

Министерство образования и науки российской федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование профиля)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и
подрядчиками

Студент(ка)	<u>Дарья Владимировна Ухваркина</u> (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
Руководитель	<u>Неля Анатольевна Ярыгина</u> (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
Консультанты	_____ (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
	_____ (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
	_____ (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)
	_____ (И.О. Фамилия)	_____ (личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой _____ (личная подпись)
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

« _____ » _____ 2017 г.

Тольятти 2017 г.

Министерство образования и науки российской федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____ /М.В. Боровицкая
(личная подпись) (И.О. Фамилия)
«__» _____ 2017г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студент: Ухваркина Дарья Владимировна

1. Тема Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками
2. Срок сдачи студентом законченной бакалаврской работы 13.06.2017 г.
3. Исходные данные к бакалаврской работе законодательные и нормативно-правовые акты, учебно-методические пособия, материалы периодической печати, ресурсы Интернет по исследуемой теме, бухгалтерская и финансовая отчетность ООО «УРС» за 2014-2016 гг., рабочие документы организации.
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов)
 1. Теоретические основы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.
 2. Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками.
 3. Рекомендации по улучшению организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
 5. ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала информационные таблицы, рисунки и графики для придания методической значимости работы
6. консультанты по разделам: отсутствуют
7. Дата выдачи задания «__» _____ 20__ г.

Руководитель бакалаврской работы _____ / Н.А. Ярыгина
(личная подпись) (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению _____ / Д.В. Ухваркина
(личная подпись) (И.О. Фамилия)

Министерство образования и науки российской федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Тольяттинский государственный университет»
Институт финансов, экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/М.В. Боровицкая
(личная подпись) (И.О. Фамилия)
«__»_____2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы

Студентка Ухваркина Дарья Владимировна
по теме Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и
подрядчиками

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017			
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017			
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017			
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017			
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017			
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017			
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017			
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017			

Руководитель бакалаврской работы

_____/ Н.А. Ярыгина
(личная подпись) (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

_____/ Д.В. Ухваркина
(личная подпись) (И.О. Фамилия)

Аннотация

Бакалаврская работа 64 страницы, 8 рисунков, 9 таблиц, 30 используемых источников литературы, 4 приложения.

Цель работы – изучение и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками, анализ дебиторской и кредиторской задолженности на примере конкретной организации.

Актуальность работы состоит в усовершенствовании наиболее распространенных видов расчетов в рыночной экономике, а именно расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Данная бакалаврская работа представлена в трех частях: в первой рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками; во второй – технико-экономическая характеристика ООО «УРС», специфика синтетического и аналитического учета; в третьей – произведен анализ, предложены рекомендации для улучшения организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Данная работа может быть предложена к рассмотрению другим предприятиям.

Содержание

Введение	6
1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	9
1.1 Значение, задачи, нормативно-правовое регулирование учетов расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	9
1.2 Бухгалтерский учет расчетов между организацией и поставщиками и подрядчиками	17
2. Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «УРС»	22
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «УРС»	22
2.2 Аналитический и синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	29
3. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками	38
3.1 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «УРС»	38
3.2 Рекомендации анализа по улучшению организации расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	49
Заключение	53
Список использованных источников	55
Приложения.....	58

Введение

Большую часть народного хозяйства занимает розничная торговля. В торговую деятельность непосредственно вовлечено население всей страны и мира в целом. При определенных обстоятельствах каждый предстает в роли продавца или покупателя.

Торговля представляется как хозяйственная деятельность по купле, продаже и обороту товаров. Такие процессы как: приобретение, доставка на место продажи, погрузка и разгрузка, прием, хранение, продажа, доставка заказчику, списание и прочие операции, связанные с товарооборотом, составляют основную деятельность торговой организации

Также данные операции напрямую связаны с движением капитала организации, формирование дебиторской и кредиторской задолженностей, их погашение как продавцами, так и покупателями, обеспечение непрерывности поставки, совершение в положенный срок отгрузки и реализации товаров и услуг.

За реализацию продукции торговая организация получает доход, прибыль, выручку – важнейший показатель финансовой активности и стабильности. Собственно на доход и направлена вся деятельность, а он в свою очередь зависит от подбора высоконадежных поставщиков и правильности организации учета расчетов с ними.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками за приобретенные товары, материальные ценности и оказанные услуги, являются самыми популярными видами расчетов, ведь без них не обойтись ни одной компании, занимающейся розничной торговлей.

Сфера деятельности поставки сторонних организаций разнообразна: материальные и нематериальные услуги, жилищно-коммунальные, бытовые, информационные, услуги связи и пр.

Сумма и периоды оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности оказывают значительное влияние на формирование общего

финансового состояния организации, поэтому как следствие, нуждается в достоверном отражении в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Налоговые санкции накладываются, как правило, из-за неправильной оценки операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, что приводит к несвоевременному отражению выручки. Также неверное исчисление налога на прибыль, искажение причитающихся к уплате суммы НДС; неверное отражение собственных и заемных средств в балансе за определенный период.

Иначе говоря, для организаций розничной торговли учет расчетов с поставщиками и подрядчиками имеет особое значение.

Актуальность данной бакалаврской работы заключается в том, что одним из наиболее распространенным видом расчетов являются расчеты с поставщиками и подрядчиками за оказанные услуги, предоставленные материалы и товары и иные материальные ценности. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками имеют важное значение для любой организации и предприятия, работающих в условиях рыночной экономики.

Цель бакалаврской работы заключается в проведении анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «УРС» на основании проведенного анализа предложить методики по улучшению организации платежно-расчетных отношений.

Для достижения цели необходимо выполнить ряд поставленных задач:

- проанализировать законодательную и нормативную, методическую и организационную базу, регламентирующую организацию по учету и анализу расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- разобрать общетеоретические аспекты организации учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- изучить строение, структуру, динамику и оборачиваемость задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на примере организации ООО «УРС»;

– по результатам анализа предложить рекомендации по улучшению состояния учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Управление регионального сотрудничества».

Предметом анализа выступает учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Результатом изучения являются выводы и рекомендации, направленные на совершенствование учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Теоретической и методологической базой служат экономическая литература, раскрывающая всю сущность и принципы бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками, научные и учебные пособия по анализу хозяйственной деятельности и бухгалтерскому учету, первичная бухгалтерская документация ООО «УРС» за 2014 – 2016 год, а именно «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах», нормативно правовые акты и документы.

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

1.1 Значение, задачи, нормативно-правовое регулирование учетов расчетов с поставщиками и подрядчиками.

На данный момент каждая организация нуждается в услугах сторонних организаций, без которых ей невозможно осуществлять свою деятельность.

Одной из сторон при воздействии объектов по отношению друг к другу, являются поставщики и подрядчики. Которые занимаются поставкой необходимых материальных ценностей и товаров, оказывают услуги, обеспечивают электричеством и связью, т.е. выполняют всевозможные работы по обеспечению полноценной деятельности организации (предприятия).

На сегодняшний день повышается риск неоплаты счетов из-за нестабильности рыночных отношений, что способствует образованию дебиторской и кредиторской задолженности.

В ходе экономической деятельности доля образования задолженности неизбежна, но она не должна превышать допустимых пределов. Иначе, сомнительная дебиторская и неоплаченная в срок кредиторская задолженность указывает на нарушение финансово-платежной системы, и влечет за собой принятие безотлагательных мероприятий по ее устранению, что возможно при проведении систематического контроля.

Правильная организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками играет важную роль, ведь необходимо в положенный срок, а главное безошибочно отражать и осуществлять контроль в учете хозяйственных операций.

Бухгалтерский учет является налаженной структурой сбора, регистрации и резюмирования информации денежного выражения

организации. В этой структуре, значимым элементом является учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, его основные задачи заключаются в:

- составление целостных и проверенных сведений по состоянию расчетов с поставщиками и подрядчиками за предоставленные товары, оказанные услуги и выполненные работы;

- предоставление сведений как внутренним, так и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для введения контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации деятельности организации;

- мониторить состояние дебиторской и кредиторской задолженности;

- контролировать формы расчетов, в соответствии с заключенными договорами;

- регулярно проверять состояние расчетов дебиторов и кредиторов, чтобы предотвратить образование неоплаченной задолженности.

В Российской Федерации руководство бухгалтерским учетом совершается Правительством РФ и Министерством Финансов, которые в свою очередь разрабатывают обязательную нормативную документацию по организации бухгалтерского и финансового учета, методики, методологию ведения учета и составления финансовой отчетности.

Основная задача Министерства финансов состоит в регулировании подхода к отражению операций, возникающих в процессе предпринимательской деятельности, занимается разработкой нормативных актов и методических указаний для решения отдельных вопросов.

В данный момент в России действует четырехуровневая система нормативного регулирования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, данная система представлена на рисунке 1.

К первому, законодательному, относятся:

1. Гражданский Кодекс РФ является одним из первостепенных нормативных документов, определяющих порядок учета расчетов с

поставщиками и подрядчиками. Согласно ему все расчеты по поставке товаров, материальных ценностей и услуг, а также операции по выполненным работам обязаны осуществляться согласно договору поставки. В ГК РФ вложены понятия обязательств, причины их возникновения, основы договорных отношений и т.п. [2]. Согласно ГК РФ:

- максимальный срок действия дебиторской задолженности три года, после чего эта задолженность недействительна и списывается;

- если в договоре оговорены условия наличия залога, то при невыполнении обязательств по оплате, взыскание может быть осуществлено на предмет залога.

2. Налоговый Кодекс РФ (часть 1,2), регулирует порядок начисления налогов и сроки их уплаты [3].

3. Закон «О бухгалтерском учете» определяет методологические основы ведения учета в РФ. Согласно этому закону, дебиторская задолженность должна быть отражена в бухгалтерском учете после совершения отгрузки продукции, на основании первичных документов [4].

К нормативному уровню следует отнести:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности (Приказ Минфина РФ №34н от 29 июля 1998г.) приводит в порядок учет расчетов, предопределяет организацию ведения учета, правильный и последовательный порядок составления отчетности, взаимоотношения торговой организации с различными пользователями бухгалтерской информации. Положение корректирует списание дебиторской задолженности с истекшим сроком давности, по которому обязательно требуется проведение инвентаризации [6].

2. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств (утвержденное Банком России 19.06.2015 №383-П), им предусмотрена безналичная форма расчетов между юридическими лицами (имеются редкие исключения) [8]. Срок исполнения обязательств (отсрочка платежа) по расчетам за приобретенные товары и оказанные услуги согласно

договору определяется указом «Об обеспечении правопорядка при осуществлении платежей по обязательствам за поставки товаров».

Можно сделать следующее заключение, цель нормативного регулирования расчетов с поставщиками и подрядчиками состоит в установлении соответствия свершенных операций по расчетам действующему законодательству и достоверное отражение их в бухгалтерской отчетности.

К методическому уровню относятся, указания «О порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» (Приказ Минфина РФ №67н от 22 июля 2003г., ред. от 08.11.2010), а так же план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия (Приказ Минфина РФ №94н от 31 октября 2000г., ред. от 08.11.2010).

В шестом разделе Плана счетов «Расчеты» находятся счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами», 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", предназначенные для обобщения информации о расчетах за поступившие товары и услуги, о расчетах с покупателями и заказчиками и пр. [7].

