

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01- Экономика
Профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ Е.А. Самойлова
« _____ » _____ 2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет и анализ кредиторской задолженности в ООО
«Амурагроцентр»

Исполнитель
студент группы 271 об 2 _____
(подпись, дата)

Ю.С. Бондаренко

Руководитель
доцент, к.э.н. _____
(подпись, дата)

В.А. Якимова

Нормоконтроль
ассистент _____
(подпись, дата)

С.Ю. Колупаева

Благовещенск 2016

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования

**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

Экономический факультет
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
_____ Е.А. Самойлова
« » _____ 2016 года

З А Д А Н И Е

К бакалаврской работе студента группы 271-об2 Бондаренко Юлии Сергеевны

1. Тема бакалаврской работы «Бухгалтерский учет и анализ кредиторской задолженности» на примере ООО «Амуранроцентр» утверждена приказом по вузу № _____ от _____ г.

2. Срок сдачи студентом законченной работы 20.06.2016 г.

3. Исходные данные:

- теоретическая часть: учебная, научная и периодическая литература по раскрытию основных понятий и категорий бухгалтерского учета, нормативные и методические документы, регулирующие бухгалтерский учет кредиторской задолженности, методика учета и анализа кредиторской задолженности;

- практическая часть: бухгалтерская отчетность, пояснения к бухгалтерской отчетности, учетная политика, учредительные документы исследуемого объекта, первичные документы, бухгалтерские регистры, аналитические ведомости (карточки учета, оборотные и оборотно-сальдовые ведомости по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76 в разрезе субсчетов и аналитических счетов) и другие необходимые данные для проведения исследования по теме выпускной квалификационной работы.

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

- экономическая сущность кредиторской задолженности, классификация обязательств предприятия, методические основы бухгалтерского учета кредиторской задолженности, документальное оформление операций, порядок синтетического и аналитического учета кредиторской задолженности, порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, методические основы анализа кредиторской задолженности,

- организационно-экономическая характеристика объекта бакалаврской работы, характеристика видов деятельности, место на рынке и в отрасли, оценка влияния внутренних и внешних факторов на деятельность предприятия; организация бухгалтерского учета;

- бухгалтерский учет кредиторской задолженности (особенности документального оформления и график движения документов, организация аналитического учета), анализ динамики, структуры, сроков возникновения и погашения кредиторской задолженности, влияния на показатели платежеспособности предприятия, предложения по совершенствованию бухгалтерского учета кредиторской задолженности, устранение отрицательных факторов, выявленных по результатам анализа.

5. Перечень материалов приложения (наличие схем, рисунков, диаграмм, таблиц): бухгалтерские регистры и отчетность за период исследования объекта бакалаврской работы. При раскрытии теоретического, практического материала, его обобщения и систематизации следует использовать схемы, графики, таблицы.

6. Дата выдачи задания 16 февраля 2016 г.

Руководитель бакалаврской работы _____ Якимова Вилена Анатольевна,
доцент кафедры финансов, к.э.н.

Задание принял к исполнению 16 февраля 2016 г. _____

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа 121 с., 26 таблиц, 7 рисунков, 52 источника, 7 приложений.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПОСТАВЩИКИ, ПОДРЯДЧИКИ, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ, АНАЛИЗ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, СИНТЕТИЧЕСКИЙ УЧЁТ, АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЁТ, ФАКТОРНЫЙ АНАЛИЗ.

Цель бакалаврской работы – сформировать предложения, направленные на совершенствование бухгалтерского учета расчетов с кредиторами на основании анализа теоретических и практических аспектов

Объект исследования – ООО «Амурагроцентр».

Предмет исследования – кредиторская задолженность.

В бакалаврской работе рассматриваются теоретические основы бухгалтерского учёта и анализа кредиторской задолженности. Рассматривается понятие и виды кредиторской задолженности, изучается нормативное регулирование учета кредиторской задолженности. Рассматривается методика анализа состояния кредиторской задолженности. Дается организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Амурагроцентр», проводится анализ финансового состояния ООО «Амурагроцентр».

Проводится изучение документального оформления и оценки кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр». Рассматривается синтетический и аналитический учёт кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр», проводится анализ состава и структуры, факторов влияния на кредиторскую задолженность. На основании проведённого исследования формируются мероприятия по совершенствованию учёта кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр».

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учёта и анализа кредиторской задолженности	8
1.1 Понятие и виды кредиторской задолженности	8
1.2 Нормативное регулирование учета кредиторской задолженности	13
1.3 Синтетический и аналитический учёт кредиторской задолженности	16
1.4 Методика анализа состояния кредиторской задолженности	30
2 Характеристика деятельности ООО «Амурагроцентр»	37
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Амурагроцентр»	37
2.2 Анализ финансового состояния ООО «Амурагроцентр»	39
2.3 Организация бухгалтерского учёта в ООО «Амурагроцентр»	53
3 Бухгалтерский учёт и анализ кредиторской задолженности	64
3.1 Документальное оформление кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр»	64
3.2 Синтетический и аналитический учёт кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр»	70
3.3 Анализ состава и структуры, факторов влияния на кредиторскую задолженность в ООО «Амурагроцентр»	76
3.4 Мероприятия по совершенствованию учёта кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр»	85
Заключение	92
Библиографический список	95
Приложение А Классификации кредиторской задолженности в рамках учетной политики ООО «Амурагроцентр»	100
Приложение Б График документооборота форм рабочих документов кредиторской задолженности ООО «Амурагроцентр»	104
Приложение В Инструкция к «Графику документооборота форм рабочих	105

документов кредиторской задолженности ООО «Амурагроцентр»	
Приложение Г Положение об инвентаризации кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр»	109
Приложение Д Анкета контрагента	113
Приложение Е Бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Амурагроцентр» за 2013-2015гг.	114
Приложение Ж Отчет о проверке ВКР на оригинальность в системе «Антиплагиат»	118

ВВЕДЕНИЕ

В организации бухгалтерского учета на предприятиях большое внимание должно уделяться расчётам с кредиторами, к которым относятся, прежде всего, поставщики и подрядчики. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов. Одним из наиболее распространённых видов расчётов как раз и являются расчёты с кредиторами в лице поставщиков и подрядчиков за сырьё, материалы, товары и прочие материальные ценности.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что в современных условиях своевременное обращение денежных средств, а также тщательно поставленный учет расчетных операций с кредиторами оказывает значительное влияние на финансовые результаты предприятия, среди которых основное место занимает прибыль от реализации товарной продукции. При этом, поставщики и подрядчики могут являться одним из значимых источников финансовых ресурсов для предприятия, что требует увеличения уровня регламентации работы с ними на предприятии.

Современная рыночная экономика построена на временной стоимости денег. В результате этого значительную остроту начинает играть вопрос привлечения и размещения денежных средств, а также поставок в пользу предприятия. Практика функционирования современных предприятий показывает, что существует определённая проблема, выражающаяся в том, что при значительном многообразии поставщиков, зачастую найти требуемый товар или услугу на рынке проблематично. Однако, решение данной проблемы ставит перед предприятием комплекс других проблем, среди которых важнейшее место занимает проблема расчётов с поставщиками и подрядчиками. Её суть состоит в том, что возможно временное разнесение фактов оплаты товаров и услуг и их поставки или предоставления. Кроме того, возможен разрыв между декларируемым видом товара и фактически поставленным, пересортица, несоответствие качества и другие. Всё это требует повышения внимания к расчётам между поставщиками и подрядчиками.

В российских условиях вопросам учёта расчётов с кредиторами должно уделяться повышенное внимание по той причине, что в период макроэкономической нестабильности практически любое нарушение таких расчётов будет вести к финансовым потерям организации. В результате этого, существенно возрастают требования к организации такого учёта, чтобы иметь возможность выявления возможных проблем в будущем. Кроме того, задачей учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками в российских условиях является также выявление недобросовестных поставщиков и подрядчиков, также с целью минимизации потенциальных потерь. Однако, как показывает практика, полностью избежать подобных потерь возможности нет, в результате чего предприятие должно самостоятельно реализовывать такие мероприятия, которые бы способствовали минимизации ущерба.

Важность проблемы учёта расчётов с кредиторами демонстрируется тем, что существует значительный спрос на услуги проверки деятельности таких организаций. При этом, следует признать тот факт, что рыночная среда далеко не всегда вынуждает недобросовестные фирмы уходить с рынка. Гораздо чаще ситуация состоит в том, что такие фирмы на достаточно длительное время могут оставаться на рынке, существенно ухудшая его общее состояние. Зачастую это происходит в периоды макроэкономических кризисов, что ещё более увеличивает значимость темы исследования.

Цель бакалаврской работы – сформировать предложения, направленные на совершенствование бухгалтерского учета расчетов с кредиторами на основании анализа теоретических и практических аспектов

Объект исследования – ООО «Амурагроцентр».

Предмет исследования – кредиторская задолженность.

Задачи работы:

- 1) изучить теоретические основы бухгалтерского учёта и анализа кредиторской задолженности;
- 2) дать организационно-экономическую характеристику и провести анализ финансового состояния ООО «Амурагроцентр»;

3) дать характеристику организации бухгалтерского учёта в ООО «Амурагроцентр»;

4) описать порядок документального оформления и оценки кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр»;

5) выявить особенности синтетического и аналитического учёта кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр»;

6) провести анализ состава и структуры, влияния факторов на оборачиваемость кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр»;

7) разработать мероприятия по совершенствованию учёта кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр».

Временной период исследования – 2013-2015 гг.

Информационной базой исследования явились публикации в учебной, научной и периодической печати, данные государственных регулирующих органов, бухгалтерская финансовая отчётность и внутренние учётные документы ООО «Амурагроцентр».

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И АНАЛИЗА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

1.1 Понятие и виды кредиторской задолженности

Дадим определение кредиторской задолженности. Проведённый анализ учебной и научной литературы позволил выделить следующие:

1) «кредиторская задолженность – это задолженность данной организации другим организациям, которые называются кредиторами. Кредиторов, задолженность которым возникла в связи с покупкой у них материальных ценностей, называют поставщиками, а кредиторов, которым предприятие должно по нетоварным операциям, – прочими кредиторами;»¹

2) «кредиторская задолженность – это долги организации перед государством, поставщиками, персоналом организации и другими контрагентами;»²

3) «кредиторская задолженность – это экономическая категория, которая представляет собой обязательство организации перед кредиторами, возникающее в процессе хозяйственной деятельности организации и исполнение которого приводит к оттоку денежных средств и их эквивалентов.»³

Анализ данных определений позволяет сделать вывод о том, что кредиторская задолженность есть задолженность, возникающая в процессе хозяйственной деятельности организации, связанная с необходимостью принятия на себя обязательств по тем или иным хозяйственным сделкам и операциям.

В процессе хозяйственной деятельности у коммерческих организаций возникают договорные отношения с различными юридическими и физическими лицами при осуществлении товарных операций, выполнении работ и оказании услуг. Предоставление экономическим субъектам полной хозяйственной самостоятельности в выборе рынков сбыта продукции, поставщиков и

¹ Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – М.: ИНФРА-М, 2013. – С. 25.

² Комплексный анализ хозяйственной деятельности. – Хабаровск: ХГАЭП, 2014. – С. 16.

³ Коровина Л.Н. К вопросу о дебиторской и кредиторской задолженности // Социально-экономические явления и процессы. – 2013. – №7. – С. 81.

подрядчиков, поиске источников финансирования заставляй особое внимание уделять расчетам с кредиторами. Кроме того, в процессе деятельности у коммерческих организаций постоянно возникает потребность в проведении расчетов с бюджетом, государственными внебюджетными фондами, налоговыми органами и другими кредиторами. Всё это приводит к тому, что у организации образуются обязательства в виде кредиторской задолженности, которые требуют погашения.

По мнению Л.Н. Коровиной, кредиторская задолженность, в широком смысле, представляет собой вид краткосрочных обязательств, характеризующих сумму долгов организации, причитающихся к уплате в пользу других юридических и физических лиц (контрагентов), кроме коммерческих банков и заимодавцев. «Краткосрочные обязательства коммерческой организации могут быть:

– юридически обязательными как следствие юридически обязательного договора или законодательного требования (например обязательства организации по договору с поставщиком, подлежащие выплате за приобретенные у него запасы или полученные услуги);

– возникшими в ходе нормальной деловой практики, желания поддерживать хорошие деловые отношения или действовать по справедливости (например обязательства организации по гарантийному ремонту в отношении уже проданных ею товаров или продукции).»⁴

Выделим основные свойства таких обязательств, которые позволяют рассматривать их в качестве кредиторской задолженности:

– обязательство должно иметь место в настоящем и являться следствием прошлых фактов хозяйственной жизни, за которые организация несет ответственность;

– обязательство должно быть выполнено в течение 12 месяцев с отчетной даты;

⁴ Коровина Л.Н. К вопросу о дебиторской и кредиторской задолженности // Социально-экономические явления и процессы. – 2013. – №7. – С. 82.

– срок выполнения обязательства должен быть определен, хотя точная дата может быть не указана;

– субъект, в отношении которого возникло долговое обязательство, должен представлять собой либо отдельное лицо, либо группу лиц.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что кредиторская задолженность организации возникает в результате операций или событий прошлых периодов, урегулирование которой ожидается в течение 12 месяцев с отчетной даты и приведет к оттоку ресурсов (активов) из организации. Так, приобретение запасов и пользование услугами ведет к возникновению кредиторской задолженности (если не произведена предоплата или оплата при доставке). Кредиторская задолженность может возникать как внутри, так и вне организации по представленным ниже обязательствам.

К обязательствам по распределению (внутренним обязательствам) относятся обязательства организации, которые связаны с распределением созданного внутри организации ее персоналом продукта (работы, услуги) и определяются только расчетным путем, например:

а) обязательство производить оплату труда персоналу согласно заключенным коллективному и индивидуальным трудовым договорам;

б) обязательство выплачивать страховые взносы в обязательные государственные внебюджетные фонды и по добровольному страхованию;

в) обязательство выплачивать налоги и другие платежи в бюджет (НДС, налог на прибыль, НДФЛ и другие).

Внешняя кредиторская задолженность (внешние обязательства), как правило, возникает извне по внешним расчетам организации с контрагентами и легко определяется на основании заключенных с ними договоров, например:

– обязательство оплатить поставщикам и подрядчикам стоимость полученных от них в собственность товаров, принятых работ, оказанных услуг;

– обязательство оплатить коммерческие векселя;

– обязательство передать продукцию (товары), выполнить работы, оказать услуги покупателям или заказчикам в счет полученных от них авансов

или предоплат.

По мнению Л.Н. Коровиной, возможна следующая типология кредиторской задолженности (рисунок 1).



Рисунок 1 – Типология кредиторской задолженности

«Как правовая категория кредиторская задолженность – это определенная часть имущества предприятия, которая представляется как предмет обязательственных правоотношений между организацией и ее кредиторами. Экономическая составляющая включает в себя часть имущества предприятия (обычно, денежные средства) и товарно-материальные ценности.»⁵

⁵ Емельин В. Н., Пивкина Е. И. Управление кредиторской задолженностью организации // Молодой ученый. – 2014. – №8. – С. 465.

В результате, «кредиторская задолженность имеет двойственную юридическую природу:

1) как часть имущества она принадлежит предприятию на праве владения или даже на праве собственности относительно полученных заимообразно денег или вещей;

2) как объект обязательственных правоотношений она представляет собой долги предприятия перед кредиторами, то есть лицами, уполномоченными на истребование или взыскание от организации указанной части имущества.

