

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

Институт финансов, экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(наименование профиля, специализации)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учёт и анализ кредиторской задолженности»

Студент(ка)

М.С. Демкина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

М.В. Боровицкая

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Консультанты

А.В. Кириллова

(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)

« _____ » _____ 2017 г.

Тольятти 2017

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»
ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учёт, анализ и
аудит»

_____ / М.В. Боровицкая
(Подпись) (И.О. Фамилия)

«__» _____ 2017 г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студент: Демкина Мария Сергеевна.

1. Тема: Бухгалтерский учёт и анализ кредиторской задолженности.
2. Срок сдачи студентом законченной бакалаврской работы
«__» _____ 2017 г.
3. Исходные данные к бакалаврской работе: годовая бухгалтерская отчетность предприятия ООО «ПК Фабрика Качества»; учётная политика; нормативно-правовые акты Российской Федерации; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях.
4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
 - Теоретические аспекты кредиторской задолженности
 - Учёт кредиторской задолженности на примере предприятия ООО «ПК Фабрика Качества»
 - Анализ кредиторской задолженности
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: рисунки; аналитические и сводные таблицы.
6. Консультанты по разделам: отсутствуют.
7. Дата выдачи задания «__» _____ 2017 г.

Руководитель бакалаврской работы _____ / М.В. Боровицкая
(Подпись) (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению _____ / М.С. Демкина
(Подпись) (И.О. Фамилия)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»
ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учёт, анализ и
аудит»

_____/ М.В. Боровицкая
(Подпись) (И.О. Фамилия)

«__» _____ 2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ КЛАН

на выполнение бакалаврской работы

Студента: Демкиной Марии Сергеевны

по теме: «Бухгалтерский учёт и анализ кредиторской задолженности»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Получение задания на выполнение бакалаврской работы	24.04.2017-26.04.2017	26.04.17	выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	27.04.2017-30.04.2017	29.04.17	выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	01.05.2017-09.05.2017	08.05.17	выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	10.05.2017-21.05.2017	20.05.17	выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	22.05.2017-04.06.2017	03.06.17	выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	05.06.2017-08.06.2017	08.06.17	выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	09.06.2017-12.06.2017	10.06.17	выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	13.06.2017-15.06.2017	15.06.17	выполнено	

Руководитель бакалаврской работы

_____/ М.В. Боровицкая
(Подпись) (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

_____/ М.С. Демкина
(Подпись) (И.О. Фамилия)

Аннотация

Данная бакалаврская работа посвящена учёту и анализу кредиторской задолженности на примере предприятия «ООО ПК Фабрика Качества»

Деятельность предприятия посвящена мясной промышленности.

Цель работы – рассмотреть сущность кредиторской задолженности.

Объектом бакалаврской работы является предприятие «ООО ПК Фабрика Качества»

Предметом Бакалаврской работы является кредиторская задолженность.

В этой работе изучаются отношения между предприятием и его кредиторской задолженностью.

Бакалаврская работа может быть разделена на следующие логически взаимосвязанные части: бухгалтерский учёт, характеристика предприятия; методика анализа кредиторской задолженности.

Данная бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, 4 таблиц, списка 50 источников, в том числе 5 источников на иностранном языке, и приложений.

Сначала рассматриваются основы бухгалтерского учета кредиторской задолженности. Затем изучается характеристика предприятия и анализируется финансовое состояние. Исследуется, как влияет кредиторская задолженность на финансовое состояние предприятия, и изучаются отношения между собственными средствами и заёмными. В бакалаврской работе приводятся результаты проведенных экспериментов по изучению способов сокращения кредиторской задолженности.

Все части бакалаврской работы направлены на повышение эффективности деятельности предприятия.

Подводя итоги, был сделан вывод, что анализ кредиторской задолженности очень важен для финансового состояния предприятия.

При написании данной бакалаврской работы был сделан значительный прогресс в понимании кредиторской задолженности.

Abstract

The given graduation work deals with accounting and analysis of accounts payable on the basis of cooperative company with limited liability "Fabrika Kachestva". This enterprise is specialized in meat products.

The aim of the work is to consider the essence of accounts payable.

The object of the graduation work is cooperative company with limited liability "Fabrika Kachestva".

The subject of the graduation work is accounts payable.

This study examines the relation between the company and its accounts payable.

The graduation work may be divided into several logically connected parts which are accounting, enterprise performance, and accounts payable analysis methodology.

This graduation work consists of an introduction, three chapters, 4 tables, the list of 50 references including 5 foreign sources and appendices.

The graduation work first discusses accounting basis for accounts payable. Then, the work focuses on the enterprise's performance and analyzes the financial position of the company as well. It also examines how accounts payable effect the financial position of the company and studies the relationship between the company's internal funds and borrowed funds. The graduation work reports the results of experiments conducted to explore ways to reduce accounts payable as well.

All parts of the graduation work look toward improving the effectiveness of the enterprise performance.

The results confirmed that the analysis of accounts payable plays an important role in determining the financial position of the company.

Taking into consideration the fact, that all companies have accounts payable, this topic is believed to be relevant.

It should be noted that progress has been made towards understanding accounts payable.

Содержание

Введение.....	7
1. Теоретические аспекты кредиторской задолженности.....	11
1.1. Сущность, понятия учёта кредиторской задолженности.....	11
1.2. Методика бухгалтерского учёта кредиторской задолженности.....	15
2. Учёт кредиторской задолженности на примере организации ООО «ПК Фабрика Качества».....	26
2.1. Краткая технико-экономическая характеристика предприятия ООО «ПК Фабрика Качества».....	26
2.2. Организация бухгалтерского учёта кредиторской задолженности на предприятии ООО «ПК Фабрика Качества».....	31
3. Анализ кредиторской задолженности	39
3.1. Методика анализа кредиторской задолженности.....	39
3.2. Анализ кредиторской задолженности в организации ООО «ПК Фабрика Качества».....	45
Заключение.....	50
Список использованных источников.....	53
Приложения.....	57

Введение

Ведение современного бизнеса сопровождается необходимостью решения задач различной сложности, ведь в нынешних условиях для стабилизации платёжной способности и материальной устойчивости организации, важен постоянный контроль финансового состояния.

Современная система управления кредиторской задолженностью должна включать всю совокупность методов анализа, контроля и её оценки. Вместе с тем управление кредиторской задолженностью - это работа с источниками её возникновения, формирование кредитной политики предприятия и организация договорной работы, а также управление долговыми обязательствами.

Ведя хозяйственную деятельность, практически любая компания не может обойтись без кредиторской задолженности. При своевременных расчётах с контрагентами, не возникнет никаких проблем, но существуют ситуации, в которых нет возможности сразу и вовремя расплатиться по своим обязательствам. Именно в такие моменты и появляется кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность может быть определена как задолженность за приобретаемые материально-производственные запасы, услуги, работы, при расчётах по оплате труда, а так же при расчётах с бюджетом, одной организации перед другими организациями, индивидуальными предпринимателями или физическими лицами.

Особо важным моментом для предприятия считается исследование причин невыплат контрагентам. Решение данной задачи происходит за счёт незамедлительного возврата задолженности при одновременной оценке финансовой стабильности организации. При проведении исследования кредиторской задолженности необходимо рассмотреть воздействие различных факторов на её величину.

Методика управления кредиторской задолженностью представляет собой часть общей политики управления оборотными активами и маркетинговой политики предприятия, которая направлена на расширение объёма реализации продукции и заключающейся в оптимизации общего размера этой задолженности и обеспечении своевременной её инкассации.

Актуальность данной темы подтверждена тем, что динамика изменения кредиторской задолженности, её состав и структура, а так же интенсивность её уменьшения или увеличения оказывает большое влияние на оборачиваемость капитала, то есть на финансовое состояние предприятия.

Целью данной бакалаврской работы является не только изучение теоретических и практических вопросов бухгалтерского учёта кредиторской задолженности, но и исследование финансового состояния ООО «ПК Фабрика Качества», вместе с анализом кредиторской задолженности данного предприятия.

На основании поставленной цели, в данной бакалаврской работе решаются следующие задачи:

- 1) изучение теоретических аспектов учёта и анализа кредиторской задолженности;
- 2) раскрытие сущности и значения кредиторской задолженности;
- 3) изучение методик бухгалтерского учёта кредиторской задолженности;
- 4) рассмотрение технико-экономической характеристики предприятия ООО «ПК Фабрика Качества»;
- 5) ознакомление с организацией бухгалтерского учёта кредиторской задолженности предприятия ООО «ПК Фабрика Качества»;
- 6) изучение и анализ динамики кредиторской задолженности на предприятии ООО «ПК Фабрика Качества».

Предметом исследования при написании данной работы является бухгалтерский учёт и анализ кредиторской задолженности предприятия.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Производственная Компания Фабрика Качества», основным видом деятельности которой, является производство продукции из мяса птицы и мяса убойных животных.

Теоретическая значимость данного исследования заключается в изучении и обобщение теоретических представлений о кредиторской задолженности с рассмотрением организации бухгалтерского учёта.

Информационной базой при написании данной бакалаврской работы послужили:

- 1) нормативно-законодательные документы регулирующие вопросы бухгалтерского учёта;
- 2) научная, учебная литература зарубежных и отечественных авторов разных периодов;
- 3) интернет ресурсы;
- 4) бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы и приложений в виде бухгалтерской отчётности с использованием аналитических и сводных таблиц.

Первая глава данной бакалаврской работы посвящена рассмотрению теоретических аспектов кредиторской задолженности. В ней раскрывается сущность, значение, а так же методика бухгалтерского учёта кредиторской задолженности.

Вторая глава содержит информацию о технико-экономической характеристике предприятия, и вместе с тем, отражает организацию бухгалтерского учёта кредиторской задолженности па предприятии ООО «ПК Фабрика Качества».

Третья глава посвящена анализу кредиторской задолженности. В ней содержатся пункты раскрывающие сущность методики анализа кредиторской задолженности, а так же данные проводимого анализа кредиторской

задолженности в организации ООО «ПК Фабрика Качества», осуществляемого на основе бухгалтерской отчетности данного предприятия.

В заключение бакалаврской работы, изложены основные выводы о проделанной работе, оценены насколько оправдались поставленные перед написание данной работы цели и задачи. Так же даны рекомендации по улучшению состояния кредиторской задолженности организации ООО «ПК Фабрика Качества».

1 Теоретические аспекты учёта кредиторской задолженности

1.1 Сущность и значение кредиторской задолженности

В нынешних условиях для стабилизации платежной способности и материальной устойчивости организации, важен постоянный контроль финансового состояния.

Дозволительный эшелон кредиторской задолженности является одним из аспектов внешнего мира, которые воздействуют на результаты экономической деятельности предприятия, тем самым дают возможность миновать кризисную ситуацию, приняв все меры предосторожности. В случае предоставления отсрочки платежа, займодаделец стремится к росту и увеличению рынка продаж своего товара, в то время как заёмщик при приобретении продукции в кредит, может воспользоваться дополнительными оборотными ресурсами. Обладая большим количеством контрагентов, предприятие рискует получить просрочки оплаты счетов и в итоге не возврат кредита. Есть много оснований, по которым заёмщик нарушает график оплаты за приобретённый товар.

