

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

Т.С. Фролова

(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

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующей кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/ М.В.Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 20 ____ г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студент: Фролова Татьяна Сергеевна

1. Тема: Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы: 04.06.2017г.
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Годовая финансовая отчетность ИП Фролова И.М.; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
 - Теоретические аспекты учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.
 - Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ИП Фролова И.М.
 - Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками ИП Фролова И.М.
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.
6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.
7. Дата выдачи задания « ____ » _____ 2017г.

Руководитель бакалаврской
работы

(подпись) А.М. Крыцина
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись) Т.С. Фролова
(И.О. Фамилия)

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»
Институт финансов, экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»

_____ М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы

Студента Фроловой Татьяны Сергеевны

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 и	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017	13.03.2017 – 19.03.2017	Выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017	20.03.2017 - 26.03.2017	Выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	03.04.2017 – 16.04.2017	03.04.2017 – 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 А.М. Крыцина

(подпись)

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

Т.С. Фролова

(подпись)

(И.О. Фамилия)

Аннотация

Тема: «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками (на примере ИП Фролова И.М.)»

Бакалаврская работа 71 с., 1 рисунок, 12 таблиц, 30 источников, 5 приложения

Ключевые слова: ИП Фролова И.М., учет расчетов, поставщики, подрядчики, кредиторская задолженность, анализ.

Целью выпускной квалификационной работы является оценка расчетов с поставщиками и подрядчиками как объект учета и анализа и предложение мер, направленных на их совершенствование.

Разработаны проектные предложения по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ИП Фролова И.М. предложены мероприятия по повышению уровня работы ИП Фролова И.М.

В результате проведенных исследований предложены и обоснованы управленческие решения проблемы.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	6
1. Теоретические основы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	8
1.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками как объект учета и анализа.....	8
1.2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	11
1.3. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	28
2. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ИП Фролова И.М.....	34
2.1. Техничко-экономическая характеристика основных показателей ИП Фролова И.М.....	34
2.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ИП Фролова И.М.....	38
3. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками ИП Фролова И.М.....	54
3.1. Анализ состава и структуры расчетов с поставщиками и подрядчиками ИП Фролова И.М.....	54
3.2. Пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и состояния расчетов на основе проведенного анализа ИП Фролова И.М.....	62
Заключение.....	67
Список использованных источников.....	69
Приложения.....	72

Введение

Поставщики и подрядчики - это контрагенты, поставляющие различные товарные ценности (готовую продукцию, товары, сырье и материалы), и услуги (посреднические услуги, аренда, коммунальные услуги) и исполняющие определенные (строительные, ремонтные, и пр.).

Для нормальной работы предприятия (организации) необходимо электричество, связь, отопление. Для предприятий, которые не имеют собственных помещений, требуется аренда. Все это дают нам поставщики.

Одним из важнейших направлений бухгалтерского учета является учет расчетных операций. В процессе осуществления своей деятельности организации вступают в экономические отношения и осуществляют расчеты с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, учредителями, персоналом. В процессе переговоров происходит постоянное обновление различных расчетов, которые могут быть внешними и внутренними, а организации могут выступать в качестве продавцов и покупателей.

Актуальность темы обуславливается тем, что учет и анализ расчетов с покупателями и заказчиками является важнейшим показателем хозяйственной деятельности организации, так как от него во большинстве зависит точность расчета величины валового дохода от сбыта, издержек обращения, а в частности, и суммы прибыли.

Бухгалтерский учет должен обеспечить систематический мониторинг за отгрузку и продажу продукции, а так же связанные с ней, расходы и финансовые результаты, состояние расчетов с покупателями и заказчиками.

Спад уровня бухгалтерской дисциплины вызывает рост дебиторской задолженности, также просроченной. Большая часть долга состоит из обязательств, не своевременных расчетов с клиентами и заказчиками за отгруженные товары, готовую продукцию, выполненные работы и оказанные услуги.

Все эти факторы определяют актуальность проблемы оптимизации бухгалтерского учета с покупателями и заказчиками. Однако, несмотря на важность учета этих расчетов для производственного предприятия, в сейчас, в экономической литературе недостаточно внимания уделяется этой особой теме, что указывает на некоторую новизну исследования, проводимых в ходе данной работы.

Целью бакалаврской работы является оценка расчетов с поставщиками и подрядчиками как объект учета и анализа и предложение мер, направленных на их совершенствование.

Для достижения этой цели необходимо решить следующие задачи:

- изучение теоретических основ учета расчетов с покупателями и заказчиками
- Рассмотрение учета расчетов с покупателями и заказчиками ИП Фролова И.М.
- Анализ расчетов с покупателями и заказчиками ИП Фролова И.М.
- Предложение совершенствования учета расчетов с поставщиками ИП Фролова И.М.

Объектом исследования является И. П. Фролова И. М..

Предметом исследования является учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Информационная база дипломной работы включает в себя правила бухгалтерского учета, обучение литературе авторов, как Каморджанова Н. А., Руководитель В. Г., Кондраков Н. П. и других, статьи из журнала «Бухгалтерский учет», «бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками»

1. Теоретические основы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками как объект учета и анализа

Поставщики и подрядчики-это организации, предоставляющие различные ценности (готовую продукцию, товары, сырье), выполняющие услуги (посреднические, аренда, коммунальные) и исполняющие разные работы (строительные, ремонт, модернизация и тому подобное). Для нормальной работы организации необходимо электричество, связь, отопление. Для предприятий, не имеющих своего помещения, также необходимо помещение (аренда). Все это дают нам поставщики.

На сегодняшний день усиливается ответственность и независимость предприятий в выборе и принятии управленческих вопросов по повышению эффективности расчетов с поставщиками и подрядчиками. Увеличение или уменьшение задолженности перед поставщиками и подрядчиками приводят к изменению финансового состояния предприятия. Так, значительное увеличение дебиторской задолженности над кредиторской, возможно приведет к банкротству. Это относится со значительным уменьшением средств из обращения и невозможностью платить вовремя долги перед кредиторами. В ходе этого важно проводить контроль и анализ положения расчетов. Для оценки данных, применившихся для бухгалтерского анализа и отчетности, это играет важную роль правильный анализ на предприятии бухгалтерского учета расчетных операций, данная требует точного и полного выявления хозяйственных данных по расчетам в первичных данных и регистрах бухгалтерского анализа.

Бухгалтерский учет определяет упорядоченный порядок сбора, регистрации и анализа данных в денежном эквиваленте об имуществе,

обязанностей организаций и их течения путем сплошного, непрерывного и фактического учета общих хозяйственных операций.

Учет взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками определяется главным элементом в системе бухгалтерского учета.

Основные цели учета взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками:

- образование полной и верной информации о ходе взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками за товарно-материальные ресурсы, исполненные работы и выполненные услуги, важным внутренним руководствам отчетности - учредителям, сторонам и собственникам имущества предприятия, и внешним - учредителям, кредиторам и другим пользователям отчетности;

- формирование данных, необходимой внутренним и внешним сторонам бухгалтерской отчетности для мониторинга за выполнением законодательства России при выполнении организацией процедур и их важности, наличия и течения имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и других ресурсов, указанных в соответствии с законами, правилами и оценками;

- отслеживание дебиторской и кредиторской задолженности;

- мониторинг за выполнением форм расчетов, утвержденных в контрактах с поставщиками и клиентами;

- своевременная проверка расчетов с должниками и кредиторами для исключения просроченной задолженности.

Платежи с поставщиками и подрядчиками проводят деятельность разных организаций. Также, играют главную роль в действиях экономических средств организаций, в определенные сроки. Рациональных расчетов способствует своевременной реализации продукции (товаров), выполнения работ, оказания услуг и постоянного возобновления обращения денег.

Платежи с поставщиками и подрядчиками, относятся к бухгалтерскому учету и экономическому анализу. По словам В.И. Стрежова, это означает,

что предметы бухгалтерского учета разделяют на три важных типа - имущество предприятия, источники формирования имущества, процессами, которые происходят в экономической деятельности организации и выражается в определенных бизнес- процессах. [26]

Если учесть авансы, уплаченные поставщикам и подрядчикам, тогда платежи с поставщиками и подрядчиками определяются к первой группе. Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков, входит во вторую группу, и относятся к долговому финансированию. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками состоит из сбора первичных документов (счетов, счетов-фактур, накладных, актов и т. др), их отражение в регистрах бухгалтерской отчетности и обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками. В качестве информационной базы для экономического анализа служит бухгалтерский учет расчетов так как бухгалтерия фиксирует факты расчетов с поставщиками и подрядчиками, но не определяет причин текущего состояния расчетов. Анализ, в свою очередь, служит в выявлении причинно-следственных связей и дает возможность выявить экономически важные управленческие вопросы.

Анализ платежей на предприятии обязан быть систематическим. Если позиция с дебиторской и кредиторской задолженностью изменяется в организации постоянно, и реагировать на плохие поправки в ней важная необходимость. Объектом учета является операции формирования и уменьшения кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков, а также суммы долга. Кроме того, к объектам анализа являются потоки информации, связанные с осуществлением организации расчетов с поставщиками и подрядчиками. С точки зрения анализа, кредиторская задолженность с поставщиками и подрядчиками может быть определена как бесплатный ресурс краткосрочного пополнения денежных средств, с одной стороны, а с другой, как важное право на поставщиков и подрядчиков товаров предприятия.

Итак, можно сделать вывод: расчеты с поставщиками и подрядчиками как объект бухгалтерского учета могут действовать в качестве отправной точки зрения «зарождения» расчетов с поставщиками и подрядчиками как объекта экономического анализа.

1.2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками сосредоточен на сбор и огласование данных о расчетах, полученные покупателем товарно-материальные ресурсы, взятые заказчиком оказанные услуги и потребление работ. Выполняется в ходе важных нормативных документов:

- Федеральный закон от 06.12.2015 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ;
- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ;
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ;
- Постановление Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 «Об утверждении правил журналов полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, в расчетах по налогу на добавленную стоимость»;
- Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н об утверждении положения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н «об утверждении инструкции об учете Расходы организации» ПБУ 10/99»;

- Положение о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком России 19.06.2012 № 383-П

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, определяет способ оплаты, который, по словам А.Е.Суставной, характеризует набор методов и приемов, платежных документов и денежных потоков между участниками расчетов и банков, форма оплаты. [29]. Чтобы выбрать форму расчета, важно учесть во внимание общие преимущества и недостатки. На сегодняшний момент предприятия выполняют свои расчеты:

- по наличным денежным ресурсам;

Согласно указания Банка России от 07.10.2013 № 3073, наличные денежные расчеты осуществляются между организациями, в размере до ста тысяч рублей по одной сделке.

- по платежным документам;

Платежное поручение это-наиболее распространенная форма расчетов, является сравнительно простой процедурой управления документами и ускорения потока денежных средств между сторонами сделки. Платежное поручение является действительным в ходе десяти дней и исполняется Банком независимо от суммы ресурсов на счете плательщика.

- по платежным требованиям;

Платежное требование представляет собой расчетный документ, имеющий указание поставщика к покупателю выплатить на данных направленных в расчетный Банк документов. При доставке товаров, работ и услуг, получатель средств пишет заявку для оплаты в Банк на инкассо.

Недостаток данного способа в сравнении с платежным поручением - усложнение процедур документооборота и замедление денежных потоков.

- по аккредитивам;

Н.П. Кондраков, дает более короткое и ясное определение аккредитива: «аккредитив- специальный банковский счета который зарезервирован для средств предприятия при расчетах с поставщиками и подрядчиками». [18]. В расчетах аккредитивами плательщик поручает своему банку продавца за счет своих депонированных ресурсов или кредита Банка выплату товарно-материальных ценностей, сделанных работ, выполненных услуг на основаниях, предусмотренных плательщиком в форме заявки на получение кредита. Также, в случаях, если поставщик или подрядчик не уверен в состоятельности покупателя и просит предварительной оплаты, а покупатель не уверен в ответственности поставщика и волнуется уплачивать деньги, аккредитивная форма оплаты - удобный способ решения конфликтов. Тем не менее, широкого распространения данный способ оплаты не получен в итоге отвлечения средств организации в течение длительного периода времени.

- По чекам;

Чек - это ценная бумага, содержащая приказ самого чекодателя Банку уплатить сумму владельцу чека. В работе Г. И. Тумасян отмечает, что в настоящее время Банк России предполагает сохранение чеков с результатами лимитированных чековых книжек. [30] Чеки используются редко, так как они не имеют достаточного уровня защиты. Кроме того, они должны отвечать строгим требованиям.

- по корпоративным банковским (пластиковым) картам;

На сегодняшний день, в России, активно используется новая форма расчетов, как отметил Ю. А. Бабаев в своей книге. [5] Основные преимущества этого расчета является небольшой размер, возможность использования пластиковых карт за рубежом, действующая система скидок при оплате кредитной картой. К недостаткам можно отнести возможность кражи средств с пластиковой карты.