Большое значение имеет развернутая информация о кредиторской задолженности. Крупнейшее в США информационное агентство «Дан энд Брэстрит» имеет информацию по нескольким миллионам компаний, об изменении собственного капитала, степени кредитоспособности и другие полезные сведения. В России подобное получение информации о кредитоспособности юридических лиц пока еще не налажено.»⁶

«Привлечение заемных средств в оборот предприятия – явление, которое способствует скоротечному улучшению финансового состояния при условии, что они не замораживаются на продолжительное время в обороте и вовремя возвращаются. В ином случае может образоваться просроченная кредиторская задолженность, что приводит к выплате штрафов и ухудшению финансового состояния. Поэтому необходимо тщательнее изучать состав, сроки давности появления кредиторской задолженности, частоту и причины образования.»⁷

«Кредиторская задолженность, как форма заёмного капитала, характеризуется следующими основными особенностями:

1) то свободный источник используемых заёмных средств. Как свободный источник формирования капитала она обеспечивает снижение не только заемной его части, но и всей стоимости капитала предприятия;

2) размер оказывает влияние на длительность финансового цикла

⁶ Богомолов А. М. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью как элемент системы внутреннего контроля в организации // Современный бухгалтер. – 2012. – № 5. – С. 49.

⁷ Комаха А. Л. Эффективное управление кредиторской задолженностью. // Экономика. Финансы. Управление. – 2013. – №7. – С. 68.

предприятия. Он влияет в некоторой степени на необходимый объем средств для финансирования оборотных активов. Чем выше относительный размер кредиторской задолженности, тем меньший объем средств предприятию необходимо привлечь для текущего финансирования своей хозяйственной деятельности;

3) сумма кредиторской задолженности находится в прямой зависимости – от объема производства и реализации продукции. С ростом объема производства и реализации продукции увеличиваются расходы предприятия, начисляемые в составе кредиторской задолженности, а соответственно возрастает ее общая сумма, и наоборот.»⁸

Как показывает практика, ни один экономический субъект не может обойтись без, хотя бы минимальной, кредиторской задолженности, которая всегда присутствует в связи с необходимостью, арендных, бюджетных и прочих периодических платежей; оплатой труда, поставки товарно-материальных ценностей без предварительной оплаты и подобного. Этот вид кредиторской задолженности нужно рассматривать, как «неизбежный». Она хотя и позволяет временно использовать «чужие» средства в собственном коммерческом обороте, но не имеет принципиального значения, если такие платежи будут осуществлены в установленные сроки.

Таким образом, возможно сделать вывод о том, что кредиторская задолженность является неотъемлемой статьёй обязательств практически любой организации, так как проистекает из необходимости взаимодействия с контрагентами принятия в счёт тех или иных операций обязательств по отношению к ним. Данное обстоятельство требует внимания к данному виду обязательств при организации их учёта.

1.2 Нормативное регулирование учета кредиторской задолженности

На сегодняшний день основными документами, регулирующими учёт кредиторской задолженности в РФ являются:

⁸ Емелин В. Н., Пивкина Е. И. Управление кредиторской задолженностью организации // Молодой ученый. – 2014. – №8. – С. 467.

1) Гражданский Кодекс РФ, ч. 1 от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ и ч. 2 от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ;

Гражданский кодекс РФ вводит понятие обязательства (ст. 307) как отношения, в силу которого должник обязан совершить в пользу кредитора соответствующее действие, оплатить товар, работы, услуги, а кредитор вправе требовать от должника исполнения его обязанности.⁹

Кроме того, Гражданский Кодекс также регламентирует отдельные виды договоров, в которых возникает кредиторская задолженность:

- купли-продажи (ст. 454);
- поставки (ст. 506);
- мены (ст. 567);
- подряда (ст. 702);
- комиссии (ст. 990).

2) Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

В соответствии с данным Законом все хозяйственные операции, производимые организацией, должны оформляться документами. Это касается расчетов и с поставщиками и подрядчиками. В статье 9 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» сказано, что первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни. Кроме того, в данном Законе приведены основные требования к первичным учетным документам и регистрам.

3) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Положение № 34н);

Положением устанавливается общий порядок бухгалтерского учёта расчётов с кредиторами (пп. 73-78 Положения), общие требования по списанию кредиторской задолженности, отражения её в отчётности.

4) ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»;

⁹ Желтухина М. А., Нардина С. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками // Молодой ученый. – 2015. – №11. – С. 838.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками может осуществляться как в российских рублях, так и в иностранной валюте. «Согласно пункту 4 ПБУ 3/2006 стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. Также в пункте 11 ПБУ 3/2006 сказано, что в бухгалтерском учёте отражается курсовая разница, возникающая по погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой задолженности к учёту.»¹⁰

5) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;

Положением устанавливается порядок отражения в бухгалтерской отчетности данных о размерах кредиторской задолженности, её структурных составляющих, порядок раскрытия данной информации.

б) Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств;

В соответствии с Методическими указаниями «По инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризация расчетов с поставщиками, кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета. «Проверке должен быть подвергнут счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по товарам, оплаченным, но находящимся в пути, и расчетам с поставщиками по неотфактурованным поставкам. Данный счет проверяется по документам в согласовании с корреспондирующими счетами. Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна установить правильность и обоснованность сумм дебиторской, кредиторской и депонентской

¹⁰ Желтухина М. А., Нардина С. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками // Молодой ученый. – 2015. – №11. – С. 840.

задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности.»¹¹

7) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению;

В соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и (или) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». На практике, обычно, на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» учитывают расчеты с поставщиками и подрядчиками, с которыми организация работает постоянно, а через счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» совершает разовые сделки.

8) Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

Приказом регламентировано отражение в годовой бухгалтерской отчетности данных по кредиторской задолженности и особенности раскрытия данной информации.

9) Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)».

Главой 4 данного Приказа регламентируется учёт оценочных обязательств, в том числе, обязательств с неопределённой суммой или временем исполнения.

1.3 Синтетический и аналитический учёт кредиторской задолженности

«Кредиторская задолженность может быть представлена в бухгалтерском балансе коммерческой организации в виде:

– краткосрочных обязательств организации перед поставщиками и подрядчиками, в том числе по выданным им векселям к уплате (учитываемых по счету 60);

¹¹ Бухгалтерский финансовый учет / под ред. Ю. А. Бабаева. – М.: Вузовский учебник, 2013. – 525 с. – С. 264.

- авансов полученных (от покупателей и заказчиков и учитываемых по счету 62);
- краткосрочных обязательств по оплате труда перед персоналом организации (учитываемых по счету 70);
- краткосрочных обязательств перед участниками (учредителями) по выплате доходов (учитываемых на счетах 70 и 75-2);
- краткосрочных обязательств перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами (учитываемых по счетам 68 и 69);
- расчетов с прочими кредиторами (учитываемых по счетам 71, 73 и 76).»¹²

«Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражает информацию о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

- полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и тому подобное, а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;
- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);
- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;
- полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

Также на данном счете отражают расчеты со своими субподрядчиками организации, наделенные функциями генерального подрядчика, осуществляющие выполнение договоров строительного подряда, на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы и иные

¹² Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» [Электр. источник]. – URL: www.consultant.ru. – 01.05.2016.

договоры.»¹³

Следует отметить, что «все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты.»¹⁴

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

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

За неотфактурованные поставки счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость поступивших ценностей,

¹³ Воронина Л.И. Проблемы учёта кредиторской задолженности //Вестник МГЛУ. – 2014. – №6. – С. 35.

¹⁴ Семенихин В.В. Дебиторская и кредиторская задолженность: бухгалтерский учёт расчетов // Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2012. – №12. – С. 300.

определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

Дебетуется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а учитываются обособленно в аналитическом учете.

Аналитический учет данного счета ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и подрядчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных по следующим документам и событиям финансово-хозяйственной деятельности:

- расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- не оплаченным в срок расчетным документам;
- неотфактурованным поставкам;
- выданным авансам;
- выданным векселям, срок оплаты которых не наступил;
- просроченным векселям;
- полученному коммерческому кредиту и др.

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

Типовые хозяйственные операции по счёту 60 представлены в таблице 1.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражает информацию о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации.

Данный счет кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым

декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» – на сумму налога на прибыль, со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – на сумму налога на доходы физических лиц т. д.).

Таблица 1 – Типовые хозяйственные операции по счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Учтена передача аванса поставщику из кассы организации	60	50
Учтено погашение задолженности перед контрагентом с расчётного счёта организации	60	51
Произведён взаимозачёт встречных однородных требований	60	62
Задолженность перед подрядчиком переоформлена в долгосрочный заем	60	67
Сумма признанных поставщиком претензий удержана из средств, подлежащих уплате	60	76
Сумма непогашенной кредиторской задолженности включена в состав прочих доходов в связи с истечением срока исковой давности	60	91
Задолженность перед поставщиком, списанная в результате наступления обстоятельств непреодолимой силы, учтена в составе доходов организации	60	99
Оприходованы на складе поступившие от поставщика материалы	10	60
Учтён налог на добавленную стоимость по оприходованным на складе материальным ценностям	19	60
Стоимость работ, выполненных подрядной организацией, учтена в составе затрат основного производства	20	60
Стоимость услуг подрядной организации учтена в составе общехозяйственных расходов	26	60
Учтено оприходование товаров, поступивших от поставщика	41	60
Учтена сумма возвращённого подрядчиком аванса	51	60

По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражают суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

применяется при расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

Указанный счет кредитуется на суммы платежей (на социальное страхование и обеспечение работников, а также на их обязательное медицинское страхование), подлежащих перечислению в соответствующие фонды. При этом записи производятся в корреспонденции со счетами:

- на которых отражено начисление оплаты труда (в части отчислений, производимых за счет организации);

- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (в части отчислений, производимых за счет работников организации).

Кроме того, по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в корреспонденции со счетом прибылей и убытков или расчетов с работниками по прочим операциям (в части расчетов с виновными лицами) отражают начисленную сумму пеней за несвоевременный взнос платежей, а в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» – суммы, полученные в случаях превышения соответствующих расходов над платежами.

По дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражают перечисленные суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, медицинское страхование.

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут быть открыты субсчета:

- 69-1 «Расчеты по социальному страхованию»;

- 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;

- 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

При этом на субсчете 69-1 «Расчеты по социальному страхованию» учитывают расчеты по социальному страхованию работников организации.

На субсчете 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» учитывают расчеты по пенсионному обеспечению работников организации.

На субсчете 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» отражают расчеты по обязательному медицинскому страхованию работников организации.

В случае наличия у организации расчетов по другим видам социального страхования и обеспечения к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут открываться дополнительные субсчета.

«Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражают суммы:

- оплаты труда, причитающиеся работникам, – в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников;

- оплаты труда, начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет, выплачиваемого один раз в год, – в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов»;

- начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм – в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

- начисленных доходов от участия в капитале организации и тому подобное – в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражают выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий и тому подобное, доходов от участия в капитале организации, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражают по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по депонированным суммам»).»¹⁵

Аналитический учет по данному счету ведется по каждому работнику организации. Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» используется при расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и прочие расходы.

На выданные под отчет суммы счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» дебетуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств. На израсходованные подотчетными лицами суммы счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» кредитуется в корреспонденции со счетами, на которых учитываются затраты и приобретенные ценности, или другими счетами в зависимости от характера произведенных расходов.

Если подотчетные суммы в установленные сроки не возвращены работниками, то эти суммы отражаются по кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». В дальнейшем указанные суммы списываются со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – если они могут быть удержаны из оплаты труда работника или в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – когда они не могут быть удержаны из оплаты труда работника.

Аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется по каждой сумме, выданной под отчет.

Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» применяется для обобщения информации о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами.

К счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» могут

¹⁵ Семенихин В.В. Дебиторская и кредиторская задолженность: бухгалтерский учёт расчетов // Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2012. – №12. – С. 301

открыться субсчета:

- 73-1 «Расчеты по предоставленным займам»;
- 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» и др.

При этом на субсчете 73-1 «Расчеты по предоставленным займам» отражают расчеты с работниками организации по предоставленным им займам (например на приобретение или строительство садовых домиков и благоустройство садовых участков, обзаведение домашним хозяйством и другое). По дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» отражают сумму предоставленного работнику организации займа в корреспонденции со счетом 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета». На сумму платежей, поступивших от работника-заемщика, счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в зависимости от принятого порядка платежа кредитуется в корреспонденции со счетами 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

На субсчете 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» учитывают расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате недостач и хищений денежных и товарно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба. При этом в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц, относятся с кредита счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 98 «Доходы будущих периодов» (за недостающие товарно-материальные ценности), 28 «Брак в производстве» (за потери от брака продукции) и др. По кредиту счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» производят записи в корреспонденции со счетами: учета денежных средств (на суммы внесенных платежей), 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (на суммы удержаний из сумм по оплате труда), 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (на суммы списанных недостач при отказе во взыскании ввиду необоснованности иска).

Аналитический учет по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим

операциям» ведется по каждому работнику организации.

«Счет 75 «Расчеты с учредителями» предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с учредителями (участниками) организации (акционерами акционерного общества, участниками полного товарищества, членами кооператива и тому подобное): по вкладам в уставный (складочный) капитал организации, по выплате доходов (дивидендов) и др. Государственные и муниципальные унитарные предприятия применяют этот счет для учета всех видов расчетов с уполномоченными на их создание государственными органами и органами местного самоуправления.»¹⁶

К счету 75 «Расчеты с учредителями» могут быть открыты субсчета:

- 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;
- 75-2 «Расчеты по выплате доходов» и другие.

На субсчете 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» учитывают расчеты с учредителями (участниками) организации по вкладам в его уставный (складочный) капитал. При создании акционерного общества по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал» принимают на учет сумму задолженности по оплате акций. При фактическом поступлении сумм вкладов учредителей в виде денежных средств производят записи по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами по учету денежных средств. Взнос вкладов в виде материальных и иных ценностей (кроме денежных средств) оформляют записями по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и другими.

В аналогичном порядке отражают в бухгалтерском учете расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал с учредителями (участниками) организаций других организационно-правовых форм.

¹⁶ Семенихин В.В. Дебиторская и кредиторская задолженность: бухгалтерский учёт расчетов // Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2012. – №12. – С. 302

На субсчете 75-2 «Расчеты по выплате доходов» учитывают расчеты с учредителями (участниками) организации по выплате им доходов. Начисление доходов от участия в организации отражают по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями». При этом начисление и выплата доходов работникам организации, входящим в число его учредителей (участников), учитывают на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Выплату начисленных сумм доходов отражают по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. При выплате доходов от участия в организации продукцией (работами, услугами) этой организации, ценными бумагами и т. п. в бухгалтерском учете производят записи по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами учета продажи соответствующих ценностей. Суммы налога на доходы от участия в организации, подлежащие удержанию у источника выплаты, учитывают по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Следует отметить, что субсчет 75-2 «Расчеты по выплате доходов» применяют также для отражения расчетов по распределению прибыли, убытка и других результатов по договору простого товарищества. Учетные записи по этим операциям производятся в аналогичном порядке.

Аналитический учет по счету 75 «Расчеты с учредителями» ведется по каждому учредителю (участнику), кроме учета расчетов с акционерами – собственниками акций на предъявителя в акционерных обществах.

Учет расчетов с учредителями (участниками) в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями» обособленно.

«Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражает информацию о расчетах по операциям с прочими дебиторами и кредиторами.

К счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» могут

открываться субсчета:

- 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;
- 76-2 «Расчеты по претензиям»;
- 76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»;
- 76-4 «Расчеты по депонированным суммам» и др.