В своей книге О.И. Васильчук определил особо значительные аспекты, которые приводят к просрочке либо невозможности полностью оплатить кредиторскую задолженность:

- причины, которые напрямую связаны с нынешней (довольно неблагоприятной) экономической ситуацией в государстве и сферах деятельности;
- причины, которые связаны с недобросовестностью и неосведомленностью сотрудников собственного предприятия;
- форс – мажорные обстоятельства;
- действия мошеннического характера;
- причины, которые напрямую связаны с материальными трудностями либо недобросовестными контрагентами;

- контроль низкого уровня со стороны контрагента над своевременным внесением денежных средств в счёт оплаты задолженности [21 с 213].

Потому особо важным моментом для предприятия считается исследование причин невыплат контрагентами. Решение данной задачи происходит за счёт незамедлительного возврата задолженности при одновременной оценке финансовой стабильности организации. При проведении исследования кредиторской задолженности важно рассмотреть воздействие различных факторов на её величину. Факторы, которые воздействуют на кредиторскую задолженность, классифицируются по ряду признаков:

- по источникам возникновения – внешние и внутренние;
- по характеру влияния – основные и второстепенные;
- по специфике – простые и сложные;
- по времени влияния – постоянные и временные.

Одни и те же группы факторов обеспечивают разнообразное воздействие, зависящее от условий договорного соглашения. Первая группа факторов считается наиболее проанализированной российскими и зарубежными авторами.

М.В. Мельник считает, что внешними факторами выступают экономические условия в государстве, уровень технологии, платёжеспособный спрос и уровень доходов потребителей, налоговая и кредитная политика страны, законодательные акты по контролю над деятельностью организаций, механизм ценностей в обществе и инфляция [29, с. 126].

Внутренние факторы зависят от организации деятельности самой компании. О.А. Александров считает, что к внутренним факторам можно отнести рациональное содержание и специфику активов, включая:

- верный выбор действий управления ими;
- содержание и характеристику производимого товара;
- производственные издержки.

Точка зрения О.А. Александрова такова – внутренними факторами, которые воздействуют на материальную стабильность организации, являются:

- уровень кредитных рисков;
- характеристика активов и стратегии управления организации;
- отраслевая принадлежность организации;
- объём финансового цикла;
- размер оплаченного уставного капитала;
- объём и состав заёмного капитала, его доля в структуре капитала предприятия;
- объём и состав кредиторской и дебиторской задолженности, их соотношение, сопоставление с имеющимися в распоряжении материальными ресурсами;
- состояние имущества и денежных средств, исключая запасы и резервы, их содержание и характеристика;
- компетенция и профессионализм менеджеров предприятия, их умение учитывать динамику внутренней и внешней среды [13, с. 137].

Российские и зарубежные авторы владеют различными точками зрения в определении кредиторской задолженности. Нашему вниманию, представлены наиболее распространённые. Широкий круг российских учёных в области экономики, такие как П.П. Кондраков, Ю.Н. Самохвалова, придерживаются следующего мнения, что с точки зрения бухгалтерского учёта, займодаделец – это юридическое либо физическое лицо, которое даёт предприятию денежные средства, либо продукцию в кредит, владеет правом на дальнейшее возмещение данных денежных средств либо обменом на другую продукцию и услуги [27, 37]. В широком понимании займодателями выступают банковские учреждения и кредитные организации, бюджетные и внебюджетные фонды, компании, которые отпускают товар с дальнейшей оплатой, рабочие и служащие, которым начислили, но не выплатили зарплату и другие.

Точка зрения В.М. Богаченко говорит о том, что кредиторская задолженность - это сумма задолженности одной организации другим кредиторам. Такая задолженность происходит при несвоевременной оплате за продукцию либо услугу с момента перехода права собственности, или незаконченных расчётов по внешним обязательствам, а также с дочерними и зависимыми обществами, персоналом предприятия, полученным авансам. В отличие от дебиторской задолженности, предприятие может использовать в своём обороте не принадлежащие ему материальные ресурсы, не оплаченные им суммы долговых обязательств, в чем имеет определенное экономическое преимущество [18].

Сигидов Ю.И. и ряд других авторов определяют кредиторскую задолженность в качестве элемента заёмного капитала, так как она является одним из источников денежных средств, находящихся в распоряжение предприятия – дебитора, её показывают в пассиве баланса. Учёт кредиторской задолженности ведётся по каждому займодателю отдельно, отображают общую сумму кредиторской задолженности в обобщающих показателях и представляют её, разделяя на восемь групп:

- поставщики и подрядчики;
- векселя к уплате;
- задолженность перед дочерними и зависимыми обществами;
- задолженность перед работниками предприятия;
- задолженность перед бюджетом и социальными фондами;
- задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов;
- авансы полученные;
- иные займодатели [39, с. 63].

Проанализировав различные точки зрения, подытожим, что кредиторская задолженность – это вид обязательств, которые устанавливают сумму задолженности, причитающихся к уплате в пользу прочих субъектов. Кредиторской задолженностью выступает задолженность предприятия другим компаниям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам,

включая собственных работников, образовавшаяся при расчётах за приобретаемые материально-производственные резервы, работы и услуги, при расчётах с бюджетом, а также при расчётах по оплате труда.

Кредиторская задолженность может прекратить свое существование путём исполнения обязательства (в том числе зачётом) и списана как не востребовавшаяся.

1.2 Методика учёта кредиторской задолженности

Бухгалтерский учёт кредиторской задолженности обусловлен расчётами с работниками организации, генподрядчиками, дебиторами, займодателями и иными субъектами на базе расчётных операций [46].

Главными аспектами учёта выступают:

1) формирование полноценных и достоверных сведений о состоянии информации, о состоянии расчётов с поставщиками и подрядчиками за товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчётности – руководителями, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, займодателям и другим пользователям бухгалтерской отчётности;

2) обеспечение сведениями, необходимыми внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчётности для контроля за соблюдением российского законодательства при реализации предприятием хозяйственных операций и их рациональностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов согласно с утверждёнными нормами, нормативами и сметами;

3) контроль за соблюдением определённых правил расчётных отношений и правильное документальное оформление операций;

4) контроль за состоянием кредиторской задолженности;

5) контроль за соблюдением форм расчётов, установленных в договорных соглашениях с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками;

б) своевременная выверка расчётов с займодателями, чтобы исключить просрочку [12, с. 58].

На основании законодательства Российской Федерации (Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99) кредиторская задолженность представлена в качестве:

1) краткосрочных и долгосрочных обязательств предприятия перед поставщиками и подрядчиками – сумма задолженности перед поставщиками и подрядчиками за поступившие и неоплаченные финансовые ресурсы (выполненные работы, оказанные услуги), (остатки по состоянию на отчётную дату по кредиту счетов 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»);

2) перед работниками предприятия (остаток по кредиту счёта 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»);

3) перед бюджетом - задолженность предприятия по всем формам оплаты в бюджет (остаток по кредиту счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам»);

4) перед государственными внебюджетными фондами – сумма задолженности по начисленному единому социальному налогу, взносам на обязательное пенсионное страхование и взносу на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (кредитовый остаток по счёту 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»);

5) по полученным займам и кредитам - сумма авансов, полученных предприятием под предстоящую поставку продукции (выполнение работ, оказание услуг), (остатки по кредиту счетов 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам»);

б) перед иными займодателями – задолженность перед страховыми организациями по страхованию имущества и персоналом предприятия;

задолженность перед подотчетными лицами, и т.д. (кредитовые остатки по счетам: 71 «Расчёты с подотчетными лицами», 73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям» и другие.) [28, с. 149].

Появление кредиторской задолженности на предприятии, происходит, из-за разницы момента оплаты товара, работ, услуг и моментом получения права собственности.

Пятый раздел бухгалтерского баланса предназначен для обобщения данных о расчётах организации с различными физическими и юридическими лицами.

Кредиторская задолженность подразделяется на:

- расчёты с поставщиками и подрядчиками;
- расчёты с покупателями и заказчиками;
- расчёты с персоналом по оплате труда;
- расчёты по социальному страхованию и обеспечению;
- расчёты по налогам и сборам;
- расчёты с разными кредиторами и дебиторами [30].

Основными нормативными и законодательными документами регулирующих бухгалтерский учёт на территории Российской Федерации являются:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 N 402-ФЗ;
- Налоговый кодекс Российской Федерации [2,3];
- Гражданский кодекс Российской Федерации [1];
- Положение поведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [8];
- План счетов бухгалтерского учёта.

В случаях появления разницы от оплаты и присвоении права собственности делаются такие проводки как:

Дебет счёта 10 «Материалы»; 20 «Основное производство»

Кредит счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» - отражены выполнение работ, услуг, поставка материалов с одновременным отражением суммы кредиторской задолженности.

Рассмотрим бухгалтерский учёт кредиторской задолженности в расчётах с поставщиками и подрядчиками.

К поставщикам и подрядчиками можно отнести организации, которые поставляют материалы, сырьё, товарно-материальные ценности, и так же выполняют работы, и услугу.

Расчёты за оказанные услуги, с поставщиками осуществляются сразу после оказания услуг или выполнения работ. Погашения таких расчётных обязательств, проводится как в наличной, так и в безналичной форме.

Важным вопросом бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками является нормативно-правовая база, ведь абсолютно все действия директоров, бухгалтеров должны быть основаны на законах, кодексах, инструкциях, положениях и нормативных актах. Такие документы устанавливают порядок, правила ведения и методологические основы бухгалтерского учёта в организациях.

К основным документам, регулирующим, учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками относят: Федеральный закон «О бухгалтерском учёте», а так же Гражданский кодекс РФ (от 26 января 1996 года N 14 -ФЗ) и Налоговый кодекс РФ (от 5 августа 2000 года 117-ФЗ).

Вся обобщенная информация о расчётах с поставщиками и подрядчиками содержится на предназначенном счёте 60 - «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

Счёт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» используется при учёте расчётов:

1) за доставку и переработку материальных ценностей, принятие выполненных работ, потребление услуг и получение товарно-материальных ценностей (ТМЦ) расчётные документы от которых оплачены или подлежат оплате;

2) за услуги, работы и товарно-материальные ценности на которые не поступили расчётные документы от поставщиков и подрядчиков (неотфактурованные поставки);

3) за выявленные в процессе приёмки излишние товарно-материальные ценности (количество фактически поступившего больше количества указанного в расчётных документах). Такие излишки должны отражаться в первичных учётных документах утверждённых Госкомстатом для организаций и предприятий осуществляющих различные виды деятельности. Появление излишков считается отклонением от нормативного режима поставки и по - этому должны контролироваться первичными учётными документами.

4) за услуги связи, а так же за получение услуг по перевозке и транспортировке;

5) за услуги подрядчика при выполнении договора строительного подряда или при выполнении опытно-конструкторских, научно-исследовательских работ.