- по вексялям;

Вексель-это письменное обязательство уплатить кому-либо определённую сумму денег в определённый срок. Эффект от оплаты не

возникает сразу, а после определенного периода времени, в ходе которого векселедатель может распоряжаться итогом на счете. Отсюда следует, что просрочки платежа, приравнивается к выдаче краткосрочного кредита. Итак, вексель не только одна из форм расчетов, но и вид коммерческого кредита. Недостаток заключается в том, что вексель является платным источником финансирования. (при условии выплаты процентов).

Выбранные партнерами, формы оплаты, как правило, регистрируется в контрактах на поставки товаров, выполнение работ и услуг или их реализации.

Договор может содержать определенные операции о предмете договора, процедуры, выявленные законами или нормативными актами как важные или нужными для контрактов этого типа, условия определяются важными для любого участника. Договор, который не содержит хотя бы одно из существенных условий считается не заключенным (статья 432 Гражданского кодекса).

Кроме того, договор-это основной документ, который определяет права и обязанности заказчика и поставщика или подрядчика. Как отмечает Е. П. Козлова, для организации учетных данных важное значение играют сведения о поставках: название товара, количество, стоимость, виды оплаты, время поставки и оплаты, операции транспортировки, период перехода права собственности на оплаченные товары, материалы и иное имущество от продавца к покупателю. [16]

Причиной для выявления кредиторской задолженности перед поставщиками являются данные, определяющие о факте осуществления процедур. Данными документами определяют товарно-транспортная накладная, счета и счета-фактуры.

В счете поставщик определяет: название товара (работ, услуг), единицу измерения, количество, цена за единицу, без НДС, либо с НДС, стоимость товаров (работ, услуг) с НДС или без НДС, и данные, важные для заполнения

платежного поручения: номер счета, название банка и его местонахождение, Банковский идентификационный код, номер корреспондентского счета.

Важно тщательно надо проверять «входящие счета-фактуры, определяющие основания для уплаты налога на добавленную стоимость из бюджета. По правилам журналов полученных и определенных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж поставщиком счета-фактуры по утвержденной форме в двух экземплярах, один из них, в ходе пяти дней с даты отправки товара передается покупателю, а другой остается у поставщика для выявления в книге продаж и налога на добавленную стоимость. Предприятия ведет анализ счетов-фактур в ходе их поступления от поставщиков. Данные счета-фактуры отражаются в журнале поступивших счетов-фактур, также они обязаны быть прошиты и их страницы прошнурованы. Организация также книгу покупок для отражения счетов-фактур, выписанных продавцами, в задачах выявления суммы налога на добавленную стоимость, которая применяется к уплате в определенном порядке. [13]

Товары, поступивших в организацию без расчетных документов, считаются неотфактурованными поставками. Они принимаются в хранилище, согласно ПБУ 5/01, составляется акт о приемке материалов в двух экземплярах.

Поступление к учету неотфактурованных поставок выполняется на данных первого экземпляра акта. Другой экземпляр акта передается поставщику. Фирма принимает нормы по выявлению поставщика (если он неизвестен) и поступлению расчетных документов. [14]

Теперь более подробно рассмотрим документы, подтверждающие факт совершения операции. Товарно-транспортная накладная составляется поставщиком, если вы организуете доставку товара покупателю. Так, если продавец отгружает товар приобретателю определенно со своего склада, он выдает накладную по форме ТОРГ-12, определенной постановлением Госкомстата России 25.12.1998 № 132, на основании ее он отпускает товар

представителю предприятия покупателя. Накладная ТОРГ-12 является важным документом для поступления данных ценностей.

Согласно ПБУ 5/01, в полном соответствии с количеством фактически полученных ценностей с документами поставщика на момент поставки на склад ценностей, заведующий складом или кладовщик формирует приходный ордер. В ходе выявления несоответствия принятых материалов ассортименту, количеству и качеству, определенным в данных поставщика, и в тех операциях, если качество материалов не относится к требованиям (вмятины, царапины, поломка, бой, течь жидкость, материал, и др), принятие МПЗ производится комиссией, которая оформляет акт о приемке материалов. Тогда приходный ордер не составляется. По акту приемки предъявляются исковые претензии к поставщику и (или) транспортной организации. [14]. При приемке товарно-материальных ценностей на основании акта приемки, законом разрешается расхождение в количестве и качестве товара.

Покупатель обязан в сроки и в порядке, предусмотренные договором, с участием подрядчика осмотреть и принять выполненный подряд. При выявлении не соответствий контракта, ухудшающих эффект работы, или других недостатков в деятельность получатель обязан немедленно уведомить об этом подрядчика. [15]. Эти недостатки обязаны быть описаны в акте или в другом акте, подтверждающем принятие.

При получении и передача объектов между фирмами, для внесения в структуру основных средств для приобретателя выдаются акты приемки, который утверждается руководителем организации. Добавление протоколов и технической документации и других данных, относящихся к объектам.

В практике на приобретение товаров (работ, услуг) должны быть приложены документы, подтверждающие факт оплаты: чек или квитанция к приходному ордеру, или платежное поручение с отметкой банка о выполнении, или документ важной отчетности, как доказательство о издержках.

Так, первичные документы служат важным моментом для выявления

информации в организации бухгалтерского учета совершенных операций с поставщиками и подрядчиками в ходе сотрудничества контрагентов при покупке продукции, товаров, работ, услуг, иных активов. Эти операции осуществляются через выполнение денежных и не денежных платежей.

Как отмечает Л. М. Полковский, все операции, сопровождающиеся передачей активов и вложений, [23] а так же, связанные с расчетами за приобретение материальных благ, полученных или потребления услуг, определяются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Записи счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведутся методом начисления, т. е. все бухгалтерские процедуры, связанные с расчетами за покупку материальных благ, приобретенных или потребления услуг, рассматриваются на счете 60 свободно от срока оплаты. Так, имеется допущение периодной определенности документов хозяйственной деятельности, выявленных в ПБУ 1/98.

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» учитываются данные расчеты:

- 1) за приобретенные товарно-материальные ресурсы, полученные выполненные работы и оказания услуги, также и предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.д. и по доставке материальных ценностей, расчетные документы, которые исполняются и выплачиваются через Банк;

- 2) за товары, работы и услуги, на которые расчетные данные от поставщиков или подрядчиков не принимались, и неотфактурованные поставки;

- 3) за излишки запасов, определенные при поступлении (когда документальное количество принятых ценностей больше количества, определенное в расчетных документах продавца). Избытки, определенные при поступлении товаров, обязаны отражаться в первичных бухгалтерских документах. Ведь выявление излишков определяется отклонением от нормального учета, с точки зрения организации и выполнения внутреннего

мониторинга оправдано употребление специальной формы первичных учетных данных;

4) за услуги перевозки, в том числе фрахтовые расчеты;

5) за услуги связи;

- подрядчиком, его субподрядчиками в ходе выполнения договора строительного подряда;

- подрядчиком, его субподрядчиками в ходе выполнения договора, выполнение научных исследований, технологий и разработок (НИОКР).

И данный перечень не является исчерпывающим, по мнению Сотникова, [27], однако тем не менее, он определяет всю характеристику процедур расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Выявим учет поступления материальных активов предприятия. Согласно утверждению Н.А. Каморджановой, В. В. Карташовой, на учете приобретения материально-производственных запасов влияют условия договора, заключенного между поставщиком и покупателем. [13], в котором рассматриваются, во-первых, момент передачи права собственности на материальные активы. Согласно статье 223 Гражданского кодекса, право владения у приобретателя возникает по контракту с момента поступления ценностей. Тем не менее, договаривающиеся Стороны могут установить иные моменты от обычной передачи права собственности проданного имущества (пункт 1 статьи 223 Гражданского кодекса). Кроме того, условия перехода права собственности, учет приобретения материальных благ в зависимости от условий о цене и порядке оплаты, богатства. [18]. Так, процедура учета покупки материальных активов зависит от двух факторов: период перехода права владения на имущество от продавца к покупателю, и определяется условие договора об оплате богатства (или более поздней версии, предварительной оплаты). На основе методики В. Карташовой, существует четыре способа оплаты материальных ценностей и передачи права собственности. [13]

Вариант 1: потому что в договоре, право собственности на ценности,

смените Поставщика в момент его передачи, покупатель не может принять во внимание. Кроме того, долги перед поставщиками отражаются количество, цена приобретения с НДС. Капитализация богатства и наличие счета-фактуры дает представление о размере налогов.

Вариант 2: особенностью этого варианта предоплата богатства, покупатель, не сможет создать его право собственности. Поставщик перевод денег только приводит к выявлению дебиторской задолженности, она определяется в учете покупателя по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «выданные авансы». Право собственности на материальные активы возникнуть у покупателя лишь после получения их продавцом. После это значение, можно включить в баланс покупателя, и НДС, предъявленный к вычету по ним.

Вариант 3: организация имеет покупатель право собственности приобретенного имущества возникает лишь после оплаты. Для перевода денег поставщику полученных товаров, учитываются на забалансовом счете 002 «ТМЦ, принятые на хранение». После оплаты право собственности переходит к покупателю, и, следовательно, в соответствии с положениями статьи 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» [3], должны быть отражены на счетах бухгалтерского баланса. Только после этого, в соответствии с положениями искусства. 171 Налогового Кодекса РФ НДС, связанных с оприходованными собственности, могут быть заявлены вычеты.

Вариант 4: в момент передачи права собственности на товар к покупателю, оплата. Итак, после передачи денег за материальные ценности должны быть оприходованы в прошлом, на баланс организации-заказчика. Налог на добавленную стоимость продукции, в соответствии со статьей 171 НК РФ, могут быть заявлены вычеты. Бухгалтерские проводки по учету операций по продаже товаров обобщены в таблице 1.

Таблица 1

Учет у организации-покупателя приобретения материальных ценностей

Наименование хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Вариант 1			
Определено приобретение права собственности на материальные ресурсы	Сумма материальных ценностей без НДС	08; 10;15;41	60/2
Отражен НДС по полученным материальным ценностям	Сумма НДС в соотношении со счетом-фактурой, полученным от продавца	19	60/2
НДС отнесен к вычету	Сумма НДС в соотношении со счетом-фактурой, полученным от продавца	68	19
Сделана оплата поставщику	По факту уплачена сумма денежных средств	60/2	50;51; 52; 55
Вариант 2			
Уплачен аванс продавцу	Сумма по факту оплаченных денежных средств	60/1	50,51, 52, 55
Отражено приобретение права собственности на материальные ценности	Стоимость покупки материальных ценностей без НДС	08;10; 01; 41	60/2
Выявлен НДС по приобретенным материальным ценностям	Сумма НДС в соответствии со счетом-фактурой, приобретенным от продавца	19	60/2
Сумма аванса зачтена в качестве оплаты за материальные ценности	Сумма по факту выплаченных денежных средств	60/2	60/1
НДС предъявлен к вычету	Сумма НДС в соответствии со счетом-фактурой, полученным от продавца	68	19

Вариант 3			
Отражено поступление МПЗ от поставщика	Сумма, учтенная в товаросопроводительных документах	002	
Уплачена оплата поставщику	По факту перечисленная сумма денежных средств	60/2	50;51; 52; 55
Отражено получение права собственности на материальные ценности	Стоимость получения материальных ценностей без НДС	08, 10, 15, 41	60/2
Отражен НДС по полученным материальным ценностям	Сумма НДС в соответствии со счетом-фактурой, приобретенным у продавца	19	60/2
Списаны с забалансового учета МПЗ, по которым приобретено право собственности	Сумма, данная в сопроводительных документах		002
НДС предъявлен к вычету	Сумма НДС в соответствии со счетом-фактурой, полученным от продавца	68	19
Вариант 4			
Уплачена оплата продавцу за МПЗ	Сумма по факту выплаченных денежных средств	60-2	50;51; 52;55
Отражено приобретение права собственности на МПЗ	Стоимость приобретения материальных ценностей без НДС	08; 10;15 41	60/2
Учен НДС по приобретенным МПЗ	Сумма НДС в соответствии со счетом-фактурой, полученным от продавца	19	60-2
НДС предъявлен к вычету	Сумма НДС в соответствии со счетом-фактурой, полученным от продавца	68	19

Для учета на счетах поступления выполненной работы (оказанной услуги) определяется для учета затрат (20, 25, 26 и другие). Задолженность организации согласно расчетным документам от подрядчиков работ и услуг фиксируется записью:

Дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «вспомогательные производства», 25 «общепроизводственные расходы», 26 «общехозяйственные расходы», 44 «расходы на продажу»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Е. П. Козлова отмечает, что отличительной особенностью оплаты работ и услуг, это не всегда отражает стоимость оказанной услуги или оказанных работ можно сразу отнести к определенному виду затрат (прямые, косвенные, общие и т. д.) и распределять потребителям внутри организации (подразделений). Например, стоимость электроэнергии, воды, газа и т. д. [16]

Итак, входе с регистрацией документов, указывающих сумму оказанных услуг (работ), платежи, бухгалтерский учет обязан иметь документы внутреннего характера об общей стоимости оказанных услуг каждым потребителем. В этой связи бухгалтерия имеет право накапливать данные об объеме, виде и сумме оказанных услуг каждым из этих в разных записях в разрезе группировки затрат (оборудования, безопасность труда, содержание зданий, сооружений, и тому подобное).