На субсчете 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» отражают расчеты по страхованию имущества и персонала (кроме расчетов по социальному страхованию и обязательному медицинскому страхованию) организации, в котором организация выступает страхователем. Исчисленные суммы страховых платежей отражают по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или других источников страховых платежей. Перечисление сумм страховых платежей страховым организациям отражают по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет по субсчету 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» ведется по страховщикам и отдельным договорам страхования.

На субсчете 76-2 «Расчеты по претензиям» отражают расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным и признанным (или присужденным) штрафам, пеням и неустойкам.»¹⁷

По дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражают, в частности, расчеты по претензиям:

– к поставщикам, подрядчикам и транспортным организациям по выявленным при проверке несоответствия цен и тарифов, обусловленных договорами, а также при выявлении арифметических ошибок – в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или

¹⁷ Семенихин В.В. Дебиторская и кредиторская задолженность: бухгалтерский учёт расчетов // Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2012. – №12. – С. 303.

со счетами учета производственных запасов, товаров и соответствующих затрат, когда завышение цен либо арифметические ошибки в предъявленных поставщиками и подрядчиками счетах обнаружались после того, как записи по счетам учета товарно-материальных ценностей или затрат были совершены (исходя из цен и подсчетов, отфактурованных поставщиками и подрядчиками);

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

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

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

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

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

По кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражают суммы поступивших платежей в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет по субсчету 76-2 «Расчеты по претензиям» ведется по каждому дебитору и отдельным претензиям.

На субсчете 76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим

доходам» учитывают расчеты по причитающимся организации дивидендам и другим доходам, в том числе по прибыли, убыткам и другим результатам по договору простого товарищества. Подлежащие получению (распределению) доходы отражают по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Активы, полученные организацией в счет доходов, приходят по дебету счетов учета активов (51 «Расчетные счета» и другие) и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». На субсчете 76-4 «Расчеты по депонированным суммам» учитывают расчеты с работниками организации по суммам, начисленным, но не выплаченным в установленный срок (из-за неявки получателей). Депонированные суммы отражают по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». При выплате этих сумм получателю производится запись по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счетов учета денежных средств.¹⁸

Типовые хозяйственные операции по данному счёту при учёте расчётов с кредиторами представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Типовые хозяйственные операции по счёту 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Учтена сумма страхового возмещения застрахованных материалов, списанных в результате порчи	76	10
Учтена стоимость услуг сторонней организации, обеспечившей доставку внеоборотного актива	08	76
Учтена сумма страхового возмещения застрахованного незавершенного производства, списанного в результате наступления страхового случая	76	20
Отражено внесение поставщиком в кассу средств в погашение выставленной ему претензии	50	76
Отражена сумма корректировки стоимости товаров, неправильно учтённых из-за арифметической ошибки	76	41

¹⁸ Семенихин В.В. Дебиторская и кредиторская задолженность: бухгалтерский учёт расчетов // Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2012. – №12. – С. 304

1	2	3
Выполнен взаимный зачёт встречных однородных требований	60	76
Отражена сумма претензии, выставленной поставщику за его брак и простои, возникшие по его вине	76	60
Сумма штрафов, признанных организацией, включена в состав прочих расходов	91	76

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» обособленно.

1.4 Методика анализа состояния кредиторской задолженности

Целью анализа является определение размера кредиторской задолженности, её состава, структуры и динамики, а также выявление влияний изменений в расчетных операциях на финансовое состояние предприятия.¹⁹

«Основные задачи анализа кредиторской задолженности:

- оценка динамики и структуры кредиторской задолженности по сумме и кредиторам;
- определение суммы просроченной кредиторской задолженности;
- оценка факторов, повлиявших на ее образование;
- определение сумм штрафных санкций, возникших в результате образования просроченной кредиторской задолженности.»²⁰

Информационная база анализа кредиторской задолженности представлена на рисунке 2.²¹

Анализ движения кредиторской задолженности должен осуществляться оперативно с использованием аналитических таблиц определенного формата, что позволяет адекватно реагировать на своевременно установленные факты задержки платежей. Анализ состояния кредиторской задолженности начинают

¹⁹ Каримова Р. А. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности // Молодой ученый. – 2015. – №10. – С. 690.

²⁰ Ржаницина В. Анализ полугодовой отчетности // Консультант. – 2015. – №15. – С. 18

²¹ Соколова И. А., Пономаренко А. А. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками. Управление кредиторской задолженностью // Экономика, управление, финансы: материалы III междунар. науч. конф. (г. Пермь, февраль 2014 г.). – Пермь: Меркурий, 2014. – С. 102.

с общей оценки динамики ее объема в целом и продолжают в разрезе отдельных статей; анализируют структуру кредиторской задолженности; определяют удельный вес кредиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение года; оценивают динамику этого.

«Комплексный анализ кредиторской задолженности проводится по двум направлениям:

- анализ информации о наличии и изменении задолженности на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- детальный анализ состояния и изменения задолженности по видам на основании данных бухгалтерского учета.»²²



Рисунок 2 – Информационная база анализа кредиторской задолженности

²² Соколова И. А., Пономаренко А. А. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками. Управление кредиторской задолженностью // Экономика, управление, финансы: материалы III междунар. науч. конф. (г. Пермь, февраль 2014 г.). – Пермь: Меркурий, 2014. – С. 103.

В процессе анализа кредиторской задолженности рассчитывают и оценивают в динамике показатели оборачиваемости кредиторской задолженности, которые характеризуют число оборотов этой задолженности в течение анализируемого периода

1) коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (в оборотах):

$$Kоб = \frac{B}{КЗ}, \quad (1)$$

где В – выручка от продажи продукции;

КЗ – средняя за период сумма кредиторской задолженности.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого хозяйствующему субъекту;

2) период погашения кредиторской задолженности (в днях):

$$Дпкз = \frac{360}{Коб}, \quad (2)$$

где Коб – коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности.²³

Чем продолжительнее период погашения задолженности, тем выше риск ее непогашения.

Величина кредиторской задолженности также участвует в расчетах различных финансовых коэффициентов, характеризующих по данным баланса платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия. К ним относятся:

1) частный коэффициент покрытия:

²³ Банк В. Р., Банк С. В., Тараскина А. В. Финансовый анализ. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2016. – С. 224.

$$K_{пч} = \frac{ДЗ}{КЗ}, \quad (3)$$

где ДЗ – общий размер дебиторской задолженности;

КЗ – общий размер кредиторской задолженности.

Уменьшение значения данного показателя в течение отчетного года свидетельствует о снижении уровня ликвидности этого вида активов и росте убытков предприятия;

2) общий коэффициент покрытия текущих обязательств оборотными активами:

$$K_{по} = \frac{ОбА}{КО}, \quad (4)$$

где ОбА – оборотные активы;

КО – краткосрочные обязательства.

При увеличении удельного веса наиболее ликвидных активов, возврате дебиторской задолженности и сокращении неликвидных запасов значение этого показателя повышается, что свидетельствует об усилении платежеспособности предприятия и реальности погашения его долговых обязательств.

3) коэффициент просроченности дебиторской задолженности:

$$K_{пдз} = \frac{ПДЗ}{ДЗ}, \quad (5)$$

где ПДЗ – сумма просроченной дебиторской задолженности;

ДЗ – сумма дебиторской задолженности.²⁴

4) средний возраст просроченной кредиторской задолженности:

²⁴ Лысенко Д.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. – М.: Инфра-М, 2012. – С. 247.

$$T_{пкз} = \frac{ПКЗ}{ООП}, \quad (6)$$

где ПКЗ – объём просроченной кредиторской задолженности;

ООП – однодневной объём продаж.

5) коэффициент зависимости предприятия от кредиторской задолженности:

$$КЗ_{кз} = \frac{КЗ}{А}, \quad (7)$$

где КЗ – кредиторская задолженность;

А – сумма активов предприятия.

Этот коэффициент дает представление о том, на сколько активы предприятия сформированы за счет кредиторов.

6) коэффициент самофинансирования предприятия по кредиторской задолженности:

$$КС = \frac{СК}{КЗ}, \quad (8)$$

где СК – совокупный капитал;

КЗ – сумма кредиторской задолженности.

Данный показатель позволяет отслеживать не только процент собственного капитала, но и возможности управления всей компанией.

7) баланс задолженностей:

$$Кбз = \frac{КЗ}{ДЗ}, \quad (9)$$

где КЗ – кредиторская задолженность;

ДЗ – дебиторская задолженность.

Данный коэффициент следует составлять с учетом сроков двух этих видов задолженностей. При этом желательный уровень соотношения во многом зависит от той стратегии, которая принята на предприятии (агрессивная, консервативная или умеренная).

8) коэффициент рентабельности кредиторской задолженности:

$$K_{\text{ркз}} = \frac{\text{П}}{\text{КЗ}}, \quad (10)$$

где П – прибыль (валовая, от продаж, чистая);

КЗ – сумма кредиторской задолженности.

Данный показатель характеризует эффективность привлеченных средств и его особенно целесообразно анализировать по периодам. При этом должна быть определена зависимость динамики изменений этого коэффициента от тех основных факторов, которые повлияли на его рост или снижение (изменения сроков возврата, структуры кредиторов, средних размеров и стоимости кредиторской задолженности и т. д.).²⁵

На основании проведенного в главе 1 исследования теоретических основ учёта и анализа кредиторской задолженности возможно сформулировать следующие обобщающие выводы:

1) кредиторская задолженность представляет собой сумму обязательств организации, которая формируется у неё в процессе хозяйственной деятельности за счёт поставок в её адрес материальных ценностей, а также в случае возникновения задолженности по тем или иным договорам. Основным критерием типологии задолженности выступает место её образования, что даёт возможность классификации на внешнюю и внутреннюю;

2) нормативное регулирование кредиторской задолженности

²⁵ Комаха, А. Эффективное управление кредиторской задолженностью // Финансовый директор. – 2013. – №7. – С. 16-17

осуществляется на основании положений Гражданского Кодекса, Закона «О бухгалтерском учёте», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34 и ряда других;

3) учёт кредиторской задолженности в организации осуществляется на счетах расчётов, при этом, наибольший объём операций приходится на счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»;

4) анализ кредиторской задолженности предполагает выделение динамики, структуры, сумм просроченной задолженности, оценки факторов, повлиявших на неё, а также сумм штрафных санкций. В качестве основных показателей, характеризующих кредиторскую задолженность, выступают коэффициент оборачиваемости и длительность оборота. Дополняется данный анализ расчётом дополнительного комплекса коэффициентов, показывающих уровень или покрытие кредиторской задолженностью прочих показателей, что даёт возможность сформулировать выводы и разработать направления совершенствования учёта и управления кредиторской задолженностью.

2 ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АМУРАГРОЦЕНТР»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Амурагроцентр»

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Амурагроцентр» создано в соответствии с федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью 14-ФЗ от 08.02.98 г. и свою деятельность осуществляет на основании устава и действующего законодательства. Учредителем общества на момент его создания является общество с ограниченной ответственностью ООО «Новый проект», зарегистрированное решением администрации г. Благовещенска № 456-р от 25. 07. 2000 года. Местонахождение общества: Россия, 675002, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Амурская, 17. Целью деятельности организации является удовлетворение общественных потребностей в товарах, работах и услугах; извлечение прибыли, на основе производственной и коммерческой деятельности.

Основными видами деятельности ООО «Амурагроцентр» являются:

- зерноперерабатывающее производство (выработка сортовой хлебопекарной муки в ассортименте, производство комбикормов, производство круп);
- прием, хранение, обработка и отпуск зерна и продуктов его переработки;
- птицеводство;
- строительная деятельность;
- внешнеэкономическая деятельность;
- производство пищевых добавок;
- производство продуктов высокотехнологичной переработки сои;
- производство хлебобулочных и кондитерских изделий;
- переработка масличных культур и производство масла;
- международные перевозки.

Основными акционерами общества являются:

- ООО «Новый проект» - 66 %;
- Сарапкин А.В. – 6,6 %;
- Воронов Е.Г. – 6,6 %;
- Фонд имущества Амурской области – 20,7 %.

Структура продаж, приведенная на рисунке 3, показывает, что на долю продаж соевого масла приходится 35 % выручки, на долю шрота пищевого – 24 %, на долю шрота кормового – 21 %, а на долю БВМК приходится 8 %. Доля комбикормов в продажах составляет 12 %.

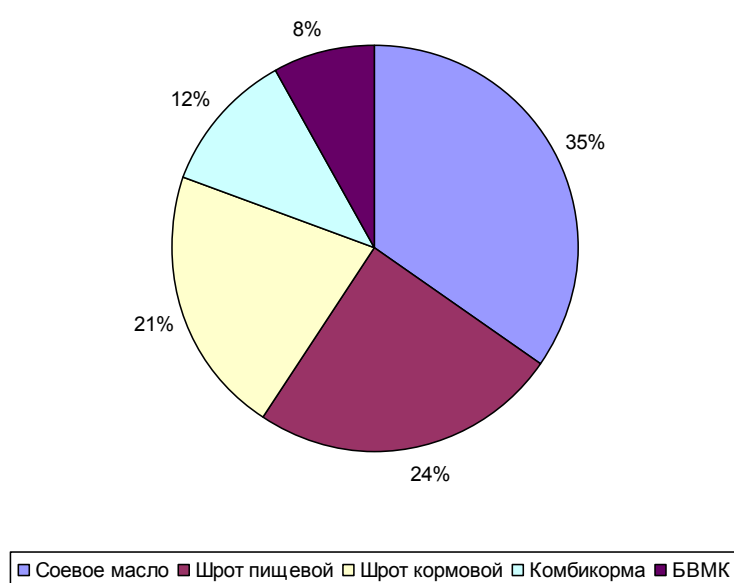


Рисунок 3 – Структура продаж ООО «Амурагроцентр» в 2015 году

В состав ООО «Амурагроцентр» входит сеть элеваторов расположенных в основных заготовительных районах Амурской области (п. Поярково, п. Серышево, г. Белогорск, г. Благовещенск, Завитинский ХПП) и Еврейской АО в г.Биробиджан. Амурагроцентр имеет собственную торговую сеть по всей территории Амурской области, филиалы в г. Москва, Хабаровск, Владивосток.

Рассматривая в целом структуру производства продукции ООО «Амурагроцентр» следует указать на то, что она предполагает производство как продукции промежуточного потребления (для сельскохозяйственных и пищевых предприятий), так и конечной, которая потребляется населением.

Данная позиция выгодна для ООО «Амурагроцентр» тем, что позволяет повысить устойчивость предприятия к изменениям в рыночной среде, застраховать себя от возможных изменений конъюнктуры.

Сегодня предприятие является одним из крупнейших переработчиков зерновых и бобовых культур на Дальнем Востоке. ООО «Амурагроцентр» занимает три городских квартала площадью более 150 000 кв. м. В нее входят элеватор, мельзавод, комбикормовый завод, маслозавод, лаборатория, склады и другие здания и сооружения, в которых базируются службы, обеспечивающие бесперебойную работу производства. На территории имеется железнодорожная ветка, пути для автотранспорта и причал для судов. У компании огромные перспективы на дальнейшее развитие. В настоящее время начато строительство нового завода по производству новых видов продукции. Последние 5 лет предприятие принимало активное участие в различных региональных, российских и международных выставках-ярмарках. Продукция ООО «Амурагроцентр» заслужено завоевывает только высокие награды.

2.2 Анализ финансового состояния ООО «Амурагроцентр»

Основные показатели хозяйственной деятельности предприятия представлены в таблице 3.