На 60 счёте «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», учёт ведётся по методу начисления, то есть расчёты по операциям за принятые работы, услуги, или приобретённые товарно-материальные ценности, будут отражаться независимо от момента оплаты.

Рассмотрим бухгалтерский учёт кредиторской задолженности в расчётах с покупателями и заказчиками.

Для целей обобщения и обозначения информации о расчётах с покупателями и заказчиками существует счёт 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками». Этот счёт отражает суммы предварительных оплат, а так же суммы полученных авансов. Для их учёта отведен специальный субсчёт «расчёты по полученным авансам». По каждому полученному авансу должен быть организован аналитический учёт.

Аналитический учёт по счёту 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» должен вестись по каждому покупателю и заказчику при предъявлении им счёта.

Учёт счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» способствует получению данных по:

1) покупателям и заказчикам, срок оплаты расчётных документов которых, пока не наступил.

2) покупателям и заказчикам, с просроченной оплатой расчётных документов.

3) вексям (с не наступившим сроком поступления денежных средств; с просроченной поставкой денежных средств).

Учёт на счёте 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» ведётся обособленно.

Рассмотрим бухгалтерский учёт кредиторской задолженности по налогам и сборам.

Для обобщения и обозначения данных по налогам и сборам, которые организация должна выплатить в бюджет, существует специальный счёт 68 «Расчёты по налогам и сборам».

На этом счёте по кредиту должны отражаться суммы налогов, которые организация должна выплатить в бюджет. При этом дебетоваться будут такие счета как:

- 01 «Основные средства»; 04 «Нематериальные активы»; 10 «Материалы»; 41 «Товары» (при учёте оборотных и внеоборотных активов).

- 90 «Продажи» (при уплате продавцами налога на добавленную стоимость, от основного вида своей деятельности).

- 91.2 «Прочие расходы» (при уплате налога от продаж ценностей, не являющихся предметом деятельности, таких как налог на рекламу).

- 99 «Прибыли и убытки» (при уплате в бюджет налога на прибыль, штрафов, санкций).

У счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам», имеется кредитовое сальдо, оно обозначает задолженность перед бюджетом. Но в редких случаях, сальдо бывает и дебетовым. Для предприятия это будет означать то, что имеется переплата какого либо налога.

В аналитическом учёте по счёту 68 «Расчёты по налогам и сборам» ведётся по всем видам налогов и сборов.

Рассмотрим бухгалтерский учёт кредиторской задолженности по социальному страхованию и обеспечению.

Для обобщения данных о расчётах по пенсионному обеспечению, социальному страхованию и обязательному медицинскому страхованию работников, предназначен счёт 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению». К этому счёту можно открыть такие субсчета как:

- 69.1 «Расчёты по социальному страхованию»;
- 69.2 «Расчёты по пенсионному обеспечению»;
- 69.3 «Расчёты по обязательному медицинскому страхованию».

На этом счёте по кредиту будет указана задолженность перед органами обеспечения и социального страхования граждан. Такая задолженность будет сформированная за счёт средств самого предприятия.

Счёт 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению» может отражать задолженность, как самого предприятия (кредитовое сальдо), так и задолженность органов обеспечения и социального страхования перед организацией (дебетовое сальдо).

Обычно, возникновение дебетового сальдо обусловлено тем, что суммы взносов обязательных к уплате предприятием, получается меньше сумм, выплачиваемых рабочим, благодаря платежам на социальное страхование.

Аналитический учёт по данному счёту подразумевает то, что если у предприятия имеются расчёты по другим видам обеспечения и социального страхования, должны быть открыты дополнительные необходимые субсчета

(примером является: страхование от несчастных и незапланированных случаев).

Так же рассмотрим бухгалтерский учёт кредиторской задолженности по оплате труда.

Учёт кредиторской задолженности по оплате труда ведётся на счёте 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда». Этот счёт предназначен для обобщения и обозначения информации о расчётах с персоналом предприятия по всем видам оплаты труда. Таких как: премии; пенсии; пособиям и другим выплатам. Так же на счёте 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» учитывается и содержится информация о доходах по акциям и другим ценным бумагам предприятия.

В кредите счёта 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» отражены суммы которые причитаются работникам в счёт оплаты труда (в корреспонденции со счетами учёта затрат на производство). Так же отражены суммы пособий на социальное страхование пенсий и других подобных выплат (в корреспонденции со счётом 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»).

Согласно шестому пункту ПБУ 1/2008 (Учётная политика организации) расходом будет признаваться заработная плата в тот момент, когда у предприятия появилась необходимость в её выплате.

При расчётах по оплате труда с персоналом, обязательства можно разделить на несколько групп:

1 группа - обязательства по премиям и заработной плате, выплаченные за счёт себестоимости.

Дебет счёта 20 «Основное производство»; 25 «Общепроизводственные расходы»; 26 «Общехозяйственные расходы»; 28 «Брак в производстве»; 29 «Обслуживание производства и хозяйства»; 44 «Расходы на продажу».

Кредит 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда».

Если премия будет выплачиваться за счёт источников собственных средств, то будет следующая проводка:

Дебет 91.2 «Прочие расходы»

Кредит 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда».

2 группа - обязательства, по оплате отпусков.

Согласно пункту шесть ПБУ 1/2008 (Учётная политика организации) такие обязательства основываются на непрерывности деятельности. На предприятии ежемесячно начисляются резервы, которые идут на погашение обязательств по оплате отпускных для работников. Начисление в резерв будет производиться, так же как и в 1 группе, но при этом начисление суммы резервов будет кредитоваться на счёте 96 «Резервы предстоящих расходов». Такая система предназначена для равномерного распределения этих расходов в отчётном периоде.

В ситуации, когда работник предприятия отправится в отпуск, при выплате надбавок, бухгалтером организации будет сделана следующая проводка:

Дебет счёта 96 «Резервы предстоящих расходов»

Кредит счёта 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда».

В случае нехватки резерва, разность следует дебетовать на счёт 97 «Расходы будущих периодов», при покрытии за счёт созданного резерва.

3 группа - обязательства, по социальным выплатам, реализуемым за счёт органов социального обеспечения.

Такая схема позволит кредитовать счёт 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда», с одновременным дебетованием 69 счёта «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению».

4 группа - обязательства, возникшие из участия сотрудника в капитале предприятия. Данная ситуация отражается записью:

Дебет счёта 84 «Нераспределенная прибыль»

Кредит счёта 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда».

Такие обязательства снижаются за счет страховых, налоговых и других удержаний с работников организации.

Счёт 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» дебетуется со счетами 50 «Касса» когда обязательства погашаются денежными средствами, или 51 «Расчётные счета», в тех случаях, когда выплаты совершаются при помощи кредитных карт или банка.

В случаях, когда погашение обязательств, происходит при помощи товаров, делается следующие проводки:

Дебет счёта 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»

Кредит счёта 90.1 «Выручка»,

или Дебет счёта 90.2 «Себестоимость продаж»

Кредит счётов 41 «Товары»; 43 «Готовая продукция».

По первому требованию обязательны к выплате те суммы, которые были депонированы.

При ведении аналитического учёта по счёту 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда», бухгалтерия должна завести лицевой счёт на каждого сотрудника. Ведь именно на лицевые счета и осуществляются перечисления заработной платы.

Рассмотрим бухгалтерский учёт кредиторской задолженности с разными кредиторами и дебиторами.

Для обобщения и определения данных о расчётах по операциям с кредиторами и дебиторами, которые не относятся к счетам 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»; 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»; 63 «Расчёты по сомнительным долгам»; 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам»; 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам»; 68 «Расчёты по налогам и сборам»; 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»; 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»; 71 «Расчёты с подотчетными лицами»; 75 «Расчёты с учредителями», существует счёт 76 «Расчёты с прочими дебиторами и кредиторами». Он имеет дополнительные субсчета:

- 76.1 «Расчёты по имущественному и личному страхованию»;

- 76.2 «Расчёты по претензиям»;

- 76.3 «Расчёты по причитающимся дивидендам и другим доходам»;
- 76.4 «Расчёты по депонированным суммам».

На данном счёте начисление страховых платежей, будет отражено такими записями как:

Дебет счетов 20 «Основное производство»; 23 «Вспомогательные производства»; 44 «Расходы на продажу»; 91 «Прочие доходы и расходы»;

Кредит счёта 76.1 «Расчёты с разными кредиторами и дебиторами» субсчет «Расчёты по имущественному и личному страхованию».

Дебет счёта 51 «Расчётные счета»;

Кредит счёта 76 «Расчёты с разными кредиторами и дебиторам» при получении страховых возмещений.

Дебет счёта 99 «Прибыли и убытки»;

Кредит счёта 76 «Расчёты с разными кредиторами и дебиторам» при невозмещённым потерям.

Дебет счёта 91.2 «Прочие расходы»;

Кредит 76.3 «Расчёты с разными кредиторами и дебиторам» субсчет «Расчёты по причитающимся дивидендам и другим расходам».

Дебет счёта 51 «Расчётные счета»; 58 «Финансовые вложения»;

Кредит счёта 76.3 «Расчёты с разными кредиторами и дебиторам» субсчет «Расчёты по причитающимся дивидендам и другим расходам».

Дебет счёта 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»

Кредит счёта 76 «Расчёты с разными кредиторами и дебиторам» при депонированных суммах.

В заключении данной главы можно сделать вывод о том, что бухгалтерский учёт кредиторской задолженности является важным фактором в деятельности любого предприятия. Так как у каждого предприятия в период осуществления его деятельности неминуемо возникает кредиторская задолженность. От её правильного учёта и регулирования зависит финансовое состояние предприятия, его стабильность и дальнейшее развитие.

2 Анализ кредиторской задолженности на примере организации ООО «ПК Фабрика Качества»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «ПК Фабрика Качества»

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью
"Производственная компания Фабрика Качества".

Регион - Самарская область.

Адрес - 445007, Область Самарская, город Тольятти, проезд
Тупиковый, 42.

Основным видом деятельности компании является производство: мяса и мясных продуктов, деликатесов готовых и консервированных; консервы из рыбы и морепродуктов; полуфабрикаты, пельмени; выпечка кондитерских изделий, торты.

Организационная структура предприятия ООО «ПК Фабрика Качества» является линейно-функциональной, так же как и у большинства других предприятий. Организационная структура представлена на рис. 1.