Остается организационный уровень, а именно:

1. Устав организации - правовой акт, представляющий собой свод правил, установленных организацией, регулирующих деятельность организаций, предприятий или определенных сфер управления и хозяйственной деятельности. Юридическое лицо, созданное одним учредителем, действует на основании устава, утвержденного этим учредителем. Рекомендуется оформление двух оригинальных экземпляров, а так же сделать некоторое количество копий.

2. Учетная политика организации — составленная главным бухгалтером, заверенная руководителем организации, также в ней указаны особенности формирования и ведения бухгалтерского учета по хозяйственным операциям, обеспечивает достоверными данными не только

внутренних, но и внешних пользователей, по требованию представляется в налоговые органы.

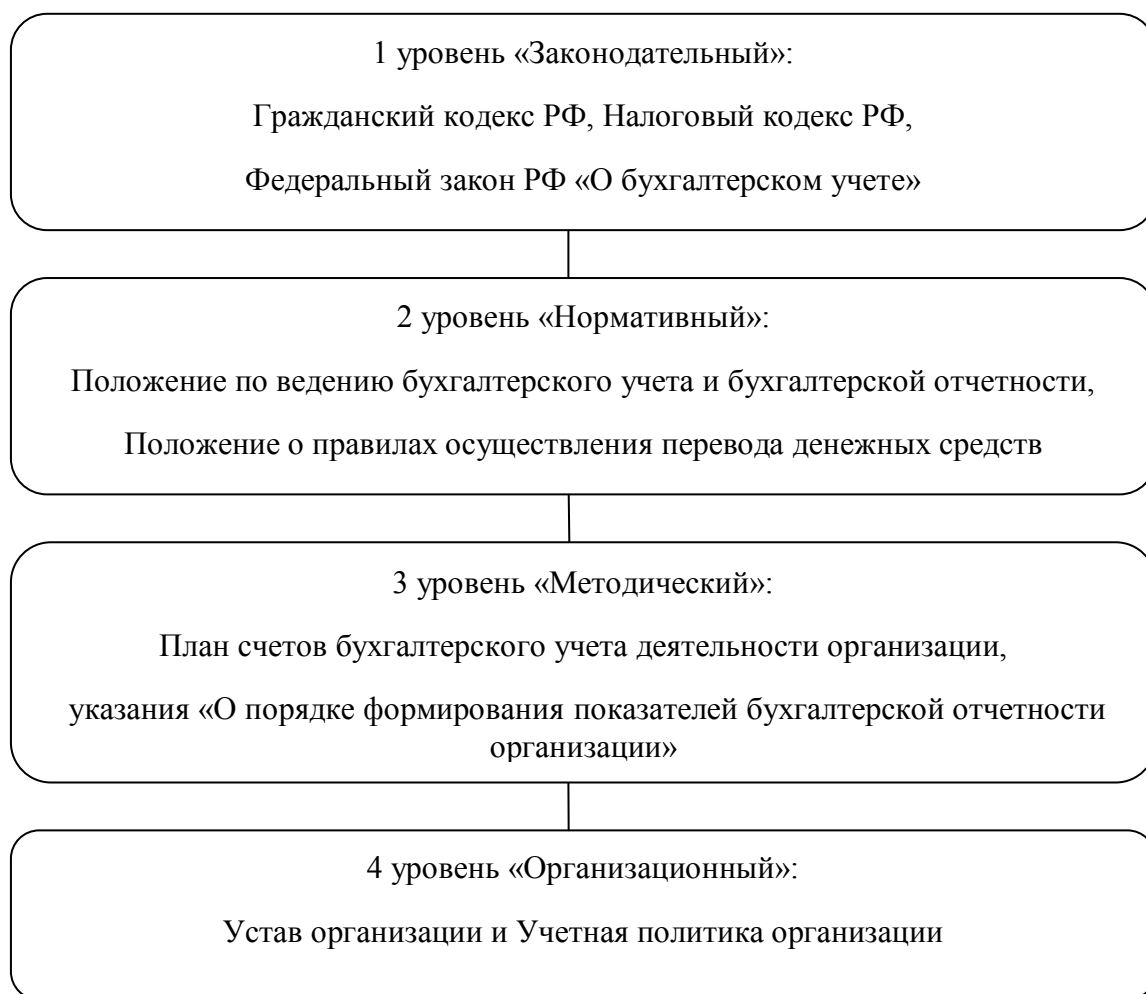


Рисунок 1 - Система нормативного регулирования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Продвижение товара до его конечного покупателя в торговой деятельности регулируется законодательно, посредством договоров, заключенных между организацией и поставщиками и подрядчиками.

В процессе коммерческой деятельности договор выступает двухсторонним соглашением о правах и обязанностях [23]. Гражданский кодекс Российской Федерации выступает основным нормативно-правовым документом, регулирующим договорные отношения организации с поставщиками и подрядчиками.

Договорные отношения возникают как следствие при заключении разнообразных типов договоров.

Выбор правильной формы договора в коммерческой деятельности имеет первостепенное значение, что позволяет наиболее правильно отобразить суть соглашения, предположить права и обязанности сторон, следовательно необходимо понимать разницу между существующими договорами [16].

Одним из самых распространенных является договор купли-продажи, он в свою очередь предусматривает, что за предоставленный товар, услугу покупатель вносит, перечисляет продавцу определенную договором денежную сумму. Это значит, что договор купли-продажи основывается на переходе права собственности от продавца к покупателю, приобретающему товар, услугу.

Обязательным условием при заключении договора купли-продажи должны быть отражение основные критерии, такие как: обозначение наименования сторон, между которыми заключается договор, номенклатура товара, его количественные показатели и цена, виды расчетов, период и условия поставки. Необходимым пунктом является ответственность обеих сторон за нарушение условий договора [15].

Разновидностью договора купли – продажи является договор поставки. Его главной отличительной чертой выступает обязанность продавца в оговоренный ранее срок передать товары покупателю для его использования, не связанных с личным пользованием, использованием в быту и прочими подобными использованиями. Характерными и своеобразными признаками договора купли-продажи и договора поставки являются нижеизложенные признаки:

- коммерческие организации или индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность, могут быть поставщиком;
- оплата товара может быть осуществлена по мере ее реализации;

– товары по договору поставки не могут быть использованы в личных целях, а только для хозяйственно-экономической деятельности [17].

При оформлении и заключении договора, стороны подтверждают юридическую зависимость друг от друга, что позволяет в полной мере реализовать свои потребности. В договоре оговариваются необходимые действия и условия, сроки и виды оплаты, ставка НДС, условия поставки, государственное принуждение к его четкому соблюдению, посредством законодательства. Т.к договорное оформление не входит в обязанности бухгалтера, то ему для работы выдается договор согласованный сторонами.

Организациям в ходе своей деятельности, так или иначе, приходится пользоваться услугами сторонних организаций, для обеспечения стабильного функционирования. Независимо от времени осуществления оплаты, поставляемых товаров, услуг в бухгалтерском учете отражаются все операции по расчетам. Для учета таких операций предназначен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», где принимаются во внимание все операции по приобретенным товарам, услугам, работам [6].

Право собственности на товар переходит после оплаты. Если товар находится в пути, Его учитывают на счете 41 «Товары» или на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», а к учету принимается договорная стоимость, после непосредственного его поступления уточняется фактическая стоимость [21].

В соответствии договора поставки условия оплаты могут осуществляться следующим образом:

- после передачи покупателю;
- стопроцентная предоплата;
- аванс с последующей доплатой.

Не зависимо от того какая внесена предоплата (полная, частичная). Она также будет отражена на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», с использованием субсчетов 60-1 «Расчеты в порядке последующей оплаты», 60-2 «Авансы выданные».

Авансы, выплаченные поставщику, необходимо отражать в дебете субсчета 60-2 «Авансы выданные». Основные проводки по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» представлены на рисунке 2 [10].

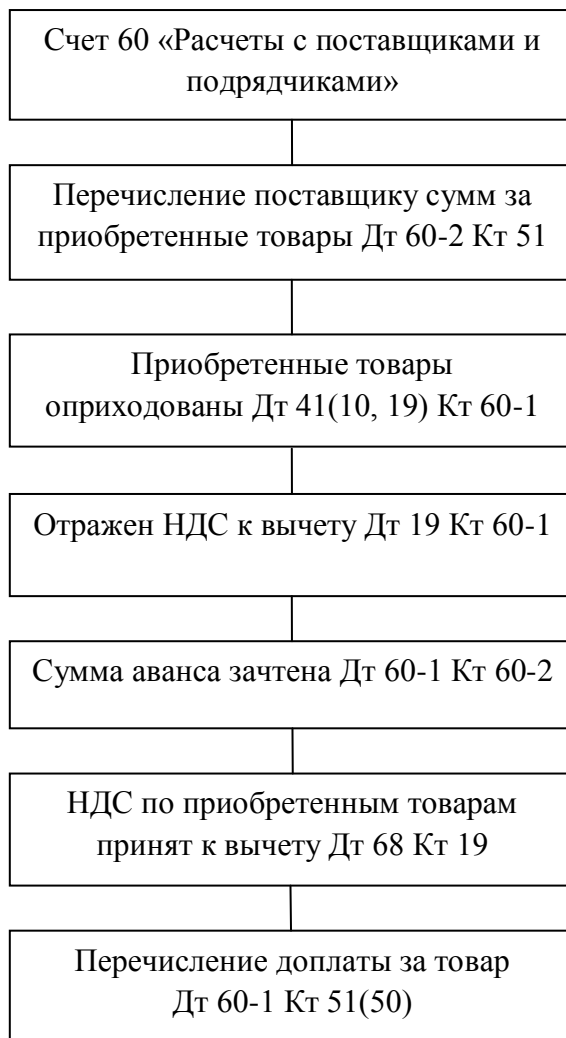


Рисунок 2 - Корреспонденция счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с другими счетами

Если организация имеет задолженность перед поставщиками и подрядчиками за полученные, но оставшиеся без оплаты товары, то такие операции будут отражены в кредитовом сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Задолженность поставщиков перед покупателями, которые произвели оплату, свидетельствует о дебетовом сальдо.

1.2 Бухгалтерский учет расчетов между организацией и поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. о 23.05.2016) [4].

Такие элементы как: отражение операций, связанных с товаром в бухгалтерском учете составляют методологическую основу организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Эти основы были разработаны в соответствии с Гражданским кодексом РФ (принят Государственной Думой 15.05.2001г.), Положением о бухгалтерском учете «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утвержден Приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.99 г.), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утвержден приказом Минфина № 94н от 31.10.2000г.), Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 1/2008 (утвержден Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 г.) [1, 2, 6, 7].

Поставка материальных ценностей осуществляется посредством экономических, организационных и правовых отношений, возникающих между организациями. Основным требованием служат: минимальное количество затраты, исключительное соответствие качества и количества товаров, доставка в положенный срок.

Скреплением таких отношений выступает договор, где оговорены виды поставляемых услуг, работ; требования и период поставки; качественные, количественные и ценовые показатели; условия и порядок расчета между сторонами.

В соответствии с Положением о правилах осуществления перевода денежных средств (утвержденное Банком России 19.06.2015 №383-П), предусмотрена безналичная форма расчетов между юридическими лицами

[8]. Действия по расчетам производятся как по безналичным платежам, так и посредством наличного расчета.

Безналичные расчеты заметно ускоряют оборачиваемость средств и уменьшают количество издержек. Осуществляются расчетными счетами участников расчетов через банковские или кредитные организации.

Организация имеет право самостоятельно решить и выбрать форму безналичных расчетов, определить порядок исполнения обязательств [17].

В РФ основными применяемыми формами безналичных расчетов, являются:

- представления расчетных документов (платежного поручения, платежного требования, платежного ордера);
- по аккредитиву;
- расчеты инкассовыми распоряжениями;
- расчетные чеки.

