

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

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

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

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

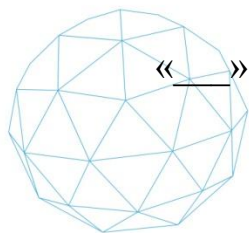
БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками (на примере АО «Бузулукский механический завод)»

Студент	<u>О.И. Сухина</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Руководитель	<u>Д.Е. Семенов</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)

Допустить к защите

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия) _____
(личная подпись)



« » _____ 20 ____ г.

Тольятти 2019



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками (на примере АО «Бузулукский механический завод»)). Актуальность темы заключается в зависимости между качественным и своевременным учетом расчетов с поставщиками и подрядчиками и показателями повышения ликвидности, платежеспособности, минимизации финансовых рисков предприятия.

Объем бакалаврской работы 59 страниц, на которых размещены 9 рисунков и 18 таблиц. При написании бакалаврской работы использовалось 52 источника литературы.

Цель бакалаврской работы - обоснование теоретических, методических и организационных вопросов по учету и анализу расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере АО «Бузулукский механический завод».

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, а также списка использованной литературы и приложений.

Во введении обоснована актуальность темы, сформирована цель и задачи исследования, указывается объект и предмет исследования.

В первой главе предложено теоретическое обоснование проблемы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками, раскрыто понятие «экономической сущности поставщиков и подрядчиков», изучены цели, задачи, необходимость расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Во второй главе дана общая характеристика деятельности АО «Бузулукский механический завод», исследована организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В третьей главе проведен анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками. Выявлены основные пути совершенствования расчетов. Заключение содержит основные выводы и предложения, направленные на повышение эффективности расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками	8
1.1 Экономическая сущность и необходимость расчетов с поставщиками и подрядчиками	8
1.2 Цели, задачи, нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета с поставщиками и подрядчиками	11
1.3 Методика анализа и учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	16
2 Организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере АО «Бузулукский механический завод».....	22
2.1 Краткая экономическая характеристика предприятия АО «Бузулукский механический завод».....	22
2.2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Бузулукский механический завод».....	27
2.3. Совершенствование бухгалтерского учета с поставщиками и подрядчиками в АО «Бузулукский механический завод»	31
3 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере АО «Бузулукский механический завод».....	37
3.1 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	37
3.2 Пути совершенствования расчетов с поставщиками и подрядчиками .	42
Заключение	48
Список используемой литературы	51
Приложения	Ошибка! Закладка не определена.

Введение

Актуальность темы бакалаврской работы заключается в том, что на сегодняшний день при функционировании предприятия могут сталкиваться с проблемами несвоевременных денежных расчетов с поставщиками и подрядчиками. В то же время, хорошо налаженная организация учета и контроля над операциями с поставщиками приводит к недопущению наращивания кредиторской задолженности за товарно-материальные ценности, а также выполненные работы и услуги. В тот же момент, система расчетов, которая существует между контрагентами, нуждается в совершенствовании, поскольку она не всегда отвечает требованиям ускорения обращения денежных средств. И это может послужить причиной нарушения стабильных поставок ТМЦ.

Цель бакалаврской работы - обоснование теоретических, методических и организационных вопросов по учету и анализу расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере Акционерного общества «Бузулукский механический завод», основной деятельностью которого производство широкого ассортимента радиаторов охлаждения и теплообменников, а также тракторной, специальной и сельскохозяйственной техники на базе тракторов МТЗ "Беларус". Для достижения данной цели предусмотрено решение следующих задач:

- 1) выявить и проанализировать основные подходы к определению экономической сущности поставщиков и подрядчиков;
- 2) изучение основных целей, задач расчетов с поставщиками и подрядчиками, исследование нормативно-правовой базы в организации учета данных расчетов;
- 3) предоставить характеристику базового предприятия исследования АО «Бузулукский механический завод»;
- 4) рассмотреть порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на анализируемом предприятии;

5) провести анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере АО «Бузулукский механический завод»;

б) обобщить результаты анализа и предложить пути совершенствования расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Объектом исследования является организация бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере АО «Бузулукский механический завод».

Предметом исследования является совокупность методологических подходов и методических положений бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Объект исследования – АО «Бузулукский механический завод»

Методы исследования. Основу бакалаврской работы составляет системный подход к изучению экономических явлений и процессов. При выполнении исследования автором были приняты общие и специальные методы исследования. Был осуществлен анализ и синтез общих понятий на основании диалектического метода научного познания, при сочетании исторического и логического методов в эволюции учета и контроля финансовых результатов и отражения их в отчетности. При исследовании теоретических аспектов учета расчетов операций с поставщиками и подрядчиками использовались методы индукции и дедукции, с помощью которых определены тенденции развития методики учета данных операций. Методы причинно-следственной связи, факторные, ретроспективные методы применялись для совершенствования формирования отчетных данных об учете и анализе расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятия. Кроме того, в исследовании применялись приемы группировки, статистических сравнений, наблюдения, обобщения.

Информационную базу составляют нормативно-правовые акты, научные труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками, материалы научных

конференций, информация в периодических изданиях и т.п., а также данные бухгалтерского учета предприятия.

Теоретическая и практическая значимость исследования - это, прежде всего, постановка, уточнения, теоретическое и методическое обоснование, решение вопросов, которые связаны с совершенствованием существующих методов учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятиях машиностроения. Кроме того, научная новизна связана с улучшением информационного обеспечения соответствующих пользователей, и совершенствование методики проведения анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере АО «Бузулукский механический завод».

Основные результаты бакалаврской работы, определяющие ее практическую значимость, заключаются в дальнейшем развитии:

- формулировки задач учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятиях, которые занимаются выпуском сельскохозяйственной, тракторной техники, а именно определение того, что главной задачей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является оперативное и правильное отражение проведения операций в учете и отчетности, с целью предоставления достоверной управленческой информации для пользователей;

- классификации видов отчетности, в частности классификация отчетности по отношению к стандартизации;

- подходов к формированию ретроспективного, прогнозного и факторного видов анализа учетов расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Структура бакалаврской работы. Работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников, таблиц, рисунков, приложений.

В первой главе предложено теоретическое обоснование проблемы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками, раскрыто понятие «экономической сущности поставщиков и подрядчиков», изучены цели, задачи, необходимость расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Во второй главе дана общая характеристика деятельности АО «Бузулукский механический завод», исследована организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В третьей главе проведен анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками. Выявлены основные пути совершенствования расчетов. Заключение содержит основные выводы и предложения, направленные на повышение эффективности расчетов с поставщиками и подрядчиками.

1 Теоретические основы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.1 Экономическая сущность и необходимость расчетов с поставщиками и подрядчиками

Как известно, в процессе хозяйственной деятельности любое предприятие сталкивается с операциями купли-продажи товарно-материальных ценностей, основных средств, выполненных работ, услуг и др. При этом, многие взаимоотношения возникают по обязательствам покупателей оплатить в установленные сроки стоимость приобретенного имущества (работ, услуг) и другой задолженности после выполнения поставщиком (подрядчиком) договорных обязательств. Поэтому, необходимо большое внимание уделять расчетам с поставщиками и подрядчиками. Таким образом, один из распространенных видов расчетов – расчет с поставщиками и подрядчиками за сырьё, материалы, товары и прочие материальные ценности.

В роли поставщика может выступать физическое или юридическое лицо, который передает в собственность товары (работы, услуги). Основой для передачи товаров (работ, услуг) является договор купли-продажи. При этом, в обязанности покупателя входит своевременная оплата товаров (работ, услуг) соответственно к договору, заключенному с поставщиком [40, с.21].

Существует достаточно большое количество исследований в области учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками. Так, к примеру, Березкин И. В. считает, что хозяйственные связи с поставщиками и подрядчиками есть главным условием деятельности предприятия любой формы собственности и отраслевой принадлежности. По его мнению, эти связи приводят, к бесперебойному снабжению, непрерывному технологическому процессу производства. Кроме того, они обеспечивают

своевременность отгрузки [2, с.27]. Как уже было сказано выше, все взаимоотношения между покупателями и продавцами оформляются соответствующими договорами, в которых одна из компаний выступает в роли поставщика товаров (работ, услуг), а другая организация представлено в виде покупателя продукции [40, с.121].

Другими словами, поставщик представлен юридическим или физическим лицом, которое осуществляет финансово-хозяйственную деятельность через продажу ТМЦ (товарно-материальных ценностей) [29, с.121].

Как считает Варламов Т. П., поставщиками для организации, которая занимается торговлей, могут быть любые организации и предприятия, которые предоставляют товарно-материальные запасы или оказывающие различные услуги (транспортные, коммунальные услуги, услуги связи и др.) [11, с.315].

Как считает Березкин И.В., в случае недоставки поставщиком качественного товара, покупатель может обратиться за услугами к другой компании для приобретения необходимых товаров или получения соответствующих услуг [8, с.28]. Что касается ответственности, то за нарушение условий договора поставки, предусмотрены различного рода пени, штрафы, неустойки, которые выплачивает провинившаяся сторона.

Существует большое разнообразие форм расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Все действия с контрагентами условно можно разделить на:

- товарные. К этой категории относят расчеты за предоставление товаров (работ, услуг);

- нетоварные: К данной категории относят погашение задолженности перед бюджетом, фондами и др., а также оплата аренды помещения, транспорта, оплата банковских РКО, коммунальных и др. услуг. В Приложении А отображены основные формы расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Расчеты за наличные средства довольно часто может приводить к осложнению в партнерских отношениях [13, с.303]. Причиной этому может служить тот факт, что при данном виде расчета необходимо иметь свободный остаток (в кассе или на счете банка) денежных средств. Все денежные расчеты регламентируются Указанием Банка РФ «О порядке ведения кассовых операций» от 11.03.2014 № 3210-У (вред.от 19.06.2017)

Что касается безналичных расчетов, то они приводят к значительному упрощению всех расчетных операций, а также экономят время осуществления таких операций. При этом, наиболее широко используемой формой безналичных расчетов является расчеты с использованием платежных поручений. Платежным поручением покупатель товаров обязывает банк перевести соответствующую сумму денег на счет поставщика или подрядчика. Еще одним методом безналичного расчета есть аккредитивный расчет. Смысл данного метода заключается в открытии банком покупателя, и впоследствии проведением оплаты, акцепта или учета переводного векселя. То есть, происходит некое бронирование части денежных средств, которые в будущем будут потрачены на расчеты с поставщиком или подрядчиком [15, с.402].

Также к методам безналичного расчета можно отнести метод исполнения инкассового поручения. При использовании данного метода, банк обязуется осуществлять платеж в момент получения всех необходимых документов для этого платежа. Если расчет производится путем использования чеков, то плательщик выдает распоряжение банку осуществить данный платеж с расчетного счета в момент предъявления чека. Также, компании внедряют интенсивно перевод электронных денежных средств.

Все вышеперечисленные формы и методы расчетов с поставщиками и подрядчиками нашли свое применение на практике в хозяйственной деятельности компаний. Тем не менее, все эти методы нуждаются в тщательном ведении аналитического учета по каждому поставщику или

подрядчику [17, с.201]. Связано это, прежде всего, с необходимостью контроля состояния расчетов и недопущения роста задолженности, поскольку: существенное превышение:

- в ситуациях, когда дебиторская задолженность превышает кредиторскую, возможна потеря финансово-экономической устойчивости предприятия;
- в случае превышения кредиторской задолженности по отношению к дебиторской, возможно снижение платежеспособности компании.