Платежи по жалобам к поставщикам и подрядчикам, могут выявиться, когда счет Поставщика (подрядчика) был получен и вылачен до прибытия груза, и при приемке инвентаризации определена недостача воды сверх предусмотренных в договоре величин против выставленной суммы, и при проверке счета поставщика или подрядчика (после того, как счет был принят) было обнаружено несоответствие цен, связанные с договором, и арифметических ошибок. [26], чтобы урегулировать претензии, осуществляется с использованием субсчета 2 «Расчеты по претензиям», открытым к счету 76 «Расчеты с разных дебиторов и кредиторов». Предназначен для сбора информации о урегулировали претензии к поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, и предложил им быть признана и наградена штрафы, санкции и проценты. В работе С.А. Харитонов «Бухгалтерские записи по учету претензий к поставщикам и подрядчикам» представлена в виде таблицы (табл.2.). [32,]

Бухгалтерские записи по учету претензий к поставщикам и
подрядчикам

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
При поступлении груза выявлена недостача товарно-материальных ценностей:		
а) в пределах, предусмотренных договором	94	60
б) сверх величин, предусмотренных договором (предъявлена претензия поставщику)	76-2	60
Претензия уплачена поставщиком	51	76-2
По окончании срока исковой давности сумма жалоб отнесена на счет потерь от порчи ценностей	94	76-2
Сумма потерь от порчи ценностей признана прочим расходом	91-2	94

При регистрации договора купли-продажи с иностранным поставщиком цена приобретенных материальных ценностей определяется в условных единицах, например в иностранной валюте. Для определения суммы, подлежащей выплате (в рублях), в договоре необходимо предусмотреть норму, по которой Валюта конвертируется в рубли. Часто, как таковая, определяется официальный курс соответствующей валюты по отношению к рублю. Но, никто не воспрепятствует сторонам договора установить любой другой курс. Наибольшее распространение в практике получили следующие схемы заключения контрактов. Цена товара в договоре выявлена в иностранной валюте. Уплата за данные товары выполняется Покупателем в рублях по определенному курсу в день оплаты. Если выгрузка товаров (работ, услуг) предшествует их оплате, или аванс частичную оплату, в этом случае есть и отличия. Под общей разницей определяется разница между суммой рубля обязательств на дату отгрузки и оценка рубль этого обязательства на дату оплаты. В суммовых разницах учет убытков ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (табл.3).

Учет суммовых разниц у организации-покупателя

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Определены суммовые разницы в расчетах между российскими организациями за материальные ценности:		
- положительные	60	91-1
-отрицательные	91-2	60

Так, Кондраков Н. П. [17] предлагает иметь в виду суммовую разницу на счет 91, и Бабаев,.. [5] предусматривает отразить суммовую разницу из следующих операций:

Д 10 к 60 выявлена положительная суммовая разница

Д 10 к 60 (красное сторно) – отражена отрицательная курсовая разница.

Главный метод учета суммовых разниц, по нашему мнению, лучше, поскольку, в соответствии со ст. 250 и ст. 265 Налогового кодекса РФ сумма разницы включается в состав внереализационных доходов (расходов).

Организации как отсрочки оплаты товаров, работ, услуг, может выдать поставщику или подрядчику вексель. «Сумма задолженности поставщикам и подрядчикам, гарантированные, выданные организацией векселями, не списываются со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а учитываются отдельно в учете аналитики», - отмечает Н. А. Каморджанова Н. [13] Выдан собственный вексель фиксируется в учете:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Учет счетов-фактур выданных».

Уплата собственного векселя, переданного поставщику (Подрядчику), показывается записью:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Учет счетов-фактур выданных»

Кредит счета 50 «Касса», 51 «расчетные счета», 52 «валютные счета».

На выплату процентов по векселю показываются в учете фирмы:

Дебет счета 97 «Расходы будущих периодов»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Учет счетов-фактур выданных».

Учет платежей относится к учету обязанностей предприятия. В Гражданском кодексе Российской Федерации, обязанность выявляется как отношение, в ходе него должник обязан отнести в пользу кредитора операцию, а кредитор может требовать от должника выполнения его обязанности. Согласно ст. 407 - 419 Гражданского кодекса, фактом прекращения обязанностей может быть надлежащего выполнения (статья 408 гражданского кодекса), зачет (статья 410 гражданского кодекса), инновации (статья 414 ГК), прощение долга (ст. 415 гражданского кодекса), юридических лиц, являющихся должником или кредитором в обязательстве, за исключением случаев, когда законами или иными положениями, выполнение обязательства ликвидированного юридического лица относится на иное лицо (статьи 419 гражданского кодекса).

Надлежащее исполнение обязательства означает уплату задолженности перед поставщиками и подрядчиками за счет своих средств или банковских кредитов. На счетах записью:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 50 «Касса», 51 «расчетные счета», 52 «валютные счета», 55 «специальные счета в банках», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным и займам».

Прекращение обязательства, если компенсация отражает следующая запись:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разных дебиторов и кредиторов».

Прощение долга по сути является подарком. Простил сумма долга, других доходов, и отражается в:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы».

При прекращении обязательства инновации-это замена первого обязательства иным. Данная замена синтетических счетах не отражается не на уровне аналитических счетов.

Прекращение обязанностей в ходе ликвидации юридического лица и при списании дебиторской задолженности, по ней истек период исковой давности, учитывают по дебету счета 60 и кредиту счета 91. Списание дебиторской задолженности, по которой закончился период исковой давности, осуществляется по результатам проведения инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации.

Вместе с синтетическим учетом ведется аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Это дает возможность раскрыть структуру синтетического учета и увеличить мониторинг в данной отрасли бухгалтерский учет. Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется в определенном порядке по всем в отношении к счету, а расчеты в порядке, плана платежей - по определенному поставщику и Подрядчику отдельно.

В соответствии с планом счетов, структура аналитического учета должна давать возможность группировки и выявления данных в рамках определенной системы, и иных платежных документов, период оплаты которых не настал, не уплаченных в период расчетных документов, неотфактурованных поставок, авансов выданных векселей, срок оплаты которой не наступил, задержки оплаты векселя полученные коммерческие кредиты и т. д. [29]

В соответствии с Общероссийским классификатором управленческой документации, аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками формируется в таких карточек и заявлений:

- карточка аналитического учета расчетов дебиторов и кредиторов (типовая форма № РТ-12);

- ведомость № 5 (типовая форма № В-5) используется в аналитике бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в порядке, плана платежей;

- ведомость № 6-с (типовая форма № В-6-с), они были применены в учете неотфактурованных поставок;

- ведомости аналитического учета по организации в общем по счету 60;

- ведомости аналитического учета в разрезе структурных подразделений по счету 60. [25]

Также, организации имеют право самостоятельно утверждать регистры аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, формировать регистры аналитического учета, создаются с учета.

Аналитический и синтетический Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками должны гарантировать, что данные, необходимые для составления финансовых отчетов.

Подводя итог, хотелось бы отметить следующее, в большинстве учебников и статей по бухгалтерскому учету в учета расчетов с поставщиками и подрядчиками не уделяется внимание аффилированным поставщикам и подрядчикам. М. А. Вахрушиной определен вопрос учета внутрифирменных расчетов с поставщиками и подрядчиками. В частности, автор предлагает ввести в план счетов 61 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» для дочерних предприятий. Данная учетная запись должна также включать в себя открытые субсчета. К данному синтетическому счету 61 следует предусмотреть открытие субсчетов, таких как: расчеты с материнским предприятием, расчеты с дочерними обществами; расчеты между дочерними организациями, расчеты с прочими аффилированными лицами, расчеты по претензиям к аффилированным организациям. [8] . Раскрытие информации по расчетам с поставщиками и подрядчиками по аффилированным операциям, можно открыв счет 61.

1.3. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками

В большинстве экономисты, например, Савицкая Т. А., Ковалева С.Т., Ермолович Л. Л. не признают конкретной методологии для анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками, поэтому в системе этой методологии мы опираемся на метод анализа дебиторской и кредиторской задолженности.

Главная цель анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками – факторинг положения расчетов с поставщиками и подрядчиками и выявление путей их совершенствования. Источниками информации для анализа являются:

- финансовая отчетность организации и расшифровки к нему;
- регистры бухгалтерского учета по расчетам с поставщиками;
- данные аналитического учета;
- первичной документации.

Анализ платежей с поставщиками и подрядчиками выполняется в четыре хода:

- анализ динамики и структуры дебиторской и кредиторской задолженности;
- анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в сфере образования;
- анализ оборачиваемости расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- анализ показателей финансовой устойчивости и платежеспособности.

Конкретизировать ходы анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Анализ динамики и структуры дебиторской и кредиторской задолженности определяет выявление качественных (абсолютных и относительных изменений) и структурные поправки. На первом этапе необходимо обратить внимание на задолженность перед поставщиками и подрядчиками в их поставок, работ, услуг, обеспеченного векселями. Большая доля данного типа расчеты между организациями-контрагентами

может указывать на проблемы достаточных денежных потоков и платежеспособности организации.

Второй этап анализа предусматривает раскрытие информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками в плане образования (временный). Отдельно выявляет просроченные (не уплаченные на дату, предусмотренных в договоре) долг. Дебиторская и кредиторская задолженности с поставщиками и подрядчиками, могут быть разделены на интервалы времени: - до 1 месяца, от одного месяца до 3-х месяцев от 3-х до шести месяцев, от шести до 12 месяцев свыше 12 месяцев. [25]

Второй этап анализа направлен главным образом на выявление просроченной задолженности, и доли этой задолженности в общей задолженности. Это дает возможность к принятию оперативных управленческих решений и улучшения денежных потоков.

Главная цель анализа оборачиваемости расчетов с поставщиками и подрядчиками определяется в скорости и периода оборачиваемости задолженности и резерва её увеличения. Оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками выглядит следующим образом:

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков вычисляется по формуле:

$$K_{дз} = ВР / ДЗ , \quad (1)$$

где ВР - выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (без учета НДС);

- среднегодовая дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков.

Данный показатель определяет количество оборотов дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков за отчетный период.

Уменьшение этой задолженности в течении отчетного периода указывает об эффективной политике с поставщиками и подрядчиками.

- Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам выявляется по формуле:

$$K_{кз} = V_p / K_з , \quad (2)$$

где - среднегодовая величина кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам.

Рост оборачиваемости кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам указывает об увеличении погашения текущих обязанностей предприятия перед поставщиками и подрядчиками.

- Скорость оборота дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков определяется следующим образом:

$$C_{дз} = 360д / K_{дз} , \quad (3)$$

Скорость оборота дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков отражает продолжительность одного оборота дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков в днях.

- Скорость оборота кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам определяется по формуле:

$$C_{ку} = 360д / K_{кз} , \quad (4)$$

Скорость оборота кредиторской задолженности выявляет однодневную скорость уменьшения кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам. В течении роста периода оборота дебиторской и кредиторской задолженности, у предприятия могут вывиться существенные проблемы с платежеспособностью и вероятностью уплаты своих долгов.

Итак, анализ оборачиваемости расчетов с поставщиками и подрядчиками дает возможность сделать вывод об оперативности расчетно-платежной процедуры с поставщиками и подрядчиками, и рациональности общего годового оборота платежей с поставщиками и подрядчиками.

Главный средство анализа данных платежеспособности и финансового состояния является определение ряда коэффициентов. Это:

- Коэффициент текущей ликвидности, который вычисляется:

$$K_{\text{ТЛ}} = \text{ОА} / \text{КО} , \quad (5)$$

где ОА - оборотные активы;

КО - краткосрочные обязательства.

Данный показатель определяет насколько текущие обязательства (в том числе кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам) покрываются оборотными активами предприятия.

- Формула коэффициента срочной ликвидности выглядит так:

$$K_{\text{сл}} = (\text{ДС} + \text{КФВ} + \text{КДЗ}) / \text{КО} , \quad (6)$$

где ДС - денежные средства;

КФВ - краткосрочные финансовые вложения;

КДЗ – краткосрочная дебиторская задолженность.

Коэффициент срочной ликвидности выявляет определенную часть краткосрочных обязательств, и также задолженность поставщикам и подрядчикам, она будет уменьшена при условии во время проведения расчетов с дебиторами и определяет способность организации выполнить свои важные обязательства перед поставщиками и подрядчиками за счет срочной продажи ликвидных активов.