Выручка предприятия постоянно росла. В 2014 г. наблюдалось увеличение её на 386,6 млн. руб. или на 11,5 %, то в 2015 г. она увеличилась ещё на 99,4 млн. руб. или на 2,6 %. Себестоимость продаж предприятия в периоде также постоянно росла. Так, за 2014 год увеличение составило 251,1 млн. руб. или 9,4 %, а в 2015 г. наблюдался рост на 212,4 млн. руб. или на 7,2 %.

Динамика прибыли от продаж была неустойчивой. Если в 2014 году объёмы прибыли от продаж увеличились на 0,8 %, то в 2015 году фиксируется её снижение на 18 % – с 233,4 до 191,4 млн. руб., что свидетельствует о снижении эффективности производственно-сбытового направления деятельности ООО «Амурагроцентр». Чистая прибыль предприятия в периоде также изменялась разнонаправленно. Так, если в 2014 году зафиксирован её рост на 4,3 % – до 154,8 млн. руб., то в 2015 году она снизилась на 23 % – до

уровня 119,2 млн. руб., что объясняется снижением эффективности деятельности фирмы.

Таблица 3 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Амурагроцентр» за 2013-2015 гг.

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп роста, процентов	
	2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
Выручка, тыс. руб.	3373922	3760508	3859920	386586	99412	111,5	102,6
Себестоимость продаж, тыс. руб.	2679098	2930236	3142602	251138	212366	109,4	107,2
Прибыль от продаж, тыс. руб.	231436	233362	191408	1926	-41954	100,8	82,0
Чистая прибыль, тыс. руб.	148341	154791	119237	6450	-35554	104,3	77,0
Средняя величина активов, тыс. руб.	2665758	3157839	3041333	492081	-116506	118,5	96,3
Средняя величина основных средств, тыс. руб.	420094	396545	383519	-23549	-13026	94,4	96,7
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	2245664	2538145	2524556	292481	-13579	113,0	99,5
Среднегодовая величина кредиторской задолженности, тыс. руб.	412885	492305	358035	79420	-134270	119,2	72,7
Средняя численность персонала, чел.	1024	1059	1081	35	22	103,4	102,1
Рентабельность продаж, %	6,86	6,21	4,96	-0,65	-1,25	90,5	0,8
Выручка на одного работника, тыс. руб.	3295	3551	3571	256	20	107,8	100,6
Фондоотдача	8,03	9,48	7,47	1,45	-2,01	118,1	78,8

Среднегодовая стоимость активов предприятия также изменялась разнонаправленно. В 2014 году зафиксировано её увеличение на 492,1 млн. руб. или на 18,5 %, а в 2015 году она снизилась на 116,5 млн. руб. или на 3,7 %. Среднегодовые остатки основных средств уменьшались в периоде. Если в 2014 году снижение составило 23,5 млн. руб. или 5,6 %, то по итогам 2015 года данный показатель снизился ещё на 13 млн. руб. или на 3,3 %. Среднегодовые

остатки оборотных средств на предприятии изменялись разнонаправленно. Если в 2013 году они составляли 2245,7 млн. руб., то в 2014 г. зафиксировано их увеличение на 23 % – до 2761,3 млн. руб., а в 2015 году фиксируется их снижение до 2524,6 млн. руб. или на 8,6 %, что составило 236,7 млн. руб. Среднегодовая величина кредиторской задолженности на предприятии изменялась разнонаправленно. Если в 2014 году наблюдается рост показателя на 19,2 %, то в 2015 году – снижение на 27,3 %. В результате этого, в целом за период фиксируется снижение показателя с 412,9 до 358,0 млн. руб.

Среднегодовая численность работающих на предприятии имела тенденцию к увеличению. Так, если на начало периода работало 1024 чел., то на конец периода – 1081 чел., причём в 2014 году наблюдалось увеличение численности работников на 35 чел., а в 2015 году – на 22 чел., показав рост на 3,4 % и 2,1 % соответственно. Данная динамика обуславливается, прежде всего, увеличением масштабов деятельности организации.

Показатель рентабельности продаж был положительным во всём периоде исследования, но снижался. Так, если в 2013 году он составлял 6,86 %, то по итогам 2014 г. фиксируется его снижение до 6,21 % или на 0,65 %. В 2015 году снижение продолжилось, в результате чего рентабельность продаж снизилась ещё на 1,25 % – до 4,96 %.

Фондоотдача на предприятии изменялась разнонаправленно. Если в начале периода он составлял 8,03 ед., то в 2014 году – 9,48 ед., или на 18,1 % больше. В 2015 году фондоотдача снизилась до 7,47 ед., или на 21,2 %, что обусловлено, прежде всего, быстрым ростом размеров основных средств на предприятии.

Выручка на одного работника увеличивалась. В 2014 году она увеличилась на 7,8 %, а по итогам 2015 года зафиксировано её увеличение ещё на 0,6 %, в результате чего по итогам периода она увеличилась с 3295 тыс. руб. до 3571 тыс. руб., что свидетельствует о повышении уровня эффективности использования трудовых ресурсов на предприятии.

Проведём вертикальный анализ баланса предприятия за 2013 – 2015 гг.

(таблица 4).

Таблица 4 – Вертикальный анализ баланса ООО «Амурагроцентр»

Показатель	2013		2014		2015	
	сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %
Актив						
1 Внеоборотные активы						
Нематериальные активы	0	0,0	0	0,0	565	0,0
Основные средства	413741	14,5	379349	10,9	387689	14,8
Финансовые вложения	196725	6,9	196695	5,7	24451	0,9
Отложенные налоговые активы	127	0,0	69	0,0	17	0,0
Прочие внеоборотные активы	22901	0,8	29781	0,9	14938	0,6
Итого по разделу I	633494	22,3	605894	17,5	427660	16,4
2 Оборотные активы						
Запасы	1255581	44,1	1317774	38,0	1280183	49,0
НДС по приобретённым ценностям	16960	0,6	28323	0,8	37480	1,4
Дебиторская задолженность (до 12 мес.)	848676	29,8	1116380	32,2	733124	28,1
Финансовые вложения	16393	0,6	1000	0,0	1000	0,0
Денежные средства	71953	2,5	380610	11,0	127414	4,9
Прочие оборотные активы	2785	0,1	19856	0,6	5968	0,2
Итого разделу 2	2212348	77,7	2863943	82,5	2185169	83,6
Баланс	2845842	100,0	3469837	100,0	2612829	100,0
Пассив						
3 Капитал и резервы						
Уставный капитал	453500	15,9	453500	13,1	453500	17,4
Добавочный капитал	2	0,0	2	0,0	2	0,0
Резервный капитал	200	0,0	500	0,0	500	0,0
Нераспределённая прибыль	673782	23,7	803714	23,2	746822	28,6
Итого по разделу 3	1127484	39,6	1257716	36,2	1200824	46,0
4 Долгосрочные обязательства						
Займы и кредиты	47221	1,7	34342	1,0	21464	0,8
Отложенные налоговые обязательства	14834	0,5	14834	0,4	15932	0,6
Итого по разделу 4	62055	2,2	49176	1,4	37396	1,4
5 Краткосрочные обязательства						
Займы и кредиты	1100015	38,7	1713326	49,4	1087469	41,6
Кредиторская задолженность	549781	19,3	434829	12,5	281241	10,8
Оценочные обязательства	736	0,0	309	0,0	1543	0,1
Прочие обязательства	5771	0,2	14481	0,4	4356	0,2
Итого по разделу 5	1656303	58,2	2162945	62,3	1374609	52,6
Баланс	2845842	100,0	3469837	100,0	2612829	100,0

В рассматриваемом периоде происходило некоторое увеличение доли основных средств – с 14,5 % до 14,8 %. Доля финансовых вложений

существенно снизилась. Если на начало периода они составляли 6,9 %, то на конец – уже только 0,9 %. Прочие внеоборотные активы как значимая часть активов составили в периоде от 0,6 % до 0,9 %. В целом размер внеоборотных активов предприятия снизился в периоде с 22,3 % до 16,4 %, что свидетельствует о повышении уровня его мобильности.

Запасы являлись крупнейшей статьёй в структуре оборотных активов. Если в начале анализируемого периода их доля составляла 44,1 %, то на конец – уже 49 %, показав рост доли за период на 4,9 %. Доля НДС по приобретённым ценностям увеличилась с 0,6 % в 2013 году до 1,4 % в 2015 году. Дебиторская задолженность была второй по значимости статьёй в составе активов. При этом, наблюдалась разнонаправленная динамика её изменения – рост с 29,8 % до 32,2 % в 2014 году и снижение до 28,1 % – по итогам 2015 года.

Доля денежных вложений в периоде увеличилась с 2,5 % до 4,9 %, причём в 2014 году она составляла 11 %. Данные факты свидетельствуют о росте значимости данной статьи. В целом доля оборотных активов увеличилась за период с 77,7 % до 83,6 %, что свидетельствует о повышении уровня мобильности активов ООО «Амурагроцентр».

Доля уставного капитала в структуре пассивов предприятия несколько увеличилась в периоде – с 15,9 % до 17,4 % в 2015 году. Доля нераспределённой прибыли предприятия значительно увеличилась – с 23,7 до 28,6 %. Совокупная доля долгосрочных обязательств в структуре пассивов предприятия невелика, и снизилась в периоде с 2,2 % до 1,4 %.

Доля краткосрочных займов и кредитов в периоде увеличилась с 38,7 % до 41,6 %, что делает данную статью пассивов крупнейшей в структуре. При этом, по итогам 2014 года её доля увеличивалась до 49,4 %. Доля кредиторской задолженности также была значительной, однако, по ней фиксируется снижение доли с 19,3 % в начале до 10,8 % – в конце периода. В целом доля краткосрочных обязательств предприятия уменьшилась с 58,2 % до 52,6 % в периоде, что является положительным фактором развития организации.

Проведём вертикальный анализ отчета о прибылях и убытках (таблица 5).

Таблица 5 – Вертикальный анализ отчета о прибылях и убытках

Показатель	2013		2014		2015	
	сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %
Доходы и расходы по обычным видам деятельности						
Выручка от продаж	3373922	100,0	3760508	100,0	3859920	100,0
Себестоимость продаж	2679098	79,4	2930236	77,9	3142602	81,4
Валовая прибыль	694824	20,6	830272	22,1	717318	18,6
Коммерческие расходы	463388	13,7	596910	15,9	525910	13,6
Прибыль (убыток) от продаж	231436	6,9	233362	6,2	191408	5,0
Прочие доходы и расходы						
Проценты к получению	1478	0,0	3083	0,1	3867	0,1
Проценты к уплате	73847	2,2	93627	2,5	131820	3,4
Прочие доходы	62804	1,9	81955	2,2	117950	3,1
Прочие расходы	34827	1,0	29507	0,8	32139	0,8
Прибыль (убыток) до налогообложения	187044	5,5	195266	5,2	149266	3,9
Текущий налог на прибыль и иные платежи из прибыли	38703	1,1	40475	1,1	30029	0,8
Чистая прибыль (убыток) отч. периода	148341	4,4	154791	4,1	119237	3,1

Себестоимость продаж в рассматриваемом периоде была достаточно стабильной, и находилась на уровне от 77,9 % до 81,4 % от уровня выручки от продаж. Объем валовой прибыли также колебался незначительно – от 18,6 % до 22,1 %. Размер коммерческих расходов относительно постоянен, и находится в пределах от 13,6 % до 15,9 % от выручки. Прибыль от продаж предприятия составила от 6,9 % в 2013 до 5 % в 2015 году, что говорит о том, что наблюдается снижение её уровня. Объемы прочих статей существенно меньше и, как правило, не превосходят 4 %.

Крупнейшей из них является статья прибыли до налогообложения, уровень которой составил от 5,5 % в начале до 3,9 % – в конце периода. Уровень чистой прибыли несколько меньше, и составляет от 4,4 % в начале до 3,1 % – в конце периода.

Проведём горизонтальный анализ баланса предприятия (таблица 6).

На основании данной таблицы возможно сделать вывод о том, что размер основных средств в рассматриваемом периоде снижался. При этом, в 2014 году снижение составило 8,3 %, а по итогам 2015 г. данное снижение несколько

уменьшилось, составив 6,3 %. Финансовые вложения в 2014 году оставались на уровне предыдущего года, а в 2015 году снизились более чем в 8 раз или на 87,6 %. Прочие внеоборотные активы после роста на 30 % в 2014 г., после чего снижение составило 34,8 %. В целом объём внеоборотных активов после снижения на 4,4 % в 2014 году, в 2015 году снизился на 32,5 % относительно начала периода.

Таблица 6 – Горизонтальный анализ ООО «Амурагроцентр»

Показатель	2013	2014		2015	
	сумма, тыс.руб.	сумма, тыс.руб.	%	сумма, тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6
Актив					
1 Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	0	0	-	565	-
Основные средства	413741	379349	91,7	387689	93,7
Финансовые вложения	196725	196695	100,0	24451	12,4
Отложенные налоговые активы	127	69	54,3	17	13,4
Прочие внеоборотные активы	22901	29781	130,0	14938	65,2
Итого по разделу I	633494	605894	95,6	427660	67,5
2 Оборотные активы					
Запасы	1255581	1317774	105,0	1280183	102,0
НДС по приобретённым ценностям	16960	28323	167,0	37480	221,0
Дебиторская задолженность (до 12 мес.)	848676	1116380	131,5	733124	86,4
Финансовые вложения	16393	1000	6,1	1000	6,1
Денежные средства	71953	380610	529,0	127414	177,1
Прочие оборотные активы	2785	19856	713,0	5968	214,3
Итого разделу 2	2212348	2863943	129,5	2185169	98,8
Баланс	2845842	3469837	121,9	2612829	91,8
Пассив					
3 Капитал и резервы					
Уставный капитал	453500	453500	100,0	453500	100,0
Добавочный капитал	2	2	100,0	2	100,0
Резервный капитал	200	500	250,0	500	250,0
Нераспределённая прибыль	673782	803714	119,3	746822	110,8
Итого по разделу 3	1127484	1257716	111,6	1200824	106,5
4 Долгосрочные обязательства					
Займы и кредиты	47221	34342	72,7	21464	45,5
Отложенные налоговые обязательства	14834	14834	100,0	15932	107,4
Итого по разделу 4	62055	49176	79,2	37396	60,3
5 Краткосрочные обязательства					
Займы и кредиты	1100015	1713326	155,8	1087469	98,9
Кредиторская задолженность	549781	434829	79,1	281241	51,2
Оценочные обязательства	736	309	42,0	1543	209,6
Прочие обязательства	5771	14481	250,9	4356	75,5

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6
Итого по разделу 5	1656303	2162945	130,6	1374609	83,0
Баланс	2845842	3469837	121,9	2612829	91,8

Объём запасов слабо увеличился в периоде – на 5 % в 2014 году и на 2 % – в 2015 г. Существенно быстрее рос НДС по приобретённым ценностям – на 67 % в 2014 году и в 2,2 раза – в 2015 г. Объём дебиторской задолженности после роста на 31,5 % в 2014 году, в 2015 году сократился на 13,6 % по итогам периода. Объём финансовых вложений снизился в периоде более чем в 16 раз.

Одной из быстрорастущих статей стала статья денежных средств. Её рост в 2014 г. составил почти 5,3 раза, а в 2015 году – на 77,1 %. Прочие оборотные активы также существенно выросли в 2014 году – в 7,1 раза, а в 2015 году – в 2,1 раза. Оборотные активы увеличились на 29,5 % в 2014 году, а в 2015 году фиксируется снижение на 1,2 %. Совокупный размер активов ООО «Амурагроцентр» изменялся разнонаправленно. Так, если в 2014 г. они увеличились на 21,9 %, то в 2015 году фиксируется снижение данного показателя на 8,2 % относительно начала периода.

