

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, специальности)

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

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учёт и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками»

Студент

Р.И. Кочкаров

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Руководитель

Е.Г. Пипко

(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)

«___» _____ 2018 г.

Тольятти 2018

Аннотация

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

Объем работы 51 лист (без приложений), в том числе 11 рисунков и 7 таблиц.

Приложений в работе 2, в том числе бухгалтерская отчетность АО «Тандер». При выполнении работы использовались 39 источников.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, анализ, поставщики, подрядчики, организация расчетов с поставщиками.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками являются одним из важных разделов бухгалтерского учета, а анализ кредиторской задолженности является необходимым и обязательным для каждого хозяйствующего субъекта, осуществляющего данные расчеты. В этом заключается актуальность темы бакалаврской работы.

Объектом исследования является АО «Тандер».

Предметом бакалаврской работы выступают расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Целью бакалаврской работы является изучение теоретических, и методических вопросов в области бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также разработка рекомендаций по их улучшению.

Для достижения вышеуказанной цели необходимо решить задачи:

- исследовать основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- раскрыть бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер»;
- провести анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер» и дать рекомендации по их улучшению.

Периодами исследования являются 2015-2017 гг.

Annotation

The theme of the bachelor's work: «Accounting and analysis of payments to suppliers and contractors.»

Amount of work 51 pages (excluding annexes), including 11 drawings and 7 of the table.

Applications in the work², including the financial statements of JSC «Tander». When performing the work used 39 source.

Keywords: accounting, analysis, suppliers, contractors, organization of payments to suppliers.

Settlements with suppliers and contractors are one of the important sections of accounting, and the analysis of accounts payable is necessary and mandatory for each business entity that performs these calculations. This is the relevance of the topic of bachelor's work.

The object of research is JSC « Tander».

The subject of bachelor's work are payments to suppliers and contractors.

The purpose of the bachelor's work is to study the theoretical and methodological issues in the field of accounting and analysis of settlements with suppliers and contractors, as well as the development of recommendations for their improvement.

To achieve the above goal, it is necessary to solve the problems:

- explore the basics of accounting and analysis of payments to suppliers and contractors;
- to reveal the accounting of settlements with suppliers and contractors to JSC «Tander»;
- analyze settlements with suppliers and contractors in JSC « Tander» and give recommendations for their improvement.

The study periods are 2015-2017.

Содержание

Введение.....	5
1. Основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	7
1.1. Сущность и формы расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	7
1.2. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	11
1.3. Цель, задачи и значение анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	14
2. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер».....	17
2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности АО «Тандер».....	17
2.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер».....	20
2.3. Документооборот по оформлению расчетов с поставщиками и подрядчиками и учет расчетов по претензиям.....	25
3. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер» и разработка рекомендаций по их улучшению.....	31
3.1 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер»...	31
3.2. Разработка рекомендаций по улучшению расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	40
Заключение.....	44
Список используемых источников.....	49
Приложения.....	52

Введение

Расчетные отношения организации с контрагентами является важным и серьезным процессом и разделом в системе бухгалтерского учета. Доверительность данных отношений должна быть подкреплена возможностью всех участников сделок получать и использовать финансовую информацию. Тем не менее, в реальности часто возникают ситуации, при которых по разным причинам предприятие не может расплатиться по своим обязательствам, а увеличение кредиторской задолженности ухудшает финансовое состояние и может привести к банкротству. Иметь четкое представление о состоянии расчетов всегда важно, так как оно дает возможность оперативно сориентироваться в случае проявления нештатных ситуаций.

Сведения о кредиторской задолженности предоставляют данные о всех предстоящих платежах, у руководителей организации появляется возможность быстро принять решение о том, какие платежи можно пока отложить с тем, чтобы высвободить необходимую сумму денежных средств. Данные о кредиторской краткосрочной задолженности позволяют спланировать доходы и расходы организации. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками постоянно находится во внимании высшего менеджмента.

Актуальность изучения вопросов по расчетам с поставщиками и подрядчиками обусловлена проблемой их рационального учета, которая имеет важное значение в деятельности современных организаций.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками являются одним из важных разделов бухгалтерского учета, а анализ кредиторской задолженности является необходимым и обязательным для каждого хозяйствующего субъекта, осуществляющего данные расчеты. В этом заключается актуальность темы бакалаврской работы.

Целью бакалаврской работы является изучение теоретических, и методических вопросов в области бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также разработка рекомендаций по их улучшению.

Для достижения вышеуказанной цели необходимо решить задачи:

- исследовать основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- раскрыть бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер»;
- провести анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер» и дать рекомендации по их улучшению.

Объектом исследования является АО «Тандер». Предметом бакалаврской работы выступают расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Теоретической основой работы явились нормативные законодательные акты РФ, научные статьи, а так же учебники и учебные пособия следующих авторов: Н.Т. Лабынцев, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Любушин, В.Ф. Палий, В.И. Подольский, В.Г. Гетьман, А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев, В.И. Бариленко.

При проведении методики анализа использовались такие методы, как: горизонтальный, вертикальный анализ, группировки и диалектический и системный подходы.

Теоретическая значимость работы заключается в проведении теоретического исследования в области бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками. Практическая значимость состоит в возможности использования основных рекомендаций в деятельности исследуемой организации.

К информационной базе бакалаврской работы относятся: нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность в РФ; экономическая литература в области бухгалтерского учета, экономического анализа, финансового анализа; материалы периодических изданий и данные сети Интернет.

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

1. Основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.1. Сущность и формы расчетов с поставщиками и подрядчиками

В современных условиях особое внимание уделяется поступлению товаров и расчетам с поставщиками и подрядчиками. Данная ситуация обусловлена тем, что регулярно свершающийся кругооборот финансовых и хозяйственных средств вызывает непрерывное многообразие расчетов. К одному из наиболее распространенных видов расчетов относятся расчеты с поставщиками и подрядчиками за услуги, работы, товары и иные материальные ценности.

В условиях быстроменяющейся среды возникает риск неоплаты или несвоевременной оплаты счетов, что приводит к возникновению кредиторской задолженности [32; 33].

Просроченная кредиторская задолженность говорит о нарушениях финансовой и платежной дисциплины, что требует оперативного принятия конкретных мер по устранению негативных последствий.

Своевременное принятие подобных мер возможно, только в том случае, если регулярно проводится контроль за расчетами с поставщиками и подрядчиками [35; 36].

Поставщики и подрядчики являются экономическими субъектами, которые поставляют сырье, материалы, товары и иные материальные ценности, а также оказывают разные виды услуг и выполняют различные работы.

Все сделки с поставщиками и подрядчиками разделяются на группы исходя из предмета и содержания договоров. Виды сделок с поставщиками и подрядчиками представлены в таблице 1.

Подобное подразделение на группы обусловлено тем, что специфика договоров внутри каждой из групп требует различных подходов при проведении анализа.

Виды сделок с поставщиками и подрядчиками

Группа	Виды расчетов	Основные формы документов
1	2	3
Первая группа Предмет договора	Расчеты с поставщиками Приобретение любых товаров и имущественных прав	Договор купли продажи; Договор поставки; Договор на услуги интернет; Договор энергоснабжения и др.
Вторая группа Предмет договора	Расчеты с подрядчиками Выполнение определенной работы, оказание услуг и сдача их результатов заказчику	Договор подряда; Договор возмездного оказания услуг и др.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками производятся после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг или одновременно с ними с согласия организации или его поручителя [29; 34].

Без согласия предприятия в безакцептном порядке уплачиваются требования за отпущенный газ, воду, энергию.

Арзуманова Т. И. отмечает, что «многообразие субъектов взаимоотношений предприятия по расчетам по кредиторской задолженности, с учетом различного механизма их правового регулирования и организационных схем осуществления, свидетельствует о сложности проблемы эффективного управления ею. Текущее финансовое благополучие предприятия в значительной мере зависит от того, насколько своевременно оно отвечает по своим финансовым обязательствам. Важность анализа и управления кредиторской задолженностью обусловлена еще и тем, что, составляя значительную долю текущих пассивов предприятия, ее изменения заметно сказываются на динамике показателей его платежеспособности и ликвидности» [13].

Формы расчетов представлены на рисунке 1.

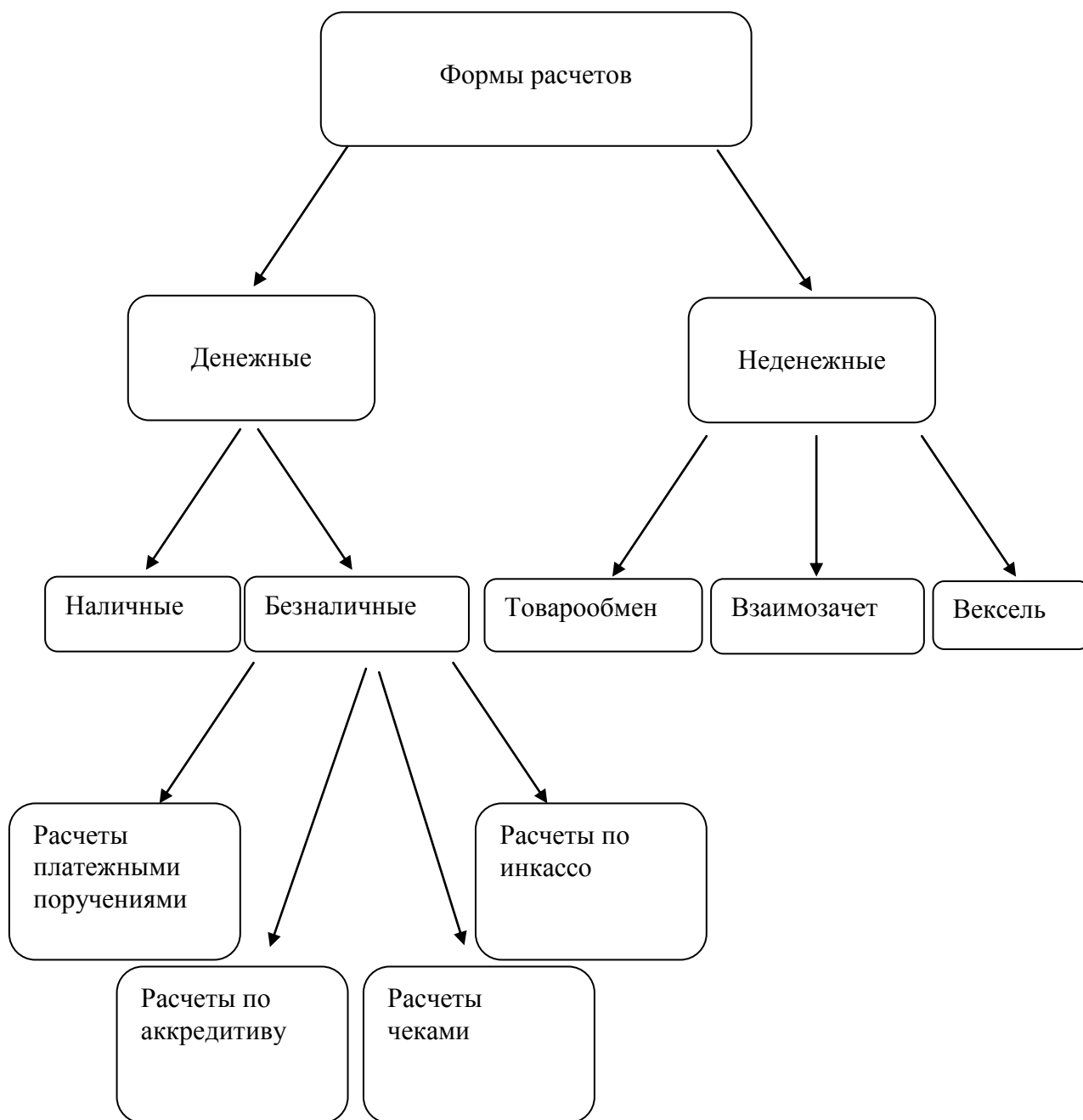


Рис. 1. Формы расчетов

В настоящее время большая часть расчетов среди экономических субъектов производится не наличным способом, а безналичным. «Безналичные расчеты ведутся путем перечисления денежных средств со счета плательщика

на счет получателя с помощью различных банковских операций, замещающих наличные деньги в обороте» [12].

