоятельно, и закрепляется в учетной политике. Результаты инвентаризации заносятся в акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами по форме ИНВ-17, а также в приложение к акту - справку со следующими реквизитами:

- данные каждого дебитора и кредитора организации;
- дата и причина возникновения задолженности;
- сумма задолженности.

### 2.3 Синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии

Ведение учета расчетов на предприятии имеет немаловажное значение, отражение корректных и достоверных данных о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками формирует в последствии сведения о балансовых остатках, которые являются основой для экономического анализа.

Правильная организация расчетов с поставщиками оказывает непосредственное влияние на ускорение оборачиваемости оборотных средств, а значит на финансовое благополучие, на обеспеченность средствами для ведения бесперебойного производства. Трудно недооценивать необходимость проведения анализа показателей отчетности, являющихся результатом взаимоотношений с поставщиками и подрядчиками. От правильности ведения учета расчетов с поставщиками будет зависеть исчисление налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, налога к возмещению, предоставление корректных данных в налоговые органы, а также соблюдение срока и суммы перечисления налога. Одним словом, организация учета всесторонне повлияет на значимые показатели работы предприятия в целом [22].

В рамках данной работы я остановлюсь на основных моментах организации учета расчетов с поставщиками, оформлении первичных

документов, с проведением инвентаризации, с составлением отчетности и выявлением путей совершенствования процесса учета по данному участку.

Для расчетов с поставщиками в ЗАО «НКУ» применяется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». К этому счету открыты субсчета: счет 60 субсчет 1.01 «Расчеты по авансам выданным», счет 60 субсчет 2.01 «Расчеты с поставщиками», счет 60 субсчет 1.03 «Расчеты по авансам выданным внутри группы», счет 60 субсчет 2.03 «Расчеты с поставщиками внутри группы». 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. 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 или счетов учета соответствующих затрат. Услуги по доставке материальных ценностей отражаются по кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство: со счетом 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Коммерческие расходы».

В некоторых хозяйственных ситуациях для отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками применяют счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Такими ситуациями являются расчеты с поставщиками по претензиям при нарушении договорных обязательств. По таким операциям нельзя сделать запись по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», так как они носят разовый характер и не связаны с основной деятельностью.

Рассмотрим примеры корреспонденций, отражаемых в учете ЗАО «НКУ», обобщенных в таблице 2.

Таблица 2

## Операции по безналичному расчету с поставщиками

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
60.02.01	51	Погашена кредиторская задолженность перед поставщиком (подрядчиком) безналично путем перечисления с расчетного счета
60.01.01	51	Перечислен поставщику (подрядчику) аванс с расчетного счета
60.02.03	52	Погашена задолженность перед внутригрупповым поставщиком (подрядчиком) перечислением средств с валютного счета
60.01.03	52	Перечислен аванс поставщику внутри группы компаний

В данной таблице отражены корреспонденции счетов по безналичному расчету с поставщиками и подрядчиками, при поступлении материальных ценностей и оказании услуг, при выполнении подрядных работ, строительстве разного рода объектов, субподряде. При возникновении договоренности возникает необходимость предоплаты, которая предварительно должна быть указана в договоре между сторонами.

Таблица 3

## Типовые операции по учету расчетов с поставщиками

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
60.02	60.01	Предоплата зачтена в счет погашения задолженности перед поставщиком

## Продолжение таблицы 3

60.02	62.02	Произведен взаимозачет
60.02	66	Задолженность перед поставщиком (подрядчиком) реструктуризирована в краткосрочный заем
60.02	67	Задолженность перед поставщиком (подрядчиком) реструктуризирована в долгосрочный заем
60.02	76.2	Произведен взаимозачет
60.02	76.2	Сумма признанной претензии удержана из средств, подлежащих уплате поставщику
60.02	91.1	Сумма непогашенной кредиторской задолженности отнесена к составу прочих доходов в связи с истечением срока исковой давности
60.02	91.1	Задолженность перед поставщиком по результатам инвентаризации на основании приказа, учтена в составе доходов организации

В данной таблице отражены проводки для отражения задолженности перед поставщиками и подрядчиками, выплаченные авансы, списание задолженности срок давности, которой уже истек, зачета взаимных требований.

В случае получения организацией от поставщика материальных ценностей, товаров и сырья отражаем записью по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

Дебет 08 «Вложения в внеоборотные активы» (10 «Материалы», 41 «Товары») Кредит 60.02 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражена задолженность перед поставщиком материальных ценностей, товаров, работ и услуг.

Данную проводку отражаем в учете, когда организация вступила в права собственности на товарно-материальные ценности, получены и подписаны правильно оформленные первичные документы. Подписав акт выполненных работ, тем самым приняв выполненные работы, в учете делается запись: Дебет 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Коммерческие расходы») Кредит 60.02 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - подтверждаем обязанность по



задолженности перед подрядчиком за выполненные работы, оказанные услуги.

Таблица 4

Операции по отражению выполненных подрядчиками работ и услуг

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
20	60	Стоимость оказанных услуг, выполненных работ отнесена на расходы основного производства
19	60	НДС по выполненным работам (оказанным услугам) принят к вычету
23	60	Стоимость оказанных услуг, выполненных работ отнесена на расходы вспомогательного производства
25	60	Стоимость оказанных услуг, выполненных работ отнесена на общепроизводственные расходы
26	60	Стоимость оказанных услуг, выполненных работ отнесена на общехозяйственные расходы
41	60	Поступил и оприходован товар
41	76	В стоимости товаров учтены расходы, связанные с их приобретением (накладные расходы)

В таблице 4 отражены хозяйственные операции, связанные с оказанием услуг и выполнением работ. После выполнения данных работ бухгалтер определяет, на какой счет нужно отнести данную сумму в зависимости от того, какие работы были выполнены и на каком объекте. Если работы подрядчиком выполнялись непосредственно на производстве, то расходы относят на 20 счет «Основное производство», если оказывались услуги общехозяйственного назначения, то относим на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Когда поставщик (подрядчик) является плательщиком НДС, то нужно отразить и сумму налога на добавленную стоимость:

Дебет 19 «НДС по принятым ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - НДС принят к вычету и подлежит уплате поставщику;

Дебет 68 субсчет 2"Расчеты по НДС" Кредит 19 «НДС по принятым ценностям» - НДС принят к вычету.

Отражение в учете проводится только при наличии полученного от поставщика (подрядчика) счета-фактуры, в котором выделена сумма НДС. Таким образом, следующий этап моего исследования будет посвящен основным моментам документального оформления операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В ЗАО «НКУ», согласно положению о договорной работе с поставщиками и подрядчиками существуют следующие условия.

Договор служит основой для экономического взаимодействия между контрагентами. Обязательным приложением к договору является документация, характеризующая деятельности фирмы (устав, выписка ЕГРЮЛ, ИНН, КПП, данные о постановке на учет в налоговых органах). Согласование положений договора происходит в нескольких отделах организации: в финансовом отделе, юридическом и подразделении, сгенерировавшем данную сделку.

В зависимости от целей взаимоотношений различают договор купли-продажи, договор, договор аренды или лизинга, договор обслуживания, договор подряда, а также договор комиссии, агентский договор, договор на переработку давальческого сырья и другие.