Формы безналичных расчетов регулируются Гражданским кодексом Российской Федерации и Положением ЦБ РФ «О безналичных расчетах в Российской Федерации» [2].

Если на счете плательщика имеются определенные денежные средства, то в случае расчета платежного поручения, банковская организация направляет их, за оговоренный период времени, указанному лицу. Такая форма расчетов наиболее часто применяется и пользуется спросом.

Денежные операции ведутся также наличным расчетом, посредством получения денежных средств организации через подотчетных лиц. Ограничение таких расчетов в 2016 году остается неизменным и составляет сто тысяч рублей на одну сделку [16].

Организации, которые осуществляют свою деятельность с использованием наличных расчетов или банковских карт на территории РФ, в строгом порядке должны применять контрольно-кассовые аппараты. Федеральный закон от 22.05.2003 № 54 ФЗ «О применении контрольно-

кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и расчетов с использованием платежных карт» [23].

Если используется журнально-ордерная форма учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, то учет положено вести в журнале-ордере №б, где указанные платежные документы регистрируются в течение месяца. По его окончании фиксируется сумма стоимости материалов по соответствующим группам, оставшихся в пути на конец месяца, т.е. возможно оприходование материалов без записи на склад, условно, что позволяет включить эти материалы в балансовые показатели.

Погашение задолженности перед поставщиками и подрядчиками производится путем осуществления расчетов, определяемых условием договора [19].

Если в договоре поставки не определяется порядок и форма расчетов, то оплата осуществляется через платежное поручение, они могут быть срочными, досрочными и отсроченными [17]. Бланк такого поручения предъявляется в банке для исполнения. Банк информирует плательщика об исполнении поручения, при его неисполнении или ненадлежащем исполнении, на банк возлагается ответственность за обязательства и он обязуется возместить все потери.

Банк-эмитент принимает поручение плательщика на производство оплаты получателю, при расчетах по аккредитиву, в случае его предъявления.

Схема расчетов по аккредитиву представлена на рисунке 3.

Проверка соблюдения получателем условий аккредитива возлагается на исполняющий банк [27].

Расчеты инкассовыми распоряжениями используются когда у покупателя и поставщика дружеские отношения и отсутствуют какие либо сомнения о неплатежеспособности. Банк использует расчетные или товарные документы переводит денежные средства, после совершения отгрузки, на счет получателя [19].



Рисунок 3 - Расчеты аккредитивами

Расчетный чек представляет собой письменное распоряжение о перечислении денежных средств получателю, обязательно предъявляется банку для произведения оплаты. Банк обязательно проводит сверку паспортных данных, после чего чек оплачивается в полной мере, без комиссии. Могут быть именными, предъявительскими, которые выписываются на предъявителя, ордерными.

Платежи по расчетным чекам осуществляются по схеме, приведенной на рисунке 4.

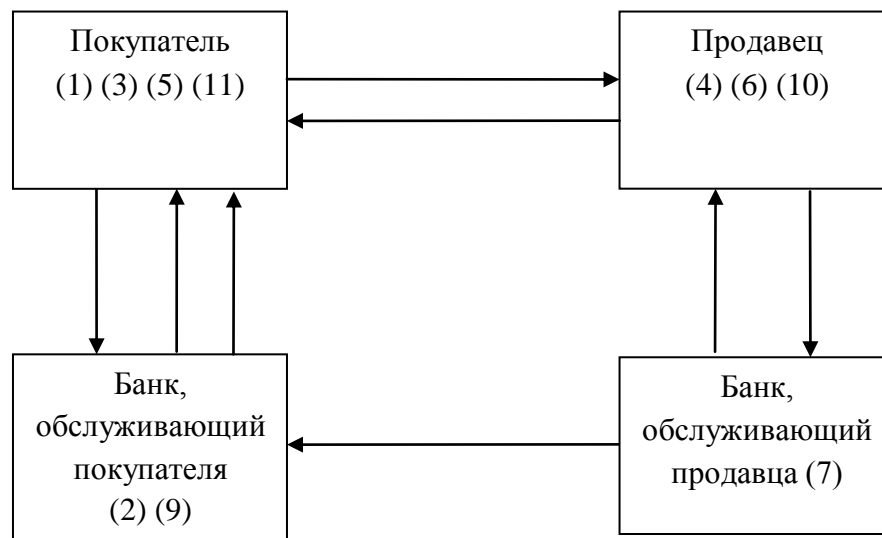


Рисунок 4 – Схема расчетов с помощью чека

На основании вышеизложенного можно отметить следующее: система безналичных расчетов значительно ускоряет оборот денежных средств и контроль за ними, снижает затраты на осуществление платежных операций.

2. Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «УРС»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «УРС»

Общество с ограниченной ответственностью «Управление регионального сотрудничества», именуемое в дальнейшем ООО «УРС». Организация является юридическим лицом, действующим на основании Устава и законодательства Российской Федерации.

ООО «УРС» зарегистрировано 12 февраля 2003 года по адресу 445032, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Революционная, д. 14.

Генеральный директор организации – Ворожейкин Игорь Александрович, учредителями являются три физических лица.

Компания является субъектом Малого и Среднего Предпринимательства, категория: малое предприятие, дата включения в реестр: 1 августа 2016 года. Размер уставного капитала на дату регистрации составляет 45 000 рублей (сорок пять тысяч рублей).

ООО «УРС» является юридическим лицом, имеет самостоятельный бухгалтерский баланс, обладает правом заключать договоры, располагает круглой печатью, штампами, а так же бланками на которых изображено наименование, эмблема, товарный знак и прочие реквизиты организации, открывает расчетные и иные счета в банках.

Основная деятельность организации заключается в получении прибыли. Основной вид деятельности для достижения поставленной цели является:

1. Оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
2. Посреднические услуги при покупке, продаже и аренде;

Кроме деятельности агентов зарегистрированы дополнительные виды деятельности:

1. Торговля оптовая неспециализированная;
2. Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки;
3. Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств;

Организационная структура ООО «УРС» имеет линейную (иерархическую) форму, она представлена на рисунке 5.



Рисунок 5 – Организационная структура ООО «УРС»

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О

бухгалтерском учете»), назначенного на должность приказом генерального директора ООО «УРС». Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8, редакция 3.0».

У главного бухгалтера в подчинении имеется один бухгалтер, который занимается учетом вверенных ему участков учета. Сотрудники бухгалтерии ООО «УРС» действуют на основании внутреннего организационно-распорядительного документа - должностной инструкции, где определены полномочия, права, функциональные и должностные обязанности работников.

Главный бухгалтер осуществляет непосредственно контроль за порядком ведения бухгалтерского учета, оформлением первичных документов, движением денежных средств, составлением документации по формированию полной и достоверной отчетности, эффективностью использования ресурсов и денежных средств на расчетном счете и в кассе ООО «УРС».

Организация обязана вести бухгалтерский учет и предоставлять достоверную финансовую отчетность в установленном правовыми актами Российской Федерации порядке в соответствующие органы.

Общество обязано хранить следующие документы:

- Устав Общества, решение и договор о его создании, свидетельство государственной регистрации Общества, изменения и внесенные дополнения Устава Общества, зарегистрированные в установленном порядке;
- документы, подтверждающие права общества на имущество, находящееся на его балансе;
- внутренние документы Общества;
- документацию бухгалтерского учета и отчетности, годовые отчеты;

- протоколы общих совещаний Совета директоров Общества, ревизионной комиссии Общества;
- списки аффилированных лиц общества;
- заключения ревизионной комиссии Общества, аудитора Общества, государственных и муниципальных органов финансового контроля;
- проспекты эмиссии, ежеквартальные отчеты эмитента и иные документы, содержащие информацию, подлежащую опубликованию или раскрытию иным способом в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- иные документы, предусмотренные законодательством Российской Федерации, внутренними документами общества, решениями общего собрания акционеров, совета директоров Общества, органов управления Общества, а также документы, предусмотренные правовыми актами Российской Федерации.

ООО «УРС» использует общий режим налогообложения.

Для оценки динамики развития необходимо произвести комплексный обзор финансово-экономических показателей за последующие три периода: 2014, 2015, 2016 годы. Основные показатели (Приложение №1), характеризующие масштабы и эффективность производственно-хозяйственной деятельности представлены в таблице 1 и 2.

Таблица 1

Состав и структура активов на конец года.

Статьи активов	2014 г.		2015 г.		2016 г.		Отношение 2016 г. к 2014 г.	
	тыс.руб.	в % к итогу	тыс.руб.	в % к итогу	тыс.руб.	в % к итогу	тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Внеоборотные активы	7 646	9,13	4 180	4,80	4 779	4,25	-2 867	- 4,88
Нематериальные активы	215	0,25	150	0,17	193	0,17	-22	- 0,08

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Финансовые вложения	2 590	3,09	1 229	1,41	4 575	4,07	1 985	0,98
Прочие	4 801	5,73	2 801	3,21	7	0,01	-4 794	- 5,72
2.Оборотные активы	76 089	90,86	82 898	95,19	107 501	95,74	31 412	4,88
Запасы	19 729	23,56	14 225	16,33	18 377	16,36	-1 352	-7,2
Денежные средства	17 936	21,41	9 351	10,73	34 004	30,28	16 068	8,87
Дебиторская задолженность	38 146	45,55	59 322	68,12	55 119	49,09	16 973	3,54
НДС	278	0,33	-	-	1	0,001	-277	0,32
Итого активов	83 735	100	87 078	100	112 280	100	28 545	-

Проанализировав структуру активов в ООО «УРС» (таблица 1) видно, что в 2016 году в сравнении с 2014 годом уменьшилась доля основного капитала на 2 867 тыс. руб. и составляет 4,88%. Доля прочих внеоборотных активов на 4 794 тыс. руб. и составляет 5,72%, а доля оборотного соответственно увеличилась на 31 412 тыс. руб. (4,88%).

Рост дебиторской задолженности в 2016 году на 3,54%, по сравнению с 2014 годом способствовал замедлению оборачиваемости средств в расчетах с дебиторами.

Для того чтобы визуальнo изучить состояние и динамику изменения некоторых статей активов детально, за исследуемые периоды, необходимо графически отобразить их изменение, рисунок 6.

Устойчивость финансового состояния в основном зависит от источников капитала и их оптимальной структуры (соотнесение собственных и заемных ресурсов). Основным требованием к самостоятельности и независимости любой организации выступает необходимость в собственном капитале для самофинансирования.

Изучив структуру пассивов (таблица 2) видно, что в организации основную часть для формирования активов составляет собственный капитал, однако в 2016 году его доля в сравнении с 2014 годом уменьшилась на 2 651 тыс. руб. и составляет 15,58 %. Фактически большое влияние на финансовое

состояние оказывает структура заемных средств. В 2016 году сумма заемных средств составила 41 803 тыс. руб., уменьшилась кредиторская задолженность на 10 618 тыс. руб., что составляет 35,91%.