Другими словами, такое «замораживание» средств в разросшихся долгах приводит к сокращению уровня производства, реализации, снижает оборачиваемость активов. Все это приводит к падению уровня конкурентоспособности компании. Поэтому для общего финансового здоровья компании жизненно необходимо совершенствование учетарасчетов с поставщиками, заключающееся в отслеживании динамики и состоянии расчетов, предотвращении нарушений условий соглашений, анализе структуры и состава задолженности [21, с.94].

1.2 Цели, задачи, нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета с поставщиками и подрядчиками

Любое предприятие ищет для себя приобретение качественных материальных запасов (выполнения работ, услуг), по оптимальной цене. Поэтому выбор поставщика является очень важной задачей перед собой целью приобретения [23, с.308]. С целью приобретения качественных материальных запасов по оптимальной для предприятия стоимостью очень важным является выбор поставщика. При поиске поставщика или подрядчика необходимо учитывать следующие условия:

- цена ТМЦ (товарно-материальных ценностей), условия поставки, вид проведения оплаты за продукцию;

- география размещения продавца.

Надо сказать, что бухгалтерские работники играют не последнюю роль в организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Их главной задачей является своевременное и верное отображение в учете хозяйственные операции по взаимоотношениям с подрядчиками и поставщиками [27,с.401]. Исходя из этого, отобразим основные задачи учета с поставщиками и подрядчиками (рис.1)



Рисунок 1– Характеристика основных задач учета с поставщиками и подрядчиками.

При учете расчетов с поставщиками и подрядчиками необходимо четко придерживаться нормативно-правовой базе [44,711]. Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляет Правительством РФ и Министерством Финансов, в полномочия которых включена разработка нормативных документов в области учета с поставщиками и подрядчиками. Эти

документы являются обязательными для выполнения. Также, Министерство финансов регламентирует единообразный подход к отражению хозяйственных операций, в том числе возникающих в процессе торговой деятельности, разрабатывают нормативные акты и методические указания по отдельным вопросам [2].

Из этого следует тот факт, что деятельность главного бухгалтера, бухгалтерии предприятия, которые проводят различного рода расчеты с поставщиками и подрядчиками, опираются на законодательные акты, регулирующие этот участок бухгалтерского учета. В табл.1 отображена система нормативного регулирования учета расчетов с различными поставщиками и подрядчиками.

Таблица 1 – Уровни нормативного регулирования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Уровень регулирования	Нормативный документ	Субъекты, разрабатывающие данный документ
Первый	Гражданский кодекс РФ Налоговый кодекс РФ Закон РФ «О бухгалтерском учете»	Федеральное Собрание, Президент РФ, Правительство РФ
Второй	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» Положение по бухгалтерскому учету «Учет МПЗ»	Министерство финансов Российской Федерации
Третий	Методические указания «По инвентаризации имущества и финансовых обязательств» «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах между организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги» План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации	Министерство финансов Российской Федерации и иные федеральные органы исполнительной власти, ИПБ России и другие профессиональные организации
Четвертый	Устав организации Учетная политика организации	Юридические лица независимо от организационно-правовых форм

Надо сказать, что Кодекс РФ есть одним из важных нормативных документов. Соответственно к этому документу, все операции с поставщиками является одним из главных нормативных документов, определяющих порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Все операции по продаже товаров, других МТЦ, а также выполнение работ, услуг должны выполняться согласно заключенным договорам (одно из требований кодекса) [4]. Кроме того, в Гражданском Кодексе РФ внесены понятия возникновения договорных отношений, их причины и т.д. Законом РФ «О бухгалтерском учете» вводятся методические основы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками [1]. В соответствии с данным нормативным документом, после совершения сделки – отгрузки продукции (на основании соответствующего договора поставки) в бухгалтерском учете отражается дебиторская задолженность [1]. Начисление налогов и сроки их уплаты, которые возникают при операциях с поставщиками и подрядчиками, регулируется Налоговым Кодексом РФ [5]. Безналичные расчеты с поставщиками и подрядчиками регламентированы Положением «О правилах осуществления перевода денежных средств» от 19.06.2012 № 383-П.

Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности регламентирует учет расчетов и определяет организацию ведения учета, а также порядок составления отчетности компании, ее взаимоотношения с различными пользователями бухгалтерской информации. Согласно требованиям данного положения, все операции с юридическими лицами должны проводиться через банки с использованием безналичного расчета. Таким образом, можно сделать вывод о том, что целью нормативного регулирования расчетов с поставщиками и подрядчиками является установление соответствия произведенных операций по расчетам действующему законодательству и правильное отражение их в бухгалтерской отчетности [27, с.401].

На сегодняшний день Российские правила ведения бухгалтерского учета активно интегрируются с международными стандартами.

Кроме того, для некоторых организаций является необходимым ведение бухгалтерского учета по международным стандартам. Однако, несмотря на приближение стандартов ведения бухгалтерского учета на российских предприятиях к международным, все же остаются различия в них, которые представлены в табл.2. Надо сказать, что основные различия в правилах ведения расчетов с поставщиками и подрядчиками касаются признания, оценки, прекращения признания кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками [39, с.150].

Таблица 2 – Различия между отечественным и международным подходами к регулированию операций с поставщиками и подрядчиками

Анализируемый объект,	Российские стандарты	Международные стандарты
Самостоятельное положение для регулирования расчетов с поставщиками и подрядчиками.	Отсутствие самостоятельного ПБУ,	Стандарт IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», который раскрывает вопросы регулирования финансовых обязательств. А также, IAS 32 «Финансовые инструменты
Сущность понятия кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками	ГК РФ в ст.307 раскрывает понятие «обязательство», однако оно не раскрывает понятие «передачи собственных долевых инструментов»	Согласно IAS 32 и IAS 39 кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками есть не что иное как финансовое обязательство
Первоначальное признание	Кредиторская задолженность принимается к учету исходя из сумм, прописанных в договоре	При принятии данного обязательства, могут использоваться такие понятия как справедливая стоимость возмещения или дисконтированной стоимости

Таким образом, надо сказать, что основное различие в определении кредиторской задолженности состоит в том факте, российское законодательство рассматривает ее как обязательство, МФСО – как «финансовое обязательство». Кроме того, первоначальное признание кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками

допускает некоторую вариативность (это может быть как справедливая, так и дисконтированная стоимость), российское законодательство признает только справедливую стоимость [42, с.605].

1.3 Методика анализа и учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Основным счетом, который используется при отражении операций с поставщиками и подрядчиками есть счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Данный счет выступает как пассивный и как активный. Пассивным он выступает в случае необходимости отражения задолженности, а активный – при необходимости отображения выданных авансов. Он может быть как пассивным — при отражении задолженности, так и активным — при отражении авансов выданных [38]. Проводки по 60-му счету делаются на основании первичных документов. Таковыми являются:

- товарная накладная, в случае покупки товаров;
- акт выполненных работ (услуг), в случае получения работ или услуг.

Эти документы являются основными для проведения предварительного, текущего и последующего контроля расчетов, кредиторской задолженности, а также за движением и сохранностью материальных ценностей и выполненных работ и услуг. Поставка материальных ценностей осуществляется на основании договора. Договор заключают в 2 экземплярах. При этом договора должны быть зарегистрированы в журнале регистрации договоров, который ведется в течении всего календарного года. Еще одним документом является счет-фактура, который содержит все данные о видах поступающих материальных ценностей, цене, количестве [43]. Счета фактура выступает в роли документа по расчетным операциям между поставщиками и заказчиками. Согласно

данных счетов-фактуры в дальнейшем выписываются банковские платежные документы. Согласно закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ с изменениями, субъект хозяйствования может, как самостоятельно разработать эти документы, так и воспользоваться унифицированными формами. Так, к примеру, товарная накладная (форма №ТОРГ-12), утвержденная постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132, применяется при покупке-продаже ТМЦ. Далее приведем пример записи операций с поставщиками и подрядчиками [28, с.100].

Кроме того, к счету однозначно открывают два субсчета:

- 60-р — расчеты, по кредиту которого отражается задолженность перед поставщиками (подрядчиками) за приобретенные товары, работы и услуги в сумме, включающей в себя НДС. По дебету этого счета отражается погашение задолженности оплатой или иным способом;
- 60-ва — оплата поставщику (проводка) авансом, по дебету которого отражаются суммы, перечисленные поставщикам предоплаты.
- В табл.3 приведем основные проводки по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Таблица 3 – Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Наименование операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Отражена предоплата перечисленная	60	51, 52
Товары, работы, услуги, материалы, поступившие от поставщика и подрядчика др.	08,10,41,20,26,44	60
Сумма предоплаты зачтена в счет оплаты поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг	60	60-ва
Отражен НДС, предъявленный в стоимости поставки	19	60
Погашение задолженности перед поставщиками	60-р	51,52

Еще раз подчеркнем то, что кредитовое сальдо на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» свидетельствует о неоплате покупателем за поставку товара (работ, услуг). Данная задолженность отображается в балансе (форма №1) в статье «краткосрочная кредиторская задолженность».

Если сальдо по данному счету дебетовое – это является свидетельством того, что поставщик или подрядчик не поставил товар (не выполнил работу, услугу). В балансе дебетовое сальдо отображено в активе баланса в статье «дебиторская задолженность» [26, с.311]. Необходимо отметить, что задолженности как кредиторская, так и дебиторская делятся на:

- долгосрочную: срок погашения задолженности в данном случае свыше 12 месяцев;
- краткосрочную – срок погашения задолженности не превышает 12 месяцев.

В практике бывают моменты, при которых товары (материалы, сырье, полуфабрикаты и т.д.) поступают без соответствующих сопроводительных документов. Такие поставки носят название неотфактурованных документов, и для отражения такой поставки в учете бухгалтер покупателя должен самостоятельно составить акт о приемке. В случае несовпадения цены поставки с ценой учетной, необходимо составить корректирующие проводки (табл.4)

Таблица 4 – Проводки на корректировку стоимости по накладной:

Наименование операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Цена по накладной выше, чем учетная		
Увеличена стоимость товаров (работ, услуг), которые еще не проданы и не переданы в производство	10,41	60
Увеличена себестоимость товаров, переданных или реализованных на дату поступления накладной, но в текущем году.	90	60
увеличена себестоимость товаров, переданных или реализованных на дату поступления накладной, но в прошедшем году	91	60
Цена накладной ниже, чем учетная цена		
сторно разницы в стоимости товаров, еще не реализованных и не переданных в производство	10	60
— на разницу в цене отражена прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном	60	91

Чтобы обеспечить верную информацию в отчетности и во избежание различного рода ошибок в учете, необходимо проводить периодические сверки расчетов между ними[10,с.307]. При этом инвентаризация проводится:

- в период составления годовой отчетности с целью подтверждения остатков в бухгалтерском учете;
- в процессе выполнения договорных обязательств;
- в случае наличия задолженностей по расчетам – для их подтверждения.