Пястолов С. М. отмечает, «что в качестве форм безналичных расчетов в практике применяются:

- расчеты платежными поручениями;
- расчеты по аккредитиву;
- расчеты чеками;
- расчеты по инкассо» [23].

При проведении безналичных расчетов участники сами вправе выбирать их формы.

«В современных условиях наиболее часто используемой формой являются расчеты платежными поручениями. Согласно данной формы владелец счета дает распоряжение обслуживающему его банку о перечислении указанной им суммы со своего счета на счет получателя средств. Платежные поручения могут им пользоваться для предварительной и последующей оплаты товаров, работ, услуг, для перечисления платежей в бюджет, внебюджетные фонды, разным юридическим и физическим лицам» [13].

Платежное поручение имеет свое действие в течение десяти дней со дня формирования. Оно может считаться исполненным в момент, когда произошло зачисление денежных средств на счет получателя, который указан в самом поручении.

«При аккредитивной форме расчетов банк по заявлению обслуживаемого им получателя дает поручение иногороднему учреждению банка, обслуживающего поставщика оплатить отгруженные поставщиком товарно-материальные ценности, работы, услуги согласно условиям, которые предусмотрены в аккредитивном заявлении получателя. Сумму аккредитива банк покупателя депонирует на отдельном счете для последующего покрытия выплат поставщику по извещениям обслуживающего его банка. Аккредитив может быть выставлен за счет ссуды банка» [13].

Порядок и условия использования чеков в безналичных расчетах регулируются ГК РФ, который определяет его как ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю.

Расчеты по инкассо – «банковская операция, посредством которой банк-эмитент по поручению и за счет средств клиента на основании расчетных документов осуществляет действия по получению от плательщика платежа.

Основой взаимоотношений участников расчетов по инкассо является договор, в силу которого у сторон появляются определенные права и обязательства.

При выборе формы безналичных расчетов организации, как правило, преследуют цель сокращения времени поступления денежных средств на расчетный счет поставщика, что достигается сокращением времени движения документов от поставщика к получателю» [31].

1.2. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», в соответствии с требованиями, установленными данным Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками представляет собой важный элемент в системе бухгалтерского учета.

Основные задачи данного участка учета связаны с [21]:

- формированием достоверной информации о наличии и состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками за продукцию, товары, работы и услуги, которая необходима заинтересованным внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечением сведений, необходимых пользователям бухгалтерской

отчетности с целью контроля за соблюдением законодательства РФ в ходе проведения предприятием хозяйственных операций, их целесообразностью;

- контролем за формированием и состоянием дебиторской и кредиторской задолженностей;

- контролем за соблюдением форм расчетов, закрепленных в контрактах с поставщиками и покупателями;

- своевременной сверкой расчетов с поставщиками и подрядчиками для исключения просроченной задолженности.

В бухгалтерском учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

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

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

- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;

- полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др. [9].

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

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60

«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей (либо счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей») или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п. [9].

Независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика. Когда счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления груза, а при приемке на склад поступивших товарно-материальных ценностей обнаружилась их недостача сверх предусмотренных в договоре величин против отфактурованного количества, а также если при проверке счета поставщика или подрядчика (после того, как счет был акцептован) были обнаружены несоответствие цен, обусловленных договором, а также арифметические ошибки, счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям») [9; 15].

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

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

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

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по: поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам; авансам выданным; поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по просроченным оплатой векселям; поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обособленно [9; 16].

1.3. Цель, задачи и значение анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками

В современных условиях анализ наличия и состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками за продукцию, товары, ресурсы, услуг работы является очень важным в деятельности каждого хозяйствующего субъекта. Это связано с тем, что большое влияние на оборачиваемость капитала, вложенного в текущие активы, а, следовательно, и на финансовое состояние предприятия оказывает изменение задолженности [23].

Основной целью анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками является своевременное выявление неоправданного роста задолженности, связанной с данными операциями и разработка рекомендаций по устранению

последствий, вызывающих негативное влияние на деятельность организации и ее финансовое состояние.

К задачам анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками относятся:

- определение изменений размеров долговых обязательств по сравнению с началом отчетного периода или прошлым периодом;
- оценка оптимальности соотношения дебиторской и кредиторской задолженности и в случае необходимо разработка соответствующих рекомендаций;
- установление риска просрочки кредиторской задолженности, ее влияния на финансовое состояние предприятия;
- оценка целесообразности приобретения товаров, работ, услуг в кредит;
- прогноз состояния дебиторской и кредиторской задолженности;
- выявление просроченной задолженности перед поставщиками и подрядчиками;
- контроль за исполнением обязательств перед поставщиками и подрядчиками.

Анализ состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками необходим не только высшему менеджменту и главному бухгалтеру, но и работникам финансовых и юридических служб, руководителям отделов маркетинга и продаж, аудиторам для того, чтобы сформировать объективные выводы о финансовой дисциплине, финансовом состоянии и реальности погашения организацией своих обязательств [28].

Анализ расчетов необходим и самим поставщикам и подрядчикам, потенциальным бизнес-партнерам, работникам налоговых органов, кредитным организациям, принимающим решения о выдаче кредита организации.

Существенное значение анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками имеет для кредитных организаций, инвестиционных фондов и компаний, которые, прежде чем предоставить кредит или предоставить инвестиции должны убедиться в финансовой возможности предприятия отвечать по своим обязательствам [21].

К источникам информации для анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками относятся:

- бизнес-план организации;
- оперативные планы-графики;
- договоры с поставщиками и подрядчиками;
- регистры синтетического и аналитического учета;
- данные управленческого учета и отчетности;
- бухгалтерская отчетность.

Регистры бухгалтерского учета включают такие документы как:

- накладные на отгрузку продукции;
- товарно-транспортные накладные;
- счета-фактуры;
- журналы регистрации и выставления счетов-фактур;
- книга покупок и книга продаж;
- журнал регистрации полученных счетов-фактур и др. [19].

Необходимо отметить, что при анализе расчетов с поставщиками и подрядчиками могут использоваться следующие методы: горизонтальный анализ; вертикальный анализ; трендовый анализ; группировки; классификации; коэффициентный анализ и др. В зависимости от объема дебиторской и кредиторской задолженности, количества расчетных документов анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками может проводиться как сплошным, так и выборочным способом. В процессе выборочного метода устанавливается критический уровень задолженности. Все расчетные документы, которые относятся к задолженности, превышающей критический уровень, подвергаются проверке и анализу причин данных превышений. Из оставшихся расчетных документов делается контрольная выборка [31]. В последующем оценивается реальность сумм дебиторской и кредиторской задолженности в отобранных расчетных документах. После обобщения результаты анализа распространяются на всю совокупность расчетов с поставщиками и подрядчиками

2. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер»

2.1. Технико-экономическая характеристика деятельности АО «Тандер»

АО «Тандер» является сетью магазинов «Магнит». Это одна из ведущих розничных сетей по торговле продуктами питания в России.

«Розничная сеть «Магнит» работает для повышения благосостояния своих клиентов, предлагая им качественные товары повседневного спроса по доступным ценам. Компания ориентирована на покупателей с различным уровнем доходов и поэтому ведет свою деятельность в разных форматах: магазин «у дома», гипермаркет, магазин «Магнит Семейный» и магазин косметики» [37].

АО «Тандер» «является лидером по количеству продовольственных магазинов и территории их размещения. По данным на 31 марта 2018 г. компания включает 16 625 торговых точек, из них 12 283 – в формате «магазин у дома», 242 гипермаркета «Магнит», 210 магазинов «Магнит Семейный» и 3 890 магазина «Магнит-Косметик». Выручка компании за 1 квартал 2018 года составила 286,56 млрд. рублей» [37].

К стратегии развития АО «Тандер» относится следующее:

- «дальнейшее расширение сети за счет роста плотности покрытия ключевых рынков присутствия, а также органического развития в наименее освоенных регионах России;
- развитие мультиформатной бизнес-модели: продолжение агрессивного развития форматов «магазин у дома», «гипермаркет», «Магнит Семейный» и «Магнит Косметик»;
- формирование высокого уровня лояльности к бренду со стороны ключевой аудитории;
- внедрение дополнительных мер по оптимизации издержек и улучшению рентабельности» [10; 37].

Организационная структура управления АО «Тандер» представлена на рис. 2.