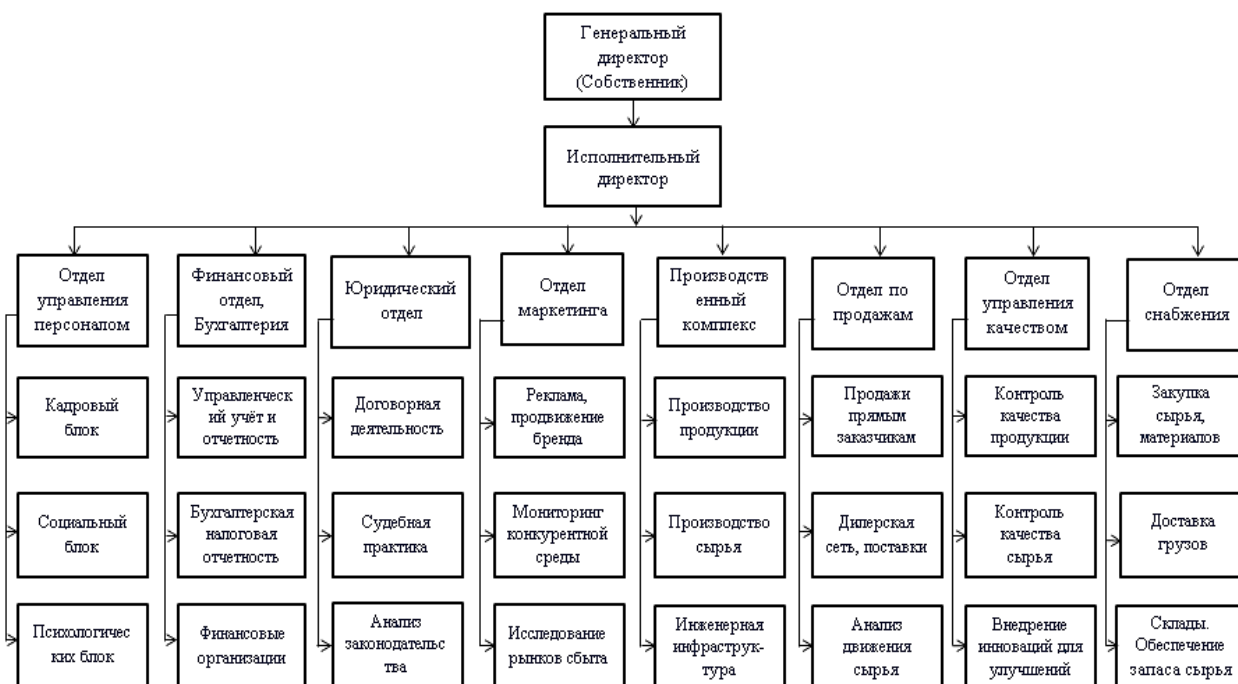


Рис. 1 «Организационная структура предприятия ООО «ПК Фабрика Качества»

Для того что бы получить обобщенную оценку результатов финансового состояния и хозяйственной деятельности предприятия, необходимо проанализировать тенденции основных показателей деятельности. Данные для расчетов представлены в приложения 1 и 2.

Изменения основных показателей хозяйственной деятельности, приведены в таблице 1.

Таблица 1

Анализ изменения основных технико-экономических показателей

Показатели	Период			Изменени я показател ей 2014 к 2015	Изменени я показател ей 2015 к 2016	Темп роста % 2014 к 2015	Темп роста % 2015 к 2016
	2014 год	2015 год	2016 год				
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс. руб.	792567	823277	932966	30710	109689	103,87	113,32
2. Себестоимость, тыс. руб.	764247	773272	890625	9025	117353	101,18	115,17
3. Прибыль от продажи тыс. руб.	28320	50005	42341	21685	-7664	176,57	80,67
4. Прибыль до налогообложения тыс. руб.	42776	65234	44237	22458	-20997	152,5	67,81
5. Чистая прибыль тыс. руб.	34706	52710	30458	18004	-22252	151,87	57,78
6. Собственный капитал тыс. руб.	148816	170380	213268	21564	42888	114,49	125,17
7. Заёмный капитал тыс. руб.	16598	28192	9237	11594	-18955	169,85	32,76
8. Рентабельность продаж, % (4/1)*100	3,57	6,07	4,53	2,5	-1,54	-	-
9. Кредиторская задолженность, тыс. руб.	576915	607544	572569	30629	-34975	105,3	94,24

Проанализировав данные таблицы можно сделать вывод о том, что у предприятия наблюдается увеличение выручки на 30710 (3,87%) в 2015 году по сравнению с 2014 годом, и на 109689 (13,32%) в 2016 году. Это свидетельствует о том, что предприятие получает больший доход от своей основной деятельности.

Увеличение показателя себестоимости проданных товаров на 9025 (1,18%) в 2015 году и на 117353 (15,17%) в 2016 году, свидетельствует об увеличении цен на составляющие материально производственных затрат, что является отрицательным.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом показатель прибыли от продаж увеличился на 21685 (76,57%), но в 2016 году произошло резкое снижение показателя на 7664 (19,33%), это отрицательно, так как данный показатель является финансовым результатом деятельности предприятия. Снижение показателя может свидетельствовать об увеличении издержек производства.

Показатель чистой прибыли, так же как и показатель прибыли до налогообложения в 2015 году возрос, но в 2016 году показатель резко снизился на 22252 (42,22%). Так как показатели чистой прибыли и прибыли до налогообложения напрямую зависят от показателя прибыли от продаж, это снижение характерно, и ожидаемо. Предприятие имеет убытки.

Увеличение собственного капитала на 21564 (14,49%) в 2015 году и на 42888 (25,17%) в 2016 является положительным и свидетельствует о финансовой устойчивости.

Уменьшение заёмного капитала в 2016 году, на 18955 (67,24%) свидетельствует о том, что у предприятия появились свои средства для погашения задолженности.

В 2015 году у предприятия ООО «ПК Фабрика качества» наблюдается рост кредиторской задолженности на 30629 (5,3%), это свидетельствует о том, что у предприятия могли возрасти затраты на расчёты с поставщиками и подрядчиками или по расчётам по налогам и сборам. В 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается резкое снижение показателя на 34975 (5,76%). Такое изменение может указывать на то, что предприятие улучшило уровень своей платежеспособности.

Так как основным видом риска в финансовой среде предприятия является возможность потери финансовой устойчивости, то для предприятия необходимо просчитывать, вероятность наступления неблагоприятных

исходов. Для этого, по данным отчетности осуществляют вычисления значения коэффициента финансовой устойчивости. Эти коэффициенты помогут в определении финансового состояния предприятия. Его зависимости от заёмных или собственных средств. А так же расчёт этих коэффициентов поможет предугадать кризисные состояния в организации.

Расчёты показателей платёжеспособности представлены в таблице 2.

Таблица 2

Анализ показателей платёжеспособности и финансовой устойчивости
ООО «ПК Фабрика Качества» за 2014 -2016 год.

Показатели	Периоды			Отклонение показателей 2014 года к 2015 году	Отклонение показателей 2015 года к 2016 году
	2014 год	2015 год	2016 год		
1	3	4	5	6	7
Коэффициент финансовой автономии (Ск / (Ск + Зк))	0,89	0,85	0,95	-0,04	0,10
Уровень собственного капитала (Ск/ Зк)	8,96	6,04	23,08	-2,92	17,04
Коэффициент финансовой зависимости (Зк / (Ск + Зк))	0,1	0,14	0,04	0,04	-0,10
Коэффициент финансовой активности (Зк / Ск)	0,11	0,16	0,04	0,05	-0,12
Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственными средствами (Ск / ВНА)	0,25	0,32	0,45	0,07	0,13
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами ((Ск - ВНА) / ОБА)	-3,27	-1,33	-0,80	1,94	0,53

Проанализировав данные таблицы 2, можно сделать вывод, что значение коэффициента финансовой автономии в 2015 году снизился по сравнению с 2014 годом на 0,04. В 2016 году этот показатель увеличился на 0,10. Рост этого показателя означает то, что предприятие в большей степени полагается на собственные источники финансирования, чем на заёмные средства. Нормативное значение для этого коэффициента должно быть $>0,5$. Во всех трех периодах значение соответствует нормативу.

Нормативное значение для показателя уровня собственного капитала, должно быть >1 . Данный показатель соответствует нормативу, хоть и наблюдается снижение в 2015 году на 2,92 и увеличение в 2016 году на 17,04. Данный показатель свидетельствует о том, что предприятие активно использует собственные средства.

Коэффициент финансовой зависимости в 2015 году увеличился на 0,05 по сравнению с предыдущим годом. Но в 2016 году снизился на 0,12. Нормативное значение для этого показателя должно быть $<0,5$. Значение показателя так же как и в предыдущих случаях находится в пределах нормативного значения. Снижение значения за 2016 год по сравнению с 2015 годом, означает положительную тенденцию. Можно предположить, что предприятие всё больше использует собственные средства.

Коэффициент финансовой активности характеризует соотношение между собственными и заёмными средствами, а так же само финансовое состояние предприятия. Нормативное значение для этого показателя должно быть <1 . В данном случае, снижение значения показателя за 2016 год по сравнению с предыдущими годами, ни как отрицательно не повлияло. И все значения за все три рассматриваемых периода находятся в пределах норматива.

Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственными средствами постепенно увеличивался с каждым годом, но ни одно значение не соответствует нормативному значению (>1). Данный показатель свидетельствует о не устойчивом финансовом положении предприятия.

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами так же как и коэффициент покрытия внеоборотных активов собственными средствами, не соответствует нормативному значению ($>0,1$).

Данный показатель указывает на то, что предприятию не хватает собственных оборотных средств, которые необходимы для финансовой устойчивости организации.

2.2. Организация бухгалтерского учёта кредиторской задолженности предприятия ООО «ПК Фабрика Качества»

Рассмотрим учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками на предприятие ООО «ПК Фабрика Качества».

При расчёте с поставщиками и подрядчиками в учёте организации ООО «ПК Фабрика Качества» используется счёт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками». На нём отражаются расчёты за оказанные услуги или работы.

Организация ООО «ПК Фабрика Качества» приобрела у компании ООО «Мяспромторг» сырьё (Говяжью тушу) объёмом 7 тонн. Стоимость сырья составила 25 000 рублей, включая НДС 4 500 рублей за 1 тонну. Оплата поставщиками осуществлялась с расчётного счёта организации.

На предприятии в бухгалтерском учёте, работниками бухгалтерии были сделаны следующие записи:

Поступили материалы от поставщика на сумму 175 000 рублей.

Дебет счёта 10 «Материалы»

Кредит счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

Отражен налог на добавленную стоимость по поступившим материалам в размере 26 694,92 рублей.

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

Кредит счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

Осуществлена оплата поставщикам за поступившее сырье в сумме 175 000 рублей.

Дебет счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счёта 51 «Расчётные счета».

Принятая к зачёту сумма налога на добавленную стоимость в размере 26 694,92 рублей.

Дебет счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам»

Кредит счёта 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Бухгалтерский учёт расчётов с покупателями и заказчиками на предприятие ООО «ПК Фабрика Качества» ведется на счёте 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками». На данном счёте в организации отражаются суммы предварительных оплат, а так же суммы полученных авансов.

1 марта 2015 года, ООО «ПК Фабрика Качества» продала компании ООО «Бизнес-ПРО» продукцию собственного изготовления (Сырокопчёные изделия), общей стоимостью 270 000 рублей, (с входящим налогом на добавленную стоимость, суммой в 41 186,44 рублей.).

По заключенному договору с компанией ООО «Бизнес-ПРО», денежные средства за проданную продукцию поступили на расчётный счёт организации ООО «ПК Фабрика Качества». Перед покупателем, обязанности по предоставлению продукции компании ООО «ПК Фабрика Качества» являются выполненными.