- Коэффициент абсолютной ликвидности вычисляется:

$$\text{Кал}=(\text{ДС}+\text{КФВ})/\text{КО}, \quad (7)$$

Он определяет какую часть краткосрочной задолженности организация может уплатить в ближайший период.

- Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности

$$\text{К}=\text{ДЗ}/\text{КЗ}, \quad (8)$$

где ДЗ - дебиторская задолженность;

КЗ - кредиторская задолженность.

Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности выявляет величину покрытия дебиторской задолженностью на текущую кредиторскую задолженность. Кроме того, выявляет платежные возможности предприятия при процедуре погашения общей суммы дебиторской задолженности, в том числе «невозвратной». [24, с. 46]

- Коэффициент задолженности поставщикам и подрядчикам определяется так :

$$\text{Кз}=\text{Кзпп}/\text{ВРмес}, \quad (9)$$

Где Кзпп - кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам;

ВРмес - среднемесячная выручка.

Коэффициент задолженности поставщикам и подрядчикам определяет возможность покрытия суммой полученной среднемесячной прибыли задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Увеличение данного показателя является отрицательной ситуацией, свидетельствующей об увеличении обязательств поставщиков и подрядчиков, не обеспеченных достаточными доходами. Данный показатель является индикатором вращения обязательств организации перед поставщиками и подрядчиками.

Данная группировка показателей платежеспособности и финансового состояния и их анализ позволят исследовать состояние расчетно-платежной дисциплины на предприятии, уровень финансовой устойчивости и платежеспособности фирмы.

В заключение, отметим, что в обзоре литературы по учету и анализу расчетов с поставщиками и подрядчиками обнаружена проблема учета внутренних расчетов с поставщиками и подрядчиками, и отсутствие метода анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками у бухгалтеров. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, более изучен, чем анализ данного участка учета. Это может быть связано с тем, что экономисты делают упор на анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Так как отношение дебиторской и кредиторской задолженности является решающим фактором в определении финансовой стабильности или не стабильности предприятия.

2. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

ИП Фролова И.М.

2.1. Техничко-экономическая характеристика основных показателей

ИП Фролова И.М.

Индивидуальный предприниматель Фролова И.М. действует на основании свидетельства о регистрации 24 003291490 выдано 19 сентября 2005 года Межрайонной ИФНС №8 г. по Красноярскому краю (прил. 5).

Местонахождение: 663600, Российская Федерация, город Канск, улица Ленина, дом 7.

Индивидуальный предприниматель не является юридическим лицом, не имеет устава, но имеет лицевой счет, открытый в установленном законом порядке и печать установленного образца.

Главной целью деятельность индивидуального предпринимателя является полное улучшение своими товарами запросов покупателей, а так же большое и долгое получение выручки. Вид деятельности: розничная торговля.

Главным моментом функционирования относится:

- продажа качественных товаров;
- рост потока потребителей;
- умение правильно расходовать денежные ресурсы.

В выполнении Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2016 № 402-ФЗ ответственность за выполнение бухгалтерского учета в ИП Фролова И. М. выполняет руководитель и структурное подразделение — бухгалтерия.[4] Бухгалтерию выдвигает главный бухгалтер, в его подчинении относятся 1 бухгалтер и бухгалтер-операционист. Главный бухгалтер определяется и высвобождается от должности индивидуальным предпринимателем и подчиняется непосредственно ему. Он несет ответственность за исполнение всей учетной политики предприятия, выбор

типов и методов бухгалтерского учета, организации документов. Организует учет хозяйственных показателей, поступающих основных средств, товарно-материальных ценностей и ресурсов, выполнения смет расходов, выполнения работ (услуг), итогов финансово-хозяйственной деятельности ИП, и финансовых, кредитных операций, точное отражение на учете бухгалтерии операций, определенных с их движением. Исполняет меры по выявлению недостатков, незаконного расходования денежных средств и ТМЦ, обязанности выполнения финансового и хозяйственного законодательства.

Бухгалтер-кассир является материальным лицом. Выполняет записи в кассовую книгу в тот час же в ходе получения и выдачи средств по определенному ордеру и другому взаимодополняющему его ордеру. Производит уплату наличных сумм из кассы по расходным кассовым документам или неправильно оформленными иными документами (платежными ведомостями, заявлениям на выплату денег, счетам и иное), со штампом и реквизитами расходного кассового ордера. Документы на выплату денег обязаны быть подписаны директором и главным бухгалтером. Ежедневно в итоге рабочего периода подсчитывает итоги операций за период, выводит сумму денег в кассе на следующее число. Контролирует сохранность первичных документов по кассовым операциям.

Порядок действия бухгалтерского учета и исполнения отчетности выявляет Приказ об учетной политике, этим утверждена учетная политика по бухгалтерскому учету, в ходе с которой главный бухгалтер ИП Фролова В. М. ведет бухгалтерский учет в общем объеме.

Бухгалтерский учет ИП Фролова В. М. ведется в соответствии с типовым Планом счетов бухгалтерского учета, указывающим организациям к выполнению Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». Субсчета и аналитические счета, важные для деятельности строятся на основании типового плана счетов.

Для фактического подтверждения документов хозяйственной деятельности ИП Фролова В. М. исполняются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом РФ по определению с Минфином России и Минэкономки России.

Бухгалтерский учет ведется в форме с выполнением средств вычислительной техники «1С Бухгалтерия 8.2». Организационная структура ИП Фролова И.М. показана на рисунке 1.



Рис. 1. Организационная структура ИП Фролова И.М.

Данные в бухгалтерию поступает в первичных документах и отчетах снабжения, производства, складов и отделов сбыта и фиксирует объемы исполненных работ и течения готовой продукции.

Ответственность за выполнение бухгалтерского учета субъекта, выполнения законодательства в ходе выполнении всех операций несет руководитель.[5] Все руководство бухгалтерским учетом и отчетностью выполняет главный бухгалтер. Главный бухгалтер полностью отвечает за исполнение дел организационного характера: выполнению учета, точность отчетности, учет динамики дебиторской и кредиторской задолженности, финансовых данных и иное.

По данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (Приложение 3,4) исследуем технико-экономические показатели ИП Фролова И.М. (указанные в табл.4).

Выручка от реализации товаров, работ, услуг в 2015 году по сравнению с 2014 годом выросла на 8,2%. В 2016 году рост выручки от продажи составил по сравнению с 2015 годом 1,8%. Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг ИП Фролова И.М. в 2014 году составила 76765 тыс. руб., в 2015 году – 77965 тыс. руб., в 2016 году – 78057 тыс. руб.

Таблица 4

Технико-экономические показатели ИП Фролова И.М. за 2014-2016г.

п/п	Показатели	Год			Темп изменения, %)	
		2014	2015	2016	2015	2016
1	Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	85981	93003	94685	108,1	101,7
2	Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	76764	77964	78056	101,5	100,2
3	Валовая прибыль (прибыль от продаж), тыс. руб.	9214	15038	16628	163,1	110,5
4	Рентабельность продаж % (стр.3: стр.1x100%)	10,7	16,2	17,6	150,9	108,6
5	Численность работающих, чел.	20	26	26	130,0	100,0
6	Фонд оплаты труда	7200	10920	12168	151,7	111,4

Валовая прибыль ИП Фролова И. М. за анализируемый период имеет ярко важную тенденцию к росту. Так, в 2014 году она составила 9215 тыс. руб., в 2015 г. - 15039 тыс. руб., в 2016 году – 16629 тыс. руб., что показывает о покупательском спросе. Рентабельность продаж ИП Фролова И. М. растет за данный период с 10,7% до 17,6%, что положительно характеризует коммерческую деятельность организации. Численность персонала в 2016г увеличилась в сравнении с 2014г. на 6 чел., в 2015г. осталась без изменений и стала 26 чел. В ИП Фролова И. М. на 2014-

2016гг. наблюдается рост заработной платы, что свидетельствует о благоприятной социальной политике руководства общества.

В целом можно определить, что фирма развивается положительно. Деятельность ИП Фролова И. М. за период 2014 – 2016 гг. выявляется ростом выручки от продаж, ростом рентабельности продаж. Фирма расширяет объемы продаж, в дальнейших планах увеличить ассортимент оказанных работ и производимой продукции.

2.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ИП Фролова И.М.

Любая хозяйственная операция в ИП Фролова И.М. оформлена первичными документами, они служат основанием для отражения её в бухгалтерском учете. Типы документов, которые не предусмотрены в альбомах унифицированных форм первичных учетных документов, организации самостоятельно разрабатывает и утверждает в соответствии с учетной политикой. Главными документами по расчетным отношениям с поставщиками относится счет-фактура товарная накладная, их выписывает поставщик на отгружаемые товары. В документе заполняются следующие реквизиты: поставщик, его адрес, номер расчетного счета в банке по его местонахождению, сроки и пр. В нем определяют наименование отгруженных товаров по их видам, единицу измерения, количество, цену и сумму, а также сумму, на которую отпущено количество товаров. В данных делают ссылку на контракт, согласно его отпущены ценности, указывают номера квитанций и накладных по отпускаемым (отгружаемым) материальным ценностям.

Счета-фактуры поставщиков тщательно проверяют с точки зрения правильности заполнений всех реквизитов, применяемых цен, таксировки, и в ходе проверки соотношения количества прибывшего груза количеству,

указанному в счете-фактуре, их принимают к записям в бухгалтерском учете. В случае несоответствия полученных ценностей с данными счета-фактуры составляют коммерческий акт и предъявляют претензию поставщику.

Все расчеты с заготовительными организациями строятся на основании заключаемых с ними контрактов, где выявлены сроки и условия поставки товара, порядок оплаты и т. д.

Документами, служащими основанием для отражения в учете операций ИП Фролова И. М. имеется:

- приемо-сдаточный акт (накладная) на передачу материалов предприятию - подрядчика;

- акт на оказание предприятием - подрядчиком ремонтные работы, подтверждающий тот факт исполнения ремонта;

- счет – фактура, выписанный предприятием - подрядчиком на оказанные работы, подтверждающий сумму НДС и являющийся основанием для его отнесения на счет 19;

- платежное поручение (расходный кассовый ордер, авансовый отчет), подтверждающее факт оплаты работы привлеченного предприятия.

Самой распространенной формой безналичных расчетов в ИП Фролова И. М. является платежные поручения.

Платежное поручение является распоряжение владельца счета банку на уплату средств с этого расчетного счета на счет получателя суммы. В нем обязательно определяется назначение подлежащих перечислению средств. Платежное поручение передается в учреждение банка плательщика в порядке последующего акцепта после получения получателем товарно-материальных ценностей или оказанных ему услуг. Расчеты платежными поручениями могут быть срочными, досрочными и отсроченными. К срочным платежам относят: авансовые платежи; платежи после отгрузки; частичные платежи при крупных контрактах. Отражение на счетах бухгалтерского учета происходит таким же методом, как и при расчетах платежными поручениями – требованиями.

Расчеты чеками. Расчетный чек содержит письменное поручение владельца счета (чекодателя) обслуживающему его банку на перечисление указанной в чеке суммы денег с его счета на счет получателя средств (чекодержателя). Данная форма расчетов все шире используется при одногородних расчетах.

Расчеты в порядке плановых платежей производят в тех случаях, когда между подрядчиком и заказчиком сложились устойчивые хозяйственные и расчетные отношения, а взаиморасчеты носят регулярный характер. Расчеты в порядке плановых платежей заказчики отражают на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», подрядчики – на счете 62 «расчеты с покупателями и заказчиками».

В ИП Фролова И.М. для обобщения информации о платежах с поставщиками пользуется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты субсчета:

- 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях»;
- 60-2 «Авансы выданные».

По кредиту счета 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» учитывается задолженность предприятия за отгруженные товары (работы, услуги). Счет 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется в случае погашения задолженности перед поставщиком:

- путем списания денежных средств с расчетного счета, в этом случае делается следующая бухгалтерская запись: Д-т 60-1 Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т 51 «Расчетные счета» на сумму погашенной задолженности;

- уплатой наличных денежных средств: Д-т 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т 50 «Касса организации» на сумму погашенного долга;

- при проведении взаимозачета: Д-т 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т 62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на сумму

зачета взаимных требований.

На субсчете 60-2 «Авансы выданные» учитываются операции, когда предприятие осуществляет авансовые платежи в счет будущих поставок товарно-материальных ценностей.

В этом случае дебетуется счет 60-2 «Авансы выданные» и кредитуются счета 51 «Расчетные счета», 50 «Касса организации», таким образом, в отчетном периоде формируется дебиторская задолженность.