Объём уставного и добавочного капиталов во всём периоде исследования был стабильным. По итогам 2014 года фиксируется увеличение размеров резервного капитала в 2,5 раза. Объём нераспределённой прибыли, выросший в 2014 г. на 19,3 %, в 2015 году снизился до 10,8 % относительно начала периода. В целом, сумма капитала и резервов предприятия после роста на 11,6 % в 2014 году, в 2015 году превышала показатели начала периода только на 6,5 %.

Объёмы долгосрочных обязательств ООО «Амурагроцентр» устойчиво снижались. Если в начале периода они составляли 62,1 млн. руб., то в 2014 году – 49,2 млн. руб. или на 20,8 % меньше. В 2015 году снижение продолжилось и составило 39,7 % относительно начала периода.

Займы и кредиты в составе краткосрочных обязательств имели разнонаправленную динамику. Если в 2014 году фиксируется рост данного показателя на 55,8 %, то в 2015 году он снизился на 1,1 % относительно начала периода. По кредиторской задолженности наблюдается постоянное снижение объёмов – на 20,9 % в 2014 г. и на 48,8 % – в 2015 г. В целом по краткосрочным

обязательствам наблюдается смешанная динамика – рост на 30,6 % относительно начала периода и снижение на 17 % в 2015 г.

Проведём анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия (таблица 7).

Таблица 7 – Анализ финансовой устойчивости ООО «Амурагроцентр»

Показатели	Формула расчета	2013 г.	2014 г.	2015 г.	
Капитал и резервы, млн. руб. (Q)	стр.1300	1127,5	1257,7	1200,8	
Внеоборотные активы, млн. руб. (F)	стр.1100	633,5	605,9	427,7	
Долгосрочные пассивы, млн. руб. (Kт)	стр. 1400	62,1	49,2	37,4	
Краткосрочные кредиты и займы, млн. руб. (Kт)	стр. 1500	1656,3	2162,9	1374,6	
Наличие собственных оборотных средств, млн. руб. (СОС)	$Q-F$	494,0	651,8	773,1	
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, млн. руб. (КФ)	$(Q+K_T)-F$	556,1	701,0	810,5	
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, млн. руб. (ВИ)	$(Q+K_T+K_t)-F$	2212,4	2863,9	2185,1	
Запасы и затраты, млн. руб. (ЗЗ)	стр.1210 + 1220	1272,5	1346,1	1317,7	
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств, млн. руб. ($\pm\Phi^C$)	$СОС-ЗЗ$	-778,5	-694,3	-544,6	
Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, млн. руб. ($\pm\Phi^T$)	$КФ-ЗЗ$	-716,4	-645,1	-507,2	
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат, млн. руб. ($\pm\Phi^O$)	$ВИ-ЗЗ$	939,9	1517,8	867,4	
Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации		(X,X, X)			
$S(\Phi) = [S(\pm\Phi^C), S(\pm\Phi^T), S(\pm\Phi^O)]$	$S(\Phi)$	0, если $\Phi \leq 0$	(0,0,1)	(0,0,1)	(0,0,1)

Во всём периоде исследования у предприятия наблюдается устойчивый тип – $S(0;0;1)$. Данный факт говорит о том, что предприятие неустойчиво в финансовом плане, что является отрицательным фактором его деятельности. Размер собственных оборотных средств ООО «Амурагроцентр» имеет тенденцию к увеличению – с 494 млн. руб. до 773,1 млн. руб. Данный факт позволяет сделать вывод о том, что предприятие имеет широкие возможности по финансированию текущей деятельности за счёт собственных оборотных

средств.

Анализ финансовых коэффициентов деятельности предприятия представлена в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ финансовых коэффициентов устойчивости ООО «Амурагроцентр»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение, ед.	
				2014 к 2013	2015 к 2014
Коэффициент концентрации собственного капитала	0,40	0,36	0,46	-0,04	0,10
Коэффициент концентрации привлеченных средств	0,60	0,64	0,54	0,04	-0,10
Коэффициент финансовой зависимости	2,52	2,76	2,18	0,24	-0,58
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,44	0,52	0,64	0,08	0,12
Коэффициент структуры долгосрочных вложений	0,10	0,08	0,09	-0,02	0,01
Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	0,85	0,57	0,66	-0,28	0,09
Коэффициент покрытия	1,34	1,32	1,59	-0,02	0,27

Коэффициент концентрации собственного капитала в рассматриваемом периоде изменялся разнонаправленно. Если в начале периода он составлял 0,40 ед., то в 2014 году фиксируется его снижение на 0,04 ед. – до 0,36 ед. В 2015 году данный показатель увеличился на 0,10 ед., составив 0,46 ед.

Коэффициент концентрации привлечённых средств изменялся в противофазе коэффициенту концентрации собственного капитала. Так, в 2014 году он увеличился на 0,04 ед. – с 0,60 до 0,64 ед., а в 2015 году фиксируется его снижение на 0,10 ед. – до 0,54 ед., что свидетельствует об уменьшении зависимости предприятия от привлечённых ресурсов. Коэффициент финансовой зависимости в периоде изменялся разнонаправленно. Так, если в

начале периода он составлял 2,52 ед., то в 2014 году он увеличился на 0,24 ед. – до 2,76 ед. Однако, по итогам 2015 года фиксируется его снижение на 0,58 ед. – до 2,18 ед. Коэффициент манёвренности собственного капитала у предприятия во всём периоде исследования увеличивался. Так, если в начале периода он составлял 0,44 ед., то в 2014 году – уже 0,52 ед. или на 0,08 ед. больше. В 2015 году рост продолжился и составил 0,12 ед., в результате чего значение коэффициента на конец периода составило 0,64 ед.

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств имеет неустойчивую динамику. Если на начало периода он составлял 0,85 ед., то в 2014 году зафиксировано снижение показателя до 0,57 ед. или на 0,28 ед. В 2015 году снижение сменилось ростом, в результате чего значение коэффициента выросло на 0,09 ед. – до 0,66 ед.

Схожая динамика фиксируется и по коэффициенту покрытия. Если в начале анализируемого периода данный коэффициент составлял 1,34 ед., то в 2014 году он снизился до 1,32 ед. или на 0,02 ед. В 2015 году данный показатель резко вырос, составив по итогам периода 1,59 ед. или на 0,27 ед. больше, чем за год до этого.

Проведем анализ ликвидности баланса предприятия (таблица 9).

Таблица 9 – Анализ ликвидности ООО «Амурагроцентр»

в миллионах рублей

Актив	Сумма			Пассив	Сумма		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.		2013 г.	2014 г.	2015 г.
A1	72,0	380,6	127,4	П1	549,8	434,8	281,2
A2	884,7	1165,5	777,5	П2	1106,4	1728,1	1093,4
A3	1255,6	1317,8	1280,2	П3	62,1	49,2	37,4
A4	633,5	605,9	427,7	П4	1127,5	1257,7	1200,8
Итого	2845,8	3469,8	2612,8	Итого	2845,8	3469,8	2612,8

На основании данной информации возможно сделать вывод о том, что у ООО «Амурагроцентр» существует дефицит наиболее ликвидных активов (денежных средств и их эквивалентов), дебиторской задолженности, а также присутствует избыток основных средств относительно имеющегося объёма

собственного капитала, что должно отражаться на уровне показателей ликвидности предприятия.

Показатели ликвидности ООО «Амурагроцентр» представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ показателей ликвидности ООО «Амурагроцентр» в 2013-2015 гг.

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение, ед.	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,18	0,09	0,14	-0,09
Коэффициент срочной ликвидности	0,58	0,71	0,66	0,13	0,05
Коэффициент текущей ликвидности	1,34	1,32	1,59	-0,02	0,27

Уровень абсолютной ликвидности предприятия имеет значения, не соответствующие нормативным – от 0,05 до 0,20 в 2013 г. В 2014-2015 гг. ситуация улучшилась, в результате чего данный показатель увеличился до нормативных значений в диапазоне от 0,09 до 0,18 ед.

По срочной ликвидности наблюдается существенный недостаток ликвидности в 2013 г. При норме значения коэффициента от 0,7 до 1,0 ед., он составил 0,58 ед. В 2014 году наблюдается нормативное значение срочной ликвидности ООО «Амурагроцентр», а в 2015 году снижение показателя привело к тому, что данный коэффициент вновь стал меньше нормативного значения, составив 0,66 ед.

Показатель текущей ликвидности не выполняется во всём периоде исследования. При нормативном значении 2 ед. он составил 1,32-1,59 ед.

Проведём анализ деловой активности предприятия (таблица 11).

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в периоде изменялся разнонаправленно. Если в 2013 году он составлял 4,67 об., то в 2014 году он составил уже 3,83 об. или на 18,1 % меньше. Далее, в 2015 году зафиксировано увеличение показателя до 4,17 об. или на 9,1 %. В результате этого, длительность оборота дебиторской задолженности, увеличившаяся с 78,2 до 95,3 дня в 2014 году, в 2015 году снизилась на 8,2 % до 87,5 дня.

Коэффициент оборота кредиторской задолженности в периоде также изменялся разнонаправленно. Так, если в начале анализируемого периода он составлял 8,17 об., то в 2014 году фиксируется его снижение до 7,64 об. или на 6,5 %. В 2015 году оборачиваемость кредиторской задолженности существенно выросла (на 41,1 %), составив по итогам года 10,78 об.

Таблица 11 – Анализ деловой активности ООО «Амурагроцентр»

Наименование показателя	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста, %	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, ед.	4,67	3,83	4,17	81,9	109,1
Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности, дней	78,2	95,3	87,5	121,9	91,8
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, ед.	8,17	7,64	10,78	93,5	141,1
Длительность оборота кредиторской задолженности, дней	44,1	47,8	33,9	106,9	70,9
Оборачиваемость совокупного капитала, об.	3,17	3,15	3,14	99,4	99,7
Длительность оборота совокупного капитала (дни)	113,6	114,2	114,6	100,5	100,4
Фондоотдача, ед.	8,03	9,48	10,06	118,1	106,1
Оборачиваемость оборотных средств	1,67	1,48	1,53	88,6	103,4
Оборачиваемость оборотных средств, дней	218,6	246,6	238,6	112,8	96,7
Коэффициент оборачиваемости запасов	2,83	2,92	2,97	103,1	101,7
Оборачиваемость запасов, дней	129,0	125,0	122,9	96,9	98,3

Результатом этого стало увеличение длительности оборота кредиторской задолженности с 44,1 до 47,8 дня в 2014 году или на 6,9 %, и снижение до 33,9 дня или на 29,1 % – по итогам 2015 года. Оборачиваемость совокупного капитала ООО «Амурагроцентр» в рассматриваемом периоде плавно снижалась. Если в 2014 году показатель снизился с 3,17 до 3,15 об. или на 0,5 %, то по итогам 2015 года – далее до 3,14 об. или ещё на 0,4 %. В результате этого, в целом за период длительность оборота совокупного капитала предприятия увеличилась со 113,6 до 114,6 дня.

Фондоотдача у предприятия увеличивалась. Если в 2014 г. увеличение показателя составило 18,1 %, то в 2015 году данный показатель вырос на 6,1 %.

В целом за период данный показатель вырос с 8,03 до 10,06 ед. Оборачиваемость оборотных средств предприятия также изменялась разнонаправленно. Если на начало периода данный показатель составлял 1,67 об., то в 2014 г. он снизился до 1,50 об. или на 11,4 % меньше. В 2015 году наблюдается рост данного показателя до 1,53 об. или на 3,4 %, в результате чего в целом за период оборачиваемость оборотных средств снизилась с 1,67 до 1,53 об. Соответственно, если в начале периода данный показатель составлял 218,6 дня, то в 2014 году он увеличился на 12,8 % и составил 246,6 дня, после чего фиксируется его снижение до 238,6 дня или на 3,3 %.

Коэффициент оборачиваемости запасов в периоде имел выраженную тенденцию к росту. Так, в 2014 году он увеличился на 0,09 об. – с 2,83 до 2,92 об. или на 3,1 %, а в 2015 году зафиксировано его дальнейшее увеличение до 2,97 об. или на 1,7 %. В результате этого, если в 2014 году длительность оборота запасов вначале снизилась со 129,0 до 125,0 дня или на 3,1 %, то затем – до 122,9 дня или на 1,7 %.

На основании проведённого исследования деловой активности предприятия возможно сделать вывод о том, что оно характеризуется высоким уровнем деловой активности.

Проведём анализ показателей рентабельности предприятия (таблица 12).

Таблица 12 – Анализ показателей рентабельности ООО «Амурагроцентр» в 2013-2015 гг.

в процентах

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Рентабельность собственного капитала	13,93	12,98	9,70	-0,95	-3,28
Рентабельность продаж	6,86	6,21	4,96	-0,65	-1,25
Рентабельность производства	8,64	7,96	6,09	-0,68	-1,87
Рентабельность основных средств	35,31	39,03	23,07	3,72	-15,96

Рентабельность собственного капитала снижалась. Составляя на начало периода 13,93 %, в 2014 году она снизилась на 0,95 % – до 12,98 %, а в 2015

году зафиксировано её снижение на 3,28 % – до 9,70 %.

Рентабельность продаж активно снижалась. Составляя на начало периода – 6,86 %, в 2014 году данный показатель снизился до 6,21 % или на 0,65 %, после чего в 2015 году зафиксировано его дальнейшее снижение на 1,25 % – до 4,96 %.

Рентабельность производства на предприятии имела выраженную тенденцию к снижению. Так, если в 2014 году относительно предыдущего года она снизилась на 0,68 %, то по итогам 2015 года зафиксировано её снижение ещё на 1,87 % – до 6,09 %, что свидетельствует о снижении экономической эффективности ООО «Амурагроцентр» в части производства.

Рентабельность основных средств предприятия также существенно колебалась. Если в 2013 году она составляла 35,31 %, в 2014 году она увеличилась на 3,72 % – до 39,03 %, а в 2015 году рост сменился снижением, в результате чего данный показатель составил 23,07 % или на 15,96 % меньше.

На основании проведённого в пункте анализа финансового состояния ООО «Амурагроцентр» возможно сделать следующие выводы:

1) анализируемая организация является крупным, прибыльно действующим предприятием, для которого характерно наращивание объёмов выручки, а также оптимизация размеров активов, что позволяет удерживать показатели рентабельности примерно на одном уровне;

2) наличие значительных объёмов собственных оборотных средств у предприятия позволяет ему финансировать вложения за счёт собственных средств, следствием чего является сокращение затрат на их привлечение и повышение эффективности своей деятельности. В то же время, у ООО «Амурагроцентр» наблюдается дефицит ликвидности, что говорит о значительных вложениях во внеоборотные активы.

2.3 Организация бухгалтерского учёта в ООО «Амурагроцентр»

Отдел бухгалтерского учёта и отчетности (ОБУиО) является подразделением ООО «Амурагроцентр» и организационно подчиняется Главному бухгалтеру предприятия.

В составе бухгалтерии выделяются четыре отдела – отдел управленческого учета, отдел финансового учета, отдел финансовой отчетности и отдел налогового учета.

Особенностью организации данных отделов является закрепление за ними функциональной возможности по взаимодействию друг с другом для обеспечения повышения эффективности учетно-аналитической работы на предприятии.

Применительно к кредиторской задолженности, основным подразделением ООО «Амурагроцентр» является группа учета расчётов с дебиторами и кредиторами. Основными функциями данной группы являются:

- разработка внутренних форм первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы;

- организация проведения в установленные сроки инвентаризации кредиторской и дебиторской задолженности и непосредственное участие в проведении этой работы;

- проверка законности документов по операциям, связанным с формированием дебиторской и кредиторской задолженности, правильности и своевременности их оформления, соответствия расходов утвержденным ассигнованиям;

- обеспечение сохранности бухгалтерских документов и регистров учета, смет расходов и расчетов к ним, законодательных, инструктивных материалов и других документов;

- осуществление контроля за возвратностью и доходностью дебиторской и кредиторской задолженностью;

- своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с движением дебиторской и кредиторской задолженности;

- участие в оформлении материалов по списанию сумм дебиторской и кредиторской задолженности.