В бухгалтерском учёте, сотрудниками отдела бухгалтерии компании, были сделаны следующие записи:

Учтена стоимость отгруженной продукции в размере 270 000 рублей.

Дебет счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

Кредит счёта 90.1 «Выручка».

Начислена сумма налога на добавленную стоимость от выручки суммой 41 186,44 рублей.

Дебет счёта 90.1 «Продажи» субсчёта «Выручка»

Кредит счёта 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Отражена сумма полученная от покупателей в размере 270 000 рублей.

Дебет счёта 51 «Расчётные счета»

Кредит счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками».

В тех случаях, когда в заключенных между компаниями договорах, предусмотрен авансовый платеж, к счёту 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» будет открыт субсчёт 4 «Расчёты по авансам полученным».

В марте 2015 года, ООО «ПК Фабрика Качества» выполнила заказ компании ООО «Бизнес-ПРО» по предоставлению продукцию собственного изготовления, общей стоимостью 197 600 рублей, (с входящим налогом на добавленную стоимость 30 142,37 рублей.).

Между компаниями был заключён договор, по которому предусмотрен авансовый платеж в размере 35% от общей суммы.

В бухгалтерском учёте ООО «ПК Фабрика Качества» были отражены следующие записи:

Отражена сумма аванса, полученная от покупателя в размере 69 160 рублей.

Дебет счёта 51 «Расчётные счета»

Кредит счёта 62.4 «Расчёты по авансам полученным».

Начислена сумма налога на добавленную стоимость с аванса, полученного от покупателя в размере 10 549,8 рублей.

Дебет счёта 62.4 «Расчёты по полученным авансам»

Кредит счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам»

Учтена сумма выручки от выполненных работ в размере 197 600 рублей.

Дебет счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

Кредит счёта 90.1 «Продажа» субсчёт «Выручка».

Начислен налог на добавленную стоимость по выполненным работам равный 30 142,37 рублей.

Дебет счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

Кредит счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам».

Произведен зачёт суммы полученного ранее аванса в размере 69 160 рублей.

Дебет счёта 62.4 «Расчёты по авансам полученным»

Кредит счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками».

Отражена сумма восстановленного налога на добавленную стоимость с полученного от покупателя аванса в размере 10 549,8 рублей.

Дебет счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам»

Кредит счёта 62.4 «Расчёты по полученным авансам».

Отражена поступившая на расчётный счёт оставшаяся сумма от задолженности покупателя в размере 128 440 рублей.

Дебет счёта 51 «Расчётные счёта»

Кредит счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками».

В конце марта, данные содержащиеся на счёте 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» были перенесены в главную книгу.

Рассмотрим бухгалтерский учёт расчётов по налогам и сборам организации ООО «ПК Фабрика Качества», который ведется на счёте 68 «Расчёты по налога и сборам».

В мае организация ООО «ПК Фабрика Качества» приобрела специи у организации ООО «Восток», на общую сумму 53 140 рублей (с НДС в размере 8 106,1 рублей). Так же в мае была реализована произведённая продукция общей стоимостью 130 146 рублей (в том числе НДС в размере 19 852,78 рублей) компании ООО «Мико». За продукцию, по заключённому договору от покупателя получена предоплата в размере 35 146 рублей.

В бухгалтерском учёте организации ООО «ПК Фабрика Качества» произведенные операции были отражены следующим образом:

Приняты к учёту специи в сумме 45 033,9 рублей.

Дебет счёта 10 «Материалы»

Кредит счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

Учтена сумма НДС по спецням в размере 8 106,1 рублей.

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

Кредит счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

Предъявлен к вычету налог на добавленную стоимость равный 8 106,1 рублей.

Дебет счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам»

Кредит счёта 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Начислен налог на добавленную стоимость с продажи произведенной продукции в размере 19 852,78 рублей.

Дебет счёта 91.2 «Прочие доходы и расходы» субсчёт «Прочие расходы»

Кредит счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам»

Начислен налог на добавленную стоимость с полученной предоплаты равный 5 361,25 рублей.

Дебет счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

Кредит счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам»

Перечислена в бюджет сумма налога на добавленную стоимость в размере 17 107,93 (19 852,78 + 5 361,25 - 8 106,1).

Дебет счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам»

Кредит счёта 51 «Расчётные счёта»

На предприятии ООО «ПК Фабрика Качества», бухгалтерский учёт расчётов по социальному страхованию и обеспечению ведется на специальном счёте 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению».

Этот счёт предназначен для обобщения данных о расчётах по пенсионному обеспечению, социальному страхованию и обязательному медицинскому страхованию. К счёту 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению» в организации открыты три субсчёта: 1

«Расчёты по социальному страхованию»; 2 «Расчёты по пенсионному обеспечению»; 3 «Расчёты по обязательному медицинскому страхованию».

Работники отдела бухгалтерии, организации ООО «ПК Фабрика Качества», в мае 2015 года начислил и перечислил страховые взносы на работника основного производства, оклад которого составляет 35 200 рублей.

В бухгалтерском учёте организации данные операции отражены следующим образом:

Отражено начисление заработной платы в размере 35 200 рублей.

Дебет счёта 20 «основное производство»

Кредит счёта 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда».

Отражены начисления взносов во внебюджетные фонды:

В пенсионный фонд России (22%) в размере 7 744 рублей.

Дебет счёта 20 «Основное производство»

Кредит счёта 69.2 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению» субсчёт «Расчёты по пенсионному обеспечению».

В фонд социального страхования (2,9%) в размере 1 091,2 рублей.

Дебет счёта 20 «Основное производство»

Кредит счёта 69.1 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению» субсчёт «Расчёты по социальному страхованию».

В федеральный фонд обязательного медицинского страхования (5,1%) общей суммой 1 795,20 рублей.

Дебет счёта 20 «Основное производство»

Кредит счёта 69.3 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению» субсчёт «Расчёты по обязательному медицинскому страхованию».

Отражены перечисления взносов во внебюджетные фонды:

В пенсионный фонд России (22%), суммой 7 744 рублей.

Дебет счёта 69.2 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению» субсчёт «Расчёты по пенсионному обеспечению»

Кредит счёта 51 «Расчётные счета».

В фонд социального страхования (2,9%) в размере 1 091,2 рублей.

Дебет счёта 69.1 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»
субсчёт «Расчёты по социальному страхованию»

Кредит счёта 51 «Расчётные счета».

В федеральный фонд обязательного медицинского страхования (5,1%) в размере 1 795,20 рублей.

Дебет счёта 69.3 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению»
субсчёт «Расчёты по обязательному медицинскому страхованию»

Кредит счёта 51 «Расчётные счета».

Рассмотрим бухгалтерский учёт расчётов по оплате труда в организации ООО «ПК Фабрика Качества».

Учёт расчётов по оплате труда ведется на счёте 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда».

На предприятии имеется специальное подразделение, отвечающее за оплату расчётов с персоналом, по основной заработной плате и дополнительной в виде доплат и пособий. Руководители ООО «ПК Фабрика Качества» используют сдельную и повременную формы оплаты труда.

Работнику предприятия ООО «ПК Фабрика Качества», была начислена и выдана заработная плата, за полностью отработанный месяц май, в размере 17 400 рублей. В бухгалтерском учёте эти операции были отражены как:

Отражено начисление заработной платы работнику в сумме 17 400 рублей.

Дебет счёта 20 «Основное производство»

Кредит счёта 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда».

Отражена выплата заработной платы работнику в размере 17 400 рублей.

Дебет счёта 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»

Кредит счёта 51 «Расчётные счета».

Бухгалтерский учёт расчётов с разными кредиторами и дебиторами в организации ООО «ПК Фабрика Качества», ведется на счёте 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами». Он используется для отражения

данных о расчётах по имущественному и личному страхованию; по претензиям; по причитающимся дивидендам и другим доходам; а так же по депонированным суммам.

Отдел бухгалтерии предприятия ООО «ПК Фабрика Качества», начислил заработную плату работнику основного производства Ивановой Л.И., за полностью отработанный календарный месяц. Сумма начисленной заработной платы составила 23 640 рублей. Так как Иванова Л.И. не смогла получить заработную плату выдаваемую через кассу вовремя, данная выплата депонируется. В бухгалтерском учёте эти операции были отражены как:

Отражено начисление заработной платы работнику в сумме 23 640 рублей.

Дебет счёта 20 «Основное производство»

Кредит счёта 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда».

Отражено депонирование суммы заработной платы в размере 23 640 рублей.

Дебет счёта 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»

Кредит счёта 76.4 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» субсчёт «Расчёты по депонированным суммам».

Отражена выплата заработной платы работнику в сумме 23 640 рублей.

Дебет счёта 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»

Кредит счёта 50 «Касса».

Рассмотрев и проанализировав данные кредиторской задолженности, представленные во второй главе бакалаврской работы, можно сделать вывод о том, что для предприятия важно вести грамотный учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, с персоналом по оплате труда, и прочими дебиторами и кредиторами. Так же учёт расчётов по налогам и сборам, по социальному страхованию и обеспечению. Необходимо не допускать просроченных платежей, так как это влияет на финансовую стабильность предприятия.

3 Анализ кредиторской задолженности

3.1 Методика анализа кредиторской задолженности

Анализ расчетов и текущих обязательств, является важной частью деятельности компании. Такой анализ помогает руководству компании:

- 1) оценить, как изменилась величина долговых обязательств компании;
- 2) определить риск возникновения кредиторской задолженности, её влияние на финансовое состояние предприятия, а так же установить допустимые границы этого риска;
- 3) разработать методы позволяющие минимизировать риски и снизить кредиторскую задолженность;
- 4) разработать методику прогнозирования состояния долговых обязательств, что бы улучшить финансовый результат деятельности.

Информационной базой для расчета показателей и проведения анализа, является квартальная и годовая бухгалтерская отчетность компании (приложение 1;2;3).

Для проведения анализа кредиторской задолженности могут быть использованы методы горизонтального, вертикального анализа, а так же расчёт финансовых коэффициентов.

Горизонтальный анализ (так же динамический, временной) – показывает сравнение позиций отчетного периода с предыдущим периодом.

Такой анализ целесообразно проводить тогда, когда имеются несколько временных периодов. При таком условии становится возможным проследить за динамикой изменения показателей.

Вертикальный анализ (структурный) – показывает выявление удельного веса отдельных статей в итоговом показателе, принимаемом за 100 процентов. При таком анализе появляется возможность проводить сравнения результатов финансовой деятельности и экономического потенциала, которые могут различаться по величине используемых ресурсов.

Расчёт финансовых коэффициентов помогает найти соотношение различных абсолютных финансовых показателей между собой [31].

Кредиторская задолженность в рамках установленного графика оплаты счетов и обязательств, считается нормальной. В случае несоблюдения расчетно-платежной дисциплины происходит незаконная кредиторская задолженность, которая является внеплановым перераспределением оборотных ресурсов.