Формы акта сверок могут составляться отдельно взятой организацией, с одновременным утверждением формы акта в учетной политике компании. Кроме того, акт может быть встроен в автоматизированные бухгалтерские программы. Ответственность за правильность и своевременность материальных ресурсов несет руководитель, бухгалтер, материально-ответственное лицо [3]. Далее рассмотрим график осуществления документооборота операций с поставщиками и подрядчиками (рис.2)

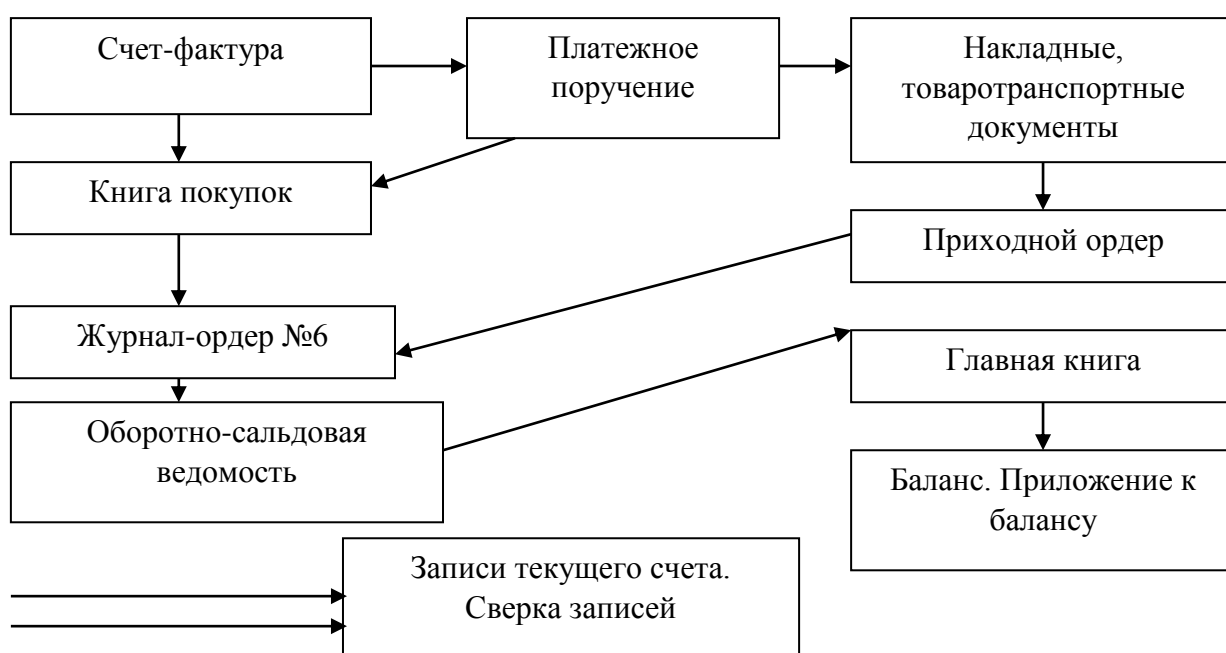


Рисунок2 – Документооборот с поставщиками и подрядчиками

Надо отметить тот факт, что в течение дня предприятие может совершать довольно таки много расчетных операций с поставщиками и подрядчиками. Поэтому необходимо вести карточки по учету расчетов с каждым контрагентом. Это поможет контролировать задолженность и своевременность расчетов с поставщиками и подрядчиками. Кроме того, ведение карточек приводит к сокращению времени на контролирование правильности расчетов, что приводит к улучшению финансово-экономической деятельности предприятия [9, с.98].

Что касается налогового учета, то при расчете налога на прибыль стоимость неотфактурованных поставок в расходах учесть нельзя. Следовательно, такие поставки признаются в расходах в целях налогового учета на более позднюю из дат. Только лишь после предоставления счета-фактуры, можно предъявлять НДС к вычету.

Следует сказать, что учет расчетов с поставщиками и подрядчиками есть главным участком работы бухгалтеров. Расчеты дают возможность обеспечивать организацию всеми необходимыми МТЗ, а с другой стороны, при помощи данных расчетов происходит реализация продукции. Поэтому усовершенствование операций с поставщиками и подрядчиками является главным заданием каждого предприятия [10, с.307].

Одним из путей усовершенствования является создание таблицы, в которой можно увидеть задолженность по графику и фактически. Такой метод может наглядно предоставить и определить сроки поставки ТМЦ, своевременность расчетов за ТМЦ. При этом, следует обратить внимание, что целесообразным есть применение регистров накопления и группировки данных о расчетах с поставщиками и подрядчиками для последующего переноса в Журнал-ордер.

Главным условием совершенствования существующей в России системы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является возможность ее унификации с международной системой учета, при одновременном учете национальных особенностей [21, с.97]. Такой подход

даст возможность полного раскрытия учетной информации для эффективного управления хозяйственной деятельностью предприятий. На сегодняшний день, только тщательно поставленный учет расчетных операций с поставщиками и подрядчиками оказывает сильное влияние на финансовые результаты предприятия [27, с.410].

2 Организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере АО «Бузулукский механический завод»

2.1 Краткая экономическая характеристика предприятия АО «Бузулукский механический завод»

АО «Бузулукский механический завод» (сокращенное название АО «БМЗ») является одним из крупнейших машиностроительных предприятий в Западном Оренбуржье, которое выпускает большой ассортимент радиаторов охлаждения и теплообменников, а также тракторную, специальную и сельскохозяйственную технику на базе тракторов МТЗ "Беларус". В 2009 году на АО «БМЗ» открыта линия сборки тракторов МТЗ "Беларус-82". На сегодняшний день линия рассчитана на сборку 2400 тракторов в год. Кроме этой модели, на АО «БМЗ» собирается его «предшественник» "Беларус-80", а также мини-трактор "Беларус-320" и энергонасыщенные "Беларус-1221", "Беларус-1523", "Беларус-2022".

Также, предприятием было освоено производство коммунального навесного оборудования и прицепной сельскохозяйственной техники. На сегодняшний день предприятие завоевал 23% рынка колесных тракторов. Также АО «БМЗ» занял 2 место в 2017 году среди заводов-производителей тракторной техники. В планах развития предприятия на 2019-2021 г.г. выделяется значительное увеличение длины сборочной линии, при котором годовой объем сборки составит порядка 3 600 единиц техники в год [52].

Для организационной структуры характерны следующие соблюденные принципы:

- организационная структура в управлении должна отвечать поставленным целям и задачам предприятия.
- структура должна показывать функциональное разделение труда и объем выполняемой работы сотрудников;

– руководители уполномочены факторами: уровнями культуры, нормами, правилами, традициями и то, что окружает за пределами предприятия.

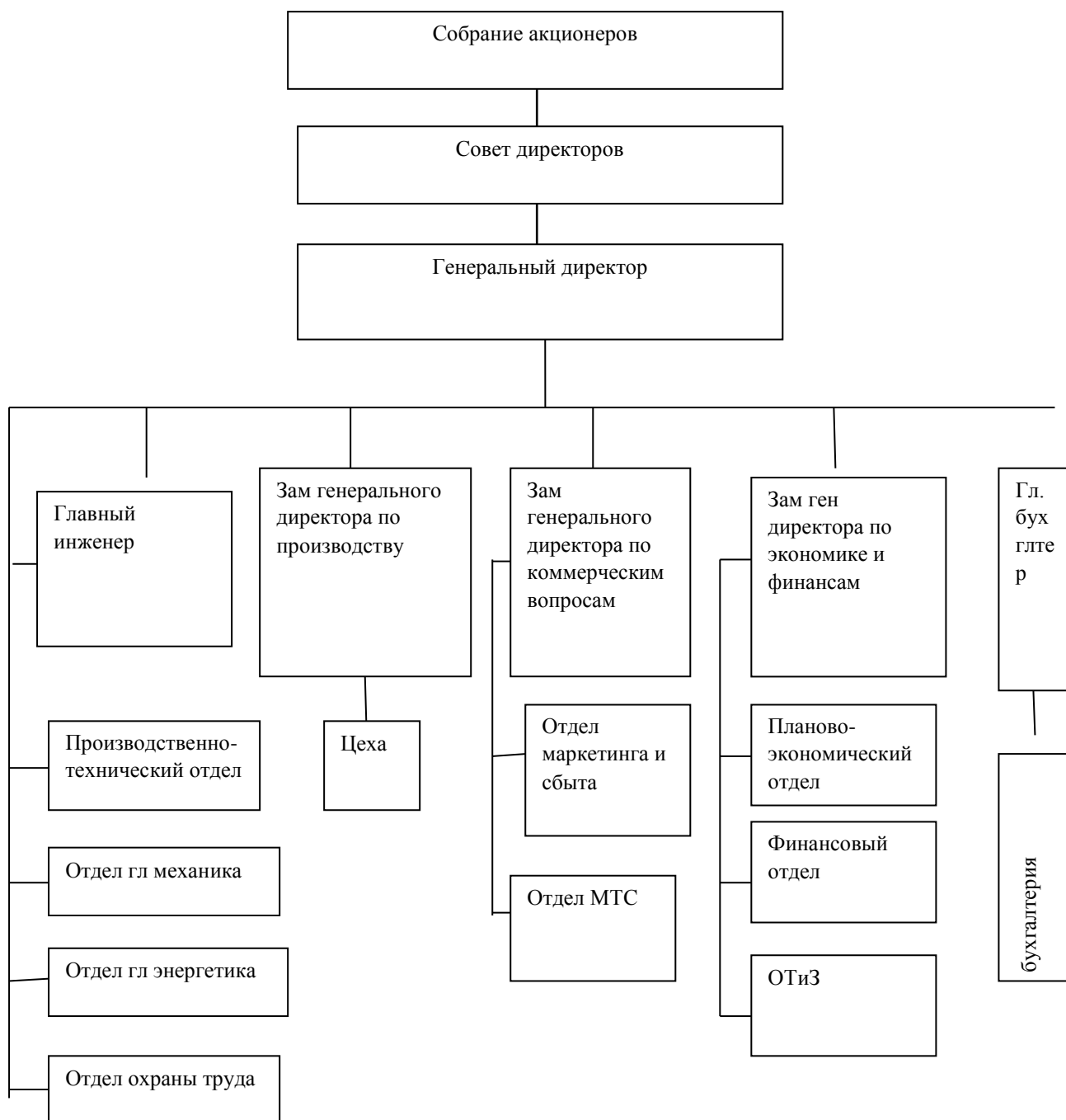


Рисунок 3 - Организационная структура АО «Бузулукский мехзавод»

Организационная структура предприятия имеет вид линейно-функциональной структуры. Далее рассмотрим основные технико-экономические показатели деятельности компании [52].