Как говорилось выше, каждая поставка от поставщиков и подрядчиков, являющихся плательщиками НДС, оформляется счетом-фактурой и накладной ТОРГ-12 или актом выполненных работ. Правильный оформленный счет –фактура и накладная – гарантия своевременного и в полном размере получения вычета по НДС, который мы уплатили поставщику, а также позволяет подтвердить затраты в целях исчисления налога на прибыль. Некоторые организации применяют для оформления сделки универсальный передаточный документ, который объединяет в себе элементы первичных документов по передаче материальных ценностей и счет-фактуру. Письмом ФНС России от 21 октября 2013 года № ММВ-20-3/96 разработана и разрешена к использованию эта единая форма, но носит

исключительно рекомендательный характер и не обязательна к применению. Тем не менее, многие поставщики оформляют именно УПД [27].

Накладная по форме ТОРГ-12 является унифицированной формой, не отменена и имеет смысл подтверждения приемки отгруженных поставщиками товаров и материальных ценностей.

Выполненные услуги и работы оформляются двусторонним актом выполненных работ, форма которого разрабатывается самостоятельно и должна содержать обязательные реквизиты, такие как номер и дата документа, ссылка на договор, сроки исполнения работ, реквизиты исполнителя и заказчика, стоимость услуг с НДС, подписи и печати сторон. Только правильно оформленный и подписанный с обеих сторон документ подтверждает факт, сроки и стоимость оказанных услуг.

### 3 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками и рекомендации по их совершенствованию на примере ЗАО «Неболчинское карьероуправление»

#### 3.1 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ЗАО «Неболчинское карьероуправление»

Финансово-хозяйственная деятельность ЗАО «НКУ» предполагает взаимоотношения с контрагентами, логичными результатами которой будут иметь место возникновения обязательств. Правильная оценка текущего экономического положения влияет на принятие управленческих решений, анализ основных показателей деятельности предприятия необходим для реального оценивания финансово-экономической ситуации в целом. Поэтому трудно недооценивать проведение анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками. В рамках данной главы проведем исследование структуры, состава, динамики изменений дебиторской и кредиторской задолженностей поставщиков, основных показателей результата сотрудничества с контрагентами. Кроме того, оценим и рассчитаем платежеспособность и ликвидность предприятия.

Суть анализа ликвидности баланса сводится к оценке платежеспособности организации, т.е. способности своевременно и в полном объеме рассчитаться по своим обязательствам и предполагает изыскание денежных средств за счет реализации активов. При этом срок обращения активов баланса в платежные средства не должен превышать срок погашения самих обязательств [25]. Итак, сопоставим данные актива с данными пассива баланса за период 2014-2016 годы и представим в таблице 5.

Таблица 5

#### Группировка активов и пассивов баланса

Активы		A1	A2	A3	A4
	2014	83919	143696	538913	1149940

Продолжение таблицы 5

	2015	135	434909	87367	1340980
	2016	2	332865	91889	1302093
Пассивы	2014	105086	1669758	7139	137472
	2015	105569	1712636	10338	34853
	2016	99358	887194	13209	727088
Соотношение	2014	-21167	-23279	531774	-1012468
	2015	-105434	-263646	97605	-1306127
	2016	-99360	-554329	78680	-575005
		A1 > П1	A2 > П2	A3 > П3	A4 < П

Характеризуя ликвидность баланса по данным таблицы 5, следует отметить, что во всех анализируемых периодах наблюдается недостаток денежных средств, то есть наиболее ликвидных активов. Из четырех соотношений активов ЗАО «НКУ» по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения в 2014, 2015 и 2016 годах выполняется только одно, медленно реализуемые активы превышают долгосрочные обязательства, в виде отложенных налоговых обязательств. Материально-производственная база образует наименее ликвидный актив, который в данном случае поддерживает минимально абсолютную ликвидность баланса. Во все анализируемые периоды компания испытывает недостаток собственных средств - об этом свидетельствует несоблюдение соотношения труднореализуемых активов и постоянных активов (четвертое неравенство). На основании проведенного анализа делаем вывод о недостаточной ликвидности баланса. Далее рассчитаем коэффициенты ликвидности и определим платежеспособность организации.

Таблица 6

#### Коэффициенты ликвидности ЗАО «НКУ»

Наименование коэффициента	2014	2015	2016	Нормативное значение
---------------------------	------	------	------	----------------------

Продолжение таблицы 6

Коэффициент промежуточного покрытия (A1+A2)/(П1+П2)	0,12	0,24	0,33	$\geq 1$
Коэффициент текущей ликвидности	4,3	2,8	1,4	$\geq 2$
Коэффициент абсолютной ликвидности (A1)/(П1+П2)	0,05	0,00	0,00	$\geq 0,2$

В таблице 6 приведены результаты расчета коэффициентов. Коэффициент абсолютной ликвидности, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств, имеет значения, соответствующие нормальному значению, при этом в течение анализируемого периода коэффициент абсолютной ликвидности снизился. Остальные показатели также не соответствуют норме, но стремятся к росту. Так, коэффициент текущей ликвидности в 2016 году в сравнении с предыдущими периодами снизился и составил 1,4 и значит, что оборотные активы ЗАО «НКУ» превышают обязательства в 1,4 раза. Объясняется это снижением наличия денежных средств, и одновременным уменьшением доли краткосрочных обязательств в виде кредитов и займов. Но этого недостаточно, чтобы охарактеризовать организацию платежеспособной. Необходимо принять меры либо к увеличению наиболее ликвидных активов (денежных средств), либо уменьшению краткосрочных пассивов (обязательств), иначе у предприятия могут возникнуть трудности с получением нового кредита или при заключении договоров с потенциальными поставщиками.

Анализ дебиторской задолженности является необходимым для управления оборотными активами и дает возможность корректно оптимизировать общую ее сумму и принять меры к своевременному погашению [25]. Продолжая анализировать расчеты с поставщиками и подрядчиками, найдем долю дебиторской задолженности в балансе ЗАО

«НКУ» по средствам вертикального анализа актива баланса. Удельный вес дебиторской задолженности в 2016 году составляет 19,2 % в валюте баланса, и как медленно реализуемый актив (актив на перспективу) составляет 1\5 от всего имущества организации. В абсолютном значении показатель резко возрос, поэтому необходимо провести анализ состава задолженностей. Абсолютные значения состава имущества предприятия и удельный вес отражены в таблице 7.

Таблица 7

Состав и структура активов ЗАО «НКУ» за 2014-2016 гг.

Показатель				Значение показателя		
	в тыс. руб.			Доля в % в валюте баланса		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
1	2	3	4	5	6	7
	Актив					
Внеоборотные активы	1149940	1340980	1302093	73,2	72,9	76,3
Оборотные активы, всего	769515	522416	424756	26,8	27,1	23,7
в том числе: запасы	297878	86508	91280	0,02	0,03	0,04
дебиторская задолженность	143696	434909	332865	7,5	23,3	19,2
денежные средства	779	135	2	0	0	0
Валюта баланса	1919454	1863396	1726849	100	100	100

Надо сказать, что показатель дебиторская задолженность в балансе включает в себя не только авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, но и задолженность покупателей за отгруженную продукцию. Уровень дебиторской задолженности покупателей и заказчиков традиционно занимает доминирующее положение в общей сумме дебиторской

задолженности. Чтобы оценить уровень именно авансов, выданных поставщикам, в составе дебиторской задолженности, качественно расшифровываем структуру данного значения в таблице 8.