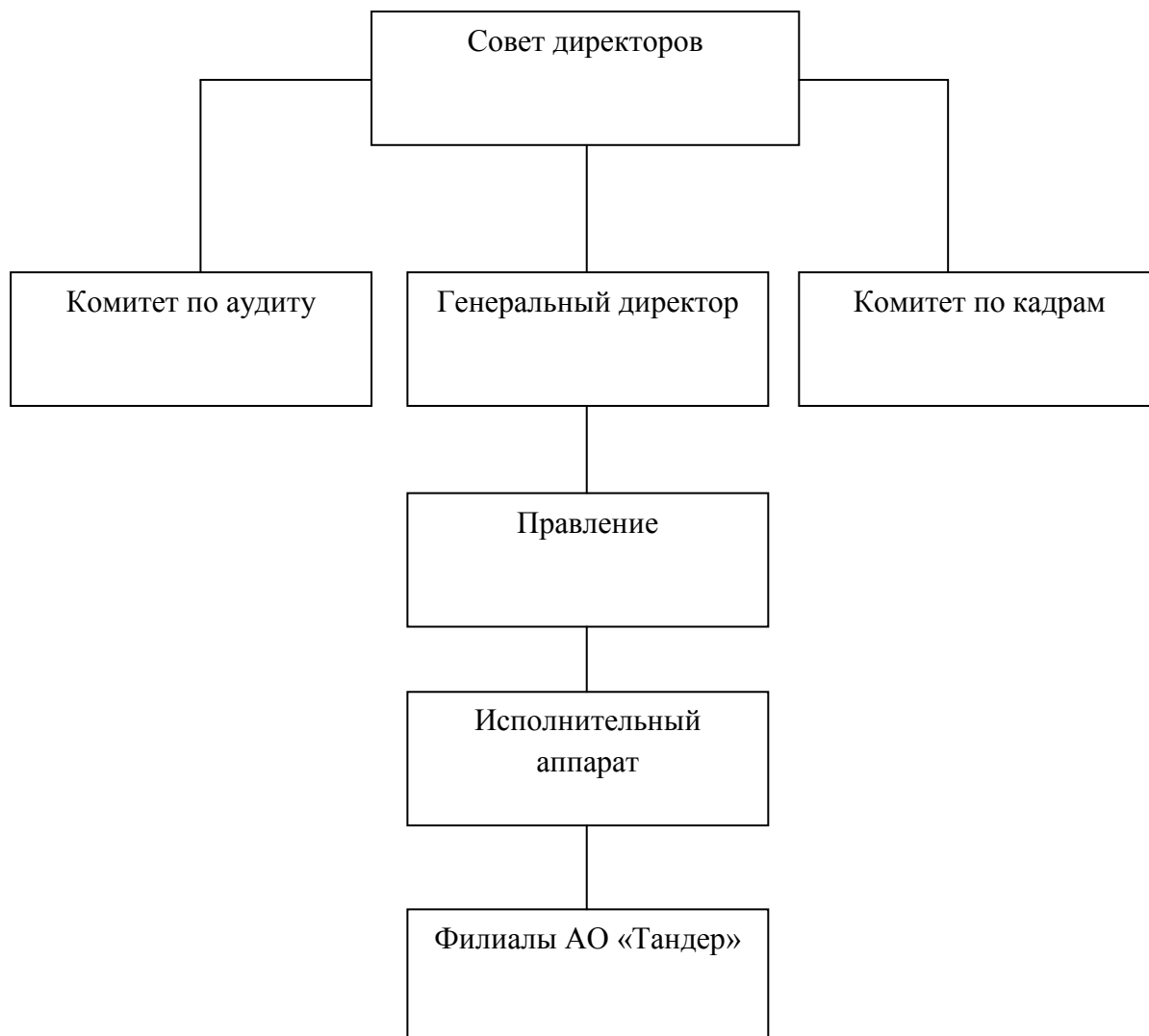


Рис. 2. Организационная структура управления АО «Тандер»

Высшим органом управления АО «Тандер» является совет директоров. В исполнительный аппарат входят директора округов, подчиняющиеся директорам департамента, которые ведут деятельность отделов на региональном уровне.

Региональные отделы контролируют и сопровождают деятельность в области торговли и формируют необходимую информацию для директоров округов.

В филиалах структура следующая: руководит филиалом директор, который подчиняется генеральному директору и совету акционеров. Затем в структуре следуют начальники отделов.

Анализ основных технико-экономических показателей АО «Тандер» проведен в таблице 1.

Основным источником информации для анализа технико-экономических показателей послужили данные бухгалтерского баланса АО «Тандер» за 2017 г. и отчет о финансовых результатах АО «Тандер» за 2017 г. (приложения 1-2).

Таблица 1

Основные технико-экономические показатели АО «Тандер» за 2016-2017

гг.

№ п/п	Показатели	2016 г.	2017 г.	Изменение (+,-)	Темп роста, %
1	Выручка, тыс.руб.	370517	413495	42978	111,60
2	Себестоимость продаж, тыс.руб.	53836	47810	-6026	88,81
3	Прибыль от продаж, тыс.руб.	15466	69150	53684	447,11
4	Чистая прибыль, тыс.руб.	29785206	37559017	7773811	126,10
5	Стоимость активов, тыс.руб.	126226733	149829064	23602331	118,70
6	Стоимость основных средств, тыс.руб.	750428	713366	-37062	95,06
7	Оборачиваемость активов	0,003	0,003	0	-
8	Фондоотдача	0,494	0,580	0,086	-
9	Рентабельность продаж, %	4,174	16,723	12,549	-

Анализ технико-экономических показателей показал, что выручка в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличилась на 11,60%, а себестоимость сократилась на 11,19%. Прибыль от продаж имеет значительный рост на 53684 тыс. руб., что является положительной динамикой. Чистая прибыль также в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 26,10%.

В рассматриваемый период стоимость активов увеличилась на 18,70%, а стоимость основных средств сократилась на 4,94%.

Оборачиваемость активов в 2016 г. и 2017 г. оставалась неизменной и составляла 0,003. Фондоотдача в 2017 г. незначительно увеличилась по сравнению с 2016 г. на 0,086 пункта. Рентабельность продаж в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 12,549%, что свидетельствует о повышении эффективности деятельности организации.

2.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер»

В АО «Тандер» синтетический и аналитический учет направлен на обеспечение прозрачности и достоверности информации, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности а также управления кредиторской и дебиторской задолженностью.

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер» предусмотрен синтетический счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» [10].

На данном счете раскрывается информация по расчетам с поставщиками за:

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

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

- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;

- полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

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

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п. [10].

В АО «Тандер» независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика. Когда счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления груза, а при приемке на склад поступивших товарно-материальных ценностей обнаружилась их недостача сверх предусмотренных в договоре величин против отфактурованного количества, а также если при проверке счета поставщика или подрядчика (после того, как счет был акцептован) были обнаружены несоответствие цен, обусловленных договором, а также арифметические ошибки, счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям») [10].

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

подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а учитываются обособленно в аналитическом учете [10].

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

В АО «Тандер» построение аналитического учета обеспечивает возможность получения необходимых данных по:

- поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам;
- поставщикам по неотфактурованным поставкам;
- авансам выданным;
- поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил;
- поставщикам по просроченным оплатой векселям;
- поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др. [10].

Рассмотрим бухгалтерские операции по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер».

При приобретении материалов на предъявленные к оплате счета поставщиков формируется запись:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

При приобретении товаров на предъявленные к оплате счета поставщиков производится запись:

Дебет счета 41 «Товары»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Необходимо отметить, что на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» задолженность отражается в сумме акцепта.

В случае обнаружения недостач по приобретенным товарно-материальным ценностям, несоответствия цены, качества или наличия

арифметических ошибок на соответствующую сумму формируется бухгалтерская проводка:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 2 «Расчеты по претензиям»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

В АО «Тандер» синтетический учет осуществляется в разрезе каждого отдельного поставщика или подрядчика по каждой претензии.

Величина налога на добавленную стоимость (НДС) включена поставщиками и подрядчиками в счет на оплату и при покупке соответствующей материальной ценности отражается у АО «Тандер» следующей записью:

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

При погашении задолженности перед поставщиками и подрядчиками с помощью расчетного счета в АО «Тандер» формируется бухгалтерская запись:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета».

Если оплата поставщикам осуществляется посредством аккредитива, то формируется запись:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 55 «Специальные счета в банках».

Следует подчеркнуть, что в АО «Тандер» порядок бухгалтерских записей в процессе погашения задолженности перед поставщиками и подрядчиками зависит от используемых форм расчетов.

На базе анализа счета 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» рассмотрим бухгалтерские проводки АО «Тандер» за апрель 2017 г. в таблице 2.

Корреспонденция счетов по учету расчетов с поставщиками и
подрядчиками в АО «Тандер» за апрель 2017 г.

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Приобретен объект основного средства от поставщика	08	60.1	338983,00	Акт приема-передачи основного средства
Отражен НДС по приобретенному основному средству	19	60.1	61017,00	Счет фактура
Оплачен счет по безналичному расчету поставщику за приобретенное основное средство	60.1	51	400000,00	Платежное поручение, счет на оплату
Приобретены материалы от поставщиков	10	60.1	25423,00	Товарные накладные
Отражен НДС по приобретенным материалам	19	60.1	4576,00	Счет фактура
Оплачен счет по безналичному расчету поставщику за приобретенные материалы	60.1	51	30000,00	Платежное поручение, счет на оплату
Приобретены от поставщиков товары для перепродажи	41	60.1	296611,00	Товарные накладные
Отражен НДС по приобретенным товарам для перепродажи	19	60.1	53389,00	Счет фактура
Оплачен счет по безналичному расчету поставщику за приобретенные товары для перепродажи	60.1	51	350000,00	Платежное поручение, счет на оплату

Необходимо отметить, что на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражаются выданные авансы под приобретенные товарно-материальные ценности, а также прекращение обязательств.

В случае выдачи аванса формируется проводка:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет 2 «Авансы выданные»

Кредит счетов 51 «Расчетные счета» и иные счета учета денежных средств.

Прекращение обязательств может осуществляться согласно основаниям:

- при взаимозачете требований;
- прощении долга;
- надлежащем исполнении обязательств;
- ликвидации юридического лица.

В случае прекращения обязательств при взаимозачете требований формируется запись:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В случае прощения долга по существу как вид дарения или прочий доход формируются проводки:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»

В АО «Тандер» расчеты наличными средствами не используются при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

2.3. Документооборот по оформлению расчетов с поставщиками и подрядчиками и учет расчетов по претензиям

В процессе расчетов с поставщиками и подрядчиками применяется множество разной документации. При этом расчеты с поставщиками и подрядчиками затрагивают и иные важные участки бухгалтерского учета, такие как:

- учет денежных средств;
- учет расчетов по претензиям;
- учет товаров;
- учет материалов;

- учет НДС и другие.

В АО «Тандер» главным документом, который регулирует взаимоотношения с поставщиками и подрядчиками является договор купли-продажи, договор поставки.

Согласно ГК РФ по договору купли-продажи продавец обязуется передать товарно-материальные ценности в собственность покупателю, который обязуется принять их и уплатить за них установленную цену.

АО «Тандер» по договору купли-продажи приобретает разные товарно-материальные ценности, основные средства. Поставщик вместе с передачей материальных ценностей обязан передать АО «Тандер» их принадлежности и относящиеся к ним документы (сертификаты качества, технические паспорта и т.д.) [10].

На основании товарной накладной проводится отгрузка материальных ценностей.

С 01.01.2013 г. формы первичных документов, которые содержатся в альбомах унифицированных форм первичной документации не являются обязательными к применению. Однако обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании иных федеральных законов (к примеру, кассовые документы).