Таблица 5 – Техничко-экономические показатели деятельности АО «БМЗ»

Показатели	Года			Отклонения			
				2017 от 2016		2018 от 2017	
	2016	2017	2018	+/-	%	+/-	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка	1038280	1798780	1518200	760500	173,25	-280580	84,40
Себестоимость	895677	1517420	1318640	621743	169,42	-198780	86,90
Валовая прибыль (убыток)	142598	281360	199564	138762	197,31	-81796	70,93
Прибыль (убыток) от продаж	46751	63719	49118	16968	136,29	-14601	77,09
Прочие доходы	11514	26166	8288	14652	227,25	-17878	31,67
Прочие расходы	11695	44722	21997	33027	382,40	-22725	49,19
Прибыль (убыток) до налогообложения	15305	15325	6898	20	100,13	-8427	45,01
Текущий налог на прибыль	3497	4349	3420	852	124,36	-929	78,64
Чистая прибыль (убыток)	11954	11121	3549	-833	93,03	-7572	31,91
Среднесписочная численность	219	222	231	3	101,4	9	104,1
Рентабельность деятельности	13,7	15,6	13,1	1,9	113,87	-2,5	83,97
Рентабельность от продаж	1,2	0,6	0,2	-0,6	50,00	-0,4	33,33

Из расчетов технико-экономических показателей можно сделать вывод о том, что наибольший объем выручки от деятельности в размере 1798780 тыс.руб. предприятие получило в 2017 году. Темп роста по отношению к 2016 г. составляет 173,25%.. Себестоимость продаж имела наивысший показатель также в 2017 году. Темп роста по отношению к 2016 году составил 169,42%. В целом, затраты на 1 рубль выпущенной продукции (выполненных услуг) за три года с 2016 по 2018 года не имели резких колебаний. В 2016 году затраты на 1 руб. реализованной продукции составили 0,86 руб., в 2017 – 0,84 руб., в 2018 г. – 0,86 руб. Анализируя показатели рентабельности, необходимо отметить тот факт, что в 2017 году произошло увеличение рентабельности деятельности на 1,9% по отношению

к 2016 г.. В 2018 г. произошло снижение показателя рентабельности деятельности по отношению к 2017 г. на 2,5%.. Среднесписочная численность предприятия имеет тенденцию к незначительному увеличению по годам. За три года численность работников увеличилась на 12 человек. Для определения структуры статей применяется вертикальный анализ статей баланса предприятия и удельного веса показателей [52]

С помощью этого вида анализа бухгалтерского баланса исследуем структуру показателей в динамике (таблица 6)

Таблица 6 – Вертикальный анализ баланса АО «БМЗ»

Статья баланса	На 31.12.2018		На 31.12.2017		Сдвиги в структуре,%
	Сумма, тыс.руб.	% к итогу	Сумма, тыс.руб.	% к итогу	
Структура имущества	662781	100	683014		
В том числе:					
-внеоборотные активы	40708	6,1	43375	6,4	-0,3
-оборотные активы	622073	93,9	639639	93,6	0,3
Запасы	376959	56,9	323082	47,3	9,6
Дебиторская задолженность	239369	36,1	307684	45,0	-8,9
Денежные средства и денежные эквиваленты	3143	0,6	254	0,2	0,4
Прочие оборотные активы	1754	0,3	7312	1,1	-0,8
Структура капитала	662781	100	683014	100	
В том числе:					
- Собственный капитал	58036	8,8	54487	8,0	0,8
Заемный капитал	604745	91,2	628527	92,0	-0,8

По результатам табл.6, можно отметить тот факт, что в 2018 году произошли определенные изменения в балансе по отношению к 2017 году[31,с.200]. Среди таких изменений является снижение внеоборотных активов в структуре активов на 0,3% в 2018 году по отношению к 2017 году. Что касается оборотных активов, то в их структуре значительные структурные сдвиги наблюдаются по строкам «Денежные средства и денежные эквиваленты», сдвиги в структуре составили 0,4% и дебиторская задолженность, сдвиги в структуре составляют -8,9%.

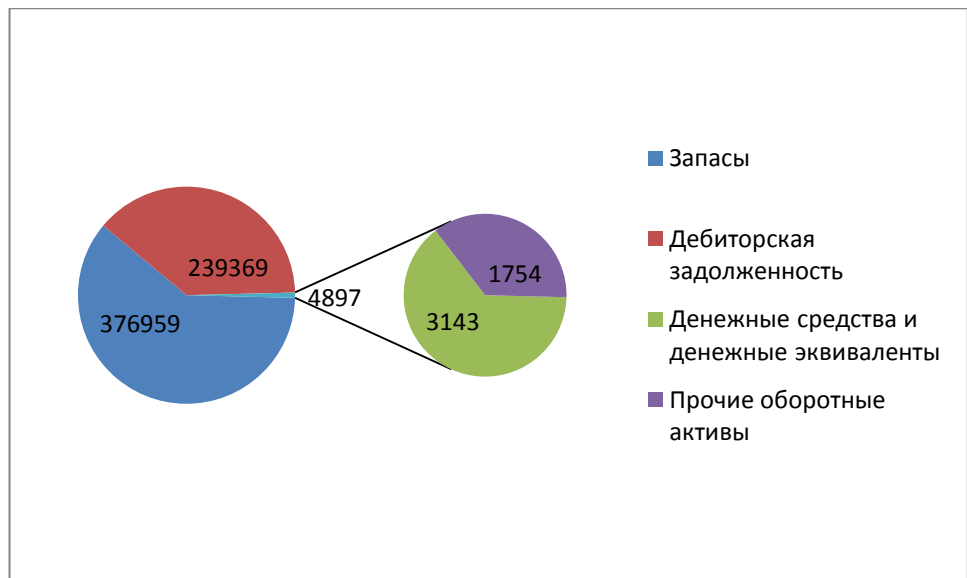


Рисунок 4 – Структура оборотных активов АО «БМЗ» по состоянию на 31.12.2018 года.

Анализируя рис.4, необходимо подчеркнуть тот факт, что в структуре оборотных активов АО «БМЗ» большой удельный вес занимают запасы, удельный вес которых равен 60% от общего числа оборотных активов и дебиторская задолженность [16, с.841].

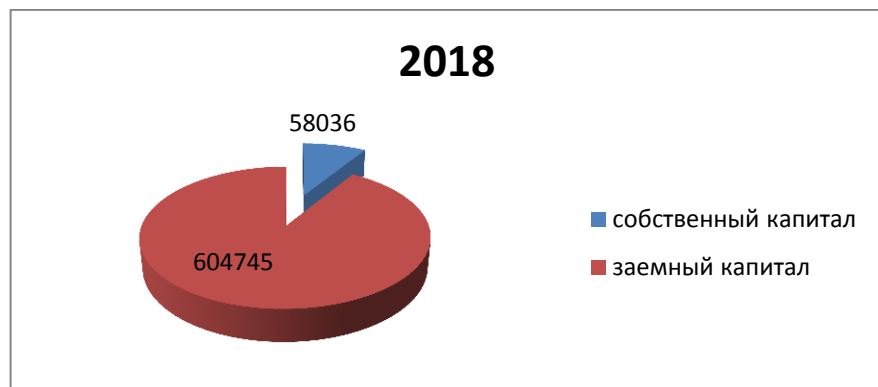


Рисунок 5 – Структура необоротных активов АО «БМЗ» по состоянию на 31.12.2018 года.

Проанализировав рис.5, следует отметить тот факт, что в структуре капитала львиная доля приходится на долю заемного. Такое соотношение сигнализирует об опасности для финансовой стабильности АО «БМЗ». Коэффициенты, характеризующие структуру капитала, рассматриваются

обычно в качестве характеристик риска предприятия. Чем больше доля долга, тем выше потребность в денежных средствах, необходимых для его обслуживания. В случае возможного ухудшения финансовой ситуации у такого предприятия выше риск неплатежеспособности [15,.430].

В организации бухгалтерского учета АО «БМЗ» руководствуется ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Главными целями системы бухгалтерского учета в организации являются [39, с.172]:

- 1) Контроль над средствами организации.
- 2) Обеспечение финансовой информацией руководства организации.

Главным внутренним документом, который отражает основные способы ведения бухгалтерского учета в организации, является учетная политика. Учетная политика составляется главным бухгалтером на основании приказа. Изменение учётной политики может производиться в случае изменения законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учёту, разработки новых способов ведения бухгалтерского учёта или существенного изменения деятельности АО «БМЗ». Организация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанных ее на основании Приказа Минфина России № 94н и отраженным в конфигурации программы «1С: Управление предприятием 8.3», то есть форма ведения бухгалтерского учета автоматизирована [36, с.205].

2.2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в АО «Бузулукский механический завод»

Учет операций с поставщиками и подрядчиками ведется по счету «60». Данный счет является активно-пассивным. Рассмотрим далее, как происходит процесс расчетов с поставщиками и подрядчиками на

предприятию АО «БМЗ». Имеем ситуацию, когда 21 мая 2018 г. произошла поставка металла от фирмы ООО «Металлобаза» без сопроводительных документов — товарной или товарно-транспортной накладной (данная поставка называется неотфактурованная). В этом случае был составлен акт о приемке между ООО «Металлобаза» и АО «Бузулукскиймехзавод» по форме ТОРГ-4 или М-7. При этом, в акте указана стоимость поставки металла без НДС – 100000 руб. В июне 2018 АО «БМЗ» получило необходимо документы от ООО «Металлобаза» [52]. В мае 2018 бухгалтерия АО «БМЗ» должна сделать следующие проводки (табл.7)

Таблица 7 – Проводки при неотфактурованной поставке металла АО «БМЗ»

Наименование операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Учет металла по рыночным расценкам	10	60	118 000
Учет НДС при поставке металла без документов	19	60	18000
Отпуск металла в производства тракторов	20	10	100000
Учет себестоимости производства трактора	43	20	300000
Фиксация выручки от реализации трактора	62	90-1	400000
Списание себестоимости при реализации трактора	90-2	43	300000
Начисление НДС от выручки	90	68	61017
Поступление средств за продажу трактора	51	62	400000

После получения документов от ООО «Металлобаза», необходимо сделать следующие проводки

Таблица 8 – Проводки учета расчетов с ООО «Металлобаза» после получения документов

Наименование операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Сторнирование стоимости металла, которая поступила в АО «БМЗ» от ООО «Металлобаза»	10	60	118 000
Сторнирование суммы НДС при поставке металла без документов	19	60	18000
Сторнирование Отпуск металла в производства тракторов	20	10	100000

Продолжение таблицы 8

Наименование операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Сторнирование себестоимости производства трактора	43	20	300000
Учет стоимости металла на основании документации	10	60	120000
Учет НДС, который указан ООО «Металлобаза»	19	60	18305
Принятие к вычету НДС	68	19	18305
Учет реальной себестоимости изготовление трактора	43	20	302000

В налоговом учете при расчете налога на прибыль стоимость неотфактурованных поставок в расходах учесть нельзя, так как это не подтвержденные документами расходы. Поэтому при ОСН такие поставки признаются в расходах в целях налогового учета на более позднюю из дат.

НДС заявить к вычету можно только после поступления счета-фактуры. При применении УСН такие МПЗ учитываются в расходах при выполнении двух условий: документы поступили от продавца и поставка оплачена (п. 2 ст. 346.16, п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

В сентябре 2018 года АО «БМЗ» приобрело линию для производства запчастей к трактору на сумму 14800 евро (курс евро составил 71,92) или 1065000 руб. Право собственности на эту линию перешло к покупателю с даты предъявления ГТД в таможенный орган Российской Федерации для таможенного оформления.

В стоимость контракта вошла сумма 70 00 евро за монтаж оборудования. Форма оплаты: 30% предоплаты за линию, после подписания акта приемки-передачи – произошла оплата 70% стоимости, куда вошла оплата за монтаж. Рассмотрим проводки по данной операции (табл.9) [52].