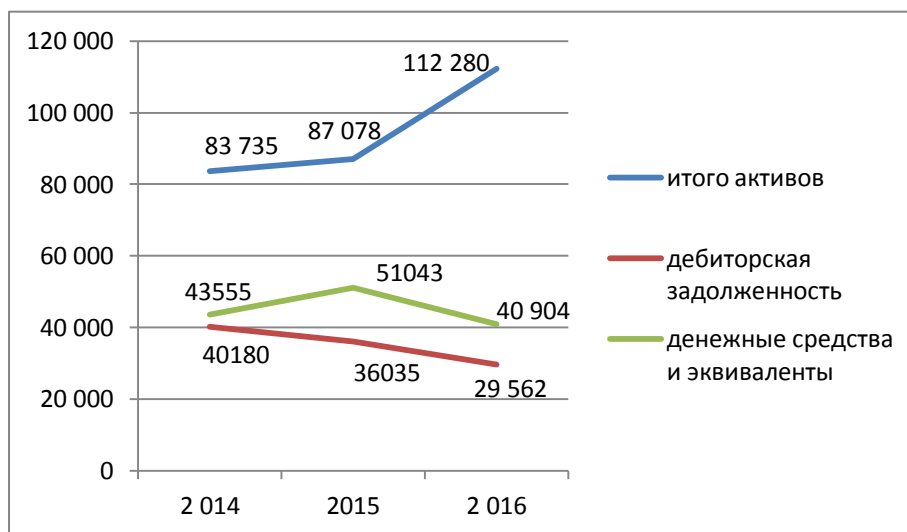


Рисунок 6- Динамика изменения основных активов

Таблица 2

Состав и структура пассивов на конец года.

Статьи активов	2014 г.		2015 г.		2016 г.		Отношение 2016 г. к 2014 г.	
	тыс.руб.	в % к итогу	тыс.руб.	в % к итогу	тыс.руб.	в % к итогу	тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.Капитал и резервы	43 555	52,01	51 043	58,61	40 904	36,43	-2 651	- 15,58
Уставный капитал	45	0,05	45	0,05	45	0,04	-	-0,01
Нераспределенная прибыль	43510	51,96	50 998	58,56	40 859	36,39	-2 651	- 15,57
2.Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	11	0,01	11	0,01
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-	11	0,01	11	0,01
3.Краткосрочные обязательства	40 180	47,98	36 035	41,38	71 365	63,55	31 185	15,57
Кредиторская задолженность	40 180	47,98	36 035	41,38	29 562	26,32	- 10 618	35,91
Заемные средства	-	-	-	-	41 803	37,23	41 803	37,23
Итого пассивов	83 735	100	87 078	100	112 280	100	28 545	-

Следует графически отобразить динамику изменения основных статей пассивов, таких как: капитал и резервы, кредиторская задолженность по отношению к итогу всех пассивов за период с 2014 по 2016 года (рисунок 7).

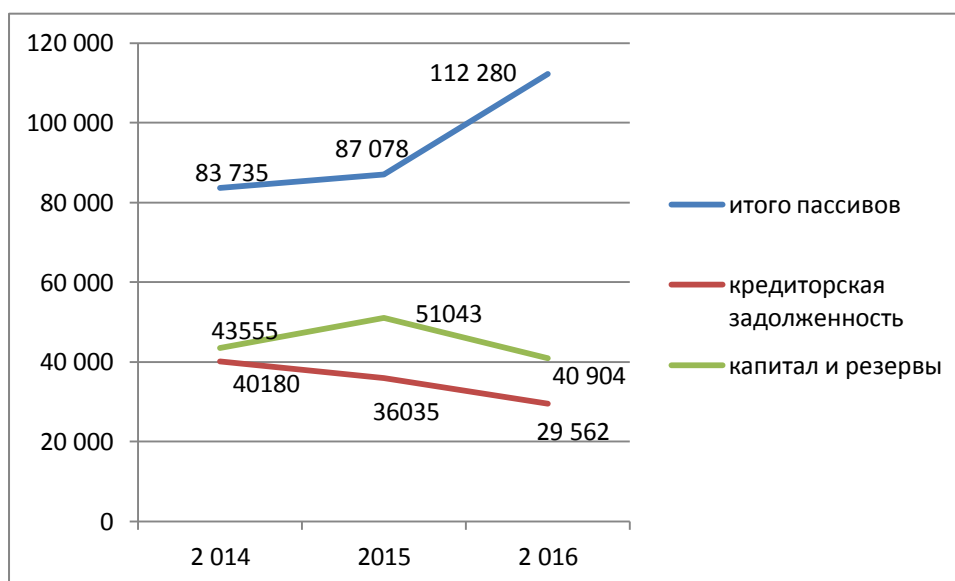


Рисунок 7- Динамика изменения основных пассивов

Состояние финансово-экономической деятельности ООО «УРС» основывается на исследовании финансовых результатов, осуществление денежного оборота, движение финансовых средств и финансовых взаимоотношений, изучение «Бухгалтерского баланса организации».

Основные показатели финансовых результатов (Приложение №2) деятельности ООО «УРС» представлены в таблице 3, где также представлен темп роста 2015 года по отношению к 2016 году.

Таблица 3

Основные показатели деятельности ООО «УРС»

Показатели	2015 г.	2016 г.	Темп роста, 2015 г. к 2016 г.	
			тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Выручка	249 795	306 362	56 567	122,64
Себестоимость продаж	194 075	183 868	-10 207	94,74
Прибыль от продаж	17 888	83 419	65 531	466,34
Прочие доходы	54	339	285	627,7
Прочие расходы	300	1 023	723	341
Прибыль до налогообложения	18 014	79 903	61 889	443,56
Чистая прибыль	14 388	63 088	48700	438,47
Рентабельность продаж, %	7,16	27,22	20,06	-

Анализирую показатели таблицы 3 можно сказать следующее. В 2016 году произошло увеличение практически всех показателей, за исключением себестоимости продаж, которая была снижена на 10 207 тыс. руб. Значительно возросла прибыль от продаж, соответственно и чистая прибыль организации. Рентабельность продаж ООО «УРС» составившая в 2015 году 7,16% увеличилась до 27,22% в 2016 году, что можно оценить как положительно.

Динамика основных показателей и рентабельности продаж позволяет сделать вывод об увеличении эффективности работы в целом по организации за анализируемый период.

Таким образом, на основании всего вышеизложенного ООО «УРС» проявляет себя как рентабельное и экономически устойчивая организация.

2.2 Аналитический и синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

ООО «УРС» сотрудничает с поставщиками, предоставляющие ряд услуг для поддержания комфорта в организации, такие как:

- транспортные;
- жилищно-коммунальные;
- интернет услуги;
- услуги связи;
- оптовые товарные услуги (мебель, канцтовары, офисная техника и т.п.)

В ООО «УРС» с каждым поставщиком заключается договор поставки на оказание услуг, поставку товаров, этот договор является основным документом для регулирования сторон и определения прав и обязанностей по поставке товаров или услуг. Продлением срока действия договора служит пролонгация.

Согласно договору, заключенному между организациями, покупатель обязуется оплатить надлежащую денежную сумму и принять поставляемый поставщиком товар.

Для безошибочного отражения операции с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учете существенно:

1. Установить период поставки товар на баланс организации;
2. Расценить приобретенный товар, услугу;
3. Воспроизвести право собственности на товар, услугу и кредиторскую задолженность перед поставщиками;
4. Фиксировать погашение задолженности.

Таблица 4

Документальное оформление операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками

Наименование	Документальное оформление	Дт	Кт
1	2	3	4
Оплачено поставщику	Выписка банка, КРО	60, 60/Ав	50, 51
Поступили материальные ценности от поставщиков: Оприходованы материальные ценности	Накладная	08, 10, 41	60
НДС по поступившим товарам (услугам)	Счет-фактура	19-1,2	60
Отражение затрат по услугам Включаемым в затраты: без НДС	Договор, акт	20, 23, 25, 26	60 60
НДС по услугам	Счет-фактура	19/усл.	
Отражение претензий к поставщику	Договор, акт, накладная	76-2	60

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», обобщает сведения о расчетах с поставщиками и подрядчиками. Где отражены расчеты за принятые товары, использованные услуги, сделанные работы.

Иными словами текущее направление бухгалтерского учета можно отнести к учету обязательств, возникших в результате приобретенных товаров, услуг, работ от других организаций.

Счет является активно-пассивным, и подводит итоги дебиторской и кредиторской задолженности организации. Кредитуется он на сумму фактически принимаемых к учету активов в отношении со счетами учета этих активов или счетами учета затрат:

- 07 «Оборудование к установке»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 10 «Материалы»;
- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 20 «Основное производства»;
- 23 «Вспомогательное производство»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- 41 «Товары»;
- 44 «Расходы на продажу».

Подобные операции также отображаются в кредите счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» свободно от срока оплаты.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками положено вести по каждому поставщику в отдельности, по каждому отдельному договору или предоставленному счету, причем информация должна быть объединена по срокам оплаты и располагать надлежащими сведениями о неоплаченных в срок документах, о предоставленных авансах, неотфактурованных поставках и т.д.

Практически все поставщики осуществляют свою деятельность по предоплате, выставляя счет, в котором указана вся необходимая информация: персональный номер и дата, банковские реквизиты, наименование товара или услуг, количество, цена и единица измерения (с учетом или без учета НДС), подпись и печать поставщика.

Например, в декабре 2016 года был оплачен счет поставщика канцтоварной продукции ООО «Реном» на сумму 9 336,74 рублей, в том числе НДС 1 424,25 рубля (Дт60 Кт 51).

В расчетах с поставщиками и подрядчиками основным документом выступает счет-фактура, предъявленная поставщиком. Счет-фактура так же содержит всю необходимую информацию о приобретенных товарах или услугах. В обязательном порядке указываются сведения о размере налоговой ставки и суммы НДС.

Помимо счета-фактуры, выписывается товарная накладная, которая в дальнейшем становится сопроводительным документом при перевозке товаров или услуг.

Операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками фиксируются в журнале-ордере №6, с учетом того, что в организации используется журнально-ордерная форма учета.

Заметки положено вести в хронологическом порядке с детальной расшифровкой по каждому поставщику.

Совокупность оплаченных сумм по дебету и следуемых к оплате по кредиту сумм, проводятся ежемесячно, после чего полученные данные вносятся в Главную книгу.

Инвентаризация лежит в основе бухгалтерского учета, и без нее очень трудно представить работу бухгалтера.

Для гарантирования подлинности показателей бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации, необходимо осуществлять инвентаризацию активов и обязательств (ст. 13 Закона РФ «О бухгалтерском учете и отчетности») [4], в том числе и инвентаризацию расчетов, которую следует проводить не менее одного раза в год перед формированием годовой бухгалтерской отчетности (п. 8 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной Постановлением Министерства финансов РФ от 30.11.2007 г. №180) [21].

Инвентаризация обязательств в части расчетов с покупателями и поставщиками заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета данных расчетов. При этом составляется акт инвентаризации.

В ходе описи обязательств подвергается проверке:

- достоверность произведенных расчетов и присутствие документов, удостоверяющих основание для зачисления и списания надлежащих средств;
- правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостачам и хищениям;
- правильность и обоснованность сумм дебиторской и кредиторской задолженности, включая суммы, по которым прошли сроки давности.

Инвентаризацию проводят путем взаимной сверки задолженности, направляя письменный запрос поставщикам и покупателям, с которыми непосредственно ведутся расчеты.

При проведении инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами фиксируется сумма задолженности, не погашенная на декабрь месяц отчетного периода, в том числе сумма дебиторской и кредиторской задолженности с прошедшим сроком давности, на основании чего формируется акт сверки расчетов с должниками.

Ежегодная инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется не позднее декабря месяца отчетного периода.

При проведении инвентаризации подвергается проверке правильность сумм задолженностей, имеющих на расчетных счетах бухгалтерского учета расчетов, и существование документов, свидетельствующих о формировании начисления и списания соответствующих сумм, путем отправления акта сверки контрагентам.