При расчетах по таким операциям как страхование имущества организаций, расчеты по претензиям используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На предъявленные на оплату счета поставщиков кредитуют счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и дебетуют соответствующие материальные счета: 10 «Материалы», 01 «Основные средства» или счета по учету соответствующих расходов: 44 «Расходы на продажу», 41 «Товары». Задолженность на счете 60 отражают в пределах сумм акцепта. При обнаружении недостатков по поступившим товарно-материальным ценностям, несоответствия цен, обусловленных договором, и арифметических ошибок, делают запись:

Дебет счета 76.2 Кредит счета 60 - на соответствующую сумму.

Если поставщик выставляет счет по авансовым платежам разного рода услуги, то они относятся на счет 97 «Расходы будущих периодов». Со счета 97 «Расходы будущих периодов» расходы списывают на счета затрат на производство по периодам, к которым они относятся.

В случае отсутствия средств на счете плательщика оплата пени поставщику за несвоевременный платеж относится на счет 99 «Прибыли и убытки».

В случае, когда оплата за услуги производится раньше времени их потребности, то их относят на счет 98 «Доходы будущих периодов», а в отчетный период списывают на счет расходов на продажу.

Также в организации используется счет 94 «Недостачи и потери от

порчи материальных ценносте», на котором списываются суммы потерь, превышающие нормы естественной убыли в пути, разницу между ценами и тарифами, несоответствие качества или количества оплаченных ТМЦ спецификации и т. п. до решения судебных органов. Когда судебными органами иски подтверждены, то эти суммы относятся на счет 76 «Расчеты по претензиям», а если они отклонены, списываются на счет 99 «Прибыли и убытки».

Когда расчеты производятся с помощью векселей, то покупатель (ИП Фролова И. М.) выдает поставщику вексель (в векселе обуславливается порядок расчетов, и он является акцептованным платежным документом), при этом задолженность, обеспеченная векселями, не списывается со счета 60. При наступлении срока оплаты банк списывает со счета векселедателя указанную сумму. Следует бухгалтерская проводка:

Дебет 60 Кредит 66 «Краткосрочные займы». За предоставленные краткосрочные займы предприятие выплачивает банку-кредитору проценты, которые относятся на счета издержек производства или обращения.

При получении от поставщика материальных ценностей, делается запись по кредиту счета 60:

Дебет 08 (10, 41) Кредит 60 - отражена задолженность перед поставщиком материальных ценностей.

Эту проводку отражают, когда право собственности на эти ценности перешло к организации.

Если принимается выполненная работа (оказанные услуги), задолженность перед подрядчиком отражается так:

Дебет 20 (26, 44) Кредит 60 — отражена задолженность перед подрядчиком по выполненным работам, оказанным услугам.

Если поставщик (подрядчик) является плательщиком НДС, то отражается и сумма налога:

Дебет 19 Кредит 60 — учтен НДС, относящий уплате поставщику;

Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДС» Кредит 19 — НДС принят к

уплате.

Данные записи фиксируются на основе полученного от поставщика (подрядчика) счета-фактуры, в нем выделена сумма НДС.

Погашение долга перед поставщиком (подрядчиком) фиксируется по дебету счета 60.

При уплаты поставщику товаров денежных ресурсов делается проводка:

Дебет 60 Кредит 50 (51, 52) — уплачены деньги поставщику (подрядчику).

Если в счет предстоящей поставки материальных ценностей (работ, услуг) ИП Фролова И.М. перечислила поставщику аванс, то открывается к счету 60 отдельный субсчет «Расчеты по авансам выданным».

Выдан аванс отразится:

Дебет 60 субсчет «Расчеты по авансам выданным» Кредит 50 (51, 52) выдан аванс поставщику (подрядчику).

При поступлении материальных ценностей (приемке выполненных работ, оказанных услуг), в счет которых был перечислен аванс, делается проводка:

Дебет 08 (10, 20, 26, 41) Кредит 60 — оприходованы материальные ценности (работы, услуги), в счет оплаты которых был перечислен аванс.

Одновременно отражается НДС по оприходованным материальным ценностям (работ, услуг):

Дебет 19 Кредит 60 — учтена сумма НДС на основании счета-фактуры поставщика (подрядчика);

Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДС» Кредит 19 — НДС по материальным ценностям отнесенный к уплате.

Затем делается проводка по зачету аванса:

Дебет 60 Кредит 60 субсчет «Расчеты по авансам выданным» — зачтен аванс.

Для осуществления надлежащего контроля за исполнением

обязательств при расчетах с поставщиками и подрядчиками регулярно проводится инвентаризация задолженности, путем составления соответствующих актов сверок, после подписания документов сверки в бухгалтерской отчетности на основании этого акта формируется дебиторская (в случае уплаты авансовых платежей) или кредиторская задолженность.

Однако не всегда при инвентаризации расчетов выявляется реальная задолженность предприятия.

Если выгрузка ТМЦ происходит вне территории ИП Фролова В. М., то на получателя груза (представителя организации - экспедитора) оформляется доверенность, в которой указываются реквизиты получателя, перечень ТМЦ, которые необходимо получить и сроки действия доверенности. Выданная доверенность фиксируется в специальном журнале учета доверенностей.

Все первичные документы по учету расчетов оформляются и проводятся в бухгалтерском учете надлежащим образом, после чего передаются в архив, где хранятся 5 лет.

Минусом системы контроля является отсутствие графика документооборота, из которого можно было бы проследить цепочку исполнителей, ответственных за оформление и проведение документа от составления документа до сдачи его в архив.

Основная масса материальных ценностей поступает в организацию от поставщиков. В договоре с ними оговариваются условия поставки: наименование материалов (работ, услуг), количество, цена, срок выполнения (отгрузки) и др. организация ведет учет выполнения договорных обязательств с поставщиками материальных ценностей, подрядчиками работ, услуг. В случае невыполнения указанных в договоре условий организация имеет право на отказ от акцепта платежных требований.

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Счет – пассивный, сальдо кредитовое, отражает сумму задолженности организации поставщикам по

неоплаченным счетам, оборот по дебету – погашение задолженности, оборот по кредиту – возникновение новой задолженности.

Аналитический учет по счету 60 в ИП Фролова И.М. ведется по каждому поставщику и подрядчику и по каждому предъявленному счету.

Счет 60 кредитруется на стоимость фактически поступивших или принятых к оплате товарно-материальных ценностей, потребленных услуг и работ в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов товарно-материальных ценностей или затрат.

Например, в ноябре 2014 года в ИП **Фролова** И.М. поступили материалы для ремонта на сумму 154000 руб. (в т. ч. НДС 23490,15) от ООО «Альянс». Счет поставщика был акцептован в этом же месяце на указанную сумму

Счет 60 по дебету, на котором отражаются суммы исполнения обязательств, включая авансы и предварительную оплату, корреспондирует со счетами учета денежных средств и др

Например, в ИП Фролова И.М. в ноябре 2016 года был выплачен счет поставки ООО «Монитор» на сумму 147000 руб. (Дт 60 Кт 51).

Основным документом по расчетным взаимоотношениям с поставщиками является счет-фактура, который служит основанием для оформления соответствующих банковских платежных документов на перечисление задолженности: платежных требований, аккредитивов, платежных поручений, расчетных чеков.

Счет-фактуру выписывает поставщик на отпускаемые товарно-материальные ценности кроме обычных счетов-фактур по расчетам с поставщиками за поставленную продукцию, товары, услуги применяются также специализированные счета-фактуры для учета НДС.

Специализированная форма счета-фактуры выписывается поставщиком на покупателя в двух экземплярах. Первый экземпляр в течение 5 дней с даты отгрузки представляется покупателю; он дает право на учет сумм НДС после оплаты товара. Второй экземпляр счета-фактуры остается у

поставщика для отражения в книге продаж и начисления НДС по реализованной продукции.

Полученные и выданные счета-фактуры фиксируются отдельно в журналы учета счетов-фактур и хранятся 5 лет со срока их поступления или выдачи. Счета-фактуры в журнале обязаны быть прошиты и пронумерованы.

Поставщики кроме журнала учета выданных счетов фактур ведут также определенную книгу продаж, которая предназначена для регистрации счетов-фактур. Учет счетов-фактур в книге ведется в определенном порядке в ходе отгрузки продукции, выполнения работ, оказания услуг или поступления предоплаты. Данные делаются не позднее 10 дней после совершения операции.

В книге продаж отражают все реквизиты, содержащиеся в счетах-фактурах, причем суммы НДС фиксируются отдельно по товарам со ставкой обложения налогом в 18 и 10% отдельно определяются продажи, не облагаемые налогом.

Книга покупок у ИП Фролова И.М. включает общие реквизиты всех счетов-фактур поставщиков, и суммы НДС записываются отдельно по товарам со ставкой обложения налогом в 18 и 10%, отдельно определяются покупки, не облагаемые по положению НДС.

Аналитический учет по счету 60 в ИП Фролова И.М. ведется по определенному предъявленному счету, а расчетов по плановым платежам – по определенному поставщику и подрядчику в ведомости №1 по счету 60.

В регистрах журнально-ордерной формы учета расчеты с поставщиками определяются в журнале-ордере №6 и реестрах операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Журнал-ордер №6 в ИП Фролова И.М. открывают на квартал, полугодие и год с применением вкладных листов. Реестры процедур по счетам с поставщиками (подрядчиками) ведут отдельно по каждому поставщику за тот же год, что и журнал-ордер.

На основании принятых первичных документов поставщиков у ИП

Фролова И.М. в реестрах в ходе месяца фиксируют записи в определенном ходе, т. е. по определенному поставщику собирают суммы расчетных процедур по всем материальным ресурсам, задолженности по счету 60, её выплаты и пр. По итогу месяца обороты по счету 60 из реестров относят в журнал-ордер №6, где на каждого поставщика относят одну строку.

Записи по кредиту счета 60 ИП Фролова И.М производят по строкам в корреспонденции с дебетуемыми счетами по учету товарно-материальных ресурсов (07, 10, 11 и 15) затрат на производство (20-29), капитальных вложений (08) и пр. Правая сторона журнала-ордера определена для фиксации операций по дебету счета 60, т. е. данных об выплате поставщикам и подрядчикам за поставленные товарно-материальные ресурсы, выполненные работы и услуги и другим списаниям. При записях по дебету счета указывают кредитуемые счета (счета по учету денежных средств, кредитов банка и пр.)

Суммы, отнесенные к платежу по кредиту счета 60 ИП Фролова И.М отражаются в определенных графах журнала-ордера №6 по слагаемым, определяющим приобретаемую стоимость принятых товарно-материальных ценностей, отдельно фиксируется сумма зачетов, НДС и вся сумма, принятая к выплате.

В итоге месяца в журнале-ордере №6 выводят остатки: по дебету – суммы, оплаченные поставщикам, по кредиту – суммы, причитающиеся к выплате поставщикам.

Аналитический учет по счету 60 идет по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику, в программе 1С относится к тому же аналитический учет по субконто.

Также, построение аналитического учета обязано обеспечить важность получения особых данных по: поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, период оплаты которых не наступил, поставщикам по неоплаченным в период расчетным документам, поставщикам по

неотфактурованным поставщикам; поставщикам по отнесенным векселям, период оплаты данных не наступил, поставщикам по просроченным оплатам. Платежи предприятия за принятые ТМЦ, поступившие выполненные работы и потребленные услуги указываются на счете 60 «Расчета с поставщиками и подрядчиками».

Платежи с продавцами выполняются независимо от того, прибыли ТМЦ на склад покупателя или двигаются в дороге. Также, если материальные ценности прибыли на склад получателя, но поставщик счет для оплаты не выставил (неотфактурованные поставки), то их приходят по преysкурантным ценам или по ценам за аналогичные материальные ценности. При получении счета-фактуры ранее отраженная сумма сторнируется и проводится новая - предъявленная поставщиком.

В кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» запись делается только после того, как на склад покупателя прибыли ТМЦ или приняты заказчиком работы, услуги (потреблены электроэнергия, газ, вода и т. п). Отражение данных операций на счетах затрат на производство возможно, если время исполнения работ, оказания услуг совпадает с их производством. Бухгалтеры должны следить и своевременно начислять (включать) расходы на счета затрат на производство, связанные с использованием различных видов услуг (энергия, газ, вода и т. п).

На затраты списывают дебиторскую задолженность, безнадежную к получению из-за пропуска срока исковой давности и по иным причинам (когда не создан резерв по сомнительным долгам). Бухгалтерские операции по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ИП Фролова И.М. отображены в табл.5.

Бухгалтерские записи по счету 60 «Расчеты с поставщиками и
подрядчиками» ИП Фролова И.М.