Накладную выписывают в двух экземплярах на основе договора и иных соответствующих документов. Один экземпляр передают на склад как основание для отпуска материалов, второй – получателю материалов. В накладной ставятся подписи ответственных лиц: руководителя, главного бухгалтера, материально-ответственного лица, работника, который получает данные ценности.

Основной обязанностью поставщика является выставление счетов-фактур. Если организация не является плательщиком НДС, то она не выделяет

соответствующие суммы налога. Во всех остальных случаях счет-фактура формируется плательщиком НДС обязательно.

Основанием для предъявления суммы налога к учету является выставленная счет-фактура.

Если продажа товаров (работ или услуг) осуществляется на условии предоплаты, то продавец выставляет счет-фактуру дважды. Первый раз – при получении предоплаты, а второй раз – при фактической отгрузке.

Выставляя счет-фактуру при продаже товаров (работ, услуг), получении аванса поставщик должен руководствоваться ст. 169 НК РФ, в которой содержатся обязательные реквизиты счетов-фактур [2].

АО «Тандер» ведет книгу покупок, которая используется при расчете НДС, и предназначенная для регистрации счетов-фактур, выставленных поставщиками и подрядчиками для определения величины НДС, предъявляемой к вычету в порядке, установленном НК РФ [2; 10].

В книге покупок АО «Тандер» регистрируются счета-фактуры:

- полученные от поставщиков и зарегистрированные в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, по мере появления права на налоговые вычеты, установленном ст. 172 НК РФ;

- полученные на бумажном носителе и в электронном виде, а также заполненные частично с помощью компьютера, но согласно установленным правилам заполнения, регистрируемые в едином порядке.

Таким образом, основными документами, которые учитывают взаимодействие с поставщиками являются:

- товарно-транспортные накладные;
- акты о получении товара (сырья, материальных ценностей);
- акты о наличии или отсутствии претензий по полученному товару, материалам;
- расчетные документы (счета, счета-фактуры).

АО «Тандер» для проведения платежных операций по выставленным поставщиками и подрядчиками счетам формируются платежные поручения.

Платежное поручение составляется, принимается к исполнению и исполняется в электронном виде, на бумажном носителе.

Платежное поручение действительно для представления в банк в течение 10 календарных дней со дня, следующего за днем его составления.

Выставление претензии представляет собой досудебный порядок урегулирования споров. В ней одно предприятие указывает другому на совершенные им неправомерные действия или бездействие, ошибки, при которых ущемлены его законные интересы. В претензии указываются требования на устранение или добровольное исправление данных нарушений.

Претензия должна представляться в письменном порядке за подписью руководителя предприятия.

Срок выставления претензии определяется с момента выявления нарушений прав. Данный срок составляет 30 дней. Если претензия удовлетворена, то к ответу на нее прилагается поручение банку на перечисление денежных средств с отметкой об исполнении либо поставляется недостающее количество товарно-материальных ценностей.

В случае получения отказа в удовлетворении полного или частичного требования или неполучения ответа в срок, предприятие имеет право обратиться в арбитражный суд.

С целью учета расчетов по претензиям, предъявленных поставщикам и подрядчикам в АО «Тандер» к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» открывается субсчет 2 «Расчеты по претензиям» [10].

В АО «Тандер» по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражаются, в частности, расчеты по претензиям:

- к поставщикам, подрядчикам и транспортным организациям по выявленным при проверке их счетов (после акцепта последних) несоответствия цен и тарифов, обусловленных договорами, а также при выявлении арифметических ошибок - в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или со счетами учета производственных запасов, товаров и соответствующих затрат, когда завышение цен либо

арифметические ошибки в предъявленных поставщиками и подрядчиками счетах обнаружались после того, как записи по счетам учета товарно-материальных ценностей или затрат были совершены (исходя из цен и подсчетов, отфактурованных поставщиками и подрядчиками);

- к поставщикам материалов, товаров, как и к организациям, перерабатывающим материалы организации, за обнаруженные несоответствия качества стандартам, техническим условиям, заказу - в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

- к поставщикам, транспортным и другим организациям за недостачи груза в пути сверх предусмотренных в договоре величин - в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

- за брак и простои, возникшие по вине поставщиков или подрядчиков, в суммах, признанных плательщиками или присужденных судом, - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство;

- к кредитным организациям по суммам, ошибочно списанным (перечисленным) по счетам организации, - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, кредитов;

- а также по штрафам, пеням, неустойкам, взыскиваемым с поставщиков, подрядчиков, покупателей, заказчиков, потребителей транспортных и других услуг за несоблюдение договорных обязательств, в размерах, признанных плательщиками или присужденных судом (суммы предъявленных претензий, не признанных плательщиками, на учет не принимаются), - в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» кредитуется на суммы поступивших платежей в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Суммы, которые, как выяснилось впоследствии, взысканию не подлежат, относятся, как правило, на те счета, с которых были приняты на учет по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Аналитический учет по субсчету 76-2 «Расчеты по претензиям» ведется

по каждому дебитору и отдельным претензиям [10].

На базе анализа счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 2 «Расчеты по претензиям» рассмотрим бухгалтерские проводки по учету расчетов по претензиям, предъявленных поставщикам и подрядчикам АО «Тандер» за 2017 г. в таблице 3.

Таблица 3

Корреспонденция счетов по учету расчетов по претензиям, предъявленных поставщикам и подрядчикам АО «Тандер» за 2017 г.

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Отражена недостача товарных ценностей в пределах закрепленных контрактом сумм	76.2	60
Начислены пени, штрафы, неустойки, выставленные поставщику и признанные им или присужденные судом	76.2	91.1
Получение денежных средств по претензии	51	76.2
Списана недостача ценностей при отказе судом во взыскании сумм потерь с поставщиков	94	76.2

АО «Тандер» по завершении года в обязательном порядке осуществляет инвентаризацию задолженности, которая возникла по расчетам с поставщиками и подрядчиками согласно приказу руководителя. «Для проведения инвентаризации формируется инвентаризационная комиссия. При этом результаты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности в АО «Тандер» оформляются актом о результатах инвентаризации» [10].

«Выявленные по результатам инвентаризации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, по которой истекли сроки исковой давности списываются актом на списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности» [10].

3. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер» и разработка рекомендаций по их улучшению

3.1. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер»

В современных условиях анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками является весьма актуальным. Это связано с тем, что в процессе своей финансово-хозяйственной деятельности каждая организация взаимодействует с множеством контрагентов. При этом наиболее платные деловые связи возникают с поставщиками и подрядчиками.

В процессе анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками особое внимание необходимо уделять оценке состояния и динамики кредиторской задолженности. Именно анализ кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам способствует организации выявить просроченную задолженность перед поставщиками и подрядчиками и своевременно погасить свои обязательства.

Основной целью проведения анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер» является оценка состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками и поиск направлений их совершенствования.

Для достижения данной цели поставлены задачи:

- определение причин изменений в динамике и структуре кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам;
- определение соотношения дебиторской и кредиторской задолженности организации;
- анализ скорости и времени оборачиваемости кредиторской задолженности;
- поиск направлений улучшения расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Источниками информации для анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер» послужили:

- первичные учетные документы;
- договоры купли-продажи и договоры поставки;
- регистры бухгалтерского учета;
- данные синтетического и аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер» будет проводиться в следующие этапы:

1. оценка динамики и структуры кредиторской задолженности;
2. определение соотношения дебиторской и кредиторской задолженности;
3. анализ оборачиваемости расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Анализ динамики кредиторской задолженности, в том числе перед поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер» проведен в таблице 4.

Таблица 4

Анализ динамики кредиторской задолженности, в том числе перед поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер»

Показатель, тыс. руб.	2015	2016	2017	Изменение, (+,-)		Темп роста, %	
				2016-2015	2017-2016	2016/2015	2017/2016
1	2	3	4	5	6	7	8
Кредиторская задолженность, в т.ч.	137184	11967796	45716551	11830612	33748755	8723,90	382,00
перед поставщиками и подрядчиками	132100	9600065	38360951	9467965	28760886	7267,27	399,59
перед персоналом по оплате труда	1084	864031	5640000	862947	4775969	79707,66	652,75
перед бюджетом	1600	536000	1544000	534400	1008000	33500,00	288,06
перед прочими кредиторами	2400	967700	1716000	965300	747900	40320,83	177,29

Таким образом, проведенные расчеты показали, что кредиторская задолженность в динамике растет. Это связано, в первую очередь, с

расширением сети, открытием новых магазинов. Так в целом кредиторская задолженность в 2016 г. по сравнению с 2015 г. выросла на 8623,90%, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 282%.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками выросла в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 7167,27%, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 299,59%.

Задолженность перед персоналом и бюджетов также в динамике увеличивается.

Задолженность перед прочими кредиторами в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 77,29%.

Динамика состава кредиторской задолженности АО «Тандер» за 2015-2017 гг. представлена на рис. 3.