Учетная политика ООО «Амурагроцентр» для целей бухгалтерского учета

на предприятии утверждена приказом генерального директора предприятия № 491 от 31.12.2015 «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2016 год».

Особенностями учетной политики предприятия являются следующие:

1) в учете основных средств актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) не предполагается последующая перепродажа данного объекта;

г) объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства, в отношении которых выполняются вышеизложенные условия и стоимостью до 40 000 руб. подлежат включению в состав материально-производственных запасов.

Все затраты на приобретение и создание основных средств учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 4 «Приобретение отдельных объектов основных средств». Основные средства принимаются к учету на балансовом счете 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости. Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с Постановлением правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств, входящих в одну и ту же амортизационную группу основных средств рассчитывается единым способом. Способы амортизации групп основных средств определяются в соответствии с

Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Амортизацию рассчитывают линейным способом.

Переоценка основных средств в отчетном году не производится.

2) порядок учета нематериальных активов;

К нематериальным активам относятся права, указанные в ПБУ 14/2007. Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Износ объектов нематериальных активов отражается, ежемесячно начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию. Износ начисляется линейным способом. Суммы амортизации по нематериальным активам отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

В случае невозможности определения срока полезного использования нематериальных активов норма переноса стоимости устанавливается из расчета на 20 лет (но не более срока деятельности организации).

3) порядок учета материально-производственных запасов (МПЗ) и товароматериальных ценностей (ТМЦ);

К МПЗ относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ПБУ 05/01. Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы».

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления. Фактические затраты организации на доставку МПЗ, в том числе товаров, предназначенных для продажи, до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость МПЗ.

Затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение МПЗ, произведенные до принятия указанных запасов к учету, включаются в себестоимость запасов, а после принятия относятся на операционные расходы.

Товары, приобретенные организацией, учитываются на счете 41

«Товары» по покупным ценам.

На счете 10 «Материалы» и счете 07 «Оборудование к установке» учет ведется по учетным ценам. За учетную цену принимается цена поставки в соответствии с заключенными договорами поставки. При отпуске материальных ценностей в производство и при ином их выбытии они оцениваются (кроме оборудования к установке) по себестоимости единицы запасов. Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при их передаче в эксплуатацию.

Предметы со сроком использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету до 40000 руб. списываются по мере отпуска их в эксплуатацию без приходования в состав основных средств. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии ответственность за контроль их движения возложена на зам. директора, гл. бухгалтера, зам. гл. бухгалтера, ст. продавца.

4) порядок отражения выручки от реализации;

Выручка от реализации услуг, произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 «Продажи» по соответствующим субсчетам.

5) учет затрат и общехозяйственных расходов;

Накопленные за отчетный период коммерческие затраты учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». В конце каждого отчетного периода (месяц) издержки списываются на счет 90 «Продажи». Учет затрат, связанных с управлением предприятия, ведется на отдельном субсчете счета 44 «Расходы на продажу». Они подлежат распределению в конце отчетного периода между объектами калькулирования пропорционально выручке от реализации.

б) инвентаризация имущества и обязательств;

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их

наличие, состояние и оценка. Инвентаризацию товарно-материальных ценностей (товара) проводить не реже 1 раза в год. Инвентаризацию основных средств проводить не реже 1 раза в 3 года. Конкретный срок проведения инвентаризации определяется соответствующим приказом руководителя предприятия. Проведение инвентаризации обязательно при смене материально-ответственных лиц, при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества, при реорганизации или ликвидации предприятия, в других случаях, предусмотренных законодательством РФ. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации;

- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относится на издержки производства или обращения, сверх норм – на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты организации.

7) прочее.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы равными частями в течение срока их потребления. Все доходы и расходы организации не связанные с основным видом деятельности отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Затраты на оплату труда исчисляются исходя из установленной на предприятии системы оплаты труда, сдельных расценок, окладов, штатного расписания, коллективного договора, трудовых контрактов и других нормативных документов, регламентирующих начисление выплат в пользу физических лиц.

Установлены единые нормы командировочных расходов для всех работников предприятия в пределах, установленных законодательством. В

течение отчетного года нормы командировочных расходов могут быть изменены распоряжением руководителя предприятия. Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок один месяц. По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу предприятия

Учетная политика ООО «Амурагроцентр» для целей налогообложения утверждена приказом генерального директора предприятия № 492 от 31.12.2015 «Об учетной политике в целях налогообложения на 2016 год». Особенности учетной политики предприятия являются следующие:

1) уплата налога на добавленную стоимость производится по месту учета организации в соответствии со ст. 174 НК РФ;

2) право на освобождение от использования льгот по НДС в отношении операций, которые указаны в пункте 3 статьи 149 НК РФ не применяется;

3) суммы НДС, относящиеся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 %, определяются (статья 165 пункт 10 НК РФ) в соответствии с методикой, изложенной в пункте 4 статьи 170 НК РФ, используя в качестве критерия для определения пропорции не стоимость отгруженных товаров (работ, услуг), а себестоимость произведенных товаров.

4) суммы НДС, при осуществлении организацией облагаемых и необлагаемых НДС операций, принимаются к вычету или учитываются в их стоимости по фактическому использованию для производства или реализации товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых подлежат налогообложению или освобождаются от налогообложения;

5) отдельный учет затрат в части применения пункта 4 статьи 170 НК РФ при осуществлении как облагаемых НДС, так и освобождаемых от налогообложения операций (статья 170 пункт 4 НК РФ) ведется путем введения в учете к расходам на производство и готовой продукции субсчетов:

«себестоимость продаж» и «себестоимость розничных продаж».

6) налоговый учет по налогу на прибыль ведется (статья 313 НК РФ) в самостоятельных регистрах налогового учета;

7) дата получения дохода в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления в соответствии ст. 271- 273 НК РФ;

8) начисление амортизации по объектам основных средств по всем амортизационным группам производится линейным методом, согласно п.1 ст. 259 НК РФ без применения понижающих коэффициентов. После модернизации, реконструкции ежемесячная сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости основного средства (с учетом затрат на реконструкцию и модернизацию) и оставшегося срока полезного использования (с учетом решения о его изменении).

9) в состав расходов отчетного (налогового) периода входят затраты на капитальные вложения и расходы, понесенные в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств в размере не более 10 % первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) (статья 259 пункт 1.1 НК РФ) только в отношении объектов основных средств первоначальной стоимостью не менее 50000 руб;

10) в целях исчисления доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, используются показатели – среднесписочная численность и остаточная стоимость амортизируемого имущества (статья 288 пункт 2 НК РФ).

11) распределение прибыли по каждому обособленному подразделению не производится. Определяется доля прибыли, приходящаяся на все обособленные подразделения, находящиеся на одной налоговой территории, и налог на прибыль уплачивается через одно выбранное подразделение, предварительно сделав уведомление налоговому органу.

Согласно п.17 утверждённой учетной политики предприятия, расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределять пропорционально доле соответствующего

дохода в суммарном объеме всех доходов, на что прямо указывает п. 1 ст. 272 НК РФ.

Пунктом 19 учетной политики установлено, что стоимость приобретения товаров определяется (статья 320 НК РФ) по цене приобретения, обусловленной условиями договора. А при реализации покупных товаров стоимость приобретения товаров списывается на расходы по средней себестоимости, в соответствии п. 1 ст. 268 НК РФ. Аналогично способу оценки сырья и материалов, применение данных методов для стоимости приобретения товаров и списания на расходы диктуется требованиями простоты учета.

Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении и остатках готовой продукции на складах и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, распределенных на остатки незавершенного производства. При этом сумму прямых расходов распределяют на остатки готовой продукции на складах исходя из расчета по методу плановой себестоимости, согласно п. 2 ст. 319 НК РФ (пункт 21 учетной политики).

Согласно п.22 учетной политики, приобретенные книги, брошюры и прочие издания списывают на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Учетной политикой предприятия установлено, что к прямым расходам относятся (статья 318 пункт 1 НК РФ):

– материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;

– расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы расходов на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;

– другие расходы непосредственно связанные с изготовлением продукции (выполнением работ, оказанием услуг).

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном налоговом периоде, в полном объеме относится на уменьшение дохода от производства и реализации данного отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства (статья 318 пункт 2 НК РФ).

Учет и распределение расходов вспомогательных производств, учет и распределение расходов обслуживающих производств и хозяйств, учет и распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов, производится пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

По итогам проведенного в главе 2 исследования возможно сформулировать следующие обобщающие выводы:

1) для ООО «Амурагроцентр» характерна динамика увеличения объёмов выручки, достаточного уровня рентабельности и оптимизации размеров оборотного капитала, что позволяет предприятию получать значительный объём прибыли – как от реализации, так и чистой. При этом, основным фактором деятельности предприятия явился рост объёмов собственного капитала, который вырос с 1,13 до 1,2 млрд. руб. при сокращении объёмов краткосрочного заёмного капитала с 1,7 до 1,4 млрд. руб. Сокращение объёмов внеоборотных активов с 633 до 428 млн. руб. и стабилизация объёмов оборотных активов привели к увеличению уровня ликвидности предприятия, повышению мобильности его имущества, что в условиях мировой финансовой нестабильности привело к стабилизации объёмов чистой прибыли предприятия на уровне 100 и более млн. руб. в год;

2) организацию бухгалтерского учёта в ООО «Амурагроцентр» осуществляет отдел бухгалтерского учёта и отчетности, в состав которого входит 4 отдела. Данный отдел подчиняется главному бухгалтеру, и реализует свои функции в виде финансового, управленческого и налогового учёта, а также в формировании бухгалтерской отчётности;

3) подразделением, непосредственно ведущим учёт кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр», является группа расчётов с дебиторами и кредиторами.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ООО АМУРАГРОЦЕНТР

3.1 Документальное оформление кредиторской задолженности в ООО Амурагроцентр

Любая хозяйственная операция в ООО «Амурагроцентр» должна быть оформлена первичным документом, который служит основанием для отражения ее в бухгалтерском учете (ст. 9 Закона № 402-ФЗ). Первичные учетные документы принимают к учету, если они составлены по соответствующей форме. Формы документов, которые не предусмотрены в альбомах унифицированных форм первичных учетных документов, организации разрабатывают самостоятельно и утверждают в рамках приказа об учетной политике (ст.5 ПБУ 1/2008, утв. Приказом МФ РФ от 06.10.08 г. № 106н.). Такие документы должны содержать обязательные реквизиты (ст.9 Закона № 402-ФЗ).

Основными документами по расчетным взаимоотношениям с поставщиками являются:

- а) счет-фактура;
- б) товарно-транспортная накладная (форма № 1-Т), которые выписывает поставщик на отпускаемые (отгружаемые) товарно-материальные ценности. В документе заполняются следующие реквизиты: поставщик и его адрес, номер расчетного счета в банке по его местонахождению, дата и прочие. В нем указывают наименование отгруженных ценностей по их видам, единицу измерения, количество, цену и сумму, а также сумму, на которую отпущено всего товаров. В документе делают ссылку на договор, согласно которому отпущены материальные ценности, указывают номера квитанций и накладных по отпускаемым (отгружаемым) материальным ценностям.

Счета-фактуры поставщиков тщательно проверяют с точки зрения правильности заполнения всех реквизитов, применяемых цен, таксировки, и после проверки соответствия количества поступивших грузов количеству, указанному в счете-фактуре, их принимают к записям в бухгалтерском учете. В

случае несоответствия полученных ценностей с данными счета-фактуры составляют коммерческий акт и предъявляют претензию поставщику.

Все расчеты с заготовительными организациями в ООО «Амурагроцентр» строятся на основании заключаемых с ними договоров-контрактов, где указаны сроки и условия поставки продукции, порядок оплаты и прочие. В целом, схема расчётов с поставщиками ООО «Амурагроцентр» представлена на рисунке 4.



Рисунок 4 – Схема расчётов с поставщиками в ООО «Амурагроцентр»

Согласно данной схемы, документами, служащими основанием для отражения в учете рассматриваемых операций в ООО «Амурагроцентр», будут служить:

- приемо-сдаточный акт (накладная) на передачу материалов организации – подрядчику;
- акт на выполненные организацией – подрядчиком ремонтные работы, подтверждающий сам факт проведения ремонта;
- счет-фактура, выписанный организацией – подрядчиком на выполненные работы, подтверждающий сумму НДС и являющийся основанием для его отнесения на счет 19;
- платёжное поручение (расходный кассовый ордер, авансовый отчет), подтверждающее факт оплаты услуг привлеченной организации и являющееся

основанием для принятия к вычету уплаченного НДС.

Внутренний документооборот ООО «Амурагроцентр» при взаимодействии с поставщиками при поставках товарно-материальных ценностей представлен на рисунке 5.

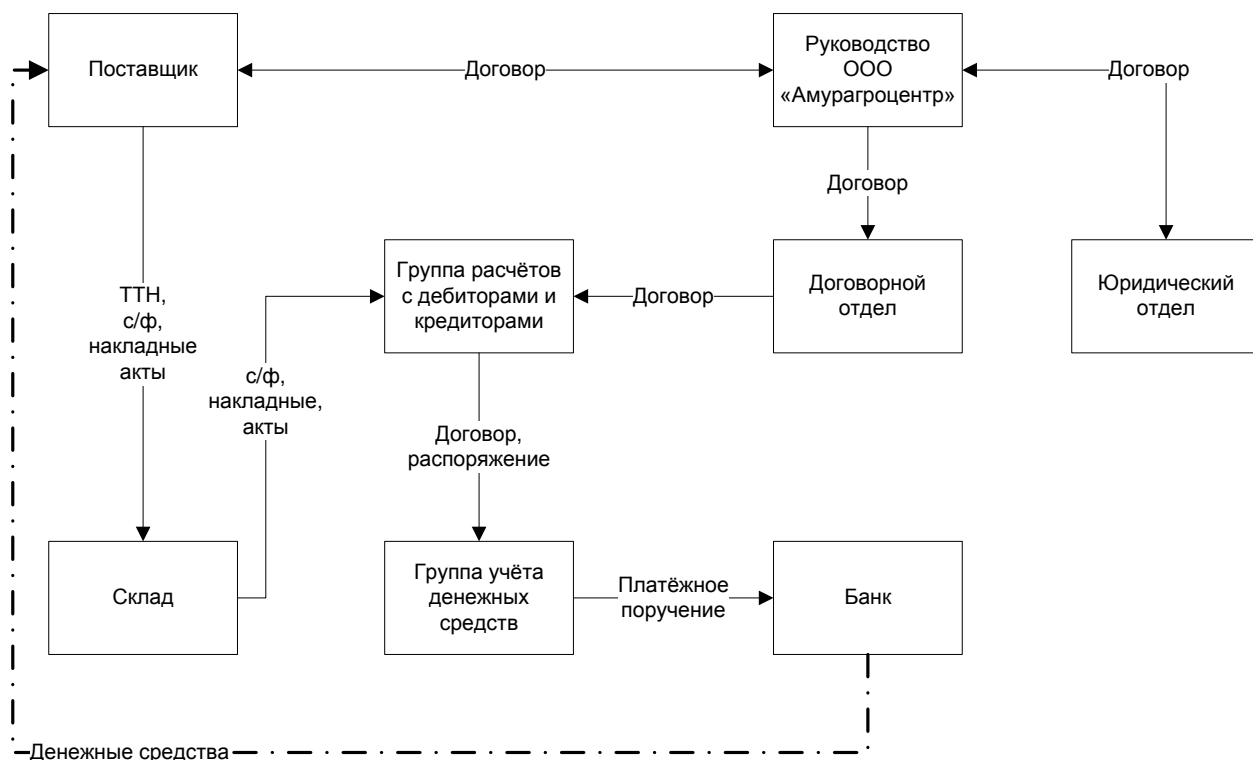


Рисунок 5 – Внутренний документооборот ООО «Амурагроцентр» при проведении операций с поставщиками по поставке товарно-материальных ценностей

Основным подразделением, осуществляющим контроль поставок, является группа расчётов с дебиторами и кредиторами. Данная группа получает от договорного отдела договор с поставщиком (подрядчиком), на основании которого формируется распоряжение группе учёта денежных средств на перечисление средств в рамках договора поставщику (подрядчику).