№	Наименование операций	Сумма, руб.	дебет	кредит
1.	Акцептованы счета-фактуры поставщиков за получившие и оприходованные материалы. Отражен НДС по получившим материалам	154000 23490,15	10 19	60 60
2.	Получены к оплате счета продавца и подрядчиков за выполненные ими работы и оказанные услуги для капитального строительства	142000	08	60
3.	Определена сумма НДС	21660,10	19	60
4.	Акцептованы счета поставщиков за выполненные ими работы и оказанные услуги, в т.ч. предоставление ЭНЕРГИИ, газа, пара, ВОДЫ, для цехов ОСНОВНОГО и вспомогательных производств, общепроизводственных и общехозяйственных нужд	256000	20, 23, 25, 26	60
5.	Счета поставщиков и подрядчиков приняты к оплате за выполненные услуги при производстве работ, относящихся к расходам плановых периодов	12500	97	60
6.	Получены к оплате счета поставщиков за приобретенные товары, в т.ч. НДС	150000	41	60
7.	Возврат сумм поставщиками ранее им перечисленных и неиспользованных будущих платежей	5000	50	60
8.	Перечислены поставщиками суммы, ранее отраженные по пересчетам; возврат перебора тарифов (фрахта)	5000	51, 52	60
9.	Отражен зачет задолженности между поставщиками (подрядчиками) и покупателями (заказчиками)	125000	62	60
10.	Уплачена задолженность перед поставщиками или подрядчиками	147000	60	50, 51, 55
11.	При оплате счетов-фактур произведены зачеты по предварительно выданным авансам и оплаченным счетам поставщиков и подрядчиков	18000	60	60
12.	Суммы задолженности покупателей зачтены в погашение долгов перед поставщиками	14000	60	62

Окончание таблицы 5

13.	Отражены суммы, зачтенные при взаимных расчетах	18000	60	76
14.	Отражены суммы списания кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности	26000	60	99
15.	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками погашена полученными кредитами банков	168000	60	66,67

На счет 94 «Недосдачи и потери от порчи материальных ценностей» относят суммы уплат, более нормы фактической убыли в ходе, разницу между ценами и тарифами, не сходство качества или количества оплаченных товаров спецификации и т. п. до исполнения судебных органов. И, когда судебными органами иски подтверждены, то эти суммы относятся на счет 76/2 «Расчеты по претензиям», и если они отклонены, списываются на счет «Прибыли и убытки». ООО «Система» поставило для ИП Фролова И.М. продукцию по договору на сумму 236 000 рублей, в том числе НДС - 36 000 рублей. По договору ИП Фролова И.М. должно выплатить принятую продукцию в ходе 15 текущих дней после их прибытия.

За каждый день отсрочки оплаты определяются пени в сумме 1/300 определенной в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ. Ставка рефинансирования составляла 14% годовых.

ИП Фролова И.М. задержало выплату на 20 дней и дало согласие на определенную поставщиком жалобу уплатить пени исходя из операций договора.

В бухгалтерском учете ИП Фролова И.М. делает записи:

Дебет 41 Кредит 60

- 200 000 руб. - поступили на учет товары;

Дебет 19 Кредит 60

- 36 000 руб. - определен НДС;

Дебет 60 Кредит 51

- 236 000 руб. - выплачены расходы с 20-дневной задержкой;

Дебет 68 Кредит 19

- 36 000 руб. - принят к вычету НДС.

Поставщик определил претензию ИП Фролова И.М. за 20-дневную просрочку выплаты на сумму 2203 рубля (236 000 рублей x 14% x 1/300 x 20 дней) плюс НДС в сумме 396 руб. Ссылаясь на пп 2 пункта 1 ст 162 НК РФ, налоговая служба обязывает начислять НДС на штрафные санкции за не вовремя оплаченные товары.

На сумму санкций контрагент не должен выставить счет-фактуру потому, что согласно п. 3 ст. 168 НК РФ счет-фактура должен быть выставлен не позже пяти дней со дня выгрузки товара, выполнения работ, оказания услуг.

В этом случае никакой выгрузки товара, выполнения работ, оказания услуг не протекает. И, если поставщик все же создаст счет-фактуру, все равно предприятие не сможет использовать вычет.

Значит, всю сумму санкций вместе с налогом в бухгалтерском учете фирма фиксирует на прочие расходы:

Определены пени за несвоевременную оплаты по договору и НДС с них (на срок письма о соглашении уплатить санкции по контракту):

Дебет 91/2 «Прочие расходы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 2599 рублей (2203 + 396).

В целях налогообложения выручки ИП Фролова И.М. учет 2203 рубля.

Сумму НДС - 396 рублей – налоговые органы не отнесут в расходы.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету 10/99 консультационные услуги относятся к расходам «по обычным видам деятельности». Эти операции отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственных расходов» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В феврале 2015 г. ИП Фролова И.М. заключило контракт с независимым аудитором. Сумма услуг составила 3530 руб., в том числе НДС – 530 рублей. По итогам полученных консультаций составлены следующие документы: акт приемки-сдачи оказанных услуг, отчет и счет-фактура. Доходы и расходы для задач налогообложения выручки компания выявляет методом начисления.

В бухгалтерском учете ИП Фролова И.М. расходы по выплате услуг, предоставленным независимым аудитором, отразит так:

Дебет 26 Кредит 60

– 3000 руб. (3530 – 530) – расходы на сумму оказанных аудиторских услуг;

Дебет 19 Кредит 60

– 530 руб. – отражена предъявленная фирмой сумма НДС;

Дебет 68 Кредит 19

– 530 руб. – принята к вычету предъявленная сумма НДС;

Дебет 60 Кредит 51

– 3530 руб. – оплачены аудиторские услуги.

В соответствии поступающих первичных документов поставщиков и подрядчиков, товарно-транспортных накладных, иных расчетных документов) ИП Фролова И.М. в реестрах в ходе месяца относят записи в определенном порядке, т. е. по определенному поставщику выбирают суммы расчетных действий по определенным материальным ценностям, долга по счет 60, её выплату и пр., в итоге месяца обороты по счету 60 из реестров относят в журнал-ордер, там на каждого поставщика относят для этого одну графу. Разовые действия ИП Фролова И.М. относят в журнале тот час. В ходе этого, при автоматизированной форме в учете расчетов с поставщиками объединяются синтетический и аналитический учет, упрощается громоздкий учет по лицевым счетам предприятий с исполнением оборотных ведомостей, обеспечиваются важность и достоверность учета в ходе применения позиционного выбора записей в реестрах, также, и в самом журнале-ордере.

В бухгалтерии ИП Фролова И.М. систематически фиксируют за выполнением расчетной дисциплины, контролирующим своевременного уплаты дебиторской задолженности и погашения, относящихся сумм кредиторам. В определенный период проводят инвентаризацию расчетов в соответствии с действующими нормами её проведения.

3. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками ИП Фролова И.М.

3.1. Анализ состава и структуры расчетов с поставщиками и подрядчиками ИП Фролова И.М.

В течении предпринимательской активности предприятия вступают во взаимосвязи с разными лицами, в ходе которых может произойти образование долговых обязательств. Они свидетельствует о входе в оборот заемных средств привлечения разных кредитов.

В соответствии с п. 2 ст. 307 Гражданского Кодекса РФ обязанности могут произойти только у определенных юридических фактов, они указаны в Гражданском Кодексе России. Также, основанием образования обязательств относятся договоры.

Долговые обязанности между поставщиками и подрядчиками - неменюемое следствие существующей в текущий период системы денежных платежей между предприятиями, в ходе которых всегда есть разрыв периода выплаты за продукцию с моментом перехода права собственности на него, между получением платежных документов к выплате и сроком их реальной оплаты.

Дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам является важным источником образования финансовых течений платежей и является ликвидным активом, но и уверенность о том, что долговые обязательства будут уплачены полностью и вовремя. Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками как долговое обязательство предприятия всегда относит суммы определенных выплат, требующих в бухгалтерском мониторинге.

Если у предприятия неоправданно увеличивается дебиторская задолженность покупателям и заказчикам, ход воспроизводства изначально затраченных финансовых средств происходит с перерывами, частично денежные оборотные средства поступают с большим опозданием или не

поступает совсем. Тогда, собственные оборотные средства предприятия отвлекаются на сокращение долгов дебиторов, что идет к их нехватке, спада финансового положения.

Кредиторская задолженность в настоящее время, частично способствует улучшению положения, но, также – является средством экономического риска её работы. Воспользуясь коммерческим кредитом, предприятие может быстрее и масштабнее воплотить свои идеи, повысить результативности финансовой деятельности. Вопреки этому, несоответствующее увеличение кредиторской задолженности опасно ростом экономической несостоятельности и в наиболее плохом виде банкротством.

Дебиторскую и кредиторскую задолженность соотносят с коммерческим кредитом. Коммерческий кредит дается под исполнение обязанностей по продаже товаров, работ, услуг. Он осуществляется также в виде предварительной оплаты товаров или, наоборот, ходом предоставления покупателю отсрочки или отсрочки оплаты купленных товаров, работ, услуг. И, дебиторскую и кредиторскую задолженность можно полностью сопоставлять с коммерческим займом, так как её течение во многом является действующими видами расчетов между предприятиями.

Так, чтобы жить в конкурентной ситуации и усилить свои рыночные точки зрения, любая фирма должна выполнять постоянный поиск ресурсов повышения результативности своей работы. Данному предшествует экономический прогноз, он способствует экономичному использованию средств, выявлению и исполнению передового опыта, научной организации труда, новой техники и технологии производства, выявлению лишних затрат. В ходе этого усиливается экономика фирмы, повышается результативность его деятельности.

Необходимое управление кредиторской задолженностью является важной частью успешной работы предприятия. От опыта правильно использовать кредиторскую задолженность зависят общие стороны его работы. В задачах оценки результативности управления дебиторской

задолженностью ИП Фролова В. М. относились формы годовой бухгалтерской отчетности фирмы.

Информационной базой исследования являются данные бухгалтерских отчетов ИП Фролова В. М. за 2014-2016 гг., представленные в приложениях (Приложение 1,2).

Главным источниками данных для исследования расчетов с поставщиками и подрядчиками относят бухгалтерский баланс, приложение к балансу «Отчет о финансовых результатах», оборотно-сальдовая ведомость по счету 60. Любое предприятие, фирма в своей деятельности несут расчеты с внешними и внутренними контрагентами: плательщиками и получателями, заказчиками и подрядчиками, с налоговыми органами, с учредителями (участниками), банками и другими кредитными организациями, со своими работниками, прочими дебиторами и кредиторами. Дебиторская задолженность в организации образуется при переходе права владения на товары при получении результатов работ, оказании услуг. Кредиторская задолженность образуется из разных правовых оснований долговых обязательств фирм перед правомочными лицами - кредиторами, подлежащую бухгалтерскому учету и отражению в балансе в качестве долгов фирмы. На финансовое положение фирмы влияют как размеры балансовых итогов дебиторской и кредиторской задолженности, но и сроки оборачиваемости любой.

Положение кредиторской задолженности, размеры и качество сильно влияют на финансовую устойчивость организации.

В соответствии с действующими законами России, все расчеты между производителем и потребителем обязаны быть исполнены в ходе трехмесячного периода со дня реального получения товаров. Иначе, задолженность является просроченной.

Для анализа состава, структуры и динамики кредиторской задолженности рассмотрим таблицу, определяющую сведения о составе, структуре и динамике кредиторской задолженности (табл. 6).

Таблица 6

Анализ состава, структуры и динамики кредиторской задолженности ИП

Фролова И.М. за 2014-2016 год

Показатель	На конец 2014г.		На конец 2015г.		На конец 2016г.		Темп прироста, %		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2016/2014	2016/2015	2016-2014	2016-2015
Долгосрочная кредиторская задолженность	37671	78,5	0	0	0	0	-78,5	0	-37671	0
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.:	10282	21,3	16117	100	24531	100	238,4	152,1	14246,0	8411,0
-расчеты с покупателями и заказчиками	331	0,6	226,0	1,3	687,0	2,7	206,2	302,1	355,0	462,0
-расчеты с поставщиками и подрядчиками	9945	20,6	15623,0	96,8	23528,0	95,8	236,5	150,5	13582,0	7904,0
-расчеты по налогам и сборам	0	0,0	227,0	1,3	203,0	0,7	100,0	88,5	203,0	-23,0
-расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	0,0	23,0	0,2	19,1	0,2	100,0	86,3	19,1	-3,0
-расчеты с ПОДОТЧЕТНЫМИ лицами	0	0,0	12,1	0,2	3,1	0,0	100,0	25,1	3,1	-9,1
-расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5,1	0,0	5,1	0,0	87,1	0,5	1741	1741,0	82,1	82,1
-расчеты по оплате труда	108	0,0	242	0,2	254	0,2	222,8	104,8	133	11

По данным таблицы 6 видно, что у ИП Фролова отсутствует долгосрочная кредиторская задолженность за 2015-2016г, в 2015году был погашен займ 2014года в размере 37672 тыс.руб. В 2015-2016гг вся кредиторская задолженность за является краткосрочной.