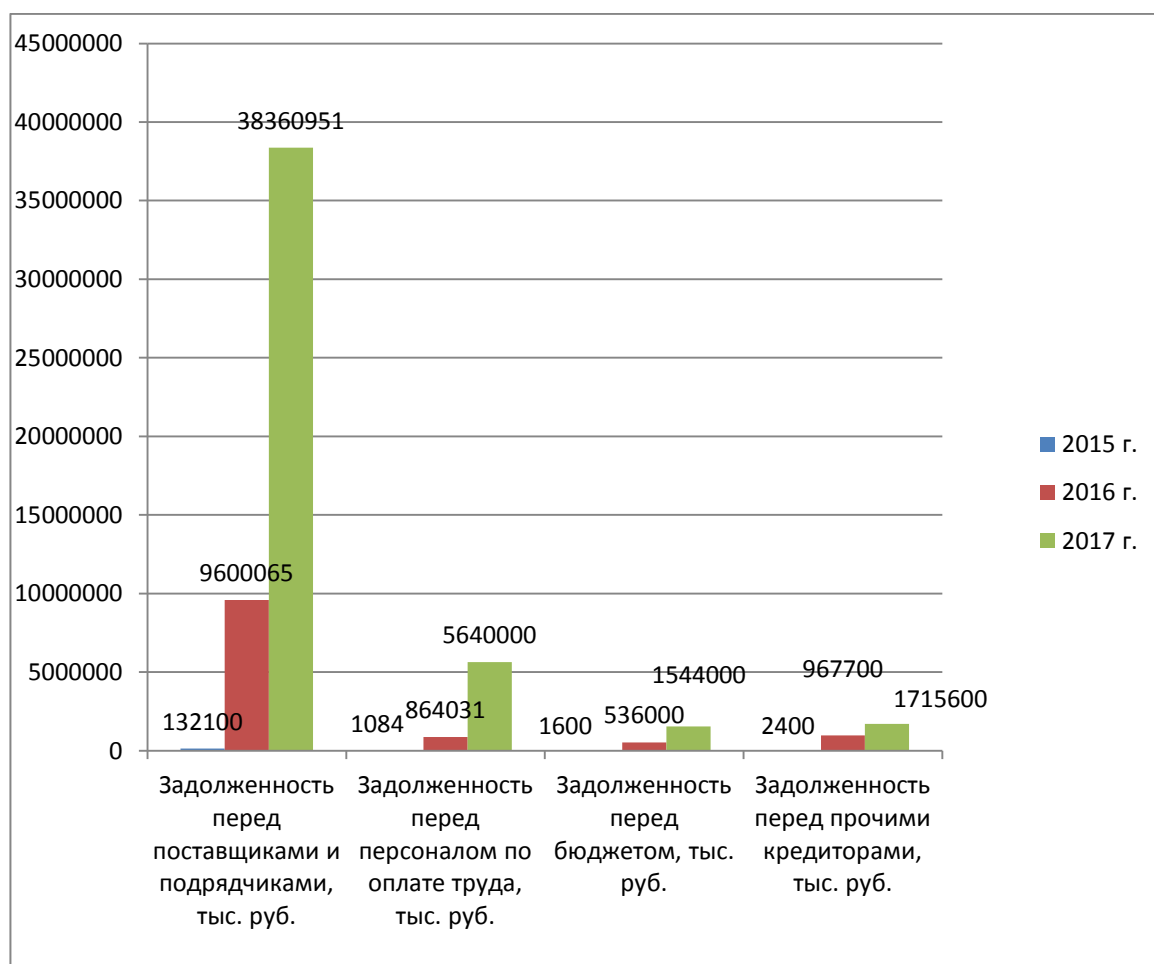


Рис. 3. Динамика состава кредиторской задолженности АО «Тандер» за 2015-2017 гг.

Динамика общей кредиторской задолженности АО «Тандер» за 2015-2017 гг. представлена на рис. 4.



Рис. 4. Динамика общей кредиторской задолженности АО «Тандер» за 2015-2017 гг.

Анализ структуры кредиторской задолженности АО «Тандер» представлен в таблице 5.

Таблица 5

Анализ структуры кредиторской задолженности в АО «Тандер»

Показатель, тыс. руб.	2015	2016	2017	Уд. вес, %			Изменение уд. веса, %	
				2015	2016	2017	2016- 2015	2017- 2016
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Кредиторская задолженность, в т.ч.	137184	11967796	45716551	100	100	100	-	-
перед поставщиками и подрядчиками	132100	9600065	38360951	96,29	80,22	83,91	-16,07	3,69
перед персоналом по оплате труда	1084	864031	5640000	0,79	7,22	8,96	6,43	1,74
перед бюджетом	1600	536000	1544000	1,17	4,48	3,38	3,31	-1,1
перед прочими кредиторами	2400	967700	1715600	1,75	8,09	3,75	6,34	-4,34

Графически структуру кредиторской задолженности АО «Тандер» за 2015-2017 гг. представим на рис. 5-7.

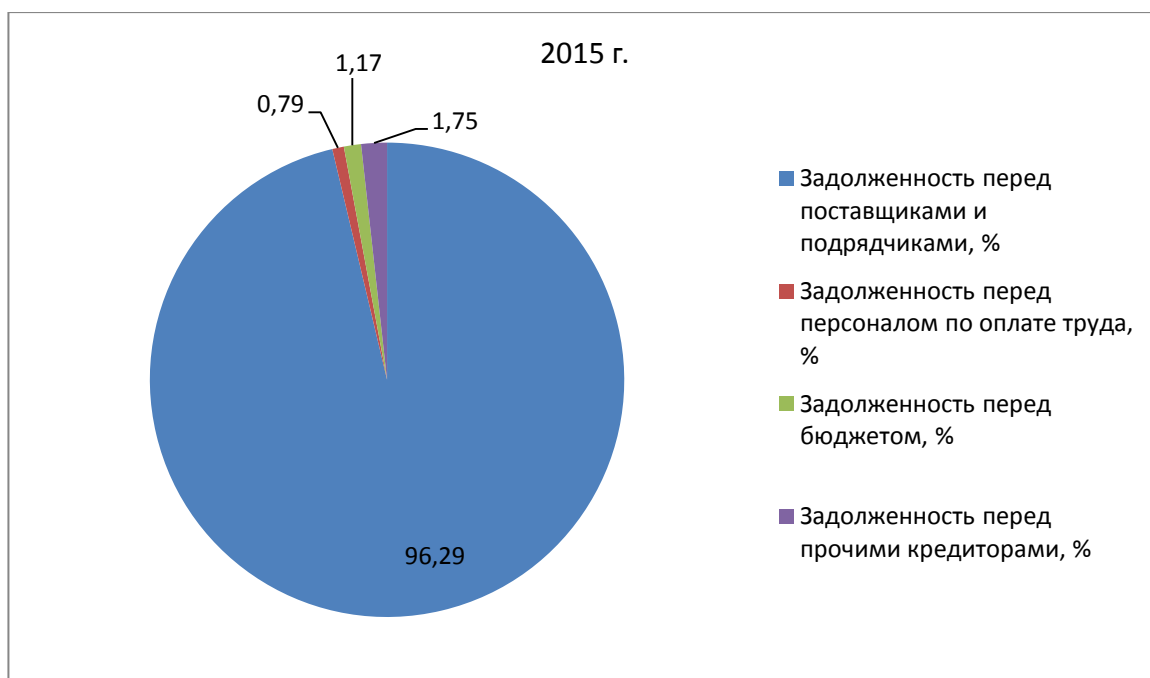


Рис 5. Структура кредиторской задолженности АО «Тандер» за 2015 г.

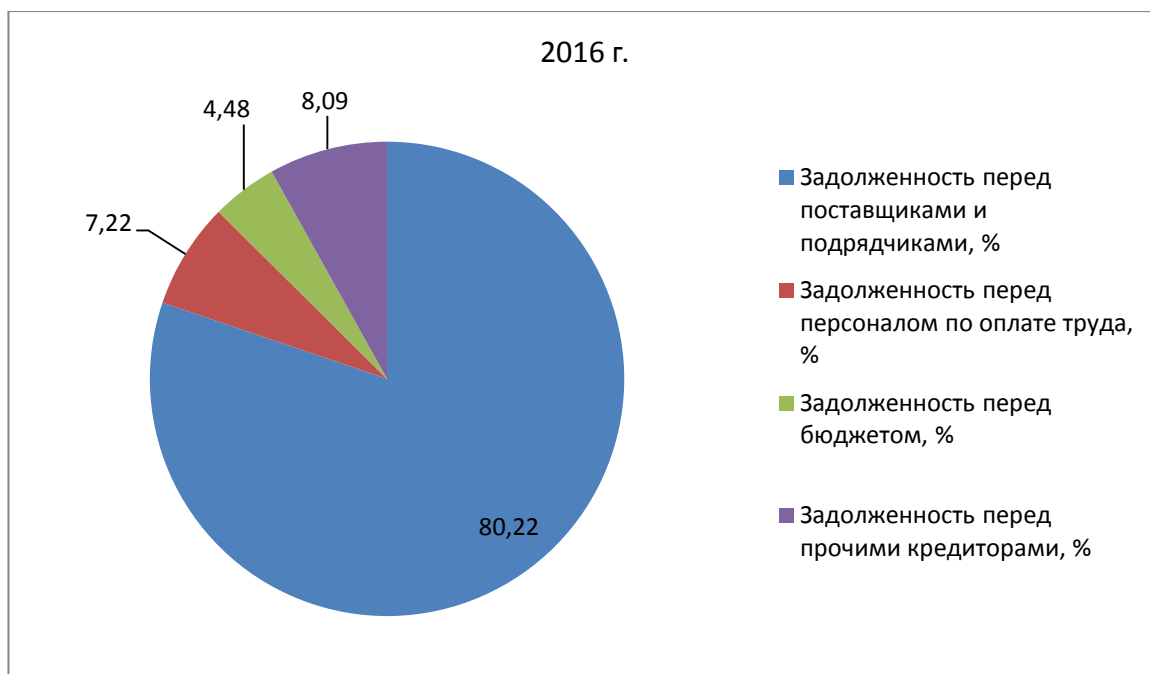


Рис 6. Структура кредиторской задолженности АО «Тандер» за 2016 г.

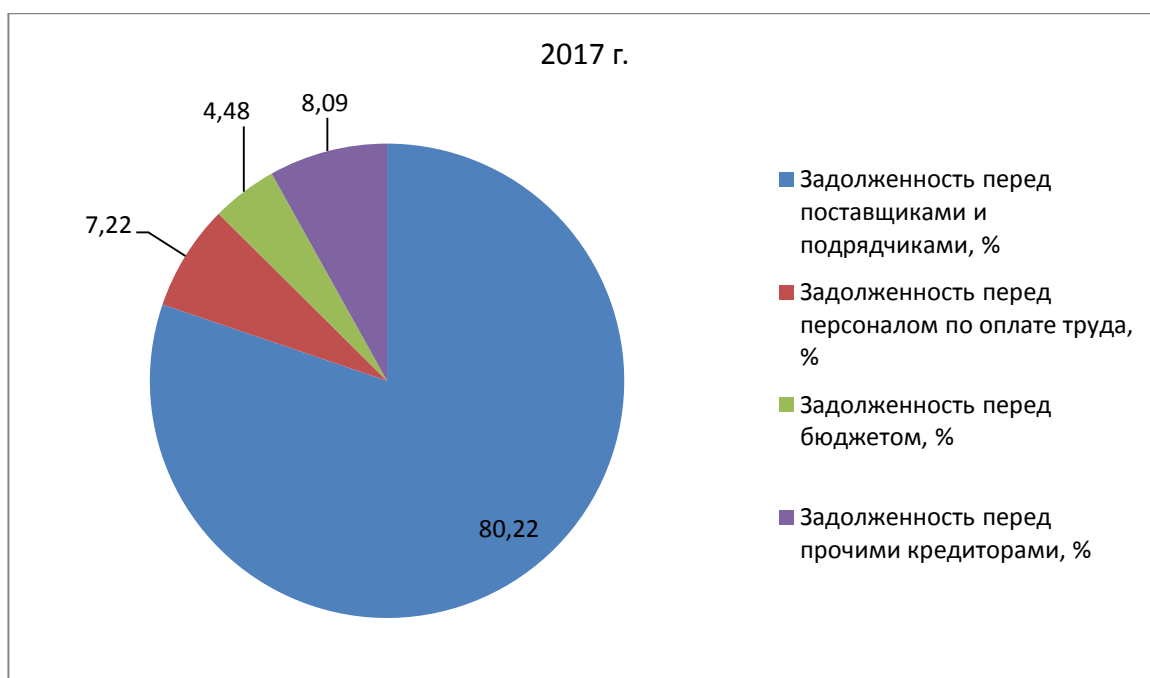


Рис 7. Структура кредиторской задолженности АО «Тандер» за 2017 г.