Таблица 8

Состав дебиторской задолженности

	2016	2015	2014
Дебиторская задолженность в т.ч.	332865	434909	143696
По покупателям и заказчикам	115639	168985	121562
Авансы выданные	6579	23929	20676
Прочие дебиторы	572	16800	1458
Займы выданные	210074	225195	0
Удельный вес авансов поставщикам, %	2	5,5	14,4

В составе авансов произошло снижение абсолютного показателя, связанное с изменением договорной политики, направленной на заключение контрактов с отсрочкой платежа. В то же время отгрузка продукции покупателям происходит в большей мере на условиях отсрочек оплаты, с чем связано наличие постоянно большого абсолютного показателя дебиторской задолженности покупателей. Рассчитаем так же удельный вес дебиторской задолженности в общей сумме оборотных активов предприятия, этот показатель представит более реальную оценку. В 2014 году доля задолженности дебиторов составляет  $143696/769515*100=18\%$ , в 2015 году  $434909/522416*100=83\%$ , в 2016 году  $332865/424756*100=78\%$ . В целом, увеличение показателя дебиторской задолженности связано с



выдачей краткосрочного займа внутригрупповой компании. Тогда как доля дебиторской задолженности поставщикам в общей сумме задолженности имеет тенденцию к снижению.

На рисунке 2 наглядно представлена динамика изменения доли авансов в общей сумме дебиторской задолженности за период 2014-2016гг.

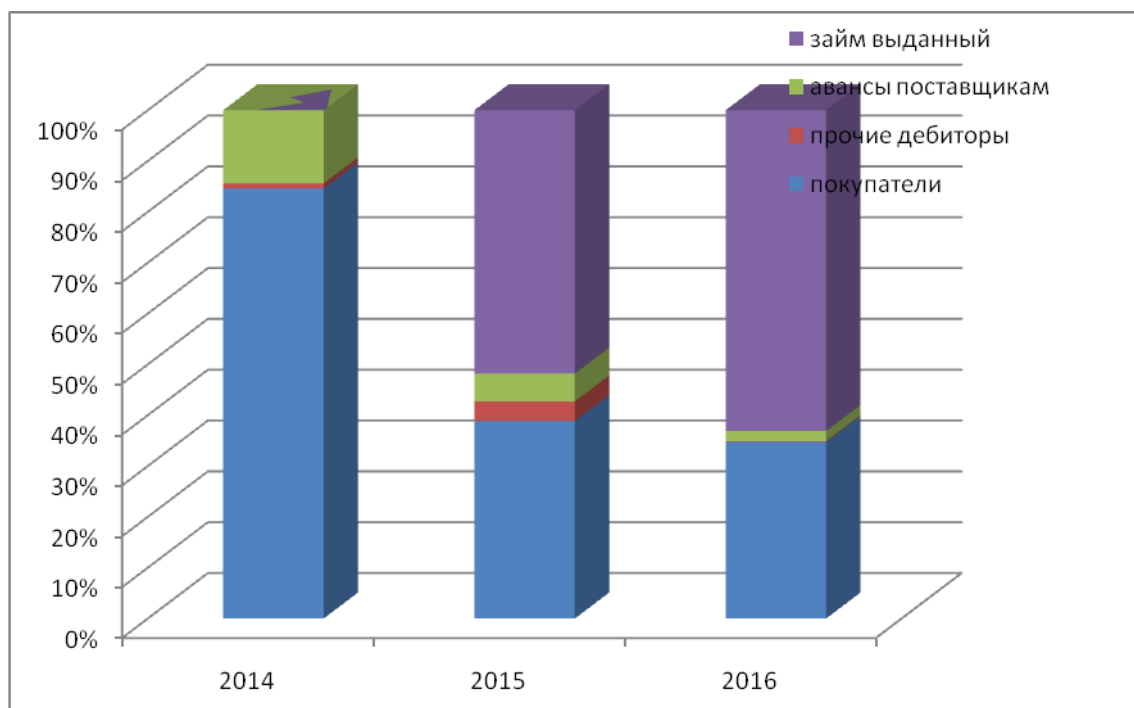


Рис. 2. Состав дебиторской задолженности предприятия

Удельный вес авансов, выданных поставщикам в общей сумме дебиторской задолженности уменьшается с течением времени, и свидетельствует о доверии поставщиков к компании. Отвлечение средств в виде дебиторской задолженности покупателям снижает платежеспособность предприятия, а также ликвидность баланса. Этот момент требует проанализировать степень риска невозврата средств или недопоставки оплаченного товара, сырья, невыполнения заказанных работ. Сомнительные долги, выявленные в ходе инвентаризации расчетов, подлежат оценке наряду с уровнем дебиторской задолженности поставщиков. Данные по сомнительной задолженности берем из оформленных актов по проведению

инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками. Организации могут списывать просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности за счет резерва по сомнительным долгам. В соответствии с положениями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.95 №49 и ст.266 НК РФ, ЗАО «НКУ» применяет для целей налогообложения метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) по мере отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг), поэтому создает данный резерв. Сумма этого резерва определяется отдельно по каждому долгу, в разрезе поставщиков и в зависимости от финансового состояния должника, оценки вероятности погашения долга. Операции по учету резерва сомнительных долгов отражаются на пассивном счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Таблица 9

Уровень сомнительной дебиторской задолженности

	2014	2015	2016
Дебиторская задолженность, руб.	143696	434909	332865
В т.ч. авансы выданные	20676	23929	6579
В т.ч. сомнительная задолженность, руб.	365	4260	264
Удельный вес «невозврата», %	1,8	17,8	4

На основании проведенных расчетов в таблице 9 можно заключить, что доля сомнительных долгов снижается, что характеризуется как положительный момент, который свидетельствует о тщательно проведенной работе по подбору поставщиков товаров и услуг. Хотя удельный вес подверженных сомнению авансов к возврату вырос в сравнении с 2014 годом, но абсолютное значение в составе авансов снизилось в 3 раза.

Проводя анализ структуры кредиторской задолженности, воспользуемся не только вертикальным способом оценки, но и

горизонтальным. Последний предполагает сравнение показателей в абсолютном значении с течением времени за несколько периодов. Кредиторская задолженность фиксируется в пассиве баланса и является источником образования активов, то есть обязательством.

Таблица 10

Состав, структура и капитала ЗАО «НКУ» за 2014-2016 гг.

Показатель				Значение показателя		
	в тыс. руб.			Доля в % в валюте баланса		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016
1	2	3	4	5	6	7
	Пассив					
Собственный капитал	137472	34853	727088	7,2	1,9	42,2
Долгосрочные обязательства, всего	7138	10338	13209	0,3	0,6	0,7
Краткосрочные обязательства,	1774844	1818205	986552	92,4	97,5	57,1
в том числе: заемные средства	1669758	1712836	887194	86,9	91,9	51,3
кредиторская задолженность	105086	105569	99358	7	5,5	5,7
Валюта баланса	1919454	1863396	1726849	100	100	100

Сразу отмечу, что краткосрочные обязательства, имеющие в балансе подавляющую часть, являются целевыми кредитами для расширения производственной базы. Увеличенный собственный капитал это ни что иное как погашение такого целевого кредита в 2016 году. Таким образом, можно сделать вывод о том, что ЗАО «НКУ» значительно зависит от заемных средств. Так, в конце 2015 года доля их составляла 91,9% всего капитала, тогда как удельный вес собственного капитала составляет всего 1,9%. В 2016 году мы наблюдаем рост уставного капитала на 40 % и одновременное уменьшение доли заемных средств на 40 %. Кредиторская задолженность

поставщикам, фондам, бюджету и прочим кредиторам снижается, что является безусловно положительным и свидетельствует о способности организации погашать обязательства.