Данные таблицы 6 показывают, что кредиторская задолженность в 2016г. увеличилась по сравнению с 2015г. на 8411тыс.руб или на 52,1% и на 14246 тыс. руб. больше, чем в 2014г. Повышение общей суммы кредиторской задолженности, в частности, произошло за счет роста задолженности поставщиками и подрядчиками на 13583 тыс. руб.в сравнении с 2014годом. В 2016 году наблюдается прирост кредиторской задолженности с покупателями по сравнению с 2015г. – на 461 тыс. руб.

Итак, во всех трех отчетных периодах большой удельный вес в общей величине кредиторской задолженности определяет задолженность с поставщиками и подрядчиками (на конец 2015г. удельный вес этой задолженности в общей составил – 96,8%, на конец 2016г. – 95,8%). Удельный вес кредиторской задолженности перед покупателями в 2016году вырос и составил 2,8%, структура остальных составляющих кредиторской задолженности незначительна.

Это означает, что имеется необходимо отнестись важное внимание на кредиторскую задолженность, образовавшуюся по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Для этого следует исследовать состав, структуру и динамику задолженности с поставщиками и подрядчиками (табл.7).

Таблица 7

Анализ состава, структуры и динамики кредиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками ИП Фролова И.М.

Показатель	На конец 2014г.		На конец 2015г.		На конец 2016г.		Темп роста, %	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2015 / 2014	2016 / 2015
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.:	9945,0	100,0	15623,0	100,0	23528,0	100,0	235,6	150,5
ООО «КСК»	3829,2	38,5	4780,9	30,6	9788,1	41,6	255,6	204,7

ООО «Сегмент»	1402,4	14,1	2718,6	17,4	3764,6	16,0	268,4	138,5
ОАО «Весна»	1372,5	13,8	2390,5	15,3	3247,0	13,8	236,6	135,8
ООО «Исток»	865,3	8,7	1484,3	9,5	1835,3	7,8	212,1	123,6
Прочие поставщики и подрядчики	2476,6	24,9	4249,7	27,2	4917,6	20,9	198,6	115,7

В структуре задолженности ИП Фролова И.М. , 4 контрагента имеют задолженность более 7% от общей суммы задолженности: ООО «КСК», ООО «Сегмент», ОАО «Весна», ООО «Исток». Задолженность прочих покупателей имеют меньший удельный вес в общей величине задолженности и объединены в графе «Прочие поставщики и подрядчики».

Наибольший удельный вес в общей величине задолженности поставщиков и подрядчиков составляет задолженность ООО «КСК», их вес на конец 2016 года – 41,6%. Задолженность данной компании, по сравнению с 2015г. увеличилась на 5007,2 тыс. руб., что в большей мере обеспечило рост кредиторской задолженности по статье «поставщики и подрядчики».

Для более тщательного анализа проанализируем сводную таблицу, в ней кредиторская задолженность классифицируется по срокам образования (табл. 8). Постоянное составление данной таблицы имеет возможность дать четкую картину положения расчетов с кредиторами и определить просроченную кредиторскую задолженность.

Таблица 8

**Анализ кредиторской задолженности поставщиков ИП Фролова И.М.
по срокам образования за 2016г.**

Наименование контрагента	На конец 2016г.		в том числе по срокам образования, тыс. руб.				Отсрочка, дней
	тыс. руб.	%	От 0 до 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 180 дней	Свыше 181 дня	
ООО «КСК»	9788,1	41,6	7512,1	1583	693	0	60
ООО «Сегмент»	3764,6	16,0	2882	646	215	21,6	30
ОАО «Весна»	3247,0	13,8	3247,0	0	0	0	

ООО «Исток»	1835,3	7,8	1835,3	0	0	0	
Прочие покупатели и заказчики	4917,6	20,9	3231	1141	285	260,6	
Задолженность покупателей и заказчиков, всего	23528	100	18706,4	3371	1192	282,1	
в % к общей сумме задолженности покупателей	100		79,4	14,2	5,2	1,2	

По данным таблицы 8 видно, что большую часть кредиторской задолженности определяет задолженность в разрезе до 60 дней, в том числе доля задолженности со сроком образования до 30 дней 79,5%; от 31 до 60 дней – 14,3%.

Более важного отношения заслуживает задолженность ООО «КСК», и ООО «Сегмент» у них соответственно 16% и 13,8% задолженности. И, отнести внимание на просроченную задолженность по строке «Прочие покупатели и заказчики» в сумме 4845,2 тыс. рублей (20,6%), т.к. наличие задолженности со сроком образования более 30 дней не выявлено условиями договоров.

Важно сказать, что проблемной может быть отнесена задолженность в сумме 3262,2 тыс. рублей или 13,9% от всей суммы задолженности, так как данная задолженность не выявлен условиями договоров (отсрочки платежей фирмой не даются), это говорит о не исполнении покупателями платежной дисциплины и невнимании со стороны предприятия к указанным действиям.

В ходе анализа кредиторской задолженности анализируют и оценивают данные оборачиваемости кредиторской задолженности, они характеризуют число оборотов задолженности в течение всего периода, и среднюю продолжительность одного оборота (табл. 9).

Анализ оборачиваемости кредиторской задолженности

Показатель	2014	2015	2016	Изменение	
				2016-2014	2016-2015
Сумма кредиторской задолженности, тыс.руб.	10282,0	16117,0	24531,0	5834,0	8411,0
Среднее значение кредиторской задолженности, тыс.руб.	10282,0	13201,5	20323,0	2917,4	7123,4
Число дней в периоде, день	360,0	360,0	360,0	0,0	0,0
Выручка за период, тыс.руб.	88653,0	94685,0	93003,0	6031,0	-1681,0
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, %	8,61	7,16	4,57	-1,3	-2,5
Длительность оборота кредиторской задолженности, день	41,8	61,3	95,0	19,5	33,7
Средняя однодневная выручка , тыс.руб.	246,3	263,0	258,3	16,8	-4,7
Высвобождение (привлечение) средств, тыс.руб				5135,3	8698,3

Период оборота кредиторской в структуре по годам выросла, что говорит о увеличении срока уплаты задолженности и может анализироваться отрицательно, так как она ведет к появлению денежных ресурсов в оборот.

Так, в 2014г. период оборота дебиторской задолженности определила 41,7 дня, это означает, что задолженность уменьшалась в среднем 8,5 раза за период в 360 дней, в 2015г. длительность оборота составила 61,3 дня, в 2016г. 95дней .

Сопоставим темп роста выручки с темпом роста кредиторской задолженности. Увеличение кредиторской задолженности оправдан, если относится соответствующим ростом выручки. Так, темп роста выручки в 2016 году по сравнению с 2015годом составил 98,2% (табл. 6) , темп роста кредиторской задолженности, за тот же время составил 152,2%.

Весь перерасход денежных ресурсов за счет уменьшения оборачиваемости кредиторской задолженности в 2015г. составила 5135,2 тыс. руб. в 2016г. – 8698,2 тыс. руб.

Рассмотрим соотношение дебиторской и кредиторской задолженности (табл. 10).

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Показатель	На конец 2014г.	На конец 2015г.	На конец 2016г.
1. Дебиторская задолженность краткосрочная, всего, тыс. руб.	11115	10605	4114
2. Кредиторская задолженность краткосрочная, всего, тыс. руб.	10282	16117	24531
3. Разница показателей, тыс. руб. (стр. 1 - стр. 2)	832	-5513	-20416
4. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности (стр. 1 / стр. 2)	1,1	0,7	0,2

Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в ИП Фролова И.М. не более 1 в 2015-2016гг. т.е. дебиторская задолженность не покрывает кредиторскую. Краткосрочная кредиторская задолженность полностью закрывается краткосрочной дебиторской задолженностью, только в 2014г.

Коэффициенты 2015,2016г меньше 1, это характеризует о не возможности фирмы без привлечения дополнительных ресурсов финансирования рассчитаться со всеми кредиторами.

3.2. Пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и состояния расчетов на основе проведенного анализа ИП Фролова И.М.

Проанализировав учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ИП Фролова И. М. и проведя исследование данного участка учета, мы выявили следующие выводы:

1. ИП Фролова И.М. важно обратить все внимание на кредиторскую задолженность, возникнувшая по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

2. Главному бухгалтеру ИП Фролова И. М., на которого поручена обязанность контролировать документы, приходящие от поставщиков и

подрядчиков, важно добросовестно исполнять все должностные обязательства.

3. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ИП Фролова И. М. ведется согласно плану счетов бухгалтерского учета и законодательством Российской Федерации, за пропуском действий по учету претензий.

4. Кредиторская задолженность ИП Фролова В. М. поставщикам и подрядчикам в 2016 г. увеличилась в 2 раза по сравнению с 2014 г.

5. Спад коэффициента оборачиваемости с 8,61 % в 2014 г. до 4,57% в 2016 г. говорит о замедлении уплаты текущих обязательств ИП Фролова И. М. перед поставщиками и подрядчиками;

6. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности, не добился в ходе анализируемого периода нормативного значения (равен 1), означает финансовую неустойчивость ИП Фролова И. М., это далее может отразиться и на платежеспособность фирмы.

Таким образом, руководителю ИП Фролова И. М. необходимо:

-во-первых, создать график документооборота, в т. ч. график погашения кредиторской задолженности по срокам погашения.

-во-вторых, бухгалтеру надо выявлять в учете претензии, данные поставщиками и подрядчиками, в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету.

-в-третьих, важно усилить ИП Фролова И. М. контроль входящих от поставщиков и подрядчиков документов относительно заполнения обязательных реквизитов. Эффект от максимизации контроля поступающих от поставщиков и подрядчиков данных (контрактов, актов о выполнении работ и оказании услуг, счетов-фактур, товарных накладных) относится сэкономленная сумма телефонных переговоров, которые ИП Фролова И. М. важно провести для того, чтобы контрагенты отсылали исправленные верно оформленные копии документов. Большими ошибками при формировании документов относится отсутствие основных реквизитов (дата, подпись,

печать) и указание фактического адреса ИП Фролова И. М. вместо юридического адреса в товарных накладных и счетах-фактурах.

-в-четвертых, бухгалтеру ИП Фролова И. М. необходимо вести в программе «1С: Предприятие» справочник «Договоры» и отнести в программу еще один отчет «График платежей» для мониторинга за дебиторской и кредиторской задолженностью. В справочнике «Договоры» хранятся данные о счетах на выплату, выставленных контрагенту, счетах на выплату, данных от контрагента и контрактах длительного периода с контрагентом. Данные справочника «Дата возникновения обязательств» и «Дата погашения обязательства» может использоваться ИП Фролова И. М. для направления долгов на долгосрочную, краткосрочную и просроченную. Справочник «Договоры» является основанием для исполнения отчета «График платежей». Данный отчет важен для мониторинга своевременной оплаты ИП Фролова И. М. выставленных поставщиками и подрядчиками счетов. В данном отчете определяется график платежей и поступлений денежных ресурсов от контрагентов. В отчете «График платежей» можно иметь данные о том, какие долги по выплатам имеются у покупателей и заказчиков перед ИП Фролова И. М. и, наоборот, какие долги имеются у ИП Фролова И. М. перед поставщиками и подрядчиками. Периоды уплаты задолженностей определяются исходя из определенной в документе срока оплаты. Период платежей может быть определен на любой период. Все задолженности в документе сгруппированы по датам их уплаты. Главным пунктом в документе всегда фиксируется информация о неуплаченных долгах контрагентов фирмы и те платежи, их должна использовать фирма в главном своим поставщикам и подрядчикам. При помощи определенной настройки «Имеющиеся средства» возможно определить сумму имеющихся у фирмы денежных сумм на период формирования документа. Отчет, учитывая изначальную сумму, рассчитать объём денежных ресурсов фирмы с учетом всех важных в будущем платежей и поступлений. Результат от внедрения справочника «Договоры» и внедрение отчета «График платежей»

в программу «1С: Предприятие» является сумма определенной просроченной задолженности покупателей и заказчиков за 2014-2016 годах, которую ИП Фролова И. М. могла бы направить на покупку товаров и материалов, оказание услуг и исполнение работ другими предприятиями, а также сумма пеней от поставщиков и подрядчиков за не исполнение сроков выплат, которой бы удалось минимизировать.

Расчет суммы штрафов от поставщиков и подрядчиков за не исполнение сроков выплат представим в табл. 11.

Таблица 11

Сумма штрафов от поставщиков и подрядчиков ИП Фролова И.М.

Поставщик (подрядчик)	Задолженность, руб.	Количество дней просрочки	Неустойка за один день, %	Сумма неустойки, %
ООО КСК	17836,49	63	0,1	1123,7
ООО «Сегмент»	110089,64	92	0,2	20256,49
АО «Весна»	4490	299	0,1	1342,51
ИП Козлов	24145,93	244	0,2	11783,21
ТД «Эмма»	2843,8	1	0,1	2,84
Канский педколледж	6200	31	0,1	192,2
Всего:				34700,96

По данным таблицы 6, вся сумма неустойки поставщикам и подрядчикам составит $34700,96/1,19=29408,58$ руб. Так, если бы бухгалтер ИП Фролова И.М. вел справочник «Договоры» и вел каждый день отчет «График платежей» фирме не пришлось бы выплачивать пени поставщикам и подрядчикам в размере 29407,59 руб. и не срокам выявить, истребовать и пустить в оборот не уплаченную во время задолженность покупателей и заказчиков в размере 212936,78 руб.