Таблица 9 – Проводки покупки линии для производства запчастей к трактору АО «БМЗ»

Наименование операции	Корреспондирующие счета	Сумма, руб.
-----------------------	-------------------------	-------------

	Дебет	Кредит	
Произведена предоплата за линию для производства запчастей	60	52	319500

Продолжение таблицы 9

Наименование операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Перечислен авансовый платеж на таможенную	76	51	1800
Оприходована линия для производства запчастей	08	60	1073000
Отражена таможенная пошлина	08	76	180000
Отражены таможенные сборы	08	76	5400
Отражена сумма НДС, которая уплачена на таможенную	19	76	680400
Окончательная стоимость линии для производства запчастей	60	52	2527000
Курсовая разница отраженная	91	60	7000
Расходы по монтажу оборудования включены в стоимость капитальных вложений	08	60	537000
Оплата за монтаж линии	60	52	538500
Курсовая разница отражена	91	60	1500
Начислен НДС на сумму монтажа	76	68	96930
Перечислен НДС в бюджет	68	51	96930
зачтен НДС, уплаченный на таможенную, в следующем месяце после месяца ввода в эксплуатацию	68	19	680400
отражен возврат денежных средств из таможни по заявлению АО «БМЗ»	51	76	34200

В целом за декабрь 2018 бухгалтерией АО «БМЗ» были составлены такие проводки (табл.10)

Таблица 10 – Основные проводки по расчетам с поставщиками и подрядчиками АО «БМЗ»

Наименование операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Оплачено через подотчетное лицо ООО «Авиаметиз» за приобретенные метизы	60	71	20000
Оплачена электроэнергия через расчетный счет АО «БМЗ»	60	51	200000
Оплачено дизельное топливо через расчетный счет ООО «Дизель»	60	51	126614
Оприходовано дизельное топливо	08	76	107300
Услуги связи	26	60	7000
Оприходовано оборудование	08	60	230000

Кроме того, на предприятии АОМЗ» имеет место проведение взаимозачетных операций. К примеру, в августе 2018 года был сделан взаимозачет с организацией ООО «Промкомплект» на сумму 50000 руб. По данным книги расчетов сумма взаимозачета была равна 50000 руб. Согласно книги продаж, АО «БМЗ» сделало поставку продукции на сумму 50000 руб.

На основании поступающих первичных документов поставщиков (счетов-фактур, товарно-транспортных накладных, других расчетных документов) в реестрах в течение месяца делают записи в хронологическом порядке. При этом, по каждому поставщику накапливают суммы расчетных операций по соответствующим материальным ценностям, задолженности по счету 60, ее оплаты и др. В конце месяца обороты по счету 60 из реестров переносят в журнал-ордер № 6, где на каждого поставщика отводят одну строку в которой фиксируется начисление кредиторской задолженности и ее погашение, конечное сальдо. После подведения итогов по журналу-ордеру № 6 и их сверки с другими регистрами полученный кредитовый оборот переносят в Главную книгу[15, с400].

2.3. Совершенствование бухгалтерского учета с поставщиками и подрядчиками в АО «Бузулукский механический завод»

К основным мероприятиям по совершенствованию бухгалтерского учета с поставщиками и подрядчиками можно отнести открытие следующих субсчетов:

1. К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» изменить действующие и добавить такие субсчета:

- 60.1 «Расчеты с поставщиками»
- 60.2 «Авансы выданные»
- 60.3 «Расчеты с подрядчиками»
- 60.4 «Неотфактурованные поставки»;

2. Что касается счета 19, то к нему можно добавить следующие субсчета:

- 19.1 «НДС по приобретенным товарам»,
- 19.2 «НДС по оказанным услугам»,
- 19.4 «НДС по неотфактурованным поставкам» [38,с.290].

Для наглядности можно провести группировку рекомендательных данных в табл.11.

Таблица 11 – Рекомендации по открытию субсчетов АО «БМЗ»

Субсчета, которые используются АО «БМЗ»	на	Рекомендации к применению	к	Выгода от мероприятий
К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 60.1, 60.2		К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»: 60.1, 60.2, 60.3, 60.4	и	Сокращение времени обработки документов, повышение производительности, систематизация и упорядочение учетарасчетов с поставщиками и подрядчиками
К счету 19 - используется субсчет 19.3		К счету 19 рекомендовано к внедрению субсчетов 19.1, 19.2, 19.3, 19.4	к	

Такое нововведение позволит сделать учет расчетов более открытыми и прозрачными, а также позволит систематизировать систему расчетов.

Для того, чтобы улучшить работу с дебиторской и кредиторской задолженностью, на предприятии АО «БМЗ» целесообразно ввести учетный регистр, который позволял бы группировать учетные данные по каждому поставщику (подрядчику)[41,с.355]. Данные приведем в табл.12.

Таблица 12 – Разработка учетных регистров для учета проведения расчетов с поставщиками (подрядчиками) АО «БМЗ»

Период	Содержание операции	Контрагент	Дебет	Кредит	Сумма
15.06.18	Поступление материалов	ООО «Авиаметиз»	41.1	60.1	10180
		ООО «Промкомплект»	41.1	60.1	38400
	НДС	ООО«Металлобаза»	19.3	60.1	42500

		ООО«Метеопр»	19.4	60.1	5000
--	--	--------------	------	------	------

Продолжение таблицы 12

17.07.18	Поступление запасных частей и полуфабрикатов	АО«Левона»	10.1	60.1	10266
	НДС	ООО «Компания Балекс»	19.3	60.1	1566
28.09.13	Оказание услуг	ООО «Теплосервис»	26	60.1	9440
	НДС	ООО «Теплосервис»	19.3	60.1	1440

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в бухгалтерском учете, накапливается и систематизируется в учетных регистрах.

Информация о хозяйственных операциях, произведенных организациям за определенный период времени (месяц, квартал, полугодие, год), из учетных регистров переносится в сгруппированном виде в бухгалтерские отчеты.

Хотя на предприятии и используется форма «1С: Бухгалтерия» для ведения учета операций, ее не всегда бывает достаточно для оперативной обработки данных.

Поскольку регистры бухгалтерского учета относятся к коммерческой тайне предприятия, то для их сохранности необходимо разрабатывать порядок хранения первички и учетных регистров, суть которого заключена в передаче в архив. При этом вся ответственность за сохранность лежит на руководителе компании. Согласно Налоговому Кодексу РФ, все субъекты налогообложения, обязаны сохранять первичную документацию сроком, установленным на законодательном уровне. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет Руководитель организации[45,с.200].

Также, для совершенствования контроля обязательным является проведение инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками. Руководству АО «БМЗ» необходимо сформировать инвентаризационную комиссию. Инвентаризационная комиссия, в ходе своей работы, должна установить:

- правильность расчетов с банками, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями;
- правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В табл.13 приведен состав инвентаризационной комиссии по инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Таблица 13 – Состав инвентаризационной комиссии по инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками АО «БМЗ»

Ф.И.О.	Состав инвентаризационной комиссии	Должность
Иванов Н.А.	председатель	Зам генерального директора по экономическим вопросам
Моисеенко В.Н.	зам. председателя	Начальник МТС
Иващенко Л.П.	чл.комиссии	бухгалтер
Никифорова А.С.	чл. комиссии	Начальник отдела сбыта

Одним из главных моментов в процессе инвентаризации, является инвентаризация задолженности (табл.14)

Таблица 14 – Извлечение из плана проведения инвентаризации задолженности на 2018 год.

Контрагент	№, дата договора	срок
АО «Колос»	16.03.2018 г.	март
ООО «Ависметиз»	29.03.2018 г.	март
ООО «Металлобаза»	10.04.2018 г.	апрель
ООО «Метеопро»	20.05.2018 г.	май

Что касается улучшения качества внутреннего контроля, то необходимо проводить следующие мероприятия[40,с.20]:

- создать комиссию по работе с дебиторской задолженностью

расчетов с поставщиками и подрядчиками. Данная комиссия должна следить за состоянием расчетной дисциплины, проводить регулярные сверки расчетов;

- проводить периодически анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности по конкретным контрагентам.

- Необходимо вести наблюдение за соотношением расчетов с поставщиками и подрядчиками, так как значительное преобладание дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости организации;

- Проводить контроль оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности с контрагентами предприятия;

- Также можно организовать систему аналитического учета дебиторской задолженности;

- на высоком уровне организовать работу с договорами.

Таким образом, введение инвентаризационной комиссии позволит делать меньше ошибок в работе и ускорить ее процесс[34,с.250].

3 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере АО «Бузулукский механический завод»

3.1 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками

Для АО «Бузулукский механический завод» поставщиками и подрядчиками являются предприятия и организации, которые предоставляют ему необходимые материалы, полуфабрикаты, комплектующие для производства продукции (к ним относятся стальной прокат, листы стальные, трубы, швеллера, краска, двигатели, метизы и тд), а также предприятия, оказывающие АО «Бузулукский механический завод» коммунальные, арендные, посреднические услуги, выполняющие для него ремонтные, строительные и прочие виды работ.

В условиях рыночной экономики каждое предприятие самостоятельно принимает те или иные управленческие решения, касающиеся выбора поставщиков и организации системы расчетов с ними. О высоком качестве продукции компании свидетельствуют многочисленные медали и дипломы, полученные предприятием на международных выставках. При этом, ключевым фактором успеха предприятия является постоянный контроль качества продукции на всех этапах её производства - начиная от проверки комплектующих и заканчивая тестированием готовых комбайнов и жаток. Именно поэтому каждый покупатель может быть уверен в надежности и высоком качестве приобретаемой продукции. В процессе своей деятельности ООО «БМЗ» сталкивается с наличием кредиторской задолженности. Необходимо контролировать кредиторскую задолженность, проводя регулярный анализ текущего состояния расчетов предприятия со своими поставщиками и подрядчиками. Для проведения такого рода анализа используются исходные данные, представленные в отчетности предприятия и в документах бухгалтерского учета. В деятельности каждого предприятия

одну из наиболее важных сторон его взаимодействия с другими участниками воспроизводственного процесса составляют поставщики и подрядчики.

Для АО «БМЗ» поставщиками и подрядчиками являются предприятия и организации, поставляющие ему необходимое для производства сырье, различного рода готовую продукцию и материалы, а также предприятия, оказывающие АО «БМЗ» коммунальные, арендные, посреднические услуги, выполняющие для него ремонтные, строительные и прочие виды работ.

При этом необходимо учитывать, что появление некоторого объема кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками неизбежно и в определенных ситуациях приносит предприятию пользу. Однако необходимо данному участку финансово-хозяйственной деятельности предприятия уделять постоянное пристальное внимание, не допуская возникновения нежелательных отклонений от допустимых значений. Для этого необходимо регулярно проводить анализ текущего состояния расчетов предприятия со своими поставщиками и подрядчиками. Для проведения такого рода анализа используются исходные данные, представленные в отчетности предприятия и в документах бухгалтерского учета. В табл. 15 проведем анализ, динамику и состав кредиторской задолженности за материалы, услуги ООО «БМЗ».

Таблица 15 – Анализ состава, объема и динамики кредиторской задолженности АО «Бузулукский механический завод» за 2016-2018гг.

Показатели	2016г.	2017г.	2018г.	Изменения, +/-	
				2017г. к 2016г.	
1. Кредиторская задолженность краткосрочная, всего, тыс.руб.	322703	449304	376673	126601	-72631
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	225892,1	314512,8	263671,1	13926,11	-7989,41
- расчеты по налогам и сборам	35497,33	49423,44	41434,03	11394,09	-6536,79
- расчеты с покупателями и заказчиками	29043,27	40437,36	33900,57	6330,05	-3631,55
- расчеты по оплате труда	16135,15	22465,2	18833,65	+28	+14
2. Кредиторская задолженность долгосрочная, всего, тыс.руб.	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы 15

Показатели	2016г.	2017г.	2018г.	Изменения, +/-	
				2017г. к 2016г.	
3. Кредиторская задолженность всего, тыс.руб.	322703	449304	376673	+1934	+1100

Как видно из представленных в таблице 16 данных, в течение рассматриваемого периода размер кредиторской задолженности АО «Бузулукский механический завод» имел резкое увеличение в 2017 г. по сравнению с 2016 годом. В 2018 году происходит снижение кредиторской задолженности на 72631 тыс. руб по сравнению с 2017 годом. увеличивался.