Рассмотрим динамику изменения структуры пассива баланса на протяжении 3 лет.

Таблица 11

Динамика изменения капитала ЗАО «НКУ» за 2014-2016 гг.

Показатель	Изменения за анализируемый период			
	31.12.2015		31.12.2016	
	тыс. руб	%	тыс. руб	%
1	2	3	4	5
	Пассив			
Собственный капитал	-102619	-74,6	+692235	+ в 21 раз!
Долгосрочные обязательства, всего	+3200	+44,8	+2871	+27,7
Краткосрочные обязательства, всего	+43361	+2,4	-831653	-48,5
в том числе: заемные средства	-43078	-2,6	-825642	-48,2
кредиторская задолженность	+483	+0,5	-6211	-5,8
Валюта баланса	-56058	-2,9	-136547	-7,3

Кроме положительной тенденции как уменьшение обязательств в виде кредита, отмечу сокращение кредиторской задолженности предприятия. Здесь изменение произошло за счет средств от текущей деятельности, без обращения к заемным. Так же необходимо провести анализа качественного состава кредиторской задолженности в 2016 году. Для этого воспользуемся данными аналитического учета, полученными в ходе инвентаризации. Кредиторская задолженность состоит из обязательств перед поставщиками сырья, работ, услуг, бюджетом в виде налогов, задолженность перед внебюджетными фондами, сотрудниками, прочими кредиторами.

Таблица 12

### Состав кредиторской задолженности

	2014	2015	2016
Кредиторская задолженность	105085	105569	99358
За товары, услуги, работы	85891	82211	88370
Авансы полученные	1560	2561	1923
Расчеты с бюджетом	4526	10115	5790
Расчеты с внебюджетными фондами	742	1318	775
С сотрудниками	1524	1823	1695
Прочие кредиторы	9299	5899	805
Удельный вес задолженности поставщикам, %	81,7	77,8	88,9

Оценив состав кредиторской задолженности, отраженной в таблице 12, делаем вывод, что основную часть составляют полученные товары и оказанные услуги на условиях последующей оплаты. Доля задолженности поставщикам в 2016 году составляет 88,9%, что предполагает проанализировать качественный состав задолженности по срокам погашения.

Для анализа состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками необходимо вести учет по срокам оплаты обязательств и по срокам образования задолженности. Компании необходимы данные о будущих поступлениях оборотных средств, и она заинтересована в поставках товаров, работ, услуг в оговоренные сроки. Ранжировать сроки нужно в следующем порядке:

- срок погашения не наступил;
- просроченная задолженность от 1 дня до 3 месяцев;
- просроченная задолженность от 3 месяцев до 6 месяцев;

В ЗАО «НКУ» дебиторская и кредиторская задолженность имеет статус краткосрочной, срок погашения которой колеблется от 1 до 12 месяцев. В учетной программе ЗАО «НКУ» имеется функциональная возможность отслеживать задолженность по срокам возникновения и

погашения. Заполнив договорные условия по поставщикам, воспользуемся данными регистра и сведем их в таблице 13.

Таблица 13

Задолженность поставщикам на 31.12.2016

Сроки погашения	Срок наступил	От 1 дня до 3 месяцев	От 3 месяцев до 6 месяцев	Свыше 6 месяцев
Кредиторская задолженность	87110	1260	0	0
Дебиторская задолженность	6315	0	0	264

Следующим этапом анализа дебиторской и кредиторской задолженностей будет расчет оборачиваемости задолженностей. Рассчитывается как отношение выручки к среднему значению дебиторской или кредиторской задолженности и показывает, сколько раз за исследуемый период предприятие оплачивает эту задолженность.

$$KoK3 = B / (K3н + K3к / 2) \quad (1)$$

В 2014 году этот показатель составил  $(536996 / (89701 + 105085)) = 2,7$  раза

В 2015 году  $(651963 / (105086 + 105569 / 2)) = 6,2$  раза

В 2016 году  $(681823 / (105569 + 99358 / 2)) = 6,6$  раза

Также можно рассчитать данный показатель через себестоимость продукции:

$$KoK3 = Cc / (K3н + K3к / 2) \quad (2)$$

Увеличение оборачиваемости кредиторской задолженности указывает на условно положительные изменения в финансово-экономическом состоянии предприятия. Организация в силах быстрее по времени рассчитаться по своим обязательствам. Наоборот высокий период

оборачиваемости говорит о наличии проблем с платежеспособностью или искусственном кредитовании.

Далее рассчитаем оборачиваемость дебиторской задолженности. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает, сколько раз за период организация получила от покупателей оплату в размере среднего остатка неоплаченной задолженности. Показатель измеряет эффективность работы с покупателями в части взыскания дебиторской задолженности, а также отражает политику организации в отношении продаж в кредит. Рассчитывается как отношение выручки к среднему значению дебиторской задолженности за исследуемый период.

$$\text{КоДЗ} = \frac{В}{(ДЗ_{н} + ДЗ_{к})/2} \quad (3)$$

В 2014 году составил  $(536996 / (100419 + 143696) / 2) = 2,2$

В 2015 году  $(651963 / (143696 + 434909) / 2) = 1,12$

В 2016 году  $(681823 / (434909 + 332865) / 2) = 0,88$

Этот коэффициент показывает эффективность организации работы по сбору оплаты за продукцию или услуги. Снижение данного показателя говорит о росте числа неплатежеспособных клиентов и других проблемах сбыта. Чем ниже оборачиваемость дебиторской задолженности, тем выше потребности компании в оборотном капитале. Рассчитав коэффициенты оборачиваемости необходимо определить количество дней, в течение которых дебиторская задолженность остается неоплаченной.

В 2014 году  $365 / 2,2 = 166$  дней

В 2015 году  $365 / 1,12 = 326$  дней

В 2016 году  $365 / 0,88 = 414$  дней.

Период оборота кредиторской задолженности в 2014 году равен 135 дней

В 2015 году составляет  $365 / 6,2 = 59$  дней

В 2016 году  $365 / 6,6 = 55$  дней.

Этот показатель указывает на период, в течение которого организация рассчитывается по обязательствам.

В целом по предприятию значение дебиторской задолженности за анализируемый период превышает значение кредиторской задолженности, что указывает на возможность погашения обязательств по средствам такого актива, как дебиторская задолженность. Рассчитаем коэффициент текущей задолженности по предприятию, как отношение дебиторской задолженности к кредиторской, расчет представим в таблице 14:

Таблица 14

Коэффициент текущей задолженности

	2014	2015	2016
Дебиторская задолженность	143696	434909	332865
Кредиторская задолженность	105085	105569	99358
Коэффициент текущей задолженности	1,4	4,1	3,4

Возможность рассчитаться по всем текущим обязательствам по средствам дебиторской задолженности имеет свойство возрастать за анализируемый период, что характеризует финансово-экономическое состояние предприятие как условно- положительное. На основе проведенного анализа сделаем выводы и предложения по эффективному управлению задолженностями.