Из проведенных расчетов видно, что наибольший удельный вес занимает в кредиторской задолженности задолженность перед поставщиками и подрядчиками: в 2015 г. – 96,29%, в 2016 г. – 80,22%, 2017 г. – 83,91%.

Наибольший удельный вес задолженности перед персоналом в структуре кредиторской задолженности приходился на 2017 г. и составлял 8,96%.

Удельный вес задолженности перед бюджетом в 2015 г. составлял 4,48%, в 2016 г. – 3,38%, а в 2017 г. – 3,31%.

Удельный вес задолженности перед прочими кредиторами в 2017 г. по сравнению с 2016 г. снизился на 4,34%.

В анализе кредиторской задолженности, в том числе перед поставщиками и подрядчиками важное значение имеет оценка соотношения дебиторской и кредиторской задолженности. Практика показывает, что для оптимального функционирования организации такое соотношение должно быть равно 1.

Проведем анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности АО «Тандер» за 2015-2017 гг. в таблице 6.

Анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности АО
«Тандер» за 2016-2017 гг.

Показатель	2016	2017	Изменение, (+, -)	Темп роста, %
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	12905213	10910716	-1994497	84,55
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	11967796	45716551	33748755	382,00
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	1,08	0,24	-0,84	-

Из проведенного анализа следует, что в 2016 г. коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности был в пределах нормы и составлял 1,08 пункта. В 2017 г. данный коэффициент снизился на 0,84 пункта и составил 0,24, что является негативной динамикой.

Графически динамика коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности АО «Тандер» за 2016-2017 гг. представлена на рис. 8.

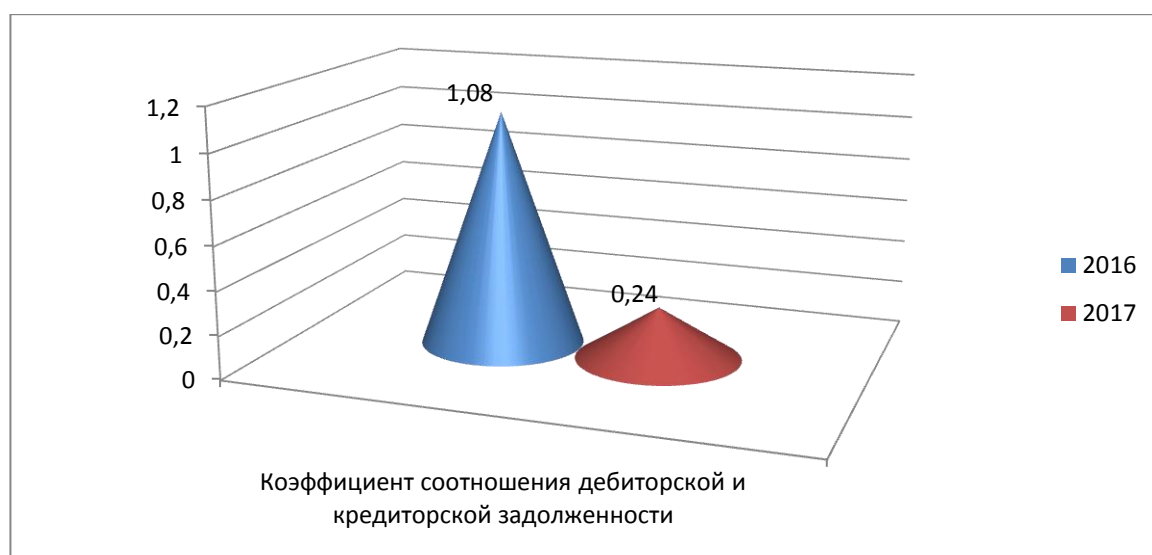


Рис. 8. Динамика коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности АО «Тандер» за 2016-2017 гг.

Анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности АО «Тандер» за 2016-2017 гг. проведен в таблице 7.

Таблица 7

Анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности АО «Тандер» за 2016-2017 гг.

Показатель	2016	2017	Изменение, (+, -)
1	2	3	4
Выручка, тыс. руб.	370517	413495	42978
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	12905213	10910716	-1994497
Кредиторская задолженность, тыс. руб. в т.ч.	11967796	45716551	33748755
перед поставщиками и подрядчиками	9600065	38360951	28760886
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	0,03	0,04	0,01
Период оборота дебиторской задолженности, дни	12713,05	9631,10	-3081,96
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	0,03	0,01	-0,02
Период оборота кредиторской задолженности, дни	11789,60	40354,88	28565,28
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками	0,04	0,01	-0,03
Период оборота кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, дни	9457,12	33861,95	24404,83

Из расчетов видно, что оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности в 2016-2017 гг. была очень низкой.

В 2017 г. коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности составлял 0,04, а период оборота 9631 день. За данный период коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности был 0,01, а ее период оборота составлял 40354 дня. В свою очередь, коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками в 2017 г. составлял 0,01, а период ее оборота был 33862 дня.

Динамика коэффициента оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности АО «Тандер» за 2016-2017 гг. представлена на рис. 9.

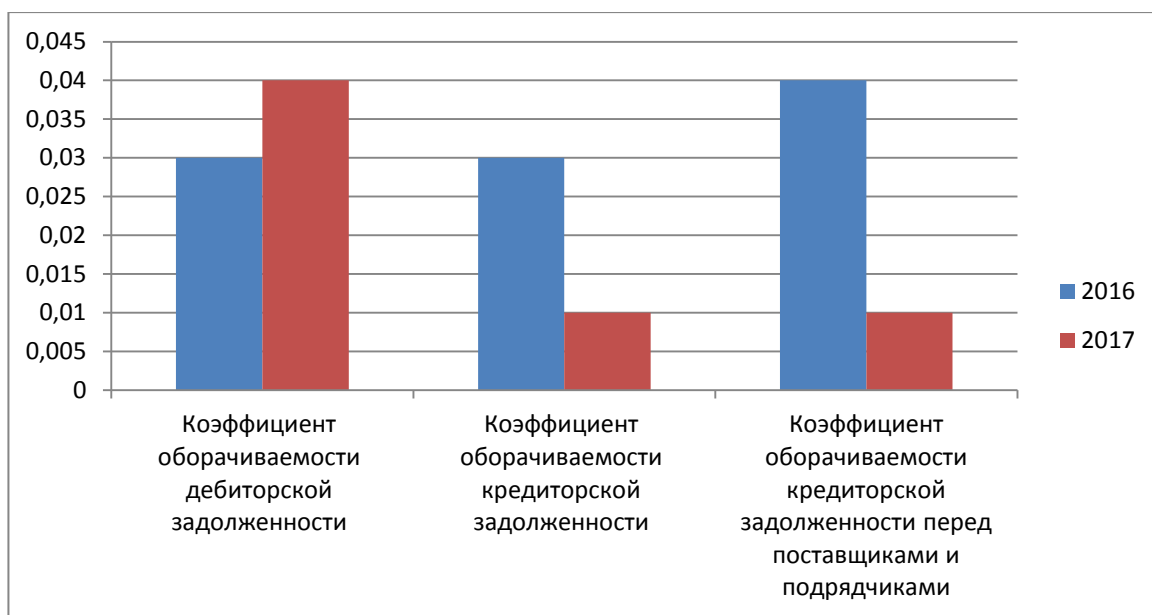


Рис. 9. Динамика коэффициента оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности АО «Тандер» за 2016-2017 гг.

Динамика периода оборота дебиторской и кредиторской задолженности АО «Тандер» за 2016-2017 гг. представлена на рис. 10.

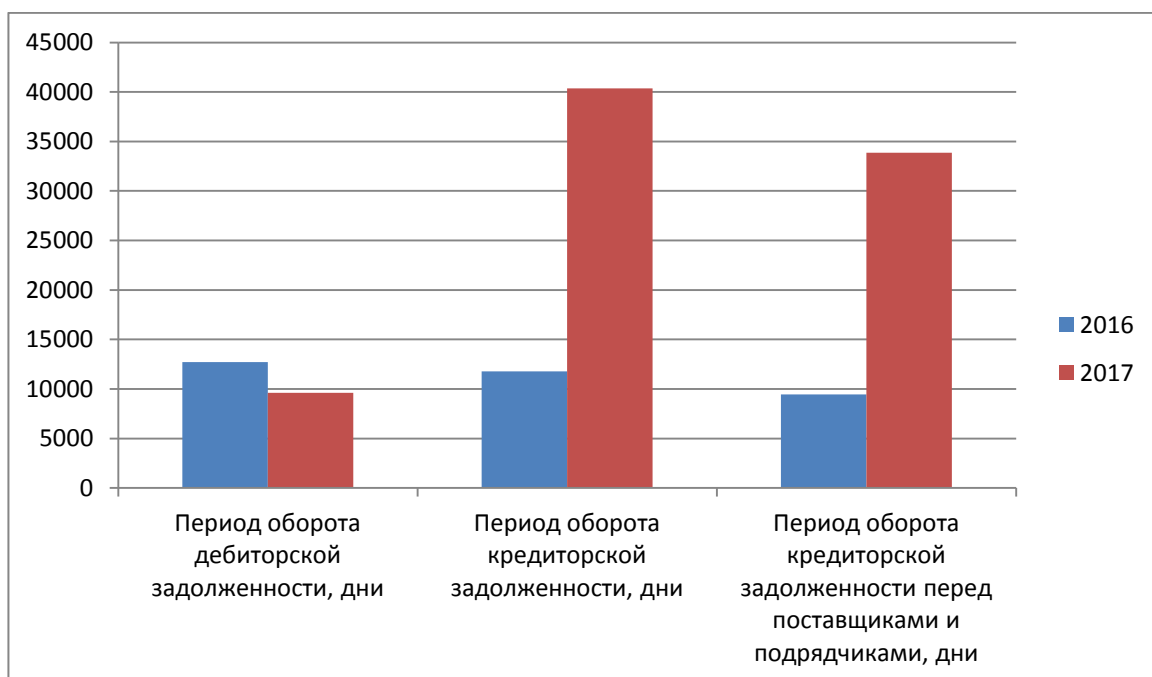


Рис. 10. Динамика периода оборота дебиторской и кредиторской задолженности АО «Тандер» за 2016-2017 гг.

Проведенные расчеты подтверждают неэффективное использование дебиторской и кредиторской задолженности, что требует поиска путей по улучшению расчетов с дебиторами и кредиторами, в том числе с поставщиками и подрядчиками.

3.2. Разработка рекомендаций по улучшению расчетов с поставщиками и подрядчиками

В результате проведенного исследования выявлено, что в АО «Тандер» поступление продукции, товаров, работ от поставщиков и подрядчиков оформляется приходными документами, сопровождается выставлением счетов-фактур, а также заключением договоров купли-продажи или договоров поставки.