Графически структуру кредиторской задолженности можно представить на рис.6

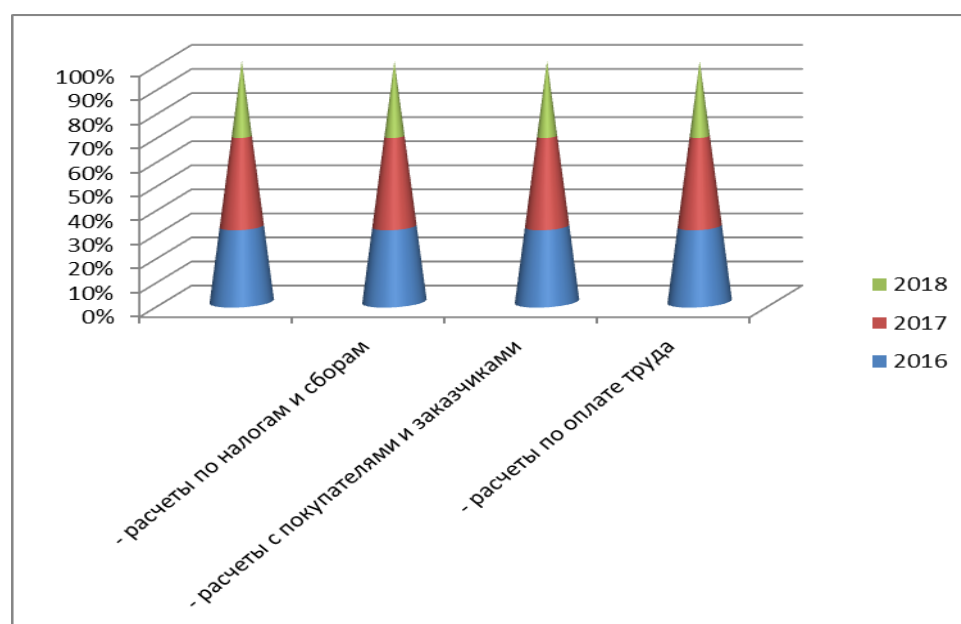


Рисунок.6 – Структура краткосрочной кредиторской задолженности АО «Бузулукский механический завод»

Наибольший объем кредиторской задолженности АО «Бузулукский механический завод» составляет задолженность данного предприятия перед поставщиками и подрядчиками. Так, в течение 2017 года объем данного вида задолженности вырос на 13926,11 тыс.руб., а в течение 2018 года задолженность перед поставщиками и подрядчиками сократилась на 7989,41

тыс.руб. Остальные виды кредиторской задолженности незначительны. Снижение кредиторской задолженности в 2018 году по сравнению с 2017 годом говорит о положительной стороне финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Графически динамика изменения суммы кредиторской задолженности АО «Бузулукский механический завод» представлена на рис.7

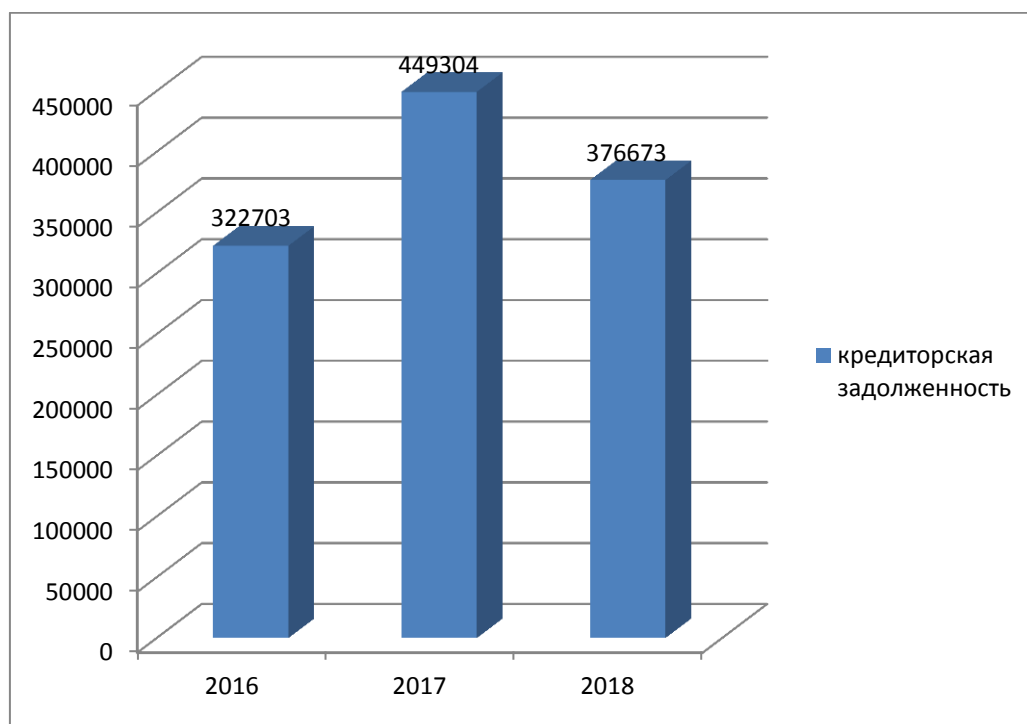


Рисунок 7 – Динамика изменения величины кредиторской задолженности АО «Бузулукский механический завод» в 2015-2017гг.

Для более детального проведения анализа состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками произведем расчет следующих показателей:

1) коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками:

$$K_{зк} = C / K_{з} \quad (1)$$

Где С – себестоимость проданных товаров

$K_{з}$ – кредиторская задолженность

$$K_{зк}^{2016} = 895677 / 322703 = 2,78$$

$$K_{зк}^{2017} = 1517420 / 449304 = 3,38$$

$$K_{3K}^{2018} = 1318640/376673 = 3,50$$

В рассматриваемом периоде, как показали проведенные расчеты, значение показателя оборачиваемости кредиторской задолженности АО «Бузулукский механический завод» увеличилось, что свидетельствует об ускорении предприятием погашения своих текущих обязательств перед поставщиками и подрядчиками и заслуживает положительной оценки.

2) скорость оборота кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками:

$$C = 360/K_{3K} \quad (2)$$

$$C^{2016} = 360/2,78 = 129,49$$

$$C^{2017} = 360/3,38 = 106,51$$

$$C^{2018} = 360/3,50 = 102,86$$

Как показали проведенные расчеты, продолжительность одного оборота кредиторской задолженности предприятия перед поставщиками и подрядчиками сократилась со 129,49 дней до 102,86 дней, что заслуживает положительной оценки и свидетельствует о повышении платежеспособности АО «Бузулукский механический завод».

Графически динамику скорости оборота можно отобразить на рис.8

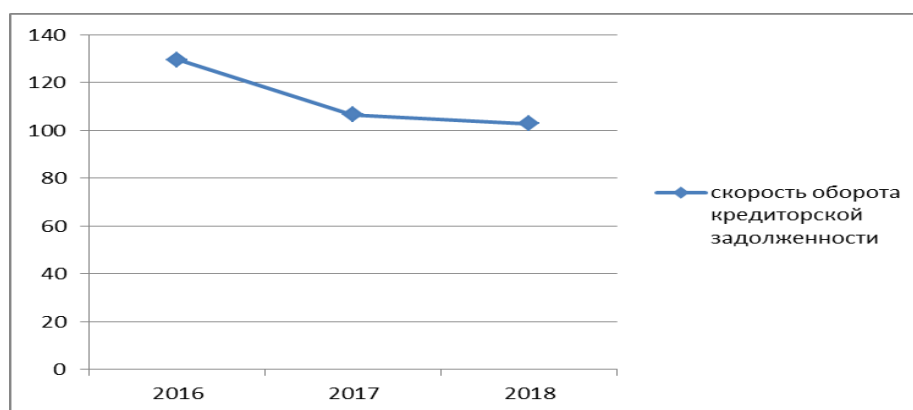


Рисунок8 – Динамика скорости одного оборота кредиторской задолженности предприятия

Положительным моментом является отсутствие у предприятия долгосрочной кредиторской задолженности.

Также необходимо отметить, несмотря на увеличение суммы кредиторской задолженности предприятия перед поставщиками и подрядчиками в целом, сокращение сроков оплаты данного вида задолженности и сокращение продолжительности одного оборота кредиторской задолженности.

К отрицательным моментам можно отнести довольно низкие показатели оборачиваемости кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, что свидетельствует о необходимости разработки мероприятий, направленных на совершенствование управления ею. С целью устранения выявленных в ходе проведения анализа состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками АО «Бузулукский механический завод» отрицательных моментов необходимо разработать мероприятия, реализация которых позволит усовершенствовать ведение бухгалтерского учета на данном участке и улучшить показатели состояния кредиторской задолженности в части расчетов с поставщиками и подрядчиками.

3.2 Пути совершенствования расчетов с поставщиками и подрядчиками

Для снижения общей величины кредиторской задолженности АО «БМЗ» необходимы денежные средства. Основные пути поступления денежных средств на расчетный счет предприятия – это выручка от продаж и привлечение заемных средств. Второй вариант означает возникновение дополнительных затрат, связанных с обслуживанием возникшего долга, а потому более привлекательным выглядит вариант поступления выручки от продаж.

Поскольку АО «БМЗ» работает в условиях конкурентной среды, оно вынуждено идти на некоторые уступки своим клиентам, предоставляя им отсрочку по оплате приобретенных у АО «БМЗ» товаров. В результате у АО «БМЗ» возникает дебиторская задолженность. Само по себе ее наличие

является естественным состоянием, однако в результате предоставления отсрочек происходит уменьшение оборотных средств предприятия, сокращающее возможности его дальнейшего развития. Кроме того, в ожидании оплаты счетов АО «БМЗ» несет обусловленные воздействием инфляции скрытые затраты. Очевидно, что перспективным направлением сокращения величины кредиторской задолженности АО «БМЗ» является разработка мероприятий, реализация которых позволила бы ускорить поступление платежей за проданные товары (т.е. мероприятий по управлению дебиторской задолженностью).

В ситуациях, когда оплата за проданную предприятием продукцию осуществляется покупателями не своевременно, нужно уметь выбирать способ финансирования оборотных активов на новый операционный цикл:

- привлечение кредита на пополнение оборотного капитала;
- использование факторинга, учета векселей;
- установление ценовых скидок;
- привлечение коммерческого кредита.

При этом принятие решения об использовании спонтанного финансирования основывается на выборе между риском и прибыльностью.

Для того, чтобы сократить размер кредиторской задолженности АО «БМЗ», в рамках настоящей работы предлагается ускорить поступление на расчетный счет данного предприятия денежных средств за проданную продукцию за счет внедрения элементов факторинга в работе со своими клиентами. Чтобы оценить объемы возможного сокращения размеров кредиторской задолженности, проведем оценку состояния расчетов АО «БМЗ» со своими дебиторами (таблица 16).

Таблица 16 – Оценка состояния дебиторской задолженности АО «БМЗ» по состоянию на 31.12. 2018г.

Дебиторская задолженность по срокам возникновения, дн.	Сумма, тыс.руб.	Уд вес в общей сумме, %
0-30	35905,35	15

Продолжение таблицы 16

Дебиторская задолженность по срокам возникновения, дн.	Сумма, тыс.руб.	Уд вес в общей сумме, %
30-60	52661,18	22
60-90	26330,59	11
90-120 (просроченная)	40692,73	17
120-150 (просроченная)	47873,8	20
150-180 (просроченная)	35905,35	15
Итого	239369	100

Из представленных в таблице 8 данных видно, что 239369 тыс.руб. уже более трех месяцев находятся в дебиторской задолженности. Исходя из этого, продажа 70% данной просроченной задолженности факторинговой компании была бы правомерной.