### 3.2 Рекомендации по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Для поддержания выявленной положительной и контролируемой структуры дебиторской и кредиторской задолженности следует принять меры для контроля за объемами и сроками погашения задолженности. После проведения анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Неболчинское карьероуправление», можно внести следующие



предложения. Расчеты с поставщиками и подрядчиками отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. Поэтому необходимо производить ежеквартальную инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности для выявления несписанной своевременно и вновь образовавшейся дебиторской и кредиторской задолженности. Таблицу с вновь выявленной предоплатой необходимо рассылать начальникам подразделений, для выяснения причины отсутствия документов. К инвентаризации необходимо прикладывать акты сверки расчетов со всеми контрагентами.

При проверке первичной документации, так же было выявлено большое количество копий счетов - фактур и товарных накладных. Для контроля поступления оригиналов первичных документов, необходимо производить ежеквартальную инвентаризацию и вести реестр копий с указанием сроков возможного поступления оригиналов. При длительном отсутствии оригиналов необходимо рассылать письма поставщикам с напоминаниями.

В связи с отсутствием систематизированного подхода хранения бухгалтерских документов в архиве ЗАО «Неболчинское карьероуправление», необходимо создать положение по работе с архивом.

Порядок хранения первичных документов и учетных регистров заключается в том, что первичные документы, учетные регистры, бухгалтерские отчеты и балансы подлежат обязательной передаче в архив. Первичные документы, учетные регистры, бухгалтерские отчеты и балансы до передачи их в архив предприятия должны храниться в бухгалтерии в специальных помещениях или закрывающихся шкафах.

Сохранность первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов, оформление и передачу их в архив обеспечивает специально назначенный бухгалтер предприятия, который и является ответственным за архив. Выдача первичных документов из архива

предприятия работникам других структурных подразделений предприятия, как правило, не допускается, а в отдельных случаях может производиться только по письменному распоряжению генерального директора. При необходимости получения документов, так же выдается заверенная копия для ознакомления или дальнейшей работы.

Признаками недостаточной организации внутреннего контроля и учета в ЗАО «Неболчинское карьероуправление» являются:

- не заключены договора на отдельные поставки ТМЦ, договора подряда и договора на оказание услуг (согласно учетной политике предприятия, на одноразовые поставки менее 10 тысяч рублей договор не заключается), нет пролонгации отдельных договоров;

- отсутствие отчетов за выданные доверенности на получение ТМЦ;

- отсутствие журнала регистрации счетов-фактур поставщиков;

- отсутствие единого электронного реестра договоров, доступного всем заинтересованным пользователям;

- недостаточный контроль правильности оформления первичных документов.

Для внедрения системы оптимизации и улучшения внутреннего контроля по учету операций с поставщиками и подрядчиками рекомендуются следующие мероприятия:

- создать комиссию по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью поставщиков и подрядчиков, в обязанности которой входит мониторинг и наблюдение за состоянием уровня задолженности, проведение регулярных сверок расчетов. Ведение систематического наблюдения и предупредительной работы в большей мере способствует избежать негативных ситуаций, связанных с потерей активов и судебными тяжбами. Важной функцией работы комиссии должны быть современные методы управления задолженностями такие как ведение картотеки напоминаний должникам, претензионная работа, разработка и ведение процедуры погашения дебиторской задолженности;

- необходимо производить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по конкретным поставщикам и подрядчиком, а также по срокам образования задолженности или срокам их возможного погашения, что позволит своевременно выявлять просроченную задолженность и принимать меры к взысканию или найти средства для погашения, контролировать также соотношение дебиторской задолженности к кредиторской.

-разработать принципы кредитной и договорной политики, направленные на минимизацию уровня авансов поставщикам, расчет максимального срока предоставления товарного кредита покупателям.

-организовать на предприятии систему аналитического учета дебиторской задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками не только по срокам и по размерам, но и по местонахождению юридических лиц, физических лиц, предлагаемых условий оплаты. Данный анализ дебиторской задолженности можно вести в виде таблицы, где указаны все необходимые данные по каждому поставщику, которые будут выгружаться напрямую из бухгалтерской программы. Для более удобной работы с таблицей, при выгрузке она будет формироваться в файле Excel, что позволит группировать данные и создавать дополнительные таблицы для сравнения и анализа данных, например, в виде сводной таблицы 15.

Таблица 15

Анализ дебиторской задолженности по сегменту ответственности

Наименование поставщика и подрядчика	Заказ	Дата оплаты	Сумма задолженности	Срок, в днях	Ответственный
ОАО «МРСК Северо-Запада»	ЗнП01823	14.01.2014	0,01	1082	Смирнов А.В.
ОАО «Телеком»	ЗнП02134	20.01.2014	124 075,88	1076	Иванов А.А.
ООО «Техснаб»	ЗнП02196	28.01.2014	22,56	1068	Кириченко Н.А.

ООО «Пробезопасность»	ЗнП02588	17.03.2014	3 000,00	1020	Волнухин О.Н.
ООО «Аврора Сервис»	ЗнП02723	18.04.2014	1 460,62	988	Смирнов А.В.
ЗАО «Служба Налогоплательщик»	ЗнП00997	28.04.2014	7 800,00	978	Смирнов А.В.
ООО «МТГ»	ЗнП01299	02.06.2014	1 224,00	943	Кириченко Н.А.
ООО «Балтекс»	ЗнП01454	16.06.2014	111 996,00	929	Кириченко Н.А.
ООО «Котлотехника»	ЗнП01785	21.07.2014	30 000,00	894	Волнухин О.Н.

Данное ранжирование можно организовать также и по договорным условиям и срокам оплаты, которые ответственный менеджер при заключении договора регистрирует в учетной программе.

Кроме предложений на перспективу можно внести некоторые доработки в существующую организацию учета. Например, совместно с программистами разработать формирование акта сверки по договорам в блоке поставщиков, так как отсутствие данной функции делает разнесение операций по учету расчетов с поставщиками по договорам бесполезной работой, загрузка сканированных копий договоров с поставщиками и покупателями в учетную программу для удобства выведения на экран при проведении документов.

Для ритмичного погашения и последующего контроля за состоянием кредиторской задолженности нужно разработать план-прогноз поступления денежных средств. Здесь большое значение по выполнению плана-прогноза имеет срочная оборачиваемость дебиторской задолженности покупателей. Именно она составляет подавляющее большинство средств, необходимых для текущей деятельности, в том числе и для погашения обязательств перед поставщиками.