К недопустимым формам кредиторской задолженности относят:

- просроченная задолженность поставщикам, в бюджет, в бюджетные фонды;
- кредитная задолженность по претензиям;
- сверхнормативная задолженность по стабильным пассивам, поставщикам и потребители по претензиям:
- задолженность по расчетам возмещения материального ущерба [20, с. 84].

Просроченная задолженность может выступать в качестве односторонней и взаимной. В том случае, если организация имеет одностороннюю просроченную задолженность к своим поставщикам, бюджетным организациям и прочим займодателям, то причина неплатежей имеет внутреннюю характеристику. Взаимные долговые обязательства, как правило, являются итогом внешних причин: организации не платят поставщикам, потому как их покупатели не вносят оплату за приобретенный товар и услуги. Согласно пункту 78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.98г. №34н ред. от 29.03.2017 [8], и в соответствии с актом инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя предприятия суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, относятся на финансовые результаты – у коммерческой фирмы, увеличение прибыли – у некоммерческой фирмы.

Ряд предприятий в строгом порядке перед составлением годовой отчетности, проводят инвентаризацию кредиторской задолженности. Потому как, на основании части 1 статьи 15 Федерального закона № 402-ФЗ отчетным годом считается календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, инвентаризация обязательств обязана проводиться по состоянию на 31 декабря включительно.

При инвентаризации кредиторской задолженности, предприятия должны следовать Методическими указаниями № 49 (Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств») [7]. В них четко установлена процедура проведения инвентаризации и оформления ее итогов. Процедура проведения инвентаризации расчетов регулируется пунктами 3.44–3.48 Методических указаний № 49 (Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»). При инвентаризации расчетов инвентаризационная комиссия с помощью документальной проверки должна определить:

- верное составление расчетов с банковскими учреждениями, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, иными организациями, а также со структурными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы;

- правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостачам и хищениям;

- правильность и обоснованность сумм кредиторской, включая суммы кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности (3 года) [26, с. 53].

Инвентаризация кредиторской задолженности позволяет обнаружить:

- задолженность за предоставленную продукцию (работы, услуги), имущественные права, принятые к учету до проведения инвентаризации, но не оплаченные по состоянию на дату проведения инвентаризации;

- задолженность по авансам покупателей и заказчиков, полученным по состоянию на дату проведения инвентаризации, по которым не отгружены (не переданы) до проведения инвентаризации товары (работы, услуги), имущественные права;
- задолженность перед бюджетными организациями по неоплаченным налогам и сборам;
- остатки прочей задолженности на дату проведения инвентаризации.

По итогам проведения инвентаризации, инвентаризационная комиссия устанавливает суммы кредиторской задолженности, по которым сроки исковой давности истекли. Такие суммы представляют собой доход и подлежат включению в доход предприятия в той сумме, в которой данная кредиторская задолженность была отражена в бухгалтерском учете (пункты 8 и 10.4 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) [9].

Кредиторская задолженность списывается в состав иных доходов в бухгалтерском учете и в состав доходов в налоговом учете в связи с истечением срока исковой давности либо по прочим основаниям (кроме сумм задолженностей перед бюджетом и внебюджетными фондами, списываемыми или уменьшаемыми в соответствии с законодательством) в соответствии с пунктом 18 статьи 250 Налогового Кодекса Российской Федерации [3].

При анализе состава и характеристики кредиторской задолженности формируется аналитическая таблица, ее сведения отражают всю динамику в составе и характеристике кредиторской задолженности исследуемой организации.

Кредиторскую задолженность можно разделить на две группы:

- краткосрочная кредиторская задолженность;
- долгосрочная кредиторская задолженность [16, с. 109].

К краткосрочной кредиторской задолженности, как правило, относятся обязательства по продукции и услугам, приобретенным, но неоплаченным, невыплаченным налогам и иные начисления и расходы. В том числе сюда включены полученные авансы, заблаговременная оплата, коммерческий акцепт, векселя к оплате, недолговременные ссуды кредитной организации, и текущая составляющая (к выплате) долгосрочных обязательств. Исследование краткосрочной кредиторской задолженности проводится на базе сведений аналитического учета расчетов с поставщиками продукции, полученных займов кредитной организации, расчетов с другими займодателями [47].

В состав долгосрочной кредиторской задолженности входят как срочные ссуды, предоставляемые кредитными организациями, страховыми агентствами, так и формальная эмиссия облигаций, необеспеченных долговых обязательств либо векселей. Им принадлежат обязательства, срок оплаты которых более одного года.

Метод исследования кредиторской задолженности схож с методом исследования дебиторской задолженности.

В том случае, если при управлении дебиторской задолженности основной задачей должен быть высокий рост показателя оборачиваемости, то при управлении кредиторской задолженности важно, насколько это возможно затягивать оплату и тем самым уменьшить показатель оборачиваемости. При исследовании состояния кредиторской задолженности после определения общей суммы задолженности на конкретную дату, важно определить, со стороны каких займодателей возможна конфликтная ситуация (передача дела в Арбитражный судебный орган, обращение с ходатайством о банкротстве, прекращение оказания услуг, поставок товара и пр.). По степени “опасности” займодателей, приняв к сведению их профессиональную деятельность, подчиненность, ведомственность и др., можно классифицировать по следующим группам:

- внебюджетные фонды (ПФР, ФОМС РФ);

-бюджеты различных уровней (федеральный, областной, городской, районный бюджеты);

- банковские учреждения, кредитные организации, которые предоставили кредиты, займы, ссуды;

- контрагенты по хозяйственным договорным соглашениям.

Это дает возможность определить очередность погашения долговых обязательств. Важным моментом, будет установление общего суммированного итога по каждому займодателю в группе. Это нужно для того чтобы расставить внутри данных групп “приоритеты”.

Определив общую сумму долгового обязательства по каждому займодателю, можно определить, кто из займодателей наиболее опасен и сколько осталось времени до принятия займодателями мер коммерческой организации к взысканию.

Наличие кредиторской задолженности – это нормальное состояние большого количества организаций различных отраслей, при этом грамотный подход в управлении ее в будущем обеспечит благополучие организации. Все вышеизложенное, при проведении классификации по группам займодателей, налоговым сборам, долговым обязательствам и штрафным санкциям дает полную картину кредиторской задолженности [44].

Для того чтобы определить эффективность управления кредиторской задолженностью, используются показатели оборачиваемости кредиторской задолженности.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности вычисляется по формуле 1:

$$\text{КобКз} = \text{В} / \text{Кз} \quad (1)$$

Где: КобКз - Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности;

В - Выручка;

Кз - Кредиторская задолженность.

Длительность оборота кредиторской задолженности можно рассчитать по формуле 2.

$$\text{ДобКз} = \text{Кдп} / \text{Кокз} \quad (2)$$

Где: ДобКз - Длительность оборота кредиторской задолженности;

Кдп - количество дней в периоде, обычно за какой то год;

Кокз - Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности.

3.2 Анализ кредиторской задолженности ООО «ПК Фабрика Качества»

Так как кредиторская задолженность – это вид обязательств, которые устанавливают сумму задолженности, причитающихся к уплате в пользу прочих субъектов. Она играет не малую роль и выступает задолженностью предприятия другим компаниям, индивидуальными предпринимателями, физическим лицам, включая собственных работников, образовавшаяся при расчетах за приобретаемые материально-производственные резервы, работы и услуги, при расчетах с бюджетом, а также при расчетах по оплате труда. Поэтому нужно быть максимально внимательным в вопросе формирования, контролирования и отслеживания такой задолженности.

Постоянный анализ динамики и структуры кредиторской задолженности, поможет в формировании представления о финансовом состоянии предприятия, его устойчивости, а так же покажет насколько предприятие обеспечено собственными средствами.

Благодаря правильно проводимому анализу, можно просчитать эффективные методы управления кредиторской задолженности, при помощи которых, предприятие сможет быстрее расплачиваться по своим обязательствам, минимизировать издержки, а так же добиться динамичного развития предприятия.

При проведении анализа необходимо рассматривать суммы обязательств по каждому счёту, которые входят в общую сумму кредиторской задолженности

Для наглядного примера мы рассмотрим структуру кредиторской задолженности компании ООО «ПК Фабрика Качества», данные которой представлены в таблице 3.

Таблица 3

Анализ динамики и структуры кредиторской задолженности
за 2014-2016 года

Наименование показателей	Периоды			Изменение показателя 2014 к 2015 году Тыс. руб.	Изменение показателя 2015 к 2016 году Тыс. руб.	Темп роста, % 2014 к 2015 году	Темп роста, % 2015 к 2016 году
	2014 год	2015 год	2016 год				
1	2	3	4	5	6	7	8
Займы и кредиты	16598	28192	9237	11594	-18955	169,8	32,8
В том числе в долгосрочном периоде	16598	16598	3086	-	-13512	100	18,6
В краткосрочном периоде	-	11594	6151	11594	-5443	100	53
Кредиторская задолженность	576915	607544	572569	30629	-34975	105,3	94,2
В том числе расчёты с поставщиками и подрядчиками	427838	464662	427900	36824	-36762	108,6	92,1
Расчёты по налогам и сборам	28494	29010	30511	516	1501	101,8	105,2
Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	4911	8881	6770	3970	-2111	180,8	76,2
Расчёты с персоналом по оплате труда	7686	7352	10896	-334	3544	95,6	148,2
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	100413	97638	96470	-2775	-1168	97,2	98,8

Данные таблицы 3 показывают, что у предприятия в 2015 году возросли займы и кредиты на 11595 или на 69,8%. Это отрицательно и указывает на то, что у предприятия имеется финансовая зависимость от внешних кредиторов. Такое увеличение доли заёмного капитала в структуре капитала считается рискованным, организация должна следить за тем, что бы своевременно были погашены полученные займы. В 2016 году по сравнению с 2015 годом у предприятия имеется снижение показателя займы и кредиты на 18955 (67,2%), такое изменение может указывать на то, что у предприятия улучшается финансовое состояние, появляются собственные средства, и снижается потребность в заёмных средствах.

В 2015 году у предприятия ООО «ПК Фабрика качества» наблюдается рост кредиторской задолженности на 30629 (5,3%), это свидетельствует о том, что у предприятия могли возрасти затраты на расчёты с поставщиками и подрядчиками или по расчётам по налогам и сборам. В 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается резкое снижение показателя на 34975 (5,76%). Такое изменение может указывать на то, что предприятие улучшило уровень своей платежеспособности.

В 2016 году у предприятия большинство показателей входящих в кредиторскую задолженность снизились. Так, например, расчёты с поставщиками и подрядчиками в 2016 году уменьшились на 36762 (7,9%); расчёты по социальному страхованию и обеспечению уменьшились на 2111 (23,8%); расчёты с разными дебиторами и кредиторами снизились на 1168 (1,2%). А такие показатели как: расчёты по налогам и сборам и расчёты с персоналом по оплате труда, наоборот увеличились на 1501 (5,2%) и на 3544 (48,2%).

Предприятию рекомендуется проанализировать наличие возможности погашения кредиторской задолженности за счет собственных средств, возможности составления резервов, а так же рекомендуется сократить объём приобретаемых кредитов.