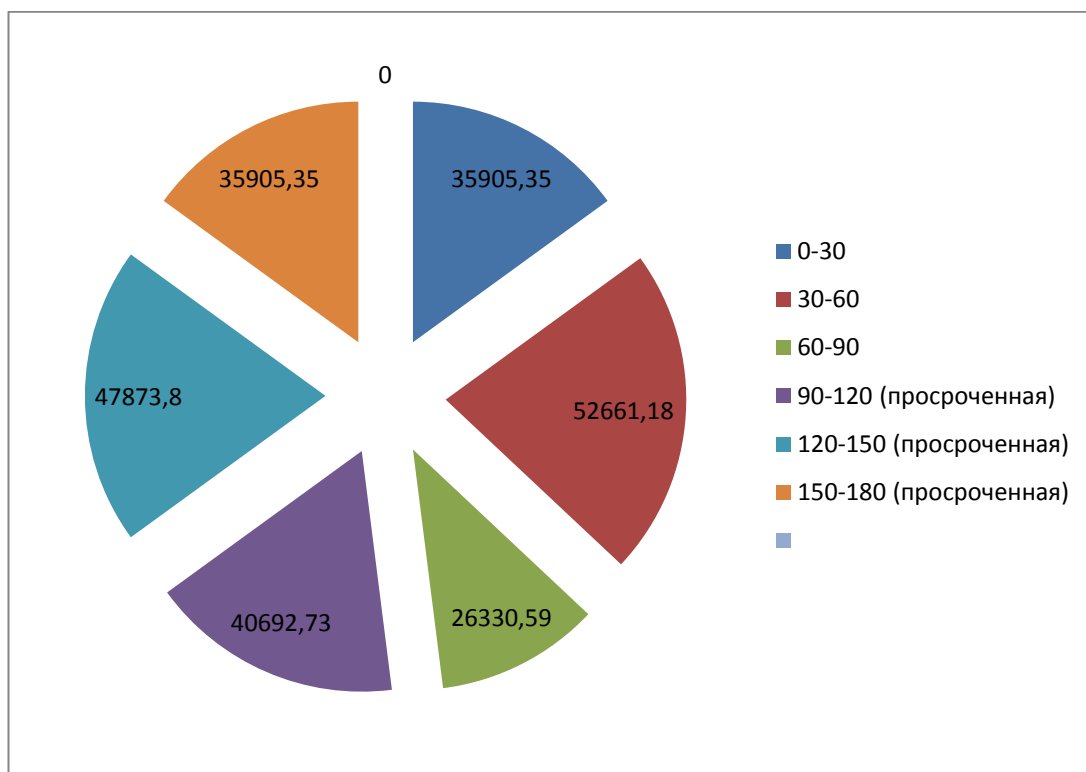


Рисунок 9 – Состав дебиторской задолженности АО «БМЗ» по состоянию на 31.12.2018 г.

В случае принятия банком-фактором всех 70% всей имеющейся просроченной задолженности данная сумма составит:

$$(40692.73 + 47873.8 + 35905.35) * 0.7 = 87130 \text{ тыс.руб.}$$

В результате задействования возможностей факторинга у АО «БМЗ» появится возможность снизить объем образовавшейся дебиторской задолженности и за счет поступления денежных средств сократить величину кредиторской задолженности предприятия перед поставщиками и подрядчиками.

Следующим этапом есть рассмотрение условия факторинга в банках (табл.17).

Таблица 17 – Банки предоставляющие услуги факторинга

Факторинговая компания	Срок предоставления финансирования, дней	Максимальная отсрочка, дней	Срок ожидания, дней	Комиссия, % от суммы
Газэнергобанк	До 20	До 90	145	17-23
Альфабанк	До 25	До 60	30	18-25
Россельхозбанк	До 15	До 60	30	18-24
Тинькофф банк	До 10	До 90	45	15-19
ПАО «Сбербанк России»	До 25	До 90	45	23-25

Проанализировав табл.17, можно сказать, что к наиболее выгодным условиям предоставления факторинговых услуг у банков Тинькоффбанк и Газэнергобанк, поскольку они обеспечивают минимальные сроки финансирования. Однако Тинькоффбанк запрашивает более низкие проценты, поэтому наиболее выгодно работать именно с ним.

Если АО «БМЗ» прибегнет к услугам Тинькофф банка, с него буде взиматься 15-19% от всей задолженности. Кроме того, плата за обслуживание в размере 0,5-0,86% от суммы переуступленного долга. Исходя из того, что сумма передаваемой банку задолженности составляет 87130 тыс.руб., получим:

$$\text{Сумма комиссии} = 87130 * 14\% = 12120 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Плата за обслуживание} = 87130 * 0,5\% = 435,65 \text{ тыс.руб.}$$

Значит, сумма высвобожденных в результате использования факторинга денежных средств составит:

$$87130 - 12120 - 435,65 = 74574,35 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, денежные средства, которые АО «БМЗ» получило бы не ранее, чем через 4-12 месяцев, поступят в его распоряжение в течение 10 дней, что существенно сократит текущие финансовые потребности компании и повысит ее финансовую устойчивость. Высвобождаемая в результате использования факторинга сумма пойдет на сокращение кредиторской задолженности предприятия, ее размер с учетом этого составит:

$$376673 - 74574,35 = 302098,65 \text{ тыс. руб.}$$

Далее необходимо составить табл.19, для расчета эффективности предложенных мероприятий сокращения кредиторской задолженности АО «БМЗ» за счет внедрения операций факторинга.

Таблица 18 – Оценка экономического эффекта от использования факторинга АО «БМЗ»

	До использования факторинга	В результате использования факторинга
Величина кредиторской задолженности, тыс.руб.	376673	$376673 - 74574,35 = 302098,65$
Выручка от продаж	1518200	1518200
Оборачиваемость кредиторской задолженности, раз	$1518200 / 376673 = 4,03$	$1518200 / 302098,65 = 5,03$
Продолжительность оборота кредиторской задолженности, дней	$360 / 4,03 = 89,33$	$360 / 5,03 = 71,57$

Так можно отметить тот факт, что в результате факторинга можно ускорить оборачиваемость кредиторской задолженности на 11,46 дней с 89,33 дней до 71,57 дней. Это приводит, в свою очередь к повышению показателей деловой активности, что приводит к стабилизации финансового положения АО «БМЗ», к улучшению его репутации, степени выполнения планов по основным показателям производственно-хозяйственной деятельности. Следовательно, предлагаемое мероприятие является эффективным и подлежит реализации в деятельности АО «БМЗ».

Подводя итог проведенных в бакалаврской работе исследований бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятия АО «БМЗ» и анализа показателей, характеризующих состояние кредиторской задолженности данного предприятия в части расчетов с поставщиками и подрядчиками, можно сделать вывод о том, что предложенные в бакалаврской работе меры по устранению выявленных недостатков будут способствовать совершенствованию бухгалтерского учета на предприятии и укреплению его финансового состояния, в частности, улучшения состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Также руководству предприятия необходимо уделять повышенное внимание остаткам счетов, на которых отражают просроченную задолженность.

Для того чтобы осуществлять аналитический учет расчетов с поставщиками по каждому поставщику и подрядчиком, а затем, как этого требует Инструкция по применению Плана счетов, в соответствии с каждым документом на уплату, нужно внести некоторые изменения в данную ведомость: колонку «Поставщик» переместить перед колонками «Регистрационный номер» и «Номер документа, дата».

В результате проведенного исследования предложено также внести коррективы по отражению кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками в финансовой отчетности. Это будет способствовать усилению информативности отчетности предприятия, что поможет поставщикам лучше понимать качество будущих экономических отношений с данным предприятием.

Заключение

Выполнив бакалаврскую работу, можно сделать следующие выводы.

В процессе хозяйственной деятельности любое предприятие сталкивается с операциями купли-продажи товарно-материальных ценностей, основных средств, выполненных работ, услуг и др. При этом, многие взаимоотношения возникают по обязательствам покупателей оплатить в установленные сроки стоимость приобретенного имущества (работ, услуг) и другой задолженности после выполнения поставщиком (подрядчиком) договорных обязательств. Поэтому, необходимо большое внимание уделять расчетам с поставщиками и подрядчиками. Таким образом, один из распространенных видов расчетов – расчет с поставщиками и подрядчиками за сырьё, материалы, товары и прочие материальные ценности.

В роли поставщика может выступать физическое или юридическое лицо, который передает в собственность товары (работы, услуги). Основой для передачи товаров (работ, услуг) является договор купли-продажи. При этом, в обязанности покупателя входит своевременная оплата товаров (работ, услуг) соответственно к договору, заключенному с поставщиком.

Объектом исследования выступает АО «Бузулукский механический завод» (сокращенное название АО «БМЗ»), который является одним из крупнейших машиностроительных предприятий в Западном Оренбуржье, которое выпускает большой ассортимент радиаторов охлаждения и теплообменников, а также тракторную, специальную и сельскохозяйственную технику на базе тракторов МТЗ "Беларус". В 2009 году на АО «БМЗ» открыта линия сборки тракторов МТЗ "Беларус-82". Главным внутренним документом, который отражает основные способы ведения бухгалтерского учета в организации, является учетная политика. Учетная политика составляется главным бухгалтером на основании приказа. Изменение учётной политики может производиться в случае изменения

законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учёту, разработки новых способов ведения бухгалтерского учёта или существенного изменения деятельности АО «БМЗ».

К основным мероприятиям по совершенствованию бухгалтерского учета с поставщиками и подрядчиками можно отнести открытие следующих субсчетов:

1. К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» изменить действующие и добавить такие субсчета:

- 60.1 «Расчеты с поставщиками»
- 60.2 «Авансы выданные»
- 60.3 «Расчеты с подрядчиками»
- 60.4 «Неотфактурованные поставки»;

2. Что касается счета 19, то к нему можно добавить следующие субсчета:

- 19.1 «НДС по приобретенным товарам»,
- 19.2 «НДС по оказанным услугам»,
- 19.4 «НДС по неотфактурованным поставкам»

В течение рассматриваемого периода размер кредиторской задолженности АО «Бузулукский механический завод» имел резкое увеличение в 2017 г. по сравнению с 2016 годом. В 2018 году происходит снижение кредиторской задолженности на 72631 тыс. руб по сравнению с 2017 годом. увеличивался.

К отрицательным моментам можно отнести довольно низкие показатели оборачиваемости кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, что свидетельствует о необходимости разработки мероприятий, направленных на совершенствование управления ею.

С целью устранения выявленных в ходе проведения анализа состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками АО «Бузулукский механический завод» отрицательных моментов необходимо разработать

мероприятия, реализация которых позволит усовершенствовать ведение бухгалтерского учета на данном участке и улучшить показатели состояния кредиторской задолженности в части расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Для снижения общей величины кредиторской задолженности АО «БМЗ» необходимы денежные средства. Основные пути поступления денежных средств на расчетный счет предприятия – это выручка от продаж и привлечение заемных средств. Второй вариант означает возникновение дополнительных затрат, связанных с обслуживанием возникшего долга, а потому более привлекательным выглядит вариант поступления выручки от продаж.