Предложенные рекомендации будут способствовать повышению эффективности учетной работы в части расчетов с поставщиками и

подрядчиками, совершенствованию управления дебиторской и кредиторской задолженностью в ЗАО «Неболчинское карьероуправление», что будет способствовать укреплению финансового состояния предприятия

## Заключение

Развитие экономических отношений с контрагентами предполагает возникновение таких следствий расчетов, как дебиторская или кредиторская задолженность. В процессе написания работы были охарактеризованы и проанализированы состав, структура и выявлены методы оптимизации и управления задолженностями. Правильная организация учета расчетов с поставщиками и подрядчиками исключает налоговые и предпринимательские риски, так как от выполнения обязательств по поставкам товаров, выполнению работ и услуг, зависит качественная работа производства, а от своевременность и правильность осуществления расчетов - гарантия отсутствия требований пояснений и санкций со стороны налоговых органов. Результаты эффективности учета операций с поставщиками и подрядчиками влияют на формирование отдельных показателей отчетности и отражаются на учете всех остальных областей деятельности организации.

Дебиторская задолженность как ликвидный актив и часть оборотных средств организации занимает центральное место в проведенном анализе. Ускорение оборачиваемости оборотных средств залог получения большей прибыли, суть экономического эффекта оборачиваемости в быстром высвобождении средств для получения прибыли. В рамках работы рассчитаны коэффициенты оборачиваемости и определены методы повышения темпов оборачиваемости дебиторской задолженности. Прежде всего это разработка договорной и кредитной политики: для клиентов и покупателей предоставление скидки при оплате в оговоренный срок, с поставщиками работа ведется преимущественно по последующей оплате поставки.

На финансовое состояние предприятия оказывают влияние, как размеры балансовых остатков кредиторской задолженности, так и период ее оборачиваемости.

Кредиторская задолженность возникающее следствие взаимоотношений контрагентов, при которой в расчетах с поставщиками момент перехода права собственности на товары, работы, услуги предшествует моменту оплаты по договорным срокам. Расчет оборачиваемости также был проведен в данной работе, так как является составляющей анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками, а кроме этого характеризует степень финансовой устойчивости организации.

Наряду с анализом кредиторской задолженности необходимо планирование ее погашения, а также прогнозирование поступления средств для осуществления. В данной работе приведены методы привлечения средств для управления кредиторской задолженностью поставщикам.

Бакалаврская работа написана по материалам ЗАО «Неболчинское карьероуправление».

Основными видами деятельности общества является поиск, разведка, разработка, добыча, производство, продажа, вывоз, хранение и транспортировка полезных ископаемых, в частности кварцевого песка.

Проанализировав экономические показатели деятельности предприятия, можно сделать следующие выводы. По результатам 2016 года по сравнению с 2015 и 2014 годами можно увидеть, что финансовое положение ЗАО «Неболчинское карьероуправление» значительно ухудшилось. Это отражается в увеличении чистого убытка в 2016 году по сравнению с 2015 годом, равному 107765 тысячам рублей. На это повлияли следующие факторы:

- увеличились прочие расходы на 39,81%.
- также отрицательную роль оказало значительное увеличение коммерческих расходов на 48,16 %.
- положительным моментом является увеличение прочих доходов на 16,31 %.

На фоне убыточной деятельности ЗАО «НКУ» уровень дебиторской и кредиторской задолженностей поставщиков и подрядчиков является

контролируемым. Проведенный анализ учета расчетов с поставщиками и подрядчиками указывает на наличие положительного соотношения уровня дебиторской задолженности поставщиков к их кредиторской задолженности. Выявлена ситуация с увеличением срока оборачиваемости дебиторской задолженности за анализируемый период. Это факт демонстрирует увеличение срока, в течение которого предприятие оплачивает эту задолженность. В то же время оборачиваемость кредиторской задолженности указывает на способность организации в сроки рассчитаться по обязательствам.

После проведения анализа показателей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Неболчинское карьероуправление», можно внести следующие предложения. Необходимо регулярно проводить сплошную сверку со всеми контрагентами, найти контакты и разослать письма на возврат денежных средств от поставщика или предоставления документов, закрывающих предоплату. Так же необходимо производить ежеквартальную инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности для выявления несписанной своевременно и вновь образовавшейся дебиторской и кредиторской задолженности. Таблицу с вновь выявленной предоплатой необходимо рассылать начальникам подразделений, для выяснения причины отсутствия документов. К инвентаризации необходимо прикладывать акты сверки расчетов со всеми контрагентами.

При проверке первичной документации, так же было выявлено большое количество копий счетов - фактур и товарных накладных. Для контроля поступления оригиналов первичных документов, необходимо производить ежеквартальную инвентаризацию и вести реестр копий с указанием сроков возможного поступления оригиналов. При длительном отсутствии оригиналов необходимо рассылать письма поставщикам с напоминаниями.



В связи с отсутствием систематизированного подхода хранения бухгалтерских документов в архиве ЗАО «Неболчинское карьероуправление», необходимо создать положение по работе с архивом.

Порядок хранения первичных документов и учетных регистров заключается в том, что первичные документы, учетные регистры, бухгалтерские отчеты и балансы подлежат обязательной передаче в архив.

Первичные документы, учетные регистры, бухгалтерские отчеты и балансы до передачи их в архив предприятия должны храниться в бухгалтерии в специальных помещениях или закрывающихся шкафах.

Сохранность первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов, оформление и передачу их в архив обеспечивает специально назначенный бухгалтер предприятия, который и является ответственным за архив. Выдача первичных документов из архива предприятия работникам других структурных подразделений предприятия, как правило, не допускается, а в отдельных случаях может производиться только по письменному распоряжению генерального директора. При необходимости получения документов, так же выдается заверенная копия для ознакомления или дальнейшей работы.

Для контроля и управления дебиторской задолженностью рекомендуется при заключении договоров выделять такие условия:

- применение системы штрафов за несоблюдение сроков поставки товаров, работ и услуг, ведение претензионной переписки
- считать приоритетными партнерами поставщиков, которые работают без предоплаты, готовых отгружать в счет товарного кредита
- разработать особые кредитные условия, систему скидок для дебиторов при досрочной поставке товаров, работ и услуг.

Предварительной тщательное изучение финансового состояния и имиджа компании потенциального поставщика необходимая мера по сокращению просроченной дебиторской задолженности. Кроме оптимизации договорной политики можно проводить такие меры, как

материальная заинтересованность ответственных менеджеров за поставку товаров, работ, услуг. Ответственный сотрудник должен быть обязан проводить сделку от заключения договора до логического завершения расчетов с поставщиком. Введение бонусов, поощрений, как мотивация для выполнения поставщиком обязательств так же имеет экономический смысл.

## Список используемых источников

1. Налоговый Кодекс РФ Часть I и II – М.: Феникс, 2015.- С. 543.
2. Трудовой кодекс РФ М.: Новая версия, 2014.- С.256.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть 1) от 30.11.1994 № 51-ФЗ(принят ГД ФС РФ 21.10.1994) (действующая редакция от 14.11.2013)
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть 2) от 26.01.1996 № 14-ФЗ(принят ГД ФС РФ 22.12.1995) (действующая редакция от 30.01.2014)
5. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) <http://www.consultant.ru/>
6. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 29.11.2014) "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" <http://www.consultant.ru/>
7. ПБУ 4\99 Бухгалтерская отчетность
8. ПБУ 9\99 Доходы организации
9. ПБУ 10\99 Расходы организации
10. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995 №49 (ред. от 08.11.2010)
11. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Богомолец С.Р., Алексеева Г.И., Алавердова Т.П.; Под ред. Богомолец С.Р. - М.: МФПУ Синергия, 2014. - 720 с.,
12. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / Астахов В.П. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 479 с.
13. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / Богаченко В.М., Кириллова Н.А. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 510 с.