Группа учёта денежных средств на основании поступившей информации – договора и распоряжения на перечисление денежных средств, формирует платёжное поручение в банк, которое является результатом исполнения договора. Подписанное руководством ООО «Амурагроцентр» и главным бухгалтером распоряжение передаётся на исполнение в обслуживающий

предприятие банк.

Банк, на основании поступившего платёжного поручения ООО «Амурагроцентр» осуществляет перевод денег поставщику (подрядчику).

Поставщик (подрядчик) ООО «Амурагроцентр» осуществляет поставку товарно-материальных ценностей на склад ООО «Амурагроцентр». При этом, поставщиком (подрядчиком) передаётся комплект сопроводительных документов, куда могут относиться товарно-транспортные накладные (при использовании услуг транспортной компании), счета-фактуры, накладные, акты на выполненные работы и прочие.

По поступлению на склад товарно-материальных ценностей от поставщика, складской работник осуществляет приходование поступления, после чего передаёт счета-фактуры, накладные и акты в группу расчётов с дебиторами и кредиторами.

Группа расчётов с дебиторами и кредиторами на основании поступления от складского работника документов по поставке списывает с поставщика (подрядчика) задолженность, либо, в случае авансирования поставщика – аванс, выданный тому для осуществления поставок.

Схема внутреннего документооборота при оказании услуг ООО «Амурагроцентр» представлена на рисунке 6.

В целом, схема документального взаимодействия с подрядчиками при выполнении работ в ООО «Амурагроцентр» совпадает с документооборотом при поставке товарно-материальных ценностей, однако, существуют и значительные различия, прежде всего, в части передачи документов. Так, подрядчик передаёт два комплекта документов – один в группу расчётов с дебиторами и кредиторами, а вторую – в подразделение-заказчик.

Подразделение-заказчик осуществляет экспертизу произведённых работ, после чего предоставляет своё заключение в группу расчётов с дебиторами и кредиторами, с целью проведения соответствующих расчётов данным подразделением, либо выставления подрядчику тех или иных претензий по качеству работ.

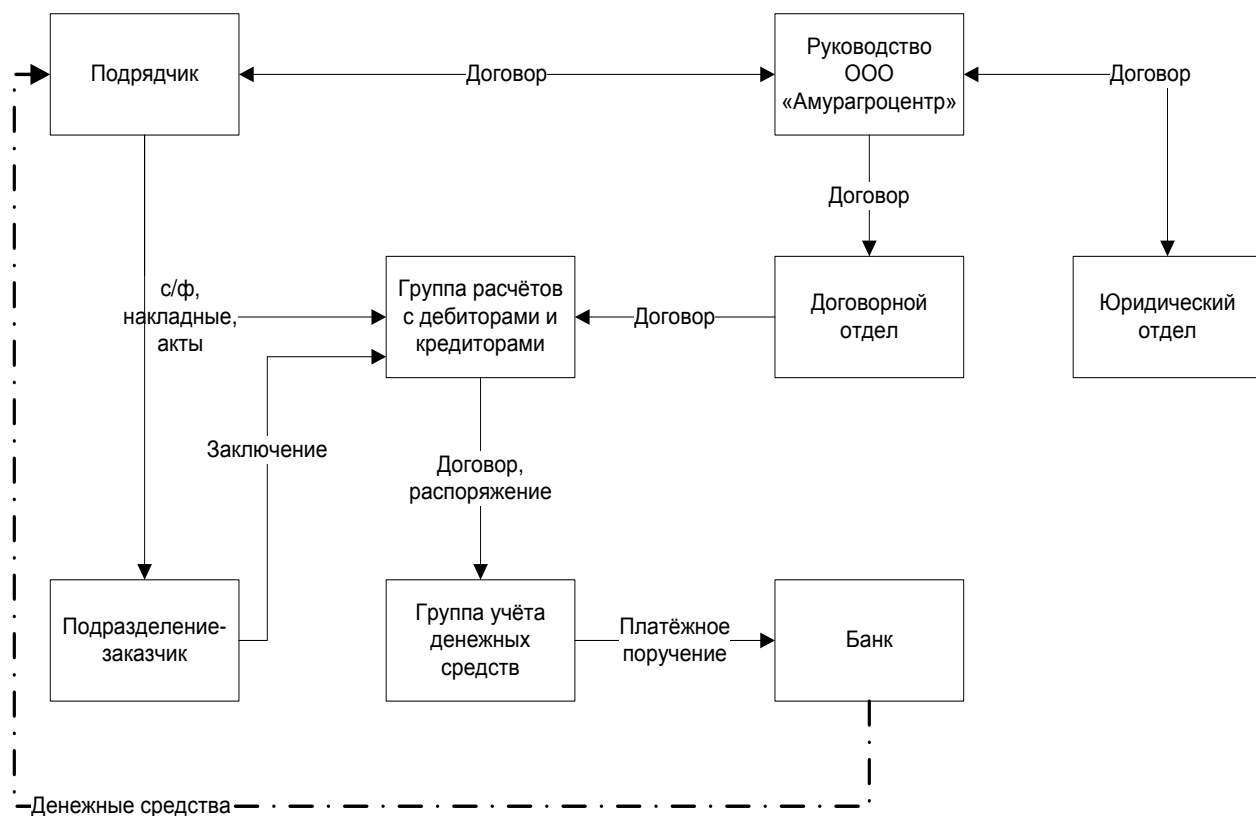


Рисунок 6 – Внутренний документооборот ООО «Амурагроцентр» при проведении операций с подрядчиками по выполненным работам

Организационная необходимость во введении заключения подразделения-заказчика ООО «Амурагроцентр» обуславливается высокой вариативностью качества предоставляемых услуг, что требует их контроля при завершении.

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

Все первичные документы по учету расчетов оформляются и проводятся в бухгалтерском учете надлежащим образом, после чего передаются в архив, где хранятся 5 лет. Минусом системы контроля в ООО «Амурагроцентр» является отсутствие графика документооборота, из которого можно было бы

проследить цепочку исполнителей, ответственных за оформление и проведение документа от составления документа и до сдачи его в архив.

Основным документом по расчетным взаимоотношениям ООО «Амурагроцентр» с поставщиками является счет-фактура, который служит основанием для оформления соответствующих банковских платежных документов на перечисление задолженности: платежных требований, аккредитивов, платежных поручений, расчетных чеков. Счет-фактуру выписывает поставщик на отпускаемые товарно-материальные ценности кроме обычных счетов-фактур по расчетам с поставщиками за поставленную продукцию, товары, услуги применяются также специализированные счета-фактуры для учета НДС. Получаемые и выдаваемые счета-фактуры записываются отдельно в журналы учета счетов-фактур и хранятся в течение полных 5 лет с даты их получения или выдачи. Счета-фактуры в журнале должны быть подшиты и пронумерованы.

Поставщики кроме учета журнала выданных счетов фактур ведут также специальную книгу продаж, которая предназначена для регистрации счетов фактур. Учет счетов-фактур в книге ведется в хронологическом порядке по мере отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг или получения предоплаты. Записи делаются не позднее 10 дней после совершения операции.

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

В свою очередь у ООО «Амурагроцентр» как покупателя товаров, работ, услуг кроме журнала учета получаемых от поставщиков счетов-фактур ведется специальная книга покупок, в которой регистрируются счета-фактуры, представляемые поставщиками. Цель ведения книги покупок заключается в определении сумм НДС, подлежащего зачету в соответствии с законом об НДС.

Книга покупок включает все реквизиты поступающих счетов-фактур поставщиков, причем суммы НДС фиксируются отдельно по товарам со

ставкой обложения налогом в 18 и 10 %, отдельно показываются покупки, не облагаемые по действующему положению НДС.

3.2 Синтетический и аналитический учёт кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр»

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Схема счетов, применяемых в ООО «Амурагроцентр» представлена в таблице 13.

Таблица 13 – Субсчета счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и их характеристики в ООО «Амурагроцентр»

№ сч.	Наименование счёта	Субконто 1	Субконто 2
60.01	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	Контрагент	Договор
60.02	Расчёты по авансам выданным	Контрагент	Договор
60.03	Расчёты по неотфактурованным поставкам	Контрагент	
60.05	Расчёты по лизингу	Контрагент	

Особенностью всех субсчетов счёта 60 является учёт по субконто 1 «Контрагент», субконто 2 зависит от счёта.

Аналитический учёт по счету 60 в ООО «Амурагроцентр» ведется по каждому поставщику и подрядчику и по каждому предъявленному счету. Счет 60 кредитуется на стоимость фактически поступивших или принятых к оплате товарно-материальных ценностей, потребленных услуг и работ в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов товарно-материальных ценностей или затрат.

В связи с наличием в ООО «Амурагроцентр» сквозного бухгалтерского учета, для учета поставщиков и подрядчиков в различных подразделениях используется следующая система нумерации счетов:

$$60.XX.YY \quad (11)$$

где XX – субсчет вида расчётов;

УУ – учетный номер филиала предприятия;

Использование такого подхода позволяет существенно упростить порядок определения остатков задолженности поставщиков или подрядчиков перед ООО «Амурагроцентр», хотя и существенно усложняет ведение учёта.

Рассмотрим расчёты с поставщиками и подрядчиками на примере поставок материалов. Так, например, в декабре 2015 года в ООО «Амурагроцентр» поступили материалы для ремонта на сумму 154000 руб. (в т.ч. НДС 23490,15) от ООО «Альянс». Счет данного поставщика был акцептован в этом же месяце на указанную сумму (таблица 14).

Таблица 14 – Бухгалтерские записи по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ООО «Амурагроцентр» в декабре 2015 г.

Содержание операций	Документ	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
Акцептованы счета-фактуры ООО «Амурский уголь» за поступившие и оприходованные материалы Отражен НДС по поступившим материалам	Счет-фактура, ТТН	154000 23490,15	10.05 19	60.01 60.01
Приняты к оплате счета ЗАО «Амурстрой» за выполненные работы и оказанные услуги для капитального строительства	ТТН, счет-фактура, акт выполненных работ	142000	08	60.01
Отражена сумма НДС	Счет фактура	21660,10	19	60.01
Акцептованы счета ООО «Лента» за выполненные ими работы и оказанные услуги	Счет фактура, акт выполненных работ	256000	20	60.01
Приняты к оплате счета от ИП Гладштейн С.П. за приобретенные товары, в т.ч. НДС	ТТН, счет фактура	150000	41	60.01
Возврат сумм ООО «ДНС» ранее перечисленных и неиспользованных плановых платежей	Приходный кассовый ордер	5000	50	60.01
Перечислены ООО «Формис» суммы, ранее отраженные по пересчетам; возврат перебора тарифов (фрахта)	Акт сверки, выписка, платежное поручение	5000	51	60.01
Отражен зачет задолженности между ООО «Амурагроцентр» и ООО «Мера»	Акт сверки, соглашения о взаимозачете	125000	62	60.01

Продолжение таблицы 14

1	2	3	4	5
Погашена задолженность перед «Белагромаш-Восток»	Выписка, платежное поручение	147000	60.01	51
При оплате счетов-фактур произведены зачеты по предварительно выданным авансам и оплаченным счетам ООО «Омик»	Акт сверки, счет-фактура, ТТН	18000	60.01	60.02
Суммы задолженности ЗАО «Асфальт» зачтены в погашение долгов перед поставщиками	Акт сверки, акт выполненных работ, счет-фактура	14000	60.01	62
Отражены суммы, зачтенные при взаимных расчетах с ЗАО «Амурстрой»	Акт сверки	18000	60.01	76
Отражены суммы списания кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности	Акт инвентаризации и расчетов, бухгалтерская справка	26000	60.01	99

Аналитический учет по счету 60 в ООО «Амурагроцентр» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов по плановым платежам – по каждому поставщику и подрядчику электронно.

На основании поступающих первичных документов поставщиков в реестрах ООО «Амурагроцентр» в течение месяца делают записи в хронологическом порядке, т.е. по каждому поставщику накапливают суммы расчетных операций по соответствующим материальным ценностям, задолженности по счету 60, ее оплаты и др.

Записи по кредиту счета 60 производят по графам в корреспонденции с дебетуемыми счетами по учету товарно-материальных ценностей (07, 10, 11 и 15), затрат на производство (20-29), капитальных вложений (08) и др. При записях по дебету счета указывают кредитуемые счета (счета по учету денежных средств, кредитов банка и прочие).

Суммы, принятые к платежу по кредиту счета 60, отражаются в по-слагаемым, определяющим покупную стоимость поступивших товарно-материальных ценностей; отдельно записывается сумма зачетов, НДС и общая

сумма, принятая к оплате.

В конце месяца в ООО «Амурагроцентр» выводят остатки:

- по дебету – суммы, оплаченные поставщикам;
- по кредиту – суммы, причитающиеся к оплате поставщикам.

Кредитуется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» только после того, как на склад ООО «Амурагроцентр» поступили ТМЦ или приняты заказчиком работы, услуги (потреблены электроэнергия, газ, вода и т.п.). Отражение этих операций на счетах затрат на производство возможно, если время выполнения работ, предоставления услуг совпадает с их производством. Бухгалтеры должны следить и своевременно начислять (включать) расходы на счета затрат на производство, связанные с использованием различных видов услуг (энергия, газ, вода и т.п.).

На убытки (счет 60) списывают дебиторскую задолженность, безнадежную к получению из-за пропуска срока исковой давности или по другим причинам. Списание кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр» осуществляется по итогам года на основании проведенной инвентаризации расчётов. Проводки по списанию кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр» в декабре 2015 г. представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Проводки по списанию кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр» в декабре 2015 г.

Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
Списана задолженность по полученным средствам поставщиков	191,35	60.01	91.01
Списана задолженность по полученным от покупателей авансам	76,99	62.02	91.01
Списан НДС, уплаченный в бюджет с аванса, за поставки, которые не были осуществлены	13,86	91.02	76.03
Списана задолженность от прочих кредиторов	18,34	76.03	91.01
Списаны не востребованная сумма заработной платы	1924,70	70	91.01
Списаны невозвращённые средства подотчётных лиц	7,31	71	91.01

Кроме того, учёт кредиторской задолженности также ведётся на счёте 76

«Расчёты с разными дебиторами и кредиторами». На данном счёте открыты следующие счета учёта расчётов с кредиторами (таблица 16).