Для того чтобы определить эффективность управления кредиторской задолженностью, используются показатели оборачиваемости кредиторской задолженности.

В таблице 4 представлен анализ оборачиваемости кредиторской задолженности за 2014-2016 года.

Таблица 4

Анализ оборачиваемости кредиторской задолженности

ООО «ПК Фабрика Качества»

Показатели	Периоды			Отклонение 2014 к 2015 году	Отклонение 2015 к 2016 году
	2014 год	2015 год	2016 год		
1	2	3	4	5	6
Выручка Тыс. руб.	792567	823277	932966	30710 (3,8%)	109689 (13,3%)
Кредиторская задолженность, Тыс. руб.	576915	607544	572569	30629 (5,3%)	-34975 (5,8%)
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	1,37	1,35	1,62	-0,02	0,27
Длительность оборота кредиторской задолженности	266,4	270,3	225,9	3,9	-44,4

Исходя из данных рассчитанных в таблице 4, можно сделать вывод, что выручка предприятия увеличилась в 2015 году на 30710 (3,8%), в 2016 году на 109689 (13,3%) , что является положительным показателем, и означает то, что деятельность компании стала более эффективной.

Кредиторская задолженность в 2016 году снизилась на 34975 (5,8%). Это может означать то, что у предприятия появились собственные средства, которыми можно погасить задолженность перед другими организациями, физическими лицами.

Увеличение коэффициента оборачиваемости в 2016 году на 0,27 свидетельствует о повышении эффективности использования оборотных активов.

Снижение длительности оборота кредиторской задолженности (44,4), указывает на снижение риска непогашения задолженности, так как чем меньше дней потребуется для оборота кредиторской задолженности в отплате счетов, тем лучше будет состояние предприятия.

В завершение данной главы, по результатам проведенного анализа можно сделать вывод о том, что предприятие ООО «ПК Фабрика Качества», в 2016 году по сравнению с предыдущими, имеет увеличение задолженности по расчётам с поставщиками и подрядчиками, по социальному страхованию и обеспечению. Это может указывать на эффективно развивающуюся деятельность организации. Возможно, предприятие заключило много новых договоров о поставки, для большего производства.

Несмотря на имеющуюся задолженность, проанализировав финансовое состояние предприятия можно сделать вывод о том, что организация финансово устойчива, и наблюдается снижение зависимости от заёмных средств.

Из-за увеличения показателя себестоимости, и снижения показателя рентабельности продаж, предприятия необходимо задуматься об увеличении резервного капитала, за счёт собственных средств.

Так как в современном мире, при ведении бухгалтерского учёта невозможно обойтись без обязательств по кредиторской задолженности, работникам предприятия необходимо уделять внимание, срокам погашения обязательств, не допуская просроченных платежей.

Заключение

Рассмотрев данную работу можно сделать выводы о том, что кредиторская задолженность играет большую роль для любого предприятия, так как любые расчетные операции зависят от правильного учёта. Для того что бы на предприятии была возможность проводить расчетные операции и при этом не возникало проблем при проведении проверок аудиторскими организациями, необходимо иметь полную документацию, подтверждающую правильность отражения по соответствующим статьям баланса остатков задолженности, обосновывающую причины образования задолженности, реальность ее получения (акты сверки расчетов или гарантийные письма, в которых должники признают задолженность). Очень важно следить за сроками задолженности по каждому дебитору и кредитору в отдельности и своевременно принимать меры для погашения или взыскания задолженности, чтобы не пропустить срока исковой давности в случае необходимости взыскания задолженности в судебном порядке, а так же чтобы иск не подали на рассматриваемое предприятие.

Так же мы выяснили что, в условиях развития рыночных отношений значительно возрастает роль организации учета и контроля взаимных расчетов. Этот кругооборот хозяйственных расчетов требует постоянного внимания для принятия правильного управленческого решения. Следовательно, контроль и учет кредиторской задолженности является одной из главных задач на предприятии.

Данная бакалаврская работа состоит трех глав раскрывающих и поясняющих сущность и нюансы бухгалтерского учета, и анализа кредиторской задолженности.

В первой главе данной бакалаврской работы рассмотрены теоретические аспекты кредиторской задолженности. В ней раскрывается сущность, значение, а так же методика бухгалтерского учёта кредиторской

задолженности. Так же в ней выявлены основные проблемы возникновения кредиторской задолженности.

Вторая глава содержит информацию о технико-экономической характеристике предприятия, и вместе с тем, отражает организацию бухгалтерского учёта кредиторской задолженности на предприятии ООО «ПК Фабрика Качества». Данная глава раскрывает основные показатели деятельности предприятия, показывая сильные и слабые стороны.

Третья глава посвящена анализу кредиторской задолженности. В ней содержатся пункты раскрывающие сущность методики анализа кредиторской задолженности, а так же данные проводимого анализа кредиторской задолженности в организации ООО «ПК Фабрика Качества», осуществляемого на основе бухгалтерской отчетности данного предприятия.

Информационной базой исследования бухгалтерского учёта и анализа кредиторской задолженности, послужили:

- нормативно-законодательные документы регулирующие вопросы бухгалтерского учёта;
- научная, учебная литература зарубежных и отечественных авторов разных периодов;
- интернет ресурсы;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность.

При написании данной бакалаврской работы были изучены теоретические аспекты учёта и анализа кредиторской задолженности. Проведена технико-экономическая характеристика ООО «ПК Фабрика Качества». Был проведен краткий анализ основных показателей финансовой деятельности, анализ структуры кредиторской задолженности, анализ платежеспособности и оборачиваемости кредиторской задолженности, а также были рассмотрены наиболее рациональные рекомендации по улучшению кредиторской задолженности.

При ознакомлении с данной работой можно было легко понять, какую немалую роль для предприятия имеет правильный, грамотный,

рациональный учет и анализ кредиторской задолженности. Узнать для чего стоит анализировать и отслеживать данную задолженность.

Целью данной бакалаврской работы было не только изучение теоретических и практических вопросов бухгалтерского учёта кредиторской задолженности, но и исследование финансового состояния предприятия ООО «ПК Фабрика Качества», вместе с анализом кредиторской задолженности данного предприятия. Так же, целью написания данной работы будет являлась разработка рекомендаций по эффективному управлению кредиторской задолженностью, на основании полученных в результате проведенного анализа данных.

Можно считать, что основная цель бакалаврской работы достигнута, так как основные задачи были решены.

Список использованных источников

1. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 07.02.2017) сайт consultant.ru.
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) сайт consultant.ru.
3. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 03,04,2017) сайт consultant.ru.
4. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 N 14-ФЗ (последняя редакция) сайт consultant.ru.
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. 23.05.2016) (последняя редакция) сайт consultant.ru.
6. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред.от 04.12.2013) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) сайт consultant.ru.
7. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
8. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред.от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598) сайт consultant.ru.
9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) сайт consultant.ru.
10. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N94н (ред. 08.11.2010) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»

11. Аверина О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / О.И. Аверина, В.В. Давыдова, Н.И. Лушенкова. – М.: КноРус, 2013.- 432 с.
12. Агеева О.А., Серебренников С.С., Харитонов С.С.: Основы бухгалтерского учёта и анализа. Учебник / Питер. 2017.
13. Александров О.А., Экономический анализ: Учебное пособие / О.А. Александров, Ю.Н. Егоров. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 288 с.
14. Алексеева Г.И., Бухгалтерский учёт: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова. – М.: МФПУ Синергия, 2013. – 720 с.
15. Андреев В.Д., Лисихина И.В.: Введение в профессию бухгалтера. Учебное пособие / –М.: Магистр, НИЦ ИНФАР-М, 2016. – 193 с.
16. Артеменко, В.Г. Экономический анализ: Учебное пособие / В.Г. Артеменко, Н.В. Анисимова. - М.: КноРус, 2014. - 288 с.
17. Бегунков Н. Улучшение деятельности организации. Лаборатория книги. 2010. – 104 с.
18. Богаченко В.М.: Основы бухгалтерского учёта. Учебник. Феникс. 2017.
19. Сунгатуллина Л.Б.: Бухгалтерский управленческий учёт расходов на вознаграждение работников: монография. М.: Магистр, ИНФРА-М, 2015.
20. Бариленко В.И., Сергеева Г.В., Никифорова Е.В., Изнова Т.С., Батырова Н.С., Вояков М.А., Козлова Е.А., Лебедева Н.А./ под редакцией проф. Ефимовой О.В. "Информационно-аналитическое обеспечение устойчивого развития экономических субъектов"- Москва : Русайнс, 2015.
21. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 496 с.
22. Годаев Л.В.: Пути устранения кредиторской и дебиторской задолженности предприятия. Лаборатория книги. 2010. 112 с.

23. Горбулин В.Д., Фокина О.Н.: Дебиторская и кредиторская задолженность. Особенности бухгалтерского и налогового учёта. М.: ГроссМедиа Фергал: РОСБУХ, 2009.- 127 с.
24. Евдовицкий Д.А.: Анализ кредиторской задолженности и связанных с ней финансовых рисков. М.:LAP Lambert Academic Publishing. 2012.- 204 с.
25. Гаспир Г.Я.: Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. 2011.- 213 с.
26. Касьянова Г.Ю.: Заработная плата. Практическое руководство для бухгалтера. АБАК. 2017.
27. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник / Н.П. Кондраков – М.: Инфра-М, 2016. - 584 с.
28. Лысенко, Д.В., Бухгалтерский управленческий учёт: Учебник для вузов / Д.В. Лысенко. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 477 с.
29. Мельник, М. В. Теория экономического анализа / М.В. Мельник, В.Л. Поздеев. - М.: Юрайт, 2014. - 272 с.
30. Меркурьев А.: План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности с изменениями на 2017 год. Эксмо-Пресс. 2017.
31. Новицкий, Н. И. Техничко-экономические показатели работы предприятий / Н.И. Новицкий, А.А. Горюшкин, А.В. Кривенков. - М.: ТетраСистемс, 2016. - 272 с.
32. Павлова Л.Н. " Финансовый менеджмент" «ЮНИТИ-ДАНА» 2013г.
33. Прыкина, Л. В. Экономический анализ предприятия. Учебник / Л.В. Прыкина. - М.: Дашков и Ко, 2014. - 256 с.
34. Пушкин А.В.: Стратегии взыскания долгов. Управление задолженностью / А.В. Пушкин. – М.: Эксмо, 2013.-355 с.
35. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Г.В. Савицкая. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 284 с
36. Савостьянов А.В.: Расчёты с поставщиками и покупателями. Лаборатория книги. 2010.-67с.