В сформированных в ходе инвентаризации актах сверки, устанавливается сальдо расчетов, которое заверяется подписью главного бухгалтера, а также руководители оставляют свою подпись, либо уполномоченные ими представители.

Основная задача инвентаризации расчетов состоит в обнаружении и аннулировании задолженности с минувшим сроком исковой давности.

Списанию также подлежит задолженность, которая по тем или иным обстоятельствам невозможна для взыскания. Если у нее окончился срок давности для предъявления исполнительных бумаг к исполнению в случае возврата заявителю исполнительного документа, по которому взимание не совершено совсем, либо произведено частично по причине отсутствия у неплательщика денежных средств на расчетном счете в банке и иного имущества.

Неосуществимой для взыскания становится дебиторская задолженность ликвидированных юридических лиц и аннулировавших свою деятельность предпринимателей, в отношении которых в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей имеются сведения об их исключении из него юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также обязательства умерших физических лиц, не относящихся к индивидуальными предпринимателями.

Период времени срока давности для защиты лица, чье право было нарушено, составляет три года (ст. 197 Гражданского кодекса РФ) [2]. Расценивание срока давности осуществляется с момента, когда лицо должно было быть оповещено о нарушении своего права. По обязательствам с определенным сроком исполнения течение срока исковой давности начинается по окончании срока исполнения.

Суммы не востребовавшей кредиторской задолженности в виде остатков невыплаченных сумм, поступивших от покупателей товаров, недопоставки товаров и не были востребованы покупателями в

установленные законодательством сроки, подлежат отнесению на счет прочих доходов. Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками предполагает открытие следующих субсчетов:

- 60-01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по акцептованным и другим расчетным документам»;
- 60-02 «Расчеты по неотфактурованным поставкам»;
- 60-03 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным»;
- 60-04 «Расчеты по векселям, выданным поставщикам и подрядчикам»;
- 60-05 «Расчеты с дочерними обществами»;
- 60-06 «Расчеты с зависимыми обществами»;
- 60-08 «Расчеты по векселям, выданным прочим контрагентам»

Расчеты по приобретенным товарам, услугам рассматриваются в кредите субсчета 60-01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по акцептованным и другим расчетным документам» в соответствии со счетами учета товаров и надлежащих затрат. В кредите субсчета 60-01 и дебете счета 19 «Налог на добавленную стоимость», принимаются во внимание НДС по приобретенным активам.

Ликвидация задолженности регистрируется по дебету счета 60 и кредиту счетов 51, 52, 55.

Например 22 декабря 2016 года в адрес поставщика ООО «Реном» была перечислена предоплата – 9 336,74 тыс. руб. Дт 60 «Авансы выданные», Кт 51.

Принят к вычету НДС согласно счету-фактуре ООО «Реном» - 1 424,25 тыс. руб. Дт 68 Кт 76 субсчет «НДС с Авансов выданных».

Оприходованы товары – 7 912,49 тыс. руб. Дт 10 Кт 60 субсчет «Расчеты по полученным материалам».

Отражен НДС по полученным материалам – 1 424,25 тыс. руб. Дт 19 Кт 60 субсчет «Расчеты по полученным материалам».

Зачтена предоплата – 9 336,74 тыс. руб. Дт 60 «Расчеты по полученным материалам» Кт 60 «Авансы выданные».

Следует обратить внимание, что отдельно принимаются во внимание суммы авансов и предоплаты.

Доставка обретенного товара покупателю осуществляется последующими способами:

- самовывозом – организация назначает доверенное лицо, на получение товара по договору и вверяет ему доверенность.
- поставщик самостоятельно совершает доставку товара.
- при перевозке товара используются услуги специализированных транспортных компаний.

За оказание транспортных услуг совершается запись в кредит субсчета 60-01 в соответствии со счетами учета товаров или расходов по производству.

Если впоследствии оплаты счета выявлена недостача или иное расхождение, то стоимостное выражение прибывших товаров вносится в кредит субсчета 60-01 и дебет счета 10 «Материалы», непризнанная сумма счета отражается в дебете субсчета 76-09 «Расчеты по претензиям» и кредите субсчета 60-01.

В дебет субсчета 60-01 отражаются суммы покрытых счетов кредитуемых со счетами учета финансов.

Избытки товаров с отсутствующими на них документами фиксируются как неотфактурованные поставки и формируются в кредите субсчета 60-02 и кредите надлежащих ему счетов по учету товаров по цене договора.

После приемки денежные обязательства корректируется. Субсчет 60-03 принимает во внимание суммы авансов, переданных поставщикам и подрядчикам для поставки товара, услуг, воспроизведенных в дебете данного субсчета. Зачет произведенных авансов и ликвидация оставшейся

задолженности, вносится в кредит субсчета 60-03 и корреспондируется с субсчетом 60-01.

Если по отношению к организации поставщики и подрядчики проявляют себя как дочернее предприятие, то сведения о расчетах с ними рассматриваются на субсчетах 60-05 и 60-06 соответственно.

Согласно сведениям осуществленной ранее описи имущества, задолженность, имеющая истекшие сроки давности должна быть списана по каждому обязательству на финансовый результат организации.

Такая операция вписывается в дебет счета 60 и кредит субсчета 90-01 «Прочие доходы». Расчеты с поставщиками и подрядчиками могут производиться в иностранной валюте, что сопровождается формированием курсовой разницы, вследствие изменения курса рубля по отношению к иностранной валюте.

Совокупность курсовых разниц, при положительном значении списывается в доходы, а отрицательная соответственно в расходы, что в целом влияет на финансовый результат организации.

В результате чего фиксируются следующие проводки:

- Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – Кт 91-01 «Прочие доходы»;
- Дт 91-02 «Прочие расходы» – Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Учет дебиторской и кредиторской задолженностей хозяйственной деятельности полагается вести отдельно по каждому разделу при оформлении бухгалтерской отчетности взаимозависимых организаций.

Таким образом, правильная организация внешних расчетов гарантирует стабильность оборота средств организации, усовершенствование ее финансового состояния, упрочнение договорных отношений и расчетных операций. Вместе с тем, четкая организация внешних расчетов, рациональность постановки их учета предохраняет от негативных последствий по этим операциям.

3. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками

3.1 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «УРС»

Анализ расчетов организаций с поставщиками и подрядчиками является одним из важнейших направлений бухгалтерского учета.

Целью анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками является оценка состояния расчетов, выявление недостатков для воздействия на хозяйственные процессы, аргументация управленческих решений и регламентированных заданий, а также для прогнозирования перспектив и оценки вероятного выполнения плана, предупреждения неоправданных результатов. Исходя из этой цели, основными задачами анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками являются:

- выявление дебиторской и кредиторской задолженности, определение их состава и структуры по времени погашения, по виду задолженности, по степени ее аргументированности денежных обязательств, установление доли просроченной задолженности в ее общем объеме;
- осуществление постоянного контроля за изменением размеров дебиторской и кредиторской задолженности, сроков ее погашения, определение степени риска непогашения дебиторской задолженности;
- исследование возможностей целесообразного вложения вакантных денежных средств, как основа финансовых инвестиций, направленных на получение дохода, разработка мероприятий по снижению периода нахождения средств у дебиторов.

Изучение состояния расчетов проводится ежемесячно и нарастающим итогом с начала года по данным отчета о состоянии расчетов. Данные отчета позволяют определить структуру дебиторской и кредиторской задолженности, удельный вес и структуру просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, в т. ч. свыше 3 месяцев.

К информационному обеспечению анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками также относятся: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении капитала, приложение к балансу, оборотно-сальдовые ведомости и др.

Большое влияние на оборачиваемость капитала, и как следствие на финансовое состояние организации, оказывают прирост или снижение дебиторской и кредиторской задолженностей в целом и по статьям. Экономические расчеты между хозяйствующими субъектами должны быть выстроены таким образом, чтобы все возможные платежи проходили в ограниченные сроки. Соблюдение платежной дисциплины предусматривает своевременное исполнение обязательств по платежам за товары и услуги, расчетам с банком, финансовыми органами, со всеми юридическими и физическими лицами.

Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками следует начать с исследования кредиторской и дебиторской задолженностей, они являются естественными составляющими бухгалтерского баланса предприятия.

Кредиторская задолженность – обязательства должника, имеющие стоимостное значение. Она состоит из неосуществленных платежей поставщикам, неоплаченных налогов, невнесенных страховых взносов и других неоплаченных долгов. Кредиторская задолженность отражается в V разделе краткосрочные обязательства пассива баланса.

Дебиторская задолженность – финансовая задолженность, которую организация планирует получить в течение определенного периода времени (краткосрочная, долгосрочная). Отражается во II разделе актива бухгалтерского баланса.

При осуществлении анализа динамики и структуры кредиторской и дебиторской задолженности на основании данных бухгалтерской отчетности ООО «УРС» за 2014 – 2016 год представленного в таблице 5 и анализа изменения кредиторской и дебиторской задолженности за 2016 год в рисунке

8, видно, что удельный вес кредиторской задолженности имеет тенденцию к снижению и носит краткосрочный характер.

Кредиторская задолженность составляет менее половины итоговой суммы пассивов, что в целом положительно влияет на структуру расчетов ООО «УРС». итоговая сумма кредиторской задолженности за рассматриваемые периоды снизилась на 10 618 тыс. руб., общее уменьшение составляет 35,91%, в то время как дебиторская увеличилась на 16 973 тыс. руб. и составила 30,79%.

Этот прирост вызван за счет того, что поставщики перевелись на авансовую систему оплаты и поставка будет осуществлена по стопроцентной предоплате, при этом возросли цены на товары, а следовательно и себестоимость. Организация тратит значительную часть на приобретение необходимых для полноценной и качественной работы материалов, товаров и услуг. В то время как образуется задолженность перед бюджетными и внебюджетными фондами, перед поставщиками.

В ООО «УРС» товары заказываются в черте города, но иногда из-за отсутствия их в наличии, приходится ждать некоторое время, в результате чего доставка задерживается, вследствие чего может возникнуть дебиторская задолженность.