В-пятых, важно распланировать погашение ИП Фролова И.М.кредиторской задолженности в первом-втором квартале 2017 г.

Все данные мероприятия и результат от их действия в ИП Фролова И.М. преобразуем в табл. 12.

Мероприятия по совершенствованию расчетов с поставщиками и
подрядчиками в ИП Фролова И.М.

Мероприятие	Эффект
Ведение графика документооборота	Это сэкономит рабочее время, упорядочит работу в целом
Усиление проверки поступающих от поставщиков и подрядчиков документов	Экономия на телефонных разговорах
Исправительные проводок по учету претензий	Устранение искажения строки « Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании»
Ведение справочника «Договоры» и ввод в программу «1С: Предприятие» отчета «График платежей»	Устранение суммы упущенной выгоды и экономия расходов.
Планирование погашения кредиторской задолженности в первом квартале 2017 г.	Рост коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности

Исполнение всех данных мероприятий даст возможность ИП Фролова И.М. исключить срывы сроков выплат поставщикам и подрядчикам и тем самым не опустить контрагентов, с которыми организовались хорошие деловые отношения в ходе работы организации.

Кроме того, ИП Фролова И.М. необходимо

- проводить мониторинг безнадежной задолженности с целью образования важного резерва;
- отслеживать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности;
- осуществлять регулярный анализ финансовой отчетности клиентов в сопоставлении с данными предыдущих лет;
- проводить мероприятия, в том числе с привлечением органов власти по взысканию просроченной дебиторской задолженности.

Заключение

Несоблюдение договорных обязанностей и несвоевременная оплата товара поставщикам ведут к спаду деловой репутации организации и в итоге к несостоятельности и неликвидности. Значит каждой фирме для совершенствования финансового положения важно следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности, выявлять методы и способы, позволяющие уменьшить величину долгов на предприятии. Поэтому чтобы на предприятии ИП Фролова И.М. не увеличивалась необоснованная кредиторская задолженность, оно обязано, грамотно контролировать кредиторскую задолженность.

В ходе написания выпускной квалификационной работы нами были решены данные задачи:

1. Теоретически исследован учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками, определена проблема учета внутрикорпоративных расчетов с аффилированными поставщиками и подрядчиками, и отсутствие методов проведения исследования расчетов с поставщиками и подрядчиками в деятельности экономистов.

2. Проанализированы экономические данные ИП Фролова И.М., определяющий рост таких важных статей баланса, как кредиторская задолженность (рост в 2,4 раза).

3. Сделан анализ учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ИП Фролова И.М., он выявил отмену пользования топливных карт, отсутствие главных реквизитов на поступающих от поставщиков и подрядчиков документах, анализ в учете жалоб не в соответствии с законами о бухгалтерском учете.

4. Проанализирован учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ИП Фролова И.М., он выявил:

- кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам увеличилась с 10281 тыс. руб. в 2014 г. до 24532 тыс. руб. в 2016 г., то есть в 2,2раза;

- спад коэффициента оборачиваемости с 8,60% в 2014 г. до 4,56% в 2016 г. означает о сокращении погашения текущих обязательств ИП Фролова И.М перед поставщиками и подрядчиками;

- в ходе неплатежа со стороны покупателей и заказчиков, данные обязательства ИП Фролова И.М могут не покрыться денежными ресурсами и расчетами по уже проданным товарам.

- положение коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в течении 2014-2016 гг. не добилося нормативного, что говорит о плохом финансовом положении ИП Фролова И.М.

5. Нами были рекомендованы мероприятия по улучшению учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ИП Фролова И.М и состояния расчетов в ходе проведенного исследования данного участка учета. Задачей предложенных в работе рекомендаций было минимизация ИП Фролова И.М срывов сроков выплат поставщикам и подрядчикам, с которыми образовались хорошие деловые отношения, и экономия денежных ресурсов при платежах с поставщиками и подрядчиками.

Список использованных источников

- 1 Конституция Российской Федерации. 12.12.1993. СПС «КонсультантПлюс». – 2016. //www.consultant.ru/popular/gkrf1// дата обращения 10.03. 2017/.
- 2 Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994г. № 51-ФЗ в ред.от 13.05.2008 (с изм. 13.07.2015) СПС «КонсультантПлюс». – 2016.//www.consultant.ru/popular/gkrf1//дата обращения 14.03. 2017/.
- 3 Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000года. № 117-ФЗ СПС «КонсультантПлюс». – 2016//дата обращения 10.03. 2017 /.
- 4 Федеральный закон от 06.12.2015 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 23.05.2016) //consultant.ru, 2017.
- 5 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (изм от 07.08.2016) //consultant.ru, 2017.
- 6 Учебная литература:
 1. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет/ Ю. А. Бабаев; под ред. Ю. А. Бабаева. – М: Проспект, 2012. – 392 с.
 2. Белов А. А. Учет денежных, валютных и расчетных операций. М: Финансы и статистика, 2015. – 380 с.
 3. Бычкова С. М., Газарян А. В. Планирование в аудите. М: ЮНИТИ,2015. - 264 с.
 4. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет. М: Омега-Л, 2015. – 576 с.
 5. Глушков В. Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. М: Проспект, 2015. – 395 с.
 6. Епифанов А. В. Составление бухгалтерских проводок. М: Проспект, 2012. – 408 с.

7. Захарьин Ст. Н. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2012. – 272 с.
8. Зонова А. В., Адамайтис Л. А., Бачуринская И. Н. Бухгалтерский учет и анализ. Комплексный подход к принятию управленческих решений: Практическое руководство. М.: Омега-Л, 2014. – 512 с.
9. Каморджанова Н.А., Карташова В. В. Бухгалтерский учет. 3-е изд./ Н.А. Каморджанова, В. В. Карташова – СПб: Питер, 2013. – 304с.
10. Камышанов П. В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. – 4-е изд., испр. и доп. М.: ЭКСМО, 2013. – 560 с.
11. Ковалев В. Ст. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. М: Финансы и статистика, 2014. – 468 с.
12. Козлова Е. П., Бабченко Т.н., Галанина Е. Н. Бухгалтерский учет в организациях. М: Финансы и статистика, 2014. – 425 с.
13. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М: ИНФРА-М, 2014, 389 с.
14. Кондраков Н.П., Иванова Н. А. Бухгалтерский управленческий учет. М: ИНФРА-М, 2012. – 352 с.
15. Крутик А. Б., Хайкин М. М. Основы финансовой деятельности предприятия: Учебное пособие. СПб.: Бизнес-пресса, 2014. – 448 с.
16. Лаврушина О. В. Теория денег: Учебное пособие. М: ЭКСМО, 2013. – 483 с.
17. Ларионов А. Д. и др Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М: Финансы и статистика, 2014. – 371 с.
18. Палий В. Ф. Современные проблемы бухгалтерского учета. М: Инфра-М, 2014. – 456 с.
19. Полковский Л. М. Основы управленческого учета. М: Экономика и финансы, 2014. - 256 с.
20. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М.: Экоперспектива, 2014. – 498 с.
21. Селезнева Н.Н., Ионова А. Ф. Финансовый анализ. М: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 479 с.

22. Соколов Я. В., Пятов М. Л. Бухгалтерский учет для руководителя. М: Проспект, 2014. – 680 с.
23. Сотникова Ст. Л. Оценка состояния внутреннего аудита: Практическое пособие. М: Проспект, 2015. – 143 с.
24. Стрежова в. И. Экономический анализ. М.: Инфра-М, 2008. – 246 с.
25. Суглобов А. Е. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для вузов / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарыгласова. – М: КноРус, 2013. – 496с.
26. Тумасян Р. Из. Бухгалтерский учет. М.: Инфа-М 2013. – 308 с.
27. Федотов А. В. Учет кассовых операций. М.: Главбух, 2015. – 229 с.
28. Харитонов С. А. Бухгалтерский и налоговый учет в программе «1С: Бухгалтерия 8.0». М: 1С–Пабблишинг, 2015. – 670 с.
29. Швецкая, В. М. Бухгалтерское дело. М.: Дашков и К°, 2010. – 303с.
30. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. М: ИНФРА-М, 2013. – 416 с.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 г.

Организация ИП Фролова И.М. Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности торговля по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности ИП по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) _____

Коды	
0710001	
	384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 2015 г. ³	На 31 декабря 2014 г. ⁴	На 31 декабря 2013 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	19788	14705	15869
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	19788	14705	15869
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	37623	35079	32659
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	9564	16600	11115
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1436	2570	1518
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	48623	54249	45292
	БАЛАНС	68411	68954	61161

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20 15 г. ³	На 31 декабря 20 14 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	20435	19043	12154
	Итого по разделу III	30492	19043	12154
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	29877	33700	37672
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства		700	1052
	Кредиторская задолженность	8042	15511	10283
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	8042	16211	11335
	БАЛАНС	68411	68954	61161

Руководитель


 (подпись)

" 20 "


 20 марта 2015 г.

Главный

бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За год	За год
		20 15 г. ³	20 14 г. ⁴
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	13063	12883
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель Фролов Иван Михайлович Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
 "20" марта 2016 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 16 г.

Организация <u>ИП Фролова И.М.</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	0710001	
Вид экономической деятельности	ИНН		
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКВЭД		
<u>ИП</u>	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ		384 (385)
Местонахождение (адрес)			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20 16 г. ³	На 31 декабря 20 15 г. ⁴	На 31 декабря 20 14 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	31998	5573	15869
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	31998	5573	15869
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	6567	3556	32659
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	4114	10605	11115
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	157	1596	1518
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	10838	15757	45292
	БАЛАНС	42836	21330	61161

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20 16 г. ³	На 31 декабря 20 15 г. ⁴	На 31 декабря 20 14 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	9895	3327	12144
	Итого по разделу III	9905	3337	12154
	IV. ДОЛГСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			37672
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	0	0	37672
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	8401	1875	1052
	Кредиторская задолженность	24530	16118	10283
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	32931	17993	11335
	БАЛАНС	42836	21330	61161

Руководитель Фролова Иванна Михайловна И. М. Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
 " 15 " марта 20 17 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 16 г.

Организация _____ ИП Фролова И.М.	Дата (число, месяц, год) _____	Форма по ОКУД _____	Коды 0710002
Идентификационный номер налогоплательщика _____	_____	по ОКПО _____	_____
Вид экономической деятельности _____	_____	ИНН _____	_____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	_____	по ОКВЭД _____	_____
_____ ИП _____	_____	по ОКПФ/ОКФС _____	_____
Единица измерения: тыс. руб.	_____	по ОКЕИ _____	384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ год 20 16 г. ³	За _____ год 20 15 г. ⁴
	Выручка ⁵	94686	93004
	Себестоимость продаж	(77965)	(77965)
	Валовая прибыль (убыток)	16721	15039
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	16721	15039
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	2193	1535
	Прочие расходы	(3546)	(1417)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	15368	15157
	Текущий налог на прибыль	(2305)	(2274)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	13063	12883

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За год	
		20 15 г. ³	20 14 г. ⁴
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	13063	12883
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель Иванова И.М. Главный бухгалтер Михайлов И.М.
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
 "15" марта 2017



- Примечания
1. Указывается номер строки пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
 2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
 3. Указывается отчетный период.
 4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
 5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
 6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".



Форма №

Р 6 0 0 0 4

Министерство Российской Федерации по налогам и сборам

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о внесении записи в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей

Настоящим подтверждается, что в соответствии с Федеральным законом "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей внесена запись о внесении изменений в сведения об индивидуальном предпринимателе, содержащиеся в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей

Фролова Иванна Михайловна

(фамилия, имя, отчество)

Основной государственный регистрационный номер записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя

3 0 4 2 4 5 0 1 3 4 0 0 0 7 8

" 19 " " сентября " " 2005 " (число) (месяц (прописью)) (год)

за государственным регистрационным номером записи о государственной регистрации индивидуального предпринимателя

4 0 5 2 4 5 0 2 6 2 0 0 2 0 3

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №8 по Красноярскому краю, Таймырскому (Долганско-Ненецкому) и Эвенкийскому автономным округам

(наименование регистрирующего органа)

Должность уполномоченного лица регистрирующего органа
Заместитель руководителя межрайонной инспекции

С.Г. Черепанова

(подпись, Ф.И.О.)



Серия 24 №

003291490

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

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

Отпечатано в _____ экземплярах.

Библиография составляет _____ наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру «___» _____ 2017 г.

Дата «___» _____ 2017 г.

Студент _____ (_____)