В целом порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер» соответствует утвержденной учетной политике, которая основана на действующем законодательстве.

К ключевым недостаткам системы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками можно отнести следующие.

Во-первых, в оформленных документах по расчетам с поставщиками и подрядчиками встречаются недочеты по заполнению реквизитов первичных документов. Например, в счете-фактуре нет подписи материально-ответственного лица или в товарной накладной нет печати организации-поставщика.

Во-вторых, в организации не всегда вовремя отслеживается срок действия договоров, которые своевременно не продлеваются, что затрудняет последующие исполнения обязательств.

В-третьих, на предприятии не ведется контроль исполнения кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

В-четвертых, в процессе исследования выявлено, что организация не использует расчеты векселями.

В-пятых, в организации отсутствуют отчеты за выданные доверенности на получение товарно-материальных ценностей.

В-шестых, выявлены факты несвоевременного отражения операций по расчетам в регистрах бухгалтерского учета.

В-седьмых, не выполняется пересчет сумм по поступившим счетам от поставщиков.

Таким образом, на основе проведенного исследования предлагаем мероприятия по улучшению расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер» и представим их на рис. 11.

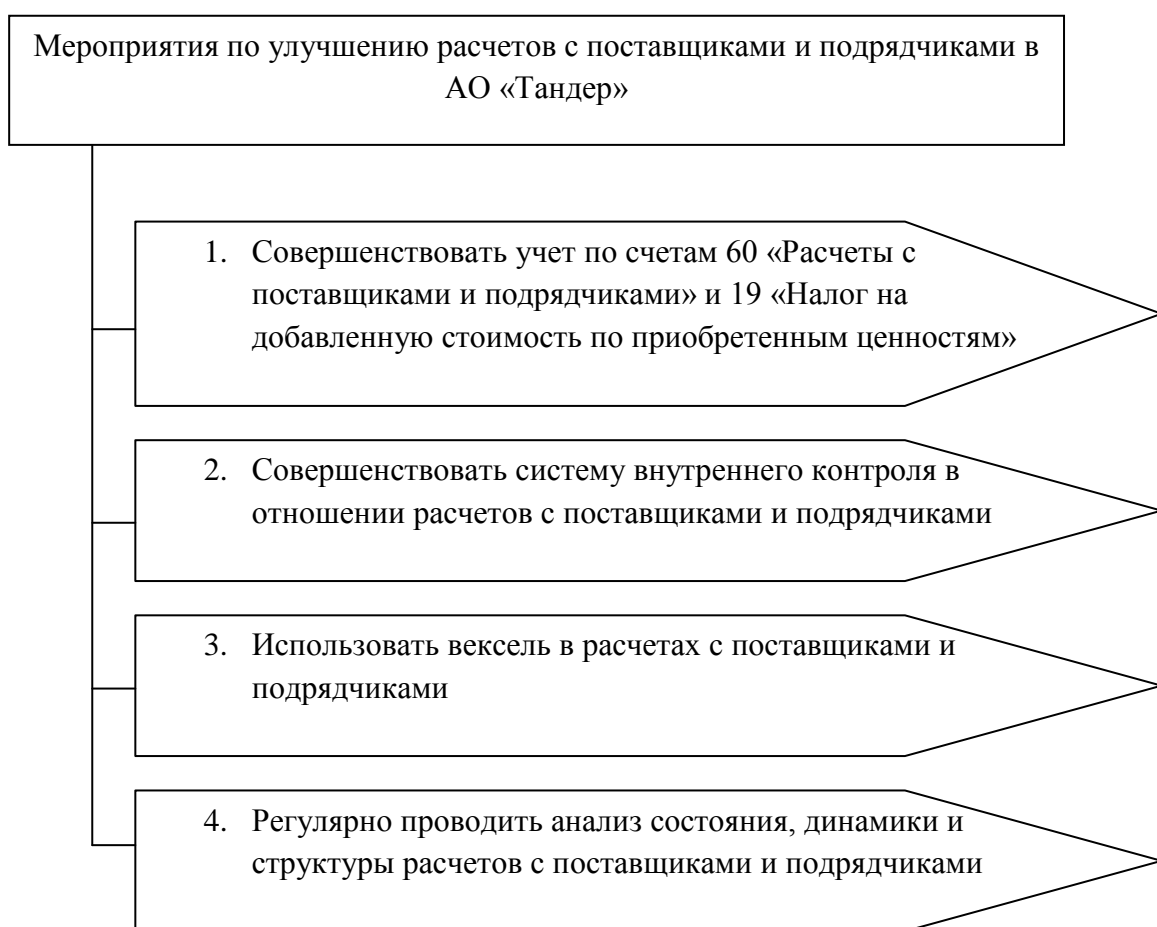


Рис. 11. Мероприятия по улучшению расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер»

В АО «Тандер» к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты субсчета:

60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

60.2 «Авансы выданные».

К счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» открыт субсчет:

19.3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным запасам».

Ведение учета таким способом вызывает трудности у бухгалтера относительно оценки размера задолженности перед поставщиками за товары и перед подрядчиками за оказанные услуги или выполненные работы. «В настоящее время сверка расчетов осуществляется вручную по каждому контрагенту на базе заключенных договоров и товаросопроводительных документов» [10].

Оценивая данную ситуацию, предлагаем следующие рекомендации.

К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыть субсчета:

60.1 «Расчеты с поставщиками»

60.3 «Расчеты с подрядчиками»

60.4 «Неотфактурованные поставки»

К счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» добавить субсчета:

19.1 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам»

19.2 «Налог на добавленную стоимость по оказанным услугам»

19.3 «Налог на добавленную стоимость по неотфактурованным поставкам».

Внедрение данного мероприятия сократит работу бухгалтеру по сверке расчетов и позволит более детально отслеживать расчеты с поставщиками и подрядчиками.

В процессе исследования выявлен слабый контроль за расчетами с поставщиками и подрядчиками, оформлением сопроводительных и оправдательных документов.

Некорректное оформление документов, подтверждающих произведенный взаимозачет может привести к тому, что суммы НДС, возмещенные из бюджета в процессе операции не будут приняты налоговыми органами, что повлечет взыскание штрафов и пеней в бюджет.

Для совершенствования данного направления в ОА «Тандер» предлагается регулярно проводить инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Совершенствование системы контроля за расчетами с поставщиками и подрядчиками позволят избежать многих ошибок, которые присущи исследуемой организации.

Вексель представляет собой документ, который дает право его держателю потребовать установленную в данном векселе сумму у векселедателя. Иными словами, выдавая вексель продавцу, покупатель гарантирует оплату приобретенного товара. В обмен на отгруженные товары предприятие может получить от покупателя простой или переводной вексель. В первом случае, плательщиком по векселю будет сам покупатель, а во втором – третье лицо, которое указано в векселе.

Результаты анализа кредиторской задолженности в том числе и перед поставщиками показали, что оборачиваемость кредиторской задолженности очень низкая, а период оборота достаточно большой. Кроме этого коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в 2017 г. составил 0,24 пункта, что не достигает нормативного значения на 0,76 пункта. В этой связи рекомендуем регулярно проводить анализ состояния, динамики и структуры расчетов с поставщиками и подрядчиками, выявлять возможности для снижения кредиторской задолженности.

Таким образом, предложенные мероприятия будут способствовать улучшению расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер».

Заключение

В первой главе бакалаврской работы исследованы основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В условиях быстроменяющейся среды возникает риск неоплаты или несвоевременной оплаты счетов, что приводит к возникновению кредиторской задолженности. Просроченная кредиторская задолженность говорит о нарушениях финансовой и платежной дисциплины, что требует оперативного принятия конкретных мер по устранению негативных последствий. Поставщики и подрядчики являются экономическими субъектами, которые поставляют сырье, материалы, товары и иные материальные ценности, а также оказывают разные виды услуг и выполняют различные работы.

В качестве форм безналичных расчетов в практике применяются: расчеты платежными поручениями; расчеты по аккредитиву; расчеты чеками; расчеты по инкассо.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками представляет собой важный элемент в системе бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками. Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику.

Основной целью анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками является своевременное выявление неоправданного роста задолженности, связанной с данными операциями и разработка рекомендаций по устранению последствий, вызывающих негативное влияние на деятельность организации и ее финансовое состояние.

Во второй главе раскрыт бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер».

АО «Тандер» является сетью магазинов «Магнит». Это одна из ведущих розничных сетей по торговле продуктами питания в России.

Анализ технико-экономических показателей показал, что выручка в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличилась на 11,60%, а себестоимость сократилась на 11,19%. Прибыль от продаж имеет значительный рост на 53684 тыс. руб., что является положительной динамикой. Чистая прибыль также в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 26,10%. В рассматриваемый период стоимость активов увеличилась на 18,70%, а стоимость основных средств сократилась на 4,94%. Оборачиваемость активов в 2016 г. и 2017 г. оставалась неизменной и составляла 0,003. Фондоотдача в 2017 г. незначительно увеличилась по сравнению с 2016 г. на 0,086 пункта. Рентабельность продаж в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 12,549%, что свидетельствует о повышении эффективности деятельности организации.

В АО «Тандер» синтетический и аналитический учет направлен на обеспечение прозрачности и достоверности информации, необходимой для раскрытия в бухгалтерской отчетности а также управления кредиторской и дебиторской задолженностью.

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер» предусмотрен синтетический счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В АО «Тандер» главным документом, который регулирует взаимоотношения с поставщиками и подрядчиками является договор купли-продажи, договор поставки.

АО «Тандер» по договору купли-продажи приобретает разные товарно-материальные ценности, основные средства. Поставщик вместе с передачей материальных ценностей обязан передать АО «Тандер» их принадлежности и относящиеся к ним документы (сертификаты качества, технические паспорта и т.д.).

На основании товарной накладной проводится отгрузка материальных ценностей. Основанием для предъявления суммы налога к учету является выставленная счет-фактура.

АО «Тандер» ведет книгу покупок, которая используется при расчете НДС, и предназначенная для регистрации счетов-фактур, выставленных поставщиками и подрядчиками для определения величины НДС, предъявляемой к вычету в порядке, установленном НК РФ.

С целью учета расчетов по претензиям, предъявленных поставщикам и подрядчикам в АО «Тандер» к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» открывается субсчет 2 «Расчеты по претензиям»

АО «Тандер» по завершении года в обязательном порядке осуществляет инвентаризацию задолженности, которая возникла по расчетам с поставщиками и подрядчиками согласно приказу руководителя. Для проведения инвентаризации формируется инвентаризационная комиссия. При этом результаты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности в АО «Тандер» оформляются актом о результатах инвентаризации.

В третьей главе бакалаврской работы проведен анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер» и даны рекомендации по их улучшению.