Таблица 5

Анализ динамики и структуры кредиторской и дебиторской задолженностей ООО «УРС» за 2014 – 2016 года

Статья баланса	2014 г.		2015 г.		2016 г.		Отклонение 2014 г. к 2016г.	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого актива	83 735	100	87 078	100	112 280	100	28 545	34,08
Долгосрочная дебиторская задолженность	38 146	45,55	59 322	68,12	55 119	49,09	- 16 973	30,79
Итого пассива	83 735	100	87 078	100	112 280	100	28 545	34,08
Краткосрочная кредиторская задолженность	40 180	47,98	36 035	41,38	29 562	26,32	10 618	35,91

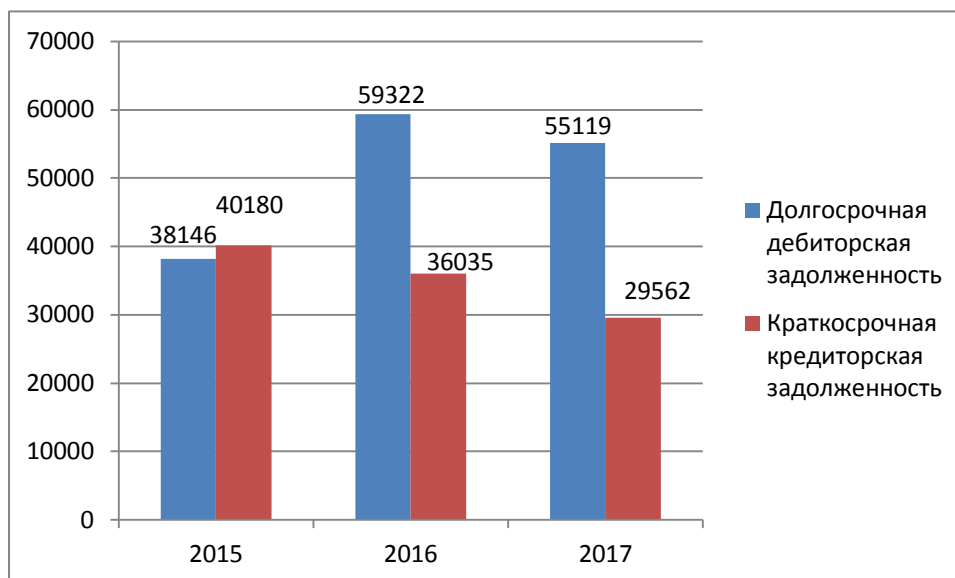


Рисунок 8 - Отклонение кредиторской и дебиторской задолженности

Таблица 6

Изменение кредиторской и дебиторской задолженности
ООО «УРС» за 2016 год

Показатели, тыс. руб.	Наличие на начало 2016 г.	Поступило	Выбыло	Наличие на конец 2016 г.
1	2	3	4	5
Кредиторская задолженность	36 035	359 337	365 180	29 562
краткосрочная	36 035	359 337	365 180	29 562
Дебиторская задолженность	59 322	390 181	394 384	55 119
долгосрочная	59 322	390 181	394 384	55 119

По данным таблицы 5, 6 и рисунку 8 видно, что дебиторская задолженность имеет значительное превышение над кредиторской только в 2015 и 2016 года, в то время как в 2014 году кредиторская преобладает над дебиторской.

На величину дебиторской задолженности по товарным операциям в балансе влияют:

- объем реализации и доля в нейтрализации на условиях последующей оплаты;
- условия расчетов с покупателями и заказчиками;

– политика взыскания дебиторской задолженности по товарным операциям;

– платежная дисциплина покупателей и др.

Дебиторская и кредиторская задолженности должны анализироваться комплексно. Сравнительное исследование дебиторской и кредиторской задолженностей представлено в таблице 7.

Таблица 7

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженностей

Виды задолженности, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.		Превышение задолженности	
	2015 г.	2016 г.	дебиторской над кредиторской в 2015 г.	дебиторской над дебиторской в 2016 г.
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность	59 322	55 119	23 287	25 557
Кредиторская задолженность	36 035	29 562	-	-
Всего	95 357	84 681	-	-

Данные таблиц (8, 9, 10) видно, что дебиторская задолженность преобладает над кредиторской. В случае ее превышения над кредиторской происходит иммобилизация собственного капитала в дебиторскую задолженность.

Оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности характеризует эффективность использования средств в расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Анализ оборачиваемости задолженности дает возможность сделать вывод о том, что:

– продуктивность расчетов и платежных операций способна увеличить процесс оборота денежных средств в расчетах, что способствует поступлению средств организации и ликвидации кредиторской задолженности;

- сокращение доли расходов относимой на издержки обращения с увеличением числа оборотов;
- ускорение оборотов денежных средств, запасов и обязательств организации с сокращением оборачиваемости задолженности покупателей и поставщиков.

Динамика роста задолженностей указывает на необходимость внимания руководства к платежно-расчетным отношениям. Для того, чтобы дать оценку оборачиваемости дебиторской задолженности необходимо рассчитать ряд показателей:

1. Коэффициент погашаемости дебиторской задолженности:

$$K_o = \frac{O_{дз}}{B_p}, \quad (1)$$

Где, $O_{дз}$ – средние остатки дебиторской задолженности по основной деятельности;

B_p – выручка.

2. Оборачиваемость дебиторской задолженности:

$$D_{дз} = \frac{B_p}{C_{дз}}, \quad (2)$$

где, B_p – выручка;

$C_{дз}$ – средняя величина дебиторской задолженности за рассматриваемые периоды.

3. Период погашения дебиторской задолженности (формула И. Шера):

$$П_{пдз} = \frac{D}{O_{дз}}, \quad (3)$$

где, П пдз - Период погашения дебиторской задолженности;

Д – длительность анализируемого периода. Этот показатель и его увеличение сопровождается денежным поступлением.

4. Доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов:

$$Ддз = \frac{ДЗ}{ТА}, \quad (4)$$

где, Ддз - Доля дебиторской задолженности;

ДЗ - дебиторская задолженность;

ТА – реализуемые средства предприятия и объем запасов товарно-материальных ценностей.

На основе представленных показателей можно сделать соответствующие выводы о состоянии расчетов за определенный период, о изменениях оборачиваемости, о сроках погашения. Чем больше период погашения, тем меньше доход.

Для анализа кредиторской задолженности следует изучить остаток обязательств по окончанию периода и сроки образования. Для этого нужно рассчитать следующий ряд показателей:

1. Оборачиваемость кредиторской задолженности:

$$Окз = \frac{Вр}{Скз}, \quad (5)$$

где, Скз – средняя величина кредиторской задолженности;

Вр – Выручка;

$$С_{кз} = \frac{КЗ_{нач} + КЗ_{кон}}{2}, \quad (6)$$

где, КЗ нач. - кредиторская задолженность на начало отчетного периода;

КЗ кон. - кредиторская задолженность на конец периода.

2. Период погашения кредиторской задолженности:

$$П_{пкз} = \frac{Д}{О_{кз}}, \quad (7)$$

где, Д – длительность анализируемого периода. Этот показатель и его увеличение сопровождается денежным поступлением.

3. Доля кредиторской задолженности в общем объеме источников заемных средств:

$$КЗд = \frac{КЗ}{ЗС}, \quad (8)$$

где, ЗС – заемные средства.

По итогу проведения подобного анализа оборачиваемости расчетов с поставщиками и подрядчиками, можно с легкостью сделать соответствующие выводы об эффективности платежно-расчетных отношений и рациональности размеров оборота средств в расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Поскольку в ООО «УРС», дебиторская задолженность преобладает над кредиторской, то анализ оборачиваемости дебиторской задолженности необходимо проводить в сравнении с предыдущим периодом, используя данные баланса за 2014 – 2016 годы и соответствующие формулы:

1. Средняя дебиторская задолженность:

в 2015 году составляет $(38\ 146 + 59\ 322) / 2 = 48\ 734$ тыс. руб.;

в 2016 году – $(59\ 322 + 55\ 119) / 2 = 57\ 220$ тыс. руб.

2. Оборачиваемость дебиторской задолженности:

в 2015 году составила $(249\ 795 / 48\ 734) = 5,12$ дней;

в 2016 году – $(306\ 362 / 57\ 220) = 5,35$ дней.

3. Период погашения дебиторской задолженности:

в 2015 году составил $(365 / 5,12) = 71,28$ дней;

в 2016 году – $(366 / 5,35) = 68,41$ дней.

4. Доля дебиторской задолженности:

в 2015 году составила $(59\ 322 / 87\ 078) \cdot 100\% = 68,12\%$;

в 2016 году – $(55\ 119 / 112\ 280) \cdot 100\% = 49,09\%$.

Из расчета показателей видно, что состояние расчетов с поставщиками и подрядчиками улучшились в 2016 году. Ведь доля дебиторской задолженности снизилась на 18,93 % и составляет 49,09 % от общей величины.

Оборачиваемость дебиторской задолженности немного увеличилась, с 5,12 до 5,35 дней, что свидетельствует об увеличении скорости погашения текущих обязательств.

Полученные данные можно внести в таблицу 8.

Таблица 8

Динамика оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «УРС»
за период с 2015 по 2016 год

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонение (±)
1	2	3	4
Выручка, тыс. руб.	249 795	306 362	56 567
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	59 322	55 119	- 4 203

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	36 035	29 562	- 6 473
Оборачиваемость дебиторской задолженности, дни	5,12	5,35	0,23
Доля дебиторской задолженности, %	68,12	49,09	- 19,03

Далее произведем анализ оборачиваемости средств в расчетах с поставщиками и подрядчиками. Для этого проанализируем кредиторскую задолженность и ее оборачиваемость по ряду показателей:

1. Величина средней кредиторской задолженности:

в 2015 году составляет $(40\ 180 + 36\ 035)/2 = 38\ 107$ тыс. руб.;

в 2016 году – $(36\ 035 + 29\ 562)/2 = 19\ 498$ тыс. руб.

2. Оборачиваемость кредиторской задолженности:

в 2015 году составила $(249\ 795/38\ 107) = 6,55$ дней;

в 2016 году – $(306\ 362/19\ 498) = 15,71$ дней.

3. Период погашения кредиторской задолженности:

в 2015 году составил $(365/6,55) = 55,72$ дней;

в 2016 году – $(366/15,71) = 23,29$ дней.

4. Доля кредиторской задолженности к общему объему источников заемных средств:

в 2015 году составила $(40\ 180 / 87\ 078) \cdot 100\% = 46,13\ %$;

в 2016 году – $(36\ 035 / 112\ 280) \cdot 100\% = 32,09\ %$.

По расчетам показателей кредиторской задолженности можно сказать, что доля кредиторской задолженности уменьшилась, и составила 32,09 % от общей суммы, также и период ее погашения снизился с 55,72 до 23,29 дне. В то время как оборачиваемость кредиторской задолженности увеличилась до 15,71 дней. Ускорение оборачиваемости кредиторской задолженности свидетельствует о росте скорости оплаты счетов поставщикам.

По полученным данным составим таблицу динамики оборачиваемости кредиторской задолженности (таблица 9).

Таблица 9

Динамика оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «УРС»
за период с 2015 по 2016 год

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонение (±)
1	2	3	4
Выручка, тыс. руб.	249 795	306 362	56 567
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	59 322	55 119	- 4 203
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	36 035	29 562	- 6 473
Оборачиваемость кредиторской задолженности, дни	6,55	15,71	9,16
Доля кредиторской задолженности, %	46,13	32,09	- 14,04

Можно прийти к заключению о увеличении ликвидности текущих активов в целом, и как следствие улучшение финансового положения организации. Тот факт, что погашение дебиторской задолженности в 2016 году в сравнении с 2015 годом сократилось почти на три дня (2,87 дня), свидетельствует об уменьшении риска ее погашения.

Также из результатов анализа следует, что увеличился коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в 2016 году.

Необходимо отметить тот факт, что при переходе поставщиков на стопроцентную предоплату в организации увеличивается дебиторская задолженность, и показатели роста дебиторской задолженности гораздо выше роста кредиторской, что свидетельствует о пристальном внимании руководства к организации расчетных отношений.

Таким образом, результаты исследования показали, что такие факторы, как остатки дебиторской задолженности на счетах организации, в частности сумм в расчетах с покупателями и заказчиками можно рассматривать как резервы сокращения длительности нахождения средств организации в пользовании у контрагентов. Резервом сокращения оборота кредиторской задолженности должно стать сокращение остатков кредиторской задолженности, в частности сумм в расчетах с поставщиками и подрядчиками.

3.2 Рекомендации анализа по улучшению организации расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Организация расчетов с поставщиками и подрядчиками, состояние бухгалтерского учета в ООО «УРС» в целом соответствует современным технологиям введения учетных процессов. Инвентаризация расчетов со всеми дебиторами и кредиторами проводится регулярно, в декабре месяце отчетного периода перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, путем взаимной сверки задолженности, путем взаимной сверки задолженности, направляя письменный запрос поставщикам и покупателям, с которыми непосредственно ведутся расчеты по предоставленным актам сверки, сформированных в автоматизированных программах. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками проводится регулярно, прослеживаются состояния расчетов, обращая особое внимание на поставщиков которые, получив стопроцентную предоплату, не торопятся поставлять товар.