14. Воронина Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. - 5-е изд., перераб. - М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 480 с.
15. Голикова Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование / Голикова Е.И. - М.: ДиС, 2014. - 224 с.
16. Горячих С.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие / Зонова А.В., Горячих С.П., Зонова Р.В.; Под ред. Зонова А.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 224 с.
17. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / Дмитриева И.М. - М.: Юрайт, 2013. - 306 с.
18. Кеворкова Ж.А. Международные стандарты аудита: учебник для магистров/под ред. Кеворковой Ж.А.-М.: Издательство Юрайт, 2014.-458с.
19. Ковалев В.В. Финансовый анализ. – М.: Финансы и статистика, 2016.- С.123.
20. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: 2014. - 504 с.
21. Лунева А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Переверзев М.П., Лунева А.М.; Под общ. ред. Переверзев М.П. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 221 с.
22. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Миславская Н.А., Поленова С.Н. - М.: Дашков и К, 2013. - 592 с.
23. Невешкина Е.В. Бухгалтерский учет в торговле: Практическое пособие / Невешкина Е.В., Соснаускене О.И., Шредер Е.Г. - М.: Дашков и К, 2013. - 412 с.
24. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие Г.В.Савицкая – 7-е изд., испр. – Мн.: Новое знание, 2015.– С.704.
25. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет и анализ: современная теория и практика: учебник / Соколов Я.В., Терентьева Т.О. - М.: Экономика, 2015. - 438 с.

26. Филина Ф.Н. Инвентаризация: бухгалтерский учет и налогообложение / Филина Ф.Н. - М.: ГроссМедиаФерлаг, РОСБУХ, 2013. - 264 с.
- Хеддевик К. Финансово-экономический анализ деятельности предприятий. – М.: Финансы и статистика, 2015. – С. 369
27. <http://www.glavbukh.ru>

# Приложение 1

Приложение № 1  
к Приказу Министер  
Российской Федерац  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфи  
от 05.10.2011 № 124н)

## Формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 14 г.

Организация <u>ЗАО "НКУ"</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	0710001	
Вид экономической деятельности	ИНН		
Организационно-правовая форма/форма собственности	ОКВЭД		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКПОФ/ОКФС		
Местонахождение (адрес) <u>п. неболчи, ул. Вокзальная, д.33а</u>	по ОКЕИ		384 (385)

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На <u>1 декабря</u> <u>20 14</u>	на <u>31 декабря</u> <u>20 13</u>	1 дека #
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	1 045 408	1 137 702	
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения	25 244	25 244	
	Отложенные налоговые активы	67 268	34 132	
	Прочие внеоборотные активы	12 020	487	
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1 149 940</b>	<b>1 197 565</b>	<b>0</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	297 878	238 456	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2 987		
	Дебиторская задолженность	143 696	100 419	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	83 140	140 000	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	779	14 262	
	Прочие оборотные активы	241 035	168 072	
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>769 515</b>	<b>661 209</b>	<b>0</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 919 455</b>	<b>1 858 774</b>	<b>0</b>

Продолжение приложения 1

Форма 0710001 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На 1 декабря 20 14	а 31 декабря 20 #	1 декабря #
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	300 011	300 011	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( ) <sup>7</sup>	( )	
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1 831	1 831	
	Резервный капитал	2	2	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-164 372	-52 088	
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>137 472</b>	<b>249 756</b>	<b>0</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства		1 517 464	
	Отложенные налоговые обязательства	7 139	1 855	
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>7 139</b>	<b>1 519 319</b>	<b>0</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	1 669 759		
	Кредиторская задолженность	105 085	89 701	
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1 774 844</b>	<b>89 701</b>	<b>0</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 919 455</b>	<b>1 858 776</b>	<b>0</b>

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (шифровка подп)

" \_\_\_\_ " январь 20 15 г.

**Отчет о прибылях и убытках**

за \_\_\_\_\_ год 20 14 г.

Организация ЗАО "НКУ"

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_

Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Коды
0710002
5306001988
384 (385)

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год 20 14 г. <sup>3</sup>	За _____ год 20 _____ г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	536 996	
	Себестоимость продаж	( 462 768 )	( )
	Валовая прибыль (убыток)	-110 232	
	Коммерческие расходы	( 50 071 )	( )
	Управленческие расходы	( 60 161 )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	-36 004	
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	13 599	
	Проценты к уплате	( 111 081 )	( )
	Прочие доходы	28 124	
	Прочие расходы	( 34 774 )	( )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	-140 136	
	Текущий налог на прибыль	( )	( )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	155	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	5 284	
	Изменение отложенных налоговых активов	33 136	
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	-112 284	

Форма 0710002 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год 20 14 г. <sup>3</sup>	За _____ год 20 _____ г. <sup>4</sup>
	<b>СПРАВОЧНО</b>		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ январь 20 15 г.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)



## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 16 г.

Организация	Закрытое акционерное общество "Неболчинское карьероуправление"	ОКПО	00285089
Идентификационный номер налогоплательщика		ИН	5306001988
Вид экономической деятельности	разработка гравийных и песчаных карьеров	ОКВЭД	14.21
Организационно-правовая форма / форма собственности	закрытое акционерное общество/ собственность иностранных юридических лиц (ОПФ/ОКФС)		67 23
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384(385)
Местонахождение (адрес)	174755, Новгородская область, Любытинский район, п. Неболчи, ул. Вокзальная, д.33,к. А		
Дата (число, месяц, год)	31 12 2016		
Форма по ОКУД	0710001		
Коды			

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20 <u>  </u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
5200, 5210	Основные средства	1150	1 120 059	1 186 525	
5201, 5211	земельные участки	1151	13 486	13 486	
5202, 5212	дорожные сооружения	1152	19 230	25 398	
5203, 5213	адм. Здания	1153	62 185	64 323	
5204, 5214	производственное оборудование	1154	968 697	1 076 027	
5205, 5215	транспортные средства	1155	3 370	3 255	
5206, 5216	прочие основные средства	1156	3 024	4 036	
5240, 5250	вложения во внеоборотные активы	1157	50 067		
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
5301, 5311	Финансовые вложения, в т.ч.	1170	40 234	40 234	
5302, 5312	паи и акции	1171	40 234	40 234	
	Отложенные налоговые активы	1180	125 153	95 658	
	Прочие внеоборотные активы	1190	16 647	18 563	
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>1 302 093</b>	<b>1 340 980</b>	

<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
5400, 5420	Запасы, в т.ч.	1210	91 280	86 508	
5401, 5421	сырье и материалы	1211	59 678	57 309	
5402, 5422	затраты в незавершенном производстве	1212	14 275	9 489	
5403, 5423	готовая продукция и товары для перепродаж	1213	3 165	2 177	
5404, 5424	горно-подготовительные работы	1214	14 162	17 533	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		5	
5500, 5520	Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	332 865	434 909	
5502, 5522	долгосрочная дебиторская задолженность - займы выданные	1231	210 074	225 195	
5511, 5531	покупателей и заказчиков	1232	115 639	168 985	
5512, 5532	авансы выданные	1233	6 579	23 929	
5513, 5533	прочие дебиторы	1234	573	16 800	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2	135	
	Прочие оборотные активы	1260	609	859	
	Итого по разделу II	1200	424 756	522 416	
	<b>БАЛАНС</b>	1600	1 726 849	1 863 396	
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 100 011	300 011	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( )	( )	
	Переоценка внеоборотных активов	1340		1 831	
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	2	2	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(372 925)	(266 991)	
	Итого по разделу III	1300	727 088	34 853	