Проведенные расчеты показали, что кредиторская задолженность в динамике растет. Это связано, в первую очередь, с расширением сети, открытием новых магазинов. Так в целом кредиторская задолженность в 2016 г. по сравнению с 2015 г. выросла на 8623,90%, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 282%. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками выросла в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 7167,27%, а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 299,59%. Задолженность перед персоналом и бюджетов также в динамике увеличивается. Задолженность перед прочими кредиторами в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 77,29%.

Наибольший удельный вес занимает в кредиторской задолженности задолженность перед поставщиками и подрядчиками: в 2015 г. – 96,29%, в 2016 г. – 80,22%, 2017 г. – 83,91%.

Наибольший удельный вес задолженности перед персоналом в структуре кредиторской задолженности приходился на 2017 г. и составлял 8,96%.

Удельный вес задолженности перед бюджетом в 2015 г. составлял 4,48%, в 2016 г. – 3,38%, а в 2017 г. – 3,31%.

Удельный вес задолженности перед прочими кредиторами в 2017 г. по сравнению с 2016 г. снизился на 4,34%.

В анализе кредиторской задолженности, в том числе перед поставщиками и подрядчиками важное значение имеет оценка соотношения дебиторской и кредиторской задолженности. Из проведенного анализа следует, что в 2016 г. коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности был в пределах нормы и составлял 1,08 пункта. В 2017 г. данный коэффициент снизился на 0,84 пункта и составил 0,24, что является негативной динамикой.

Оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности в 2016-2017 гг. была очень низкой. В 2017 г. коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности составлял 0,04, а период оборота 9631 день. В данный период коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности был 0,01, а ее период оборота составлял 40354 дня. В свою очередь, коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками в 2017 г. составлял 0,01, а период ее оборота был 33862 дня.

Проведенные расчеты подтверждают неэффективное использование дебиторской и кредиторской задолженности, что требует поиска путей по улучшению расчетов с дебиторами и кредиторами, в том числе с поставщиками и подрядчиками.

В целом порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер» соответствует утвержденной учетной политике, которая основана на действующем законодательстве.

К ключевым недостаткам системы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками можно отнести следующие:

- в оформленных документах по расчетам с поставщиками и подрядчиками встречаются недочеты по заполнению реквизитов первичных документов. Например, в счете-фактуре нет подписи материально-

ответственного лица или в товарной накладной нет печати организации-поставщика.;

- в организации не всегда вовремя отслеживается срок действия договоров, которые своевременно не продлеваются, что затрудняет последующие исполнения обязательств;

- на предприятии не ведется контроль исполнения кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками;

- в процессе исследования выявлено, что организация не использует расчеты векселями;

- в организации отсутствуют отчеты за выданные доверенности на получение товарно-материальных ценностей;

- выявлены факты несвоевременного отражения операций по расчетам в регистрах бухгалтерского учета;

- не выполняется пересчет сумм по поступившим счетам от поставщиков.

Таким образом, на основе проведенного исследования предложены мероприятия по улучшению расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер»:

1. Совершенствовать учет по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

2. Совершенствовать систему внутреннего контроля в отношении расчетов с поставщиками и подрядчиками

3. Использовать вексель в расчетах с поставщиками и подрядчиками

4. Регулярно проводить анализ состояния, динамики и структуры расчетов с поставщиками и подрядчиками

Совершенствование системы контроля за расчетами с поставщиками и подрядчиками позволят избежать многих ошибок, которые присущи исследуемой организации.

Таким образом, предложенные мероприятия будут способствовать улучшению расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Тандер».

Список используемых источников

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (в ред. от 23.05.2018 г.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 19.02.2018 г.)
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в ред. от 31.12.2017).
4. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 №43н (ред. от 29.01.2018 г.).
5. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) от 09.06.2001 №44н (ред. от 16.05.2016 г.)
6. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 №32н (ред. от 06.04.2015 г.).
7. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015 г.).
8. Приказ Минфина России от 02.07.10 №66н «О формах бухгалтерской отчетности» (в ред. 06.03.2018).
9. Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в ред. от 08.11.2010).
10. Приказ об учетной политике АО «Тандер» за 2017 г.
11. Акатьева М.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюкова. – М. ИНФРА-М. 2018. – 257 с.
12. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2016. - 368 с.

13. Арзуманова Т. И. Экономика организации: Учебник. / Т. И. Арзуманова, М. Ш. Мачабели. – М.: Дашков и Ко, 2016. – 256 с.
14. Астахов П.В. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 частях. Ч. 2: учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 386 с.
15. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – М.: Проспект, 2016. – 424 с.
16. Бухгалтерский учет: учебник для студентов / В.Г. Гетьман, В.Э. Керимов, З.Д. Бабаева. – 2-е изд. перераб. и доп. – М. ИНФРА-М, 2018. – 601 с.
17. Егорова И.С. Аудит: учебное пособие / И.С. Егорова. – М.КноРус, 2017. – 538 с.
18. Захаров И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / И.В. Захаров, О.Н. Калачева. – М.: Юрайт, 2018. – 358 с.
19. Зонова А.Н., Адамайтис Л.А., Бачуринская И.Н. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. – М.: Эксмо, 2014. – 512 с.
20. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 400 с.
21. Милавская Н.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Н.А. Милавская. – М.: И. - ТК Дашков и К, 2017. – 592 с.
22. Полковский А.Л. Бухгалтерское дело: учебник для бакалавров. – М. ИТК Дашков и К, 2017. – 288 с.
23. Пястолов С. М. Анализ финансово–хозяйственной деятельности предприятия : Учебник/ Сергей Михайлович Пястолов. – 3–е изд., стер. – М.: Издательский центр «Академия», 2017. – 336 с.
24. Скачко Г.А. Аудит: учебник / Г.А. Скачко. – М.: Дашков и К, 2018. – 300 с.
25. Смольникова Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций: учебное пособие / Ю.Ю. Смольникова. – М.: ПРОСПЕКТ, 2017. – 128 с.
26. Хуаныш Л. Роль внутреннего контроля в деятельности организации / Л. Хуаныш // Бухгалтерский учет. - № 9. – 2017. – С. 100-101.

27. Чумакова Н.В., Краснов В.С. Информационное обеспечение оценки и анализа финансового состояния предприятия // Научно-методический электронный журнал Концепт. 2017. Т. 23. С. 104-107.
28. Шадрина Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум. – М.: Юрайт, 2018. – 431 с.
29. Шадрина Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. – М. : Юрайт, 2018. – 429 с.
30. Шеремет А.Д, Сайфуллин Р.С. Методика финансового анализа/ А.Д Шеремет, Р.С. Сайфуллин. - М.: Инфра-М, 2016. - С. 200.
31. Экономика организации. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / Л. А. Чалдаева [и др.] ; под ред. Л. А. Чалдаевой, А. В. Шарковой. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 299 с
32. International Integrated Reporting Framework [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.theiirc.org/international-ir-framework>
33. Farnham P.G. Economics for managers (Global edition). — Essex: Pearson Education, 2014. — 553 p.
34. Jaco van Wyk Analysis of financial results[Text]//2016.-PP.23-79.
35. Jonathan A. Hales Accounting and Financial Analysis in the Hospitality Industry[Text]// 2013.- PP.12-85.
36. Methodology for Assessing Procurement Systems [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.oecd.org/dac/effectiveness/45181522.pdf>
37. <http://magnit-info.ru>
38. <http://www.consultant.ru/>
39. <http://www.garant.ru/>

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

Организация Публичное акционерное общество "Магнит" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКФС/ОКФС
Публичное акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб. (млн-руб.) _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 350072, г. Краснодар, ул. Солнечная, д. 15/5

Коды		
0710001		
31	12	2017
70771130		
2309085638		
88.20.2		
12247	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На <u>31 декабря 2017</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
	Основные средства	1150	713 368	750 428	769 603
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
	Финансовые вложения	1170	129 293 082	111 545 343	92 277 442
	Отложенные налоговые активы	1180	0	0	0
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 715	2 908	2 236
	Итого по разделу I	1100	130 009 163	112 298 677	93 089 281
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	48	58	39
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0
	Дебиторская задолженность	1230	10 910 718	12 905 213	15 288 413
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	8 908 949	1 022 472	22 591 639
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	172	289	145
	Прочие оборотные активы	1260	16	24	40
	Итого по разделу II	1200	19 819 901	13 928 056	37 880 276
	БАЛАНС	1800	149 829 064	126 226 733	130 949 557

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 17 г. ³	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	946	946	946
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0) ⁷	(0) ⁷	(0) ⁷
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	41 988 451	41 988 451	41 988 451
	Резервный капитал	1360	142	142	142
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	41 491 702	21 241 901	32 395 296
	Итого по разделу III	1300	83 481 241	83 231 440	74 384 835
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	0	20 000 000	30 000 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	7 319	8 118	8 920
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	0	0	0
	Итого по разделу IV	1400	7 319	20 008 118	30 008 920
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	20 621 700	31 018 000	26 418 050
	Кредиторская задолженность	1520	45 716 551	11 967 798	137 184
	Доходы будущих периодов	1530		0	0
	Оценочные обязательства	1540	2 253	1 379	568
	Прочие обязательства	1550	0	0	0
	Итого по разделу V	1500	68 340 504	42 987 175	26 555 802
	БАЛАНС	1700	149 829 064	126 226 733	130 949 557

Руководитель



(подпись)

Х.Э. Помбучан

(расшифровка подписи)

" 22 марта 20 18 г.

Примечания:

1. Указано в соответствии с пояснениями 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. N 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации N 6417-ГК от 6 августа 1999 г. указанный 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.

Отчет о финансовых результатах
за отчетный год 20 17 г.

Организация Публичное акционерное общество "Магнит" Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО _____
 Вид экономической деятельности аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Публичное акционерное общество / Частная собственность по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб.-(млн.руб.) _____

Коды		
0710002		
31	12	2017
70771130		
2309085638		
68.20.2		
12247	16	
384 (385)		

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	Код	За отчетный год 20 17 г. ³	За отчетный год 20 16 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	413 495	370 517
	Себестоимость продаж	2120	(47 810)	(53 838)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	365 685	316 681
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(296 535)	(301 215)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	69 150	15 466
	Доходы от участия в других организациях	2310	32 500 000	24 000 000
	Проценты к получению	2320	10 492 592	13 140 172
	Проценты к уплате	2330	(3 916 800)	(5 846 450)
	Прочие доходы	2340	1 749	19 570
	Прочие расходы	2350	(262 016)	(89 546)
	Прибыль (убыток) до налогообложения		38 884 675	31 239 212
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 326 457)	(1 454 806)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	6 451 277	4 793 836
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	799	802
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	37 559 017	29 785 206

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	отчетный год	
			За _____ 20 17 г. ³	За _____ 20 16 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	37 559 017	29 785 206
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0	0
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

" 22 марта 20 18 г.

Подпись

Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Х.Э. Помбучан

(расшифровка подписи)

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. N 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации N 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".