Автоматизация учета расчетов с поставщиками и подрядчиками позволяет увеличить степень аналитичности, правильности, получение сведений о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками своевременно, связанность записей на счетах. Оперативная автоматизированная обработка данных предоставляет возможность в положенный срок взыскивать дебиторскую и погашать кредиторскую задолженность, соблюдая ограничения сроков исковой давности с учетом условий договора.

Субсчет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предусмотрен для подытоживания информации об имеющейся задолженности за полученные товары и оказанные услуги.

Аналитический учет ведется по поставщикам и подрядчикам по документам расчетов. Каждый поставщик и подрядчик - элемент

справочника «Контрагенты». Каждое основание расчетов – элемент справочника «Договоры контрагента».

Для того, чтобы не допускать просроченной задолженности должна проводиться определенная работа: направление писем, телефонные переговоры, персональные визиты, проверка реальности суммы дебиторской задолженности, принимать соответствующие меры.

В результате расчетов с поставщиками и подрядчиками вследствие несовпадения времени поставки и оплаты, необходимо изучать динамику дебиторской и кредиторской задолженности, выявлять тенденции развития и принимать меры к их ликвидации, проводить сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности, рассчитывать показатели оборачиваемости и периода погашения, устанавливать факторы, влияющие на изменение показателей и устранять их.

Совместными усилиями директора и бухгалтера необходимо усовершенствовать политику расчетов с поставщиками и подрядчиками, уменьшив тем самым риск образования дебиторской и кредиторской задолженности. Необходимо регулярно проводить оперативные совещания, для рассмотрения проблемных задолженностей и анализа причин их возникновения. Это позволит постоянно держать ситуацию под контролем. Оплата поставщикам в положенный срок несет за собой ряд положительных моментов, таких как:

- скидки от поставщиков;
- отсутствие штрафных санкций;
- положительная репутация на рынке.

Проверка состояния бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и покупателями ООО «УРС» нарушений не выявила.

Результатом анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками стало то, что такие факторы, как остатки дебиторской задолженности на счетах организации можно рассматривать как резервы сокращения длительности нахождения средств организации в пользовании у контрагентов. Резервом

сокращения оборота кредиторской задолженности должно стать сокращение остатков кредиторской задолженности, в частности сумм в расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Для улучшения состояния расчетов ООО «УРС» с поставщиками и подрядчиками можно порекомендовать:

- регулярно отслеживать состояние расчетов по просроченной задолженности;
- прорабатывать систему сортировки поставщиков по ряду показателей (вид продукции, величина закупок, платежеспособность, история кредитных отношений и предлагаемые условия оплаты);
- на основании оперативных данных по просроченной задолженности, проводить претензионную работу, т.е. направлять в адрес неплательщика уведомления со всеми расчетами по просроченной задолженности;
- выработать различные формы договоров с более разносторонними условиями оплаты, в том числе обеспечение для покупателей совершивших досрочную оплату скидок, ведь понижение стоимости способствует возрастанию продаж и увеличивает рост денежных поступлений.

Как говорилось ранее, оплата на ООО «УРС» производится по безналичному расчету по полной предоплате, посредством расчетного счета в банке, отсутствуют такие виды оплаты как:

- векселя;
- материальными ресурсами (мена);
- уступка права требования и прочее.

Из этого следует, что организация лишает себя шанса на снижение задолженности с поставщиками и подрядчиками. Ведь именно подобные варианты оплаты способны дать возможность в управлении своими расчетами через иные механизмы оплаты.

Можно рассмотреть применение векселей. Перенесение срока оплаты возможно оформить с помощью векселя. Главное преимущество векселедержателя заключается в возможности продать принятый вексель до наступления срока его погашения. При использовании более сложной схемы расчетов с использованием векселя, необходимо чтобы вексель был акцептован банком или иным таким же надежным поручителем. Акцепт производится акцептантом, на лицевой стороне векселя, и может состоять только из подписи трассата. По возможности, акцепт трассата может быть ограничен частью векселей суммы.

В случае с момента принятия до предоставления векселя к оплате были внесены коррективы без согласия акцепта, то последний отвечает по требованиям в первоначальной редакции.

Заключение

Изучение теории, практики и нормативно-правового обеспечения расчетов между организациями РФ позволили сделать вывод о том, что чётко организованная система безналичных расчетов имеет непосредственное значение в условиях кризиса неплатежей, когда имеется значительная двухсторонняя задолженность, задержка платежей в том или ином звене касается работы значительного числа хозяйствующих субъектов, и проявляется в значимых для производственной и коммерческой деятельности показателях. Проверка расчетных операций с поставщиками и покупателями способствует эффективному использованию финансовых ресурсов организаций, повышению их платежеспособности.

Количественные и качественные характеристики многих оценочных показателей деятельности организации (объем реализации товаров, прибыль, платежеспособность, оборачиваемость средств, в том числе в расчетах с дебиторами и др.) определяются состоянием расчетов. Бесперывное возобновление циклов оборота средств организации, гарантируется актуальными платежам и поступлением денег средств на счета в банки. Период оборота средств напрямую зависит от проведения операций по расчетам, используемых форм и процедур расчетов. По этой причине их целесообразная организация, наиболее емко отвечающая интересам всех участников, – становится необходимым условием для обеспечения их нормальной работы, сокращению просроченной дебиторской задолженности.

По данным бакалаврской работы, выявлено, что дебиторская задолженность организации ООО «УРС» поступательно увеличивается с 38 146 тыс. руб. в 2014 году до 55 119 тыс. руб. в 2016 году. Кредиторская задолженность снижается с 40 180 тыс. руб. в 2014 году до 29 562 тыс. руб. в 2016 году.

В процессе анализа хозяйственно-финансовой деятельности ООО «УРС» было выявлено следующее. Выручка от реализации товаров, работ и

услуг в 2016 году выросла на 22,64 % и составляет 306 362 тыс.руб. по сравнению с предыдущим периодом.

В ходе изучения методики контроля расчетов с поставщиками и покупателями было отмечено, что проверка представляет собой трудоемкий и последовательный процесс, охватывающий широкий спектр первичных документов, разработочных таблиц, бухгалтерских регистров, отчетных форм. Нормативно-правовая база является методологической основой, определяет порядок, основные правила учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Регламентирует нормативное регулирование бухгалтерского учета в России Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ. В соответствии, с которым выделено четыре уровня документов в сфере регулирования бухгалтерского учета, а именно: федеральные стандарты, отраслевые стандарты, рекомендации в области бухгалтерского учета, стандарты экономического субъекта.

Необходимо постоянно отслеживать изменения в нормативных документах, своевременно применять в работе во избежание различных нарушений, которые ведут к применению штрафных санкций. Бесперебойную работу предприятия обеспечивают хозяйственные связи, которые возникают у организации с поставщиками и подрядчиками, и служат необходимым условием его деятельности, независимо от форм собственности.

Платежеспособность предприятия, его финансовое состояние, налаживание связей с контрагентами, находится в прямой зависимости от того, насколько полно и своевременно проведены расчеты с поставщиками и подрядчиками. Форму расчетов за оплату поставленных товаров, работ, услуг, предприятия выбирают самостоятельно. Безналичная форма расчетов наиболее удобна, нет ограничений при размерах оплаты, сокращается потребность в наличных деньгах, снижаются расходы на денежное обращение.

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 28.03.2017) // - Режим доступа: КонсультантПлюс http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 28.03.2017) // - Режим доступа: КонсультантПлюс http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017) // - Режим доступа: КонсультантПлюс http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/.
4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // - Режим доступа: КонсультантПлюс http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.
5. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 03.07.2016) с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.01.2017. // - Режим доступа: КонсультантПлюс http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/.
6. Об утверждении Положения по введению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598) (ред. от 29.03.2017). // - Режим доступа: КонсультантПлюс http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/.
7. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению : Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010). // - Режим доступа: КонсультантПлюс http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/.
8. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств (глава 10. Заключительные положения), утвержденное Банком России

19.06.2012 №383-П, зарегистрировано в Минюсте России 22.06.2012 № 24667 (ред. от 06.11.2015). // - Режим доступа: КонсультантПлюс http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_131829/fd7144f61e36654d2649207dbcd9528f34345586/.

9. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Г.И. Алексеева, С.Р. Богомолец. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Синергия, 2013. – 720 с.

10. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / В.П. Астахов. – 11-е изд., перераб. и доп.; Гриф МО. - Рн/Д.: Феникс, 2007. – 635 с.

11. Аудит: теория и практика: учебник для бакалавров/ под ред. Н.А. Казакова. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 384 с.

12. Баканов, М. И., Мельник М.В., Шеремет, Л. Д. Теория экономического анализа: Учебное пособие / М.В. Мельник, Л.Д. Шеремет. – 5-е изд., перераб. и доп — М.: Финансы и статистика, 2012. – 536с.

13. Бариленко В.И., Кайро О.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / коллектив авторов ; под общ. ред. В.И. Бариленко. –4-е изд., перераб. –М.: КНОРУС, 2016. – 234 с.

14. Бердникова, Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Т. Б. Бердникова. — М.: Инфра- М, 2012. – 312 с.

15. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Рн/Д.: Феникс, 2013. – 398 с.

16. Богаченко, В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет : Учебник. – 5-е изд-е, перераб, и доп. – М.: Феникс, 2014. - 410 с.

17. Бороздина, Г.В. Бухгалтерский учет: учебник для студ. вузов / Г.В. Бороздина. - 2-е изд. – М.: Инфра-М, 2014. – 295 с.

18. Вахрушина М.А. Бухгалтерское дело: Учебное пособие/ – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 376 с.

19. Вещунова, Н.Л., Фомина, Л.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: «КноРус», 2013. – 232 с.
20. Власова, В.М. Первичные документы - основа бухгалтерской отчетности. – 3-е изд., перераб. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 215 с.
21. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. – М.: Альфа- М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 480 с.
22. Гиляровская, Л. Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Л. Т. Гиляровская, Д. В. Лысенко, Д. А. Ендовицкий. – М.: Издательство Проспект, 2012. – 316 с.
23. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии: Учебное пособие / И.Е. Глушков, Т.В. Киселева. – М.: Издательство ЭКОР-книга, 2014. – 565 с.
24. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. – 5-е изд-е, перераб, и доп. – М. : Юрайт; ИД Юрайт, 2015. – 137 с.
25. Зотова Н.Н., Зырянова О.Т. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. Издательство КГУ Курган. – 2014. – 225 с.
26. Кожарский, В.В. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: Учебное пособие / В.В. Кожарский, Н.В. Кожарская. – Минск: Экоперспектива, 2010. – 255 с.
27. Молчанов, С.С. Бухгалтерский учет за 14 дней: Учебное пособие / С.С. Молчанов. – 11-е изд-е.– СПб.: Питер, 2013. – 352 с.
28. Новодворский, В.Д., Пономарева Л.В. Бухгалтерская отчетность организации. – М. : Изд-во «Бухгалтерский учет», 2015. – 223 с.
29. Печерская, И.Ю. Перевод просроченной задолженности / И.Ю. Печерская, М.Н. Жумина // Главная книга.by. – 2015. – №9, – 216 с.
30. Толкачева, Е.Г. Методические аспекты анализа дебиторской задолженности организации / Е.Г. Толкачева // Главная книга.by. – 2014. – №2. – 324 с.