Продолжение приложения 3

<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
5561, 5581	Заемные средства	1510	887 194	1 712 636
	Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	99 358	105 569
5562, 5582	поставщики и подрядчики	1521	90 293	86 414
5563, 5583	задолженность перед персоналом организации	1522	1 695	1 823
5564, 5584	задолженность перед внебюджетными фондами	1523	775	1 318
5565, 5585	задолженность по налогам и сборам	1524	5 790	10 115
5566, 5586	прочие кредиторы	1525	805	5 899
	Доходы будущих периодов	1530		
	Оценочные обязательства	1540		
	Прочие обязательства	1550		
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>986 552</b>	<b>1 818 205</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1 726 849</b>	<b>1 863 396</b>

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бух \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

« 24 » февраля 20 17 г.

**Отчет о финансовых результатах  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2016 г.**

Форма по ОКУД	Коды			
Дата ( число, месяц, год)	0710002	31	12	2016
ОКПО	285089			
ИНН	5306001988			
ОКВЭ	14.21			
ОКОПФ / ОКФС	67	23		
по ОКЕИ	384			

**Закрытое акционерное общество "Неболчинское  
Организаци карьероуправление"**  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 экономической деятельности разработка гравийных и песчаных карьеров  
 Организационно-правовая форма \_\_\_\_\_ форма собственности \_\_\_\_\_  
закрытое акционерное общество иностранн  
Юридических лиц  
 Единица измерения тыс руб

Пояснение	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г	За Январь - Декабрь 2015 г
	<b>Выручка</b>	2110	681 823	651 963
	в том числе: по деятельности с основной системой налогообложения	21101	681 823	651 963
	в том числе: выручка от реализации сухого обогащенного песка	2E+05	565 558	577 143
5600-5680	<b>Себестоимость продаж</b>	2120	(521 312)	(509 195)
	в том числе: по деятельности с основной системой налогообложения	21201	(521 312)	(509 195)
	в том числе: себестоимость сухого обогащенного песка	2E+05	(477252)	(474 999)
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	2100	160 511	142 768
	в том числе: по деятельности с основной системой налогообложения	21001	160 511	142 768
5600-5680	<b>Коммерческие расходы</b>	2210	(114 026)	(57 869)
5600-5680	<b>Управленческие расходы</b>	2220	(73 146)	(68 461)
	в том числе: по деятельности с основной системой налогообложения	22201	(73 146)	(68 461)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	2200	(26 661)	16 438
	в том числе: по деятельности с основной системой	22001	(26 661)	16 438
	<b>Доходы от участия в других организациях</b>	2310	-	-
	<b>Проценты к получению</b>	2320	-	2 248
	<b>Проценты к уплате</b>	2330	(101 837)	(142 847)
	<b>Прочие доходы</b>	2340	7 243	6 227

Продолжение приложения 4

	в том числе: Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	12	3 967
	Курсовые разницы	23402	339	49
	Прибыль прошлых лет, выявленная в	23403	6 621	1 834
	Прочие операционные доходы	23404	271	375
	Прочие расходы	2350	(12 491)	(8 934)
	в том числе: Расходы, связанные с реализацией основных средств	23501	(2)	(2 148)
	Курсовые разницы	23502	(511)	(60)
	Убыток прошлых лет, выявленный в	23503	(4 007)	(2 902)
	Прочие операционные расходы	23504	(7 971)	(3 823)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(133 746)	(126 868)
	в том числе: по деятельности с основной системой налогообложения	23001	(133 746)	(126 868)
	Текущий налог на прибыль	2410	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421	125	370
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(2871)	(3 199)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	29 495	28 202
	Прочее	2460	(643)	()
	в том числе: Списание ошибочно начисленных отложенных налоговых активов прошлых	24601		-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	(643)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(107 765)	(101 865)

Форма 0710002 с.2

Пояснение	Наименование показателя	Код	За Январь Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(107 765)	(101 865)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись шифровка подписи

17 Февраля 2017

**6. Затраты на производство**

Наименование показателя	Код	За 20 <u>16</u>	За 20 <u>15</u> г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5610	455 996	409 763
Расходы на оплату труда	5620	33 952	30 609
Отчисления на социальные нужды	5630	9 888	8 685
Амортизация	5640	136 554	112 844
Прочие затраты	5650	75 180	74 836
Итого по элементам	5660	711 570	636 737
Изменение остатков (прирост [-], уменьш незавершенного производства, готовой продукц	5670	5 774	1 946
незавершенного производства, готовой продукц	5680	2 688	734
Итого расходы по обычным видам деяте	5600	708 484	635 525

2.1. Наличие и движение основных средств											
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	поступило	выбыло объектов первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	начислено амортизации <sup>6</sup>	переоценки первоначальная стоимость <sup>3</sup>	первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) -	5200	я 20 16 г. <sup>1</sup>	1 506 680	( #####	#####	( ### )	###	( # )		1 521 098	( 451
	5210	я 20 15 г. <sup>2</sup>	1 244 736	( #####	#####	( ### )	###	( # )		1 506 680	( 320
в том числе:	5201	я 20 16 г. <sup>1</sup>	13 486	(		( )		( )		13 486	( 0
земельные участки	5211	я 20 15 г. <sup>2</sup>	13 706	(		( 220 )		( )		13 486	( 0
дорожные сооружения	5202	я 20 16 г. <sup>1</sup>	42 856	( #####	601	( )		( # )		43 457	( 24 2
	5212	я 20 15 г. <sup>2</sup>	42 856	( #####		( )		( # )		42 856	( 17 4
адм. Здания	5203	я 20 16 г. <sup>1</sup>	66 263	( #####		( )		( # )		66 263	( 4 0
	5213	я 20 15 г. <sup>2</sup>	15 065	( 530	#####	( )		( # )		66 263	( 1 9
производственное оборудование	5204	я 20 16 г. <sup>1</sup>	1 365 700	( #####	#####	( ### )	###	( # )		1 378 476	( 409
	5214	я 20 15 г. <sup>2</sup>	1 155 864	( #####	#####	( ### )	###	( # )		1 365 700	( 289
транспортные средства	5205	я 20 16 г. <sup>1</sup>	5 633	( #####	#####	( 25 )	25	( # )		6 658	( 3 2
	5215	я 20 15 г. <sup>2</sup>	4 844	( #####	873	( 84 )	85	( # )		5 633	( 2 3
прочие основные средства	5206	я 20 16 г. <sup>1</sup>	12 742	( #####	16	( )		( # )		12 758	( 9 7
	5216	я 20 15 г. <sup>2</sup>	12 401	( #####	341	( )		( # )		12 742	( 8 7
Учено в составе	5220	я 20 16 г. <sup>1</sup>		(		( )		( )			(

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография составляет 27 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

Дата « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

Студент \_\_\_\_\_

(Подпись)

( Волнухина Елена Николаевна )

(Имя, отчество, фамилия)