Список используемой литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2017).
2. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
3. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».
4. . Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 2 (ГК РФ ч.2) от 26.01.1996 14-ФЗ.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) [Электронный ресурс]: от 31.07.1998 N 146-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.06.2017) // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=197589>
6. Богомолов, А.М. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью как элемент системы внутреннего контроля на предприятии / А.М. Богомолов // Современный бухучет. – 2014. - №5. – С.20-22.
7. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: Учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. Р наД: Феникс, 2016.
8. Березкин, М.И. Совершенствование расчетов с поставщиками и подрядчиками. / М.И. Березкин // Научный поиск молодежи XXI века. Сборник научных статей по материалам XII Международной научной конференции студентов и магистрантов Часть 3. – 2015. – С.26-31
9. Безверхая Е. А. Учет и анализ дебиторской задолженности : учеб.пособие / Е. А. Безверхая, О. В. Шумакова, Т. Г. Мозжерина. - Омск : Изд-во ФГОУ ВПО Ом ГАУ, 2018. - 124 с. : табл.

10. Бычкова С. М. Бухгалтерский финансовый учет : учеб.пособие / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева. - М. :Эксмо, 2016. - 528 с.
11. Варламова, Т.П., Безналичный расчет и учет: учебное пособие/ Т.П. Варламова, В.А. Фофанов.– М.: Экзамен, 2010. - 315с.
12. Волков Н. Г. Учетнеотфактурованных поставок и материалов, находящихся в пути // Н. Г. Волков.- Бухгалтерский учет. № 9, 2016.
13. Гетьман, В.Г., Бухгалтерский финансовый учет: учебник / В.Г. Гетьман, В.А.Терехова.–М.:Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°»,2013.- 496 с.
14. Горелик О.М. Управленческий учет и анализ: учебное пособие./О. М. Горелик М.: КноРус, 2014. 254 с. 26. Кустова Т.Н.. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: ГроссМедиа 2014 520 с.
15. Ефимова Ф. Ф. Организация бухгалтерского учета. Учебное пособие для студентов вузов "Учет и аудит" / Ф.Ф. Ефимова, А.В. Олейник, Н.М. Шигун, С.М. Шулупова. — 2-е изд. — М.: ЖГГ1, 2015. — 567 с.
16. Желтухина М.А. Нормативное регулирование учетарасчетов с поставщиками и подрядчиками // М. А. Желтухина, С. А. Нардина/ Молодой ученый. — 2017. — №11. — С. 837-843.
17. Костюкова, Е.И. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / Е.А. Костюкова, С.А. Тунин[и др.] – М.: КНОРУС, 2014. – 408 с.
18. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник./Н. П. Кондраков — 2-ое изд. перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2016.
19. Каримова Л.Р.Учетрасчетов с поставщиками и подрядчиками / Л. Р. Каримова Л.Р., А. А. Никитина А.А. ФЭН-НАУКА. — 2015. — №6. — С. 2224-1744.
20. Калугина О.В. Направления совершенствования учетарасчетов с поставщиками на сельскохозяйственных предприятиях / О.В. Калугина, Н.П. Адинцова // Новая наука: Опыт, традиции, инновации. – 2016. – №3–1 (71). – С. 90–92.

21. Лубяная, В.С. Дебиторская и кредиторская задолженность / В.С. Лубяная // Налоговый вестник. – 2016. - №10. - с.90-99
22. Лысенко Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. для вузов/Д.В. Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 320 с.
23. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: [учебник] / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: ФОРУМ; ИНФРА-М, 2016. – 496 с.
24. Лебедева, Е. М. Аудит. Практикум / Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2018. – 176 с.
25. Лебедева, Е. М. Основы бухгалтерского учета. Учебник / Е.М. Лебедева. – М.: Academia, 2017. – 176 с.
26. Мерцалова, А. И. Учет и операционная деятельность в кредитных организациях / А.И. Мерцалова, А.Л. Лазаренко. – М.: Форум, Инфра-М, 2018. – 416 с.
27. Мизиковский, Е. А. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский. – М.: Инфра-М, Магистр, 2018. – 624 с.
28. Муравицкая, Н. К. Тесты по бухгалтерскому учету. Теория бухгалтерского учета, бухгалтерский финансовый учет, управленческий учет, бухгалтерская финансовая отчетность / Н.К. Муравицкая, Г.И. Лукьяненко. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 272 с.
29. . Муллинова С.А. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками // Научно-методический электронный журнал Концепт. – 2015. – №7. – С. 41–45.
30. Макарова Н. С. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками // Аудиторские ведомости/Н. С. Макарова. № 4, 2015.
31. Николаева О.Е. Международные стандарты финансовой отчетности: ученик/О. Е. Николаева. 6-е изд. М.: Едиториал, 2015. - 240 с

32. Офицерова, М.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятий. Учебное пособие / М.И. Офицерова. – М.: Финансы, 2015– 336 с.
33. Петров, Л. Ф. Методы динамического анализа экономики / Л.Ф. Петров. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 240 с.
34. Проскурин, П.В. История экономики и экономических учений – К.: КНЭУ, 2005. – 312 с.
35. Пиндайк, Р. Макроэкономика учебник/ Пиндайк Р., Рубинфельд Д. – М., 1992. – 416 с.
36. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В.Ф. Палий. -4-е изд., испр. и доп. – М.:ИНФРА-М,2016. – 512 с. – ISBN 5-16-003475-1.
37. Подольский, В.И. Аудит: учебник / В.И.Подольский. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2016.
38. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет: Учебно-практическое пособие / Н.В. Пошерстник. — СПб.: Питер, 2015.с 300
39. Светличная А.С. Учет и контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. – 2015. – №5–1. – С. 148–153.
40. Сотникова, Л.В. Учетрасчетов / Л.В Сотникова // Бухгалтерский учет. - 2011. - №6. - С.18-23.
41. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учеб. – 3-е изд., перераб. и доп/Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 425 с.
42. Тумасян Р. З. Бухгалтерский учет.учебник/Р. З. Тумасян.- М: Омега-Л, 2015, С. 823
43. . Фролова Т. А. «Бухгалтерский учет». Конспект лекций. [Электронный ресурс]: Библиотека административно-управленческого портала. URL: http://www.aup.ru/books/m219/9_1.htm.

44. Фрейдина, Е.В. Исследование систем управления. Учебное пособие. 7-е изд., стер. Фрейдина Е.В. / Е.В. Фрейдина. – Москва: РГГУ, 2015. – 951 с.
45. Хорин, А. Н. Стратегический анализ / А.Н. Хорин, В.Э. Керимов. – М.: Эксмо, 2018. – 288 с.
46. Хачатурян, Н. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Конспект лекций / Н.М. Хачатурян. – М.: Феникс, 2017. – 192 с.
47. Шульмин В. А. Экономические основы управления предприятием / В.А. Шульмин. – М.: ТНТ, 2016. – 124 с.
48. Шадрина, Г. В. Комплексный экономический анализ организации / Г.В. Шадрина, С.Р. Богомолец, И.В. Косорукова. – М.: Академический Проект, Фонд «Мир», 2017. – 288 с.
49. Шатова, И.К. Бухгалтерский Учет В Отраслях Потребительской Кооперации / И. К. Шатова, М. Л. Горяинова. – Москва: Огни, 2017. – 595 с.
50. Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 432 с.
51. Шеремет А.Д. Аудит: учебник / А.Д.Шеремет, В.П.Суйц. – 5-е изд., перераб. и доп.. –М: ИНФРА-М,2006. – 448с. – ISBN 5-16-002517-0
52. Сайт АО «Бузулукский механический завод» [Электронный ресурс]. Режим доступа - <http://kompozitgroup.ru/ao-buzulukskiy-mekhanicheskiy-zavod/>



Приложение Б

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

Организация АО «Бузулукский механический завод» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО
Вид экономической деятельности Производство автомобилей, прицепов и полуприцепов по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности частная
Акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) Оренбургская обл., г. Бузулук, ул. Рабочая, д. 81

Коды	
Форма по ОКУД	
Дата (число, месяц, год)	
по ОКПО	48515319
ИНН	2611419677
по ОКВЭД	
по ОКОПФ/ОКФС	16
по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения	Наименование показателя	31		
		На <u>декабря</u> 20 <u>18</u> г.	На 31 декабря 20 <u>17</u> г.	На 31 декабря 20 <u>16</u> г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	1110		
	Результаты исследований и разработок	1120	495	1459
	Нематериальные поисковые активы	1130		
	Материальные поисковые активы	1140		
	Основные средства	1150	34456	36426
	Доходные вложения в материальные ценности	1160		
	Финансовые вложения	1170		
	Отложенные налоговые активы	1180		
	Прочие внеоборотные активы	1190	5757	5490
	Итого по разделу I	1100	40708	43375
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	1210	376959	323082
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	58	517
	Дебиторская задолженность	1230	239369	307684
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	790	790
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3143	254
	Прочие оборотные активы	1260	1754	7312
	Итого по разделу II	1200	622073	639639
	БАЛАНС	1600	662781	683014
				586512
				635818

Пояснения	Наименование показателя	31		
		На <u>декабря</u> 20 <u>18</u> г.	На 31 декабря 20 <u>17</u> г.	На 31 декабря 20 <u>16</u> г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2006	2006
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340	19711	19711
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350		
	Резервный капитал	1360	9	9
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	36310	32761
	Итого по разделу III	1300	58036	54487
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1410	229190	163505
	Отложенные налоговые обязательства	1420	268	339
	Оценочные обязательства	1430		
	Прочие обязательства	1450		
	Итого по разделу IV	1400	229458	163844
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	1510	52584	15379
	Кредиторская задолженность	1520	322703	449304
	Доходы будущих периодов	1530	0	0
	Оценочные обязательства	1540		
	Прочие обязательства	1550		
	Итого по разделу V	1500	375287	464683
	БАЛАНС	1700	662781	683014
				635818

Руководитель Мазеин Мазеин В.Г.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ___ ” _____ 20 ___ г.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах

за 2017 г.

		Коды
	Дата (число, месяц, год)	0710002
Организация АО «Бузулукский механический завод»	Форма по ОКУД по ОКПО	48515319
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	82611419677
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности АО	по ОКОПФ/ОКФС	16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь 2017 г.	За январь-декабрь 2016 г.
	Выручка ⁵	2110	1798780	1038280
	Себестоимость продаж	2120	(1517420)	(895677)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	281360	142598
	Коммерческие расходы	2210	(175574)	(58085)
	Управленческие расходы	2220	(42067)	(37762)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	63719	46751
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	61	242
	Проценты к уплате	2330	(29899)	(31507)
	Прочие доходы	2340	26166	11514
	Прочие расходы	2350	(44722)	(11695)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	15325	15305
	Текущий налог на прибыль	2410	(4349)	(3497)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-1139	-296
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-145	-146
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	812
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	11121	11954

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код		
	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	11121	11954
	СправочноБазовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель Мазин Мазин В.Г.
(подпись)

" " 20 г.

Приложение Г

Отчет о финансовых результатах

за 2017 г.

		Коды
	Дата (число, месяц, год)	0710002
Организация АО «Бузулукский механический завод»	Форма по ОКУД по ОКПО	48515319
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	82611419677
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности АО	по ОКОПФ/ОКФС	16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь 2018 г.	За январь-декабрь 2017 г.
	Выручка ⁵	2110	1518200	1798780
	Себестоимость продаж	2120	(1318640)	(1517420)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	199564	281360
	Коммерческие расходы	2210	(108801)	(175574)
	Управленческие расходы	2220	(41645)	(42067)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	49118	63719
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	38	61
	Проценты к уплате	2330	(28549)	(29899)
	Прочие доходы	2340	8288	26166
	Прочие расходы	2350	(21997)	(44722)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6898	15325
	Текущий налог на прибыль	2410	(3420)	(4349)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-1971	-1139
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	71	-145
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3549	11121

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код		
	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	3549	11121
	СправочноБазовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель Мазеин _____ Мазеин В.Г.
(подпись)

20 " " г.