Приложение № 1

Приложение к Приказу
Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 16 г.

Организация ООО «Управление регионального сотрудничества» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 445032, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Революционная д.14

Коды	
0710001	
13774134	
6321117851	
45.31.1	
12300	16
384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря 20 16 г. ³	20 15 г. ⁴	20 14 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
1110	Нематериальные активы	193	150	215
1120	Результаты исследований и разработок	0	0	0
1130	Основные средства	0	0	0
1140	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
1150	Финансовые вложения	4 575	1 229	2 590
1160	Отложенные налоговые активы	0	0	0
1170	Прочие внеоборотные активы	7	2 801	4 801
1100	Итого по разделу I	4 779	4 180	7 646
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
1210	Запасы	18 377	14 225	19 729
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1	0	278
1230	Дебиторская задолженность	55 119	59 322	38 146
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	34 004	9 351	17 936
1360	Прочие оборотные активы	0	0	0
1200	Итого по разделу II	107 501	82 898	76 089
1600	БАЛАНС	112 280	87 078	83 735

Продолжение приложения 1

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря	20 15 г. ⁴	20 14 г. ⁵
		20 16 г. ³		
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
1310	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	45	45	45
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0) ⁷	(0)	(0)
1340	Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
1350	Добавочный капитал (без переоценки)	0	0	0
1360	Резервный капитал	0	0	0
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	40 859	50 998	43 510
1300	Итого по разделу III	40 904	51 043	43 555
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
1410	Заемные средства	0	0	0
1420	Отложенные налоговые обязательства	11	0	0
1430	Оценочные обязательства	0	0	0
1450	Прочие обязательства	0	0	0
1400	Итого по разделу IV	11	0	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
1510	Заемные средства	41 803	0	0
1520	Кредиторская задолженность	29 562	36 035	40 180
1530	Доходы будущих периодов	0	0	0
1540	Оценочные обязательства	0	0	0
1550	Прочие обязательства	0	0	0
1500	Итого по разделу V	71 365	36 035	40 180
1700	БАЛАНС	112 280	87 078	83 735

Руководитель

(подпись)

Рамазанова И.Д.

(расшифровка подписи)

" 18 " марта 20 17 г.



Приложение № 2

Приложение к Приказу Минфина России от 22.07.2003 №67н
(в редакции Приказа Минфина России от 18.09.2006 №115н
с кодами показателей бухгалтерской отчетности,
утвержденными Приказом Госкомстата России от 14.11.2003
№475, Минфина России от 14.11.2003 №102н от 14.11.2003)

Отчет о финансовых результатах

за Декабрь 20 16 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	
Организация <u>ООО «Управление регионального сотрудничества»</u> по ОКПО	13774134
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН	6321117851
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями</u> по ОКВЭД	45.31.1
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	
<u>Общество с ограниченной ответственностью</u> по ОКОПФ/ОКФС	12300 16
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ	384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>декабрь</u> 20 <u>16</u> г. ³	За <u>декабрь</u> 20 <u>15</u> г. ⁴
2110	Выручка ⁵	306 362	249 795
2120	Себестоимость продаж	(183 868)	(194 075)
2100	Валовая прибыль (убыток)	122 494	55 720
2210	Коммерческие расходы	(3 630)	(4 446)
2220	Управленческие расходы	(35 445)	(33 386)
2200	Прибыль (убыток) от продаж	83 419	17 888
2310	Доходы от участия в других организациях	0	0
2320	Проценты к получению	192	372
2330	Проценты к уплате	(3 024)	(0)
2340	Прочие доходы	339	54
2350	Прочие расходы	(1 023)	(300)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	79 903	18 014
2410	Текущий налог на прибыль	(16 076)	(3 586)
2421	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	103	23
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	11	0
2450	Изменение отложенных налоговых активов	4	40
2460	Прочее	732	0
2400	Чистая прибыль (убыток)	63 088	14 388
2510	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	0
2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	0
2500	Совокупный финансовый результат периода ⁶	63 088	14 388
2900	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	0	0
2910	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	0	0

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
И.Д. Рамазанова

" 18 " марта 20 17 г.



Приложение № 3

Пояснение к бухгалтерскому балансу
за 2016 г.

Организация ООО «Управление регионального сотрудничества» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710005		
18	03	2016
13774134		
6321117851		
45.31.1		
12300		16
384		

Нематериальные активы

Показатель		На начало года	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Нематериальные активы- всего	5000	437	63	(248)	252
в том числе: Программные продукты	5101	437	63	(248)	252
Патенты	5121	251	54	(170)	135

Основные средства

1	2	3	4	5	6
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	5200	10 270	5810	(646)	15 343
в том числе: Основные средства	5201	10270	5810	(546)	15 343

Финансовые вложения

1	2	3	4	5	6
Долгосрочные - всего	5301	2 801	6	2 800	7
Краткосрочные - всего	5305	-	-	-	-
Финансовых вложений – итого	5300	2 801	6	2 800	7

Дебиторская и кредиторская задолженность

1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность - всего	5501	59 322	390 181	394 384	55 119
Кредиторская задолженность - всего	5510	36 035	359 337	365 810	29 562

Акт сверки
взаимных расчетов за период: 2016 г.
между ООО "УРС"
и ООО "РЕНОМ"

Мы, нижеподписавшиеся, _____, ООО "УРС" _____, с одной стороны, и _____, ООО "РЕНОМ" _____, с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ООО "УРС", руб				По данным ООО "РЕНОМ", руб			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начальное				Сальдо начальное			
26.01.16	Оплата (35 от 26.01.2016)	9 140,55					
27.01.16	Приход (М-00000232 от 27.01.2016)		5 291,65				
01.02.16	Приход (М-00000282 от 01.02.2016)		3 848,90				
01.03.16	Приход (М-00000603 от 29.02.2016)		8 085,00				
01.03.16	Оплата (115 от 01.03.2016)	8 085,00					
29.03.16	Приход (М-00000873 от 29.03.2016)		5 826,50				
29.03.16	Оплата (177 от 29.03.2016)	9 038,00					
05.04.16	Приход (М-00000967 от 05.04.2016)		3 211,50				
21.04.16	Приход (М-00001135 от 21.04.2016)		2 563,10				
21.04.16	Оплата (250 от 21.04.2016)	2 563,10					
26.04.16	Оплата (260 от 26.04.2016)	9 141,54					
05.05.16	Приход (М-00001232 от 05.05.2016)		8 970,64				
10.05.16	Приход (М-00001319 от 10.05.2016)		170,90				
02.06.16	Оплата (351 от 02.06.2016)	6 998,04					
03.06.16	Оплата (367 от 03.06.2016)	2 061,30					
07.06.16	Приход (М-00001631 от 07.06.2016)		6 998,04				
07.06.16	Приход (М-00001620 от 07.06.2016)		2 061,30				
10.06.16	Приход (М-00001704 от 10.06.2016)		1 025,70				
14.06.16	Оплата (394 от 14.06.2016)	1 025,70					
30.06.16	Оплата (437 от 30.06.2016)	8 187,52					
01.07.16	Приход (М-00001892 от 01.07.2016)		5 380,00				
11.07.16	Приход (М-00001996 от 11.07.2016)		2 807,52				
20.07.16	Оплата (500 от 20.07.2016)	2 015,50					
25.07.16	Приход (М-00002130 от 25.07.2016)		2 015,50				
26.08.16	Приход (М-00002482 от 26.08.2016)		6 847,76				
30.08.16	Приход (М-00002524 от 30.08.2016)		4 767,18				
30.08.16	Оплата (586 от 30.08.2016)	11 614,94					
22.09.16	Оплата (650 от 22.09.2016)	5 329,80					
27.09.16	Приход (М-00002869 от 27.09.2016)		5 094,90				
07.10.16	Приход (М-00002995 от 07.10.2016)		445,70				
11.10.16	Оплата (719 от 11.10.2016)	5 418,60					
17.10.16	Приход (М-00003087 от 17.10.2016)		1 000,00				
27.10.16	Оплата (759 от 27.10.2016)	4 423,24					
28.10.16	Приход (М-00003224 от 28.10.2016)		8 753,04				
29.11.16	Приход (М-00003585 от 29.11.2016)		4 261,80				
29.11.16	Оплата (841 от 29.11.2016)	4 639,40					
08.12.16	Приход (М-00003683 от 08.12.2016)		255,60				
22.12.16	Оплата (938 от 22.12.2016)	9 336,74					
27.12.16	Оплата (950 от 27.12.2016)	933,00					
28.12.16	Приход (М-00004010 от 28.12.2016)		9 336,74				
Обороты за период		99 951,97	99 018,97	Обороты за период			
Сальдо конечное		933,00		Сальдо конечное			

По данным ООО "УРС" на 31.12.2016 задолженность в пользу ООО "УРС" 933,00 руб (Девятьсот тридцать три рубля 00 копеек)

От ООО "УРС"



ООО "УРС"
Финансовый директор
Н.Н. Гуськов

От ООО "РЕНОМ"



Мерина В.А.

Продолжение приложения 4

Акт сверки

взаимных расчетов за период: 9 месяцев 2016 г.
 между ООО ТП "Шмель"
 и ООО "УРС"
 по договору 77-П от 22.01.2015

Мы, нижеподписавшиеся, _____ ООО ТП "Шмель" _____, с одной стороны, и Директор ООО "УРС" Удалова Ольга Юрьевна, с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ООО ТП "Шмель", руб.				По данным ООО "УРС", руб.				
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит	
Сальдо начальное				717,75	Сальдо начальное			
31.01.16	Продажа (93 от 31.01.2016)	717,75				717,75		
29.02.16	Продажа (763 от 29.02.2016)	717,75						
01.03.16	Оплата (116 от 01.03.2016)		717,75					
01.03.16	Оплата (124 от 01.03.2016)		717,75					
31.03.16	Продажа (1065 от 31.03.2016)	717,75						
07.04.16	Оплата (214 от 07.04.2016)		717,75					
30.04.16	Продажа (1717 от 30.04.2016)	717,75						
17.05.16	Оплата (304 от 17.05.2016)		717,75					
31.05.16	Продажа (2196 от 31.05.2016)	717,75						
03.06.16	Оплата (363 от 03.06.2016)		717,75					
30.06.16	Продажа (2751 от 30.06.2016)	717,75						
05.07.16	Оплата (454 от 05.07.2016)		717,75					
31.07.16	Продажа (3271 от 31.07.2016)	717,75						
31.08.16	Продажа (3744 от 31.08.2016)	717,75						
01.09.16	Оплата (603 от 01.09.2016)		1 435,50					
29.09.16	Оплата (678 от 29.09.2016)		717,75					
30.09.16	Продажа (4106 от 30.09.2016)	717,75						
Обороты за период		6 459,75	6 459,75	Обороты за период				
Сальдо конечное			717,75	Сальдо конечное				

данном ООО ТП "Шмель"
 30.09.2016 задолженность в пользу ООО "УРС" 717,75 руб. (Семьсот семнадцать
 рублей 75 копеек)

От ООО ТП "Шмель"

М.П. 

От ООО "УРС"

БУХГАЛТЕР
 МОЛЬКОВА Е.И.

М.П. 

Директор

ООО "УРС"
 Финансовый директор
 Н.Н. Гуськова
 (Удалова О.Ю.)

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

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

Отпечатано в _____ экземплярах.

Библиография составляет 30 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « _____ » _____ 201__ г.

Дата « _____ » _____ 201__ г.

Студент _____ Ухваркина Дарья Владимировна

(Подпись)

(И.О. Фамилия)