37. Самохвалова Ю.Н.: Бухгалтерский учёт: практикум: учебное пособие. М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М. 2015.- 232с.
38. Санин С.: Учёт расчётов по оплате труда в бюджетной форме. Лаборатория книги. 2010.-40с.
39. Сигидов Ю.И., Сафонова М.Ф., Ясменко Г.Н. и др. :Бухгалтерский учёт и аудит: учебное пособие.- М.: НИЦ ИНФРА-М. 2016.- 407с.
40. Телеш Е.Ю.: управление дебиторской задолженностью.от превентивных мер до взыскания. / М.: Гревцов Паблишер, 2013.-827с.
41. Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для бакалавров / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. - М.: Юрайт, 2013. - 672 с.
42. Чувикова В.В.: Бухгалтерский учёт и анализ. –М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К». 2015.-248с.
43. Santosuosso P. How Cash Flow Volatility Affects Debt Financing and Accounts Payable [Text] // International Journal of Economics and Finance, Vol. 7, No. 8. Canadian Center of Science and Education 138, 2015. PP 138-143.
44. Schmidt M. Account Payable and Payables Explained [Text] // Business Encyclopedia. 2017.
45. Haber J.R. Accounting Demystified // Division of American Management Association, 1601. 2004. PP 92-97.
46. McClintock L. Accounting Basics and Accounts Payable // Hearst Newspapers. 2017.
47. Adams-Mott A. The Differences Between Accounts Payable & Long-Term Debt // Hearst Newspapers. 2017.
48. Консультант плюс, 31.05.2017.Путеводитель по налогам. Практическое пособие по НДС. Часть1, общее положение.
49. <http://www.grandars.ru/student/fin-m/finansovyuy-analiz.html>
50. <http://www.consultant.ru/>

Приложения

Приложение 1

Бухгалтерский баланс на 31 Декабря 2016 г.

Дата (число, месяц, год)		Коды		
Форма по ОКУД		0710001		
Организация <u>ООО "Производственная компания ФАБРИКА КАЧЕСТВА"</u>		31	12	2016
Идентификационный номер налогоплательщика		20962959		
Вид экономической деятельности <u>Мясная промышленность</u>		ИНН 6324034804		
Организационно-правовая форма <u>форма собственности</u>		по ОКВЭД 10.13		
<u>ООО</u>		65	16	
Единица измерения: тыс руб		по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес) <u>445009, Самарская обл, Тольятти г, Тупиковый проезд, д. 42</u>				

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2016 г.	На 31 Декабря 2015 г.	На 31 Декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	-	-	-
	Приобретение нематериальных активов	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201	-	-	-
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	473138	516346	586999
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	386517	449913	535137
	Оборудование к установке	11502	1530	-	4208
	Приобретение земельных участков	11503	-	-	-
	Приобретение объектов природопользования	11504	-	-	-
	Строительство объектов основных средств	11505	-	-	-
	Приобретение объектов основных средств	11506	85090	66433	47654
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	17201	16598
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	в том числе:				
	Перевод молодняка животных в основное стадо	11901	-	-	-
	Приобретение взрослых животных	11902	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	473138	533547	603598
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				

Запасы	1210	75286	67502	58086
в том числе:				
Материалы	12101	75286	67502	57917
Брак в производстве	12102	-	-	-
Товары отгруженные	12103	-	-	-
Товары	12104	-	-	-
Готовая продукция	12105	-	-	169
Расходы на продажу	12106	-	-	-
Основное производство	12107	-	-	-
Полуфабрикаты собственного производства	12108	-	-	-
Вспомогательные производства	12109	-	-	-
Обслуживающие производства и хозяйства	12110	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
в том числе:				
НДС по приобретенным ОС	12201	-	-	-
НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	245361	204125	80226
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	245314	203550	77025
Расчеты по налогам и сборам	12303	-	526	1762
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	201
Расчеты с подотчетными лицами	12305	36	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12307	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	11	49	1238
Выполненные этапы по незавершенным работам	12309	-	-	-
Резервы предстоящих расходов	12310	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
в том числе:				
Акции	12401	-	-	-
Долговые ценные бумаги	12402	-	-	-
Предоставленные займы	12403	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	12404	-	-	-
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12405	-	-	-
Депозитные счета	12406	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	12407	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	244	205	16
в том числе:				
Касса организации	12501	52	48	10
Операционная касса	12502	-	-	-
Касса организации (в валюте)	12503	-	-	-
Расчетные счета	12504	192	157	6
Валютные счета	12505	-	-	-
Аккредитивы	12506	-	-	-
Чековые книжки	12507	-	-	-
Прочие специальные счета	12508	-	-	-
Аккредитивы (в валюте)	12509	-	-	-
Прочие специальные счета (в валюте)	12510	-	-	-

Переводы в пути	12511	-	-	-
Прочие оборотные активы	1260	1046	737	404
в том числе:				
Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	-	-	-
Денежные документы	12602	-	-	-
Денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
НДС по авансам и переплатам	12604	-	-	-
Расходы будущих периодов	12605	1046	737	404
Недостачи и потери от порчи ценностей	12606	-	-	-
Итого по разделу II	1200	321937	272569	138732
БАЛАНС	1600	795075	806116	742329

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20	20	20
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	10	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	213238	170360	148796
	Итого по разделу III	1300	213268	170380	148816
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	3086	16598	16598
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	3086	16598	16598
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3086	16598	16598
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	6151	11594	-
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	6151	11594	-
	Краткосрочные займы	15102	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	-	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)	15108	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15109	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	15110	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15111	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15112	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	572569	607544	576915
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	427900	464662	427838
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	21	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	30511	29010	28494
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	6770	8881	4911
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	10896	7352	7686
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	-	-	7573

	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	96470	97638	100413
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	в том числе:				
	Целевое финансирование	15301	-	-	-
	Доходы, полученные в счет будущих периодов	15302	-	-	-
	Безвозмездные поступления	15303	-	-	-
	Предстоящие поступления по недостаткам, выявленным за прошлые года	15304	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	578720	619138	576915
	БАЛАНС	1700	795075	806116	742329



Евсеев Антон
Александрович
(расшифровка подписи)

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

Организация	ООО "Производственная компания ФАБРИКА КАЧЕСТВА"	по ОКПО	20962959
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6324034804
Вид экономической деятельности	Мясная промышленность	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма	форма собственности	по ОКФС / ОКФС	65 16
ООО		по ОКЕИ	384
Единица измерения:	тыс руб		

Коды		
0710002		
31	12	2016
20962959		
6324034804		
65	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	932966	823277
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21101	932966	823277
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21102	-	-
	Себестоимость продаж	2120	(890625)	(773272)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21201	(890625)	(773272)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21202	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	42341	50005
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21001	42341	50005
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21002	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22101	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22102	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22201	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22202	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	42341	50005
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22001	42341	50005
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22002	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	2500
	в том числе:			
	Долевое участие в иностранных организациях	23101	-	-
	Долевое участие в российских организациях	23102	-	2500
	Проценты к получению	2320	-	-
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	-	-
	Проценты по государственным ценным бумагам	23202	-	-
	Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%	23203	-	-
	Проценты к уплате	2330	(323)	(392)
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	(323)	(392)
	Прочие доходы	2340	36528	31089
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	356	2078
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23402	-	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23403	1014	348

	Доходы от реализации прав в рамках осуществления финансовых услуг	23404	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23405	-	-
	Доходы по активам, переданным в пользование	23406	25664	19212
	Доходы в виде восстановления резервов	23407	-	-
	Прочие операционные доходы	23408	-	1220
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23409	-	-
	Прибыль прошлых лет	23410	-	-
	Возмещение убытков к получению	23411	-	-
	Курсовые разницы	23412	547	3149
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23413	-	-
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23414	-	-
	Прочие внереализационные доходы	23415	8947	5082
	Прочие расходы	2350	(34309)	(17968)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в российских организациях	23501	-	-
	Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23502	-	-
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23503	(304)	(1833)
	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23504	-	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23505	(972)	(348)
	Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23506	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23507	-	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23508	-	-
	Отчисление в оценочные резервы	23509	-	-
	Расходы на услуги банков	23510	(826)	(792)
	Прочие операционные расходы	23511	-	(134)
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23512	(31)	(36)
	Убыток прошлых лет	23513	-	-
	Курсовые разницы	23514	(521)	(3414)
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23515	-	-
	Прочие внереализационные расходы	23516	(25218)	(3479)
	Прочие косвенные расходы	23517	(8437)	(7932)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	44237	65234
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	23001	44237	65234
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	23002	-	-
	Текущий налог на прибыль	2410	(13754)	(12439)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(26)	(85)
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	(25)	(85)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	30458	52710

Продолжение приложения 2

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	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	2500	30458	52710
	Справочно	2900	-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

07 Марта 2017 г.



Евсеев Антон
Александрович
(расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за период с 1 Января по 31 Декабря 2015 г.

Организация	ООО "Производственная компания ФАБРИКА КАЧЕСТВА"	по ОКПО	20962959
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6324034804
Вид экономической деятельности	Мясная промышленность	по ОКВЭД	15.13
Организационно-правовая форма	форма собственности	по ОКФС	65 16
Единица измерения:	тыс руб	по ОКЕИ	384

Коды		
0710002		
31	12	2015

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г
	Выручка	2110	823277	792567
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21101	823277	792567
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21102	-	-
	Себестоимость продаж	2120	(773272)	(764247)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21201	(773272)	(764247)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21202	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	50005	28320
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21001	50005	28320
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21002	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22101	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22102	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22201	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22202	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	50005	28320
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22001	50005	28320
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22002	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	2500	-
	в том числе:			
	Долевое участие в иностранных организациях	23101	-	-
	Долевое участие в российских организациях	23102	2500	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	-	-
	Проценты по государственным ценным бумагам	23202	-	-
	Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%	23203	-	-
	Проценты к уплате	2330	(392)	(331)
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	(392)	(331)
	Прочие доходы	2340	31089	38835
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	2078	842
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23402	-	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23403	348	1911

Продолжение приложения 3.

	Доходы от реализации прав в рамках осуществления финансовых услуг	23404	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23405	-	-
	Доходы по активам, переданным в пользование	23406	19212	23344
	Доходы в виде восстановления резервов	23407	-	-
	Прочие операционные доходы	23408	1220	1304
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23409	-	-
	Прибыль прошлых лет	23410	-	-
	Возмещение убытков к получению	23411	-	-
	Курсовые разницы	23412	3149	838
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23413	-	-
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23414	-	-
	Прочие внереализационные доходы	23415	5082	10598
	Прочие расходы	2350	(17968)	(24048)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в российских организациях	23501	-	-
	Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23502	-	-
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23503	(1833)	(208)
	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23504	-	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23505	(348)	(1692)
	Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23506	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23507	-	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23508	-	-
	Отчисление в оценочные резервы	23509	-	-
	Расходы на услуги банков	23510	(792)	(354)
	Прочие операционные расходы	23511	(134)	(1304)
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23512	(36)	(45)
	Убыток прошлых лет	23513	-	-
	Курсовые разницы	23514	(3414)	(1342)
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23515	-	-
	Прочие внереализационные расходы	23516	(3479)	(9746)
	Прочие косвенные расходы	23517	(7932)	(9357)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	65234	42776
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	23001	65234	42776
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	23002	-	-
	Текущий налог на прибыль	2410	(12439)	(7981)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(85)	(89)
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	(85)	(89)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	52710	34706

Продолжение приложения 3

Форма 0710002 с 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	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	2500	52710	34706
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

10 Марта 2015



Евсеев Антон
Александрович
(расшифровка подписи)