Таблица 16 – Субсчета счёта 76 «Расчёты с прочими дебиторами и кредиторами» по расчётам с кредиторами и их характеристики в ООО «Амурагроцентр»

№ сч.	Наименование счёта	Субконто 1	Субконто 2
76.02	Расчёты по алиментам	Контрагент	
76.03	Расчёты по депонированным суммам	Физическое лица	
76.04	Расчёты с прочими дебиторами и кредиторами	Контрагент	Договор
76.05	Предоставленные беспроцентные займы	Контрагент	Договор

Хозяйственные операции по счёту 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» за декабрь 2015 года представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Хозяйственные операции по счёту 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» за декабрь 2015 г. в части расчётов с кредиторами

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Удержана сумма алиментов по исполнительным листам и расходы на их перевод	70	76.02	131566,32
Перечислена переводом сумма алиментов и оплачены сборы	76.02	71	131566,32
Депонирована заработная плата работников, не полученная вовремя	70	76.03	85169,31
Выдана депонированная заработная плата	76.03	50	68895,26
Получен беспроцентный займ от ООО СПК «Амурптицепром» Белогорского района Амурской области	51	76.04	1000000
Возвращён беспроцентный займ от ООО СПК «Амурптицепром» Белогорского района Амурской области	76.04	51	1000000

Корреспонденции по счёту 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» за декабрь 2015 года представлены на рисунке 7.

Дт		«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»		Кт	
Сальдо на 01.12.2015 г.		-	231,4	Сальдо на 01.12.2015 г.	
				-	82,6
Дт	70	Кт		Дт	70
	200,5			216,8	
Дт	51	Кт		Дт	51
	1000			1000	
Оборот		1200,5		Оборот	
				1216,8	
Сальдо на 01.01.2016 г.		-	231,4	Сальдо на 01.01.2016 г.	
				-	98,9

Рисунок 7 – Корреспонденции по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» за декабрь 2015 г. (тыс. руб.)

Если поставщик является одновременно и покупателем товаров ООО «Амурагроцентр», то возможна процедура проведения взаимозачётов (таблица 18).

Таблица 18 – Отражение взаимозачётов требований в ООО «Амурагроцентр» в декабре 2015 г.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
	Дебет	Кредит	
Произведён взаимозачёт требований	60	62	183000
Предъявленная сумма НДС перечислена поставщику	60	51	32940

На основании проведённого в пункте 3.2 исследования возможно сделать вывод о том, что учёт кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр» ведётся на счетах 60 и 76. При этом, порядок их применения соответствует нормативному. Учёт кредиторов ведётся в разрезе каждого кредитора, причём в качестве прочих группировочных признаков выступают такие объекты, как договор, платёжный документ, счёт-фактура и прочие.

3.3 Анализ состава и структуры, факторов влияния на кредиторскую задолженность в ООО Амурагроцентр

Проведём анализ значимости кредиторской задолженности в составе источников формирования имущества предприятия. Для этого составим следующую таблицу 19.

Таблица 19 – Анализ значимости кредиторской задолженности в составе источников формирования имущества ООО «Амурагроцентр»

Наименование показателя	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста, %	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	549781	434829	281241	79,1	64,7
Всего источников, тыс. руб.	2845842	3469837	2612829	121,5	75,3
Доля кредиторской задолженности в составе источников финансирования предприятия, %	19,3	12,5	10,8	65,1	85,9

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что объёмы кредиторской задолженности на предприятии имели выраженную тенденцию к сокращению. Если в начале периода объём кредиторской задолженности составлял 549,8 млн. руб., то по итогам 2014 года фиксируется её снижение на 20,9 % – до 434,8 млн. руб. В 2015 году снижение продолжилось, в результате чего объёмы кредиторской задолженности на конец периода составили 281,2 млн. руб. или на 35,3 % меньше, чем за год до этого, а в целом за период общее снижение объёмов кредиторской задолженности составило почти 2 раза. Общий объём источников финансирования в ООО «Амурагроцентр» изменялся неравномерно. Если в начале периода сумма источников составляла 2845 млн. руб., то по итогам 2014 года она увеличилась на 21,5 %, достигнув 3470 млн. руб., а по итогам 2015 года фиксируется её снижение до 2613 млн. руб. или на 24,7 %, в результате чего общий объём источников снизился даже относительно начала периода.

В результате данной динамики кредиторской задолженности и общего объёма источников доля кредиторской задолженности в составе пассивов ООО

«Амурагроцентр» имела тенденцию к снижению. Если на начало периода она составляла 19,3 %, то по итогам 2014 года фиксируется её снижение до 12,5 % или на 34,9 % относительно уровня предыдущего года. В 2015 году данная доля снизилась до 10,8 % или ещё на 14,1 % от уровня предыдущего года.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что кредиторская задолженность в ООО «Амурагроцентр» хотя и снизилась в доле практически в 2 раза, однако, остаётся существенным источником финансовых ресурсов для предприятия.

Проведём анализ состава кредиторской задолженности на предприятии (таблица 20).

Таблица 20 – Анализ динамики кредиторской задолженности ООО «Амурагроцентр»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
				в 2014 г. к 2013 г.	в 2015 г. к 2014 г.	в 2014 г. к 2013 г.	в 2015 г. к 2014 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	538803	425895	275232	-112908	-150663	79,0	64,6
Задолженность перед персоналом по оплате труда	285	195	117	-91	-78	68,3	59,8
Задолженность перед государственным и внебюджетными фондами	105	65	47	-41	-17	61,5	73,2
Задолженность по налогам и сборам	2	2	6	0	4	86,0	339,7
Задолженность по расчётам с подотчётными лицами	3	2	0	-1	-2	77,9	9,3
Задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	33	7	9	-27	2	20,6	134,8

Продолжение таблицы 20

1	2	3	4	5	6	7	8
Краткосрочная задолженность прочим кредиторам	10549	8664	5830	-1885	-2834	82,1	67,3
Итого	549781	434829	281241	-114952	-153588	79,1	64,7

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о то, что структурные элементы кредиторской задолженности на предприятии имели различные темпы развития. По задолженности перед поставщиками и подрядчиками в периоде наблюдается разнонаправленная динамика. Так, если в 2014 году к предыдущему году объёмы задолженности уменьшились на 21 %, то по итогам 2015 года она снизилась на 35,4 % – до 275,2 млн. руб.

Другой значимой статьёй в составе кредиторской задолженности является статья задолженности прочим кредиторам. Если на начало периода она составляла 10,5 млн. руб., то в 2014 г. зафиксировано её снижение на 17,9 % – до 8,7 млн. руб., и далее по итогам 2015 года фиксируется снижение показателя на 32,7 %. Задолженность перед персоналом по оплате труда в ООО «Амурагроцентр» уменьшается. Если в 2014 году наблюдается снижение показателя на 31,7 %, то в 2015 году он снизился ещё на 40,2 %. Соответственно, в целом за период сумма задолженности снизилась с 285 до 117 тыс. руб., достигая в 2014 году 195 тыс. руб. Наблюдалось также увеличение объёмов задолженности по налогам и сборам – с 2 в начале до 6 тыс. руб. – в конце периода.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами также снижалась. Если в 2013 году она составляла 105 тыс. руб., то в 2014 году она снизилась до 65 тыс. руб. или на 38,5 %. В 2015 году фиксируется дальнейшее снижение показателя на 26,8 % – до 47 тыс. руб. Задолженность по расчётам с подотчётными лицами имела тенденцию к снижению. Если на начало периода она составляла 3 тыс. руб., то на конец данная задолженность была ликвидирована.

Объёмы задолженности по негосударственному пенсионному

страхованию колебались. Если на начало периода их объём составлял 33 тыс. руб., то в 2014 году он снизился до 7 тыс. руб. или на 79,4 %. В 2015 году фиксируется увеличение показателя на 34,8 % – до 9 тыс. руб.

Анализ структуры кредиторской задолженности предприятия представлена в таблице 21.

Таблица 21 – Анализ динамики кредиторской задолженности ООО «Амурагроцентр» в 2013-2015 гг.

Показатели	Доля, %			Изменение, %	
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	В 2014 г. к 2013 г.	В 2015 г. к 2014 г.
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	98,00	97,95	97,86	-0,06	-0,08
Задолженность перед персоналом по оплате труда	0,05	0,04	0,04	-0,01	0,00
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	0,02	0,01	0,02	0,00	0,00
Задолженность по налогам и сборам	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Задолженность по расчётам с подотчётными лицами	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Краткосрочная задолженность прочим кредиторам	1,92	1,99	2,07	0,07	0,08
Итого	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что в структуре кредиторской задолженности ООО «Амурагроцентр» в рассматриваемом периоде изменений практически не происходило. Во всём периоде исследования основной была статья задолженности перед поставщиками и подрядчиками, на которую приходилось 97,86-98,00 % всего объёма задолженности, причём наблюдался снижение её доли – на 0,06 % в 2014 году и на 0,08 % – в 2015 году.

Доля второй по значимости статьи – прочих кредиторов, была существенно меньше и уменьшалась в периоде. Так, если на начало периода она составляла 1,92 %, то в 2014 году – уже 1,99 % или на 0,07 % больше. В 2015 году она увеличилась до 2,07 % или ещё на 0,08 %. Доли остальных видов

кредиторской задолженности были существенно меньше, и не превышали 0,05 %, что характеризует их малую значимость.

Проведём анализ коэффициентов, характеризующих кредиторскую задолженность, что представлено в таблице 22.

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что оборачиваемость кредиторской задолженности на предприятии разнонаправленную динамику. Если в 2014 году она снизилась на 6,5 % – с 8,17 об. до 7,64 об., то в 2015 году фиксируется увеличение данного показателя до 10,78 об. или на 41,1 %. В результате этого длительность оборота кредиторской задолженности выросла с 44,1 дня в 2013 году до 47,1 дня – в 2014 году или на 7 %, после чего в 2015 году фиксируется её снижение до 33,4 дня или на 29,1 %.

Таблица 22 – Коэффициентный анализ кредиторской задолженности ООО «Амурагроцентр»

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста, %	
				В 2014 г. к 2013 г.	В 2015 г. к 2014 г.
Среднегодовой размер кредиторской задолженности, тыс. руб.	412885	492305	358035	119,2	72,7
Выручка, тыс. руб.	3373922	3760508	3859920	111,5	102,6
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, об.	8,17	7,64	10,78	93,5	141,1
Длительность оборота кредиторской задолженности, об.	44,1	47,1	33,4	107,0	70,9
Доля кредиторской задолженности в краткосрочных пассивах, проценты	33,19	20,10	20,46	60,6	101,8
Частный коэффициент покрытия	0,38	0,39	0,65	102,6	166,7
Доля кредиторской задолженности в пассивах, %	19,26	12,53	10,76	65,1	85,9
Коэффициент самофинансирования по кредиторской задолженности	2,05	2,89	4,27	141,0	147,8
Баланс задолженностей	1,54	2,57	2,61	166,9	101,6

Доля кредиторской задолженности в краткосрочных пассивах предприятия в периоде существенно снизилась. Если в 2013 году она составляла 33,19 %, то по итогам 2014 года – уже 20,10 %, после чего в 2015

году она несколько увеличилась до 20,46 %, однако, данное увеличение нельзя считать существенным.

Коэффициент покрытия кредиторской задолженностью дебиторской в рассматриваемом периоде существенно увеличился. Если на начало периода его значение составляло 0,38 ед., то по итогам периода – уже 0,65, что свидетельствует о том, что кредиторская задолженность многократно меньше дебиторской задолженности, что характеризует систему расчётов предприятия.

Коэффициент самофинансирования по кредиторской задолженности предприятия увеличился в периоде с 2,05 до 4,27, а баланс задолженностей – увеличился с 1,54 до 2,61.

Анализ состава кредиторской задолженности по источникам образования представлен в таблице 23.

Таблица 23 – Анализ динамики кредиторской задолженности по источникам образования

Источник	На 1/01/2014 г.		На 1/01/2015 г.		На 1/01/2016 г.	
	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %
За товары, услуги	504656	91,8	388661	89,4	250665	89,1
Оплата труда	16656	3,0	17840	4,1	9541	3,4
По социальному страхованию и обеспечению	5414	1,0	5196	1,2	2689	1,0
Авансы полученные	18100	3,3	20125	4,6	15471	5,5
По налогам и сборам	2169	0,4	1139	0,3	898	0,3
Прочие	2786	0,5	1868	0,4	1977	0,7
Итого	549781	100,0	434829	100,0	281241	100,0

Анализ данных, представленных в таблице, позволяет сделать вывод о том, что в целом основным источником формирования кредиторской задолженности на предприятии является задолженность за поставки товаров и услуг, на которую приходится около 90 % всего объёма задолженности. Доли

остальных источников существенно меньше. Так, доля оплаты труда составляет 3-4 %, а на долю задолженности по социальному страхованию и обеспечению приходится около 1 %. Доля полученных авансов в структуре составляет от 3.3 % в начале до 5,5 % – в конце периода. Доли прочих статей незначительны, и не превышают 1 % каждая.

Рассмотрим структуру кредиторской задолженности по срокам образования, что представлено в таблице 24.

Таблица 24 – Структура кредиторской задолженности ООО «Амурагроцентр» по срокам образования

Источник	На 1/01/2014 г.		На 1/01/2015 г.		На 1/01/2016 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
До 30 дней	101989	18,6	98655	22,7	90657	32,2
30-60 дней	84661	15,4	74540	17,1	41123	14,6
60-90 дней	78665	14,3	38656	8,9	28146	10,0
90-180 дней	68010	12,4	50147	11,5	17955	6,4
Свыше 180 дней	216456	39,4	172831	39,7	103360	36,8
Итого	549781	100,0	434829	100,0	281241	100,0

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что наблюдается рост доли кредиторской задолженности со сроком до 30 дней – с 18,6 % до 32,2 % в периоде. Доля задолженности со сроком 30-60 дней составила от 15,4 % в начале до 14,6 % в конце периода и была достаточно стабильной. Доля задолженности со сроком 60-90 дней уменьшилась в периоде с 12,4 % до 6,4 %. Значительные объёмы задолженности приходятся на срок свыше 180 дней – от 39,4 % в начале периода до 36,8 % – в конце.

Проведём факторный анализ показателя оборачиваемости кредиторской задолженности, как отражающего эффективность работы с ней. Факторная зависимость следующая:

$$K_{кз} = \frac{B}{KЗ}, \quad (12)$$

где В – выручка предприятия;

КЗ – среднегодовой размер кредиторской задолженности.

Определим изменение результативного показателя:

– в 2014 г. относительно 2013 г.:

$$\Delta K_{кз} = K_{кз_1} - K_{кз_0} = 7,64 - 8,17 = -0,53 \text{ об.};$$

– в 2015 г. относительно 2014 г.:

$$\Delta K_{кз} = K_{кз_1} - K_{кз_0} = 10,78 - 7,64 = 3,14 \text{ об.}$$

Проведём анализ влияния факторов на оборачиваемость кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр»:

1) фактора выручки:

– в 2014 г. относительно 2013 г.:

$$\Delta K_{кз}(B) = \frac{B_1 - B_0}{KЗ_0} = \frac{3760508 - 3373922}{412885} = 0,94 \text{ об.};$$

– в 2015 г. относительно 2014 г.:

$$\Delta K_{кз}(B) = \frac{B_1 - B_0}{KЗ_0} = \frac{3859920 - 3760508}{492305} = 0,20 \text{ об.};$$

2) фактора среднего размера кредиторской задолженности:

– в 2014 г. относительно 2013 г.:

$$\Delta K_{кз}(KЗ) = B_1 \times \left(\frac{1}{KЗ_1} - \frac{1}{KЗ_0} \right) = 3760508 \times \left(\frac{1}{492305} - \frac{1}{412885} \right) = -1,47 \text{ об.};$$

– в 2015 г. относительно 2014 г.:

$$\Delta K_{кз}(KЗ) = B_1 \times \left(\frac{1}{KЗ_1} - \frac{1}{KЗ_0} \right) = 3859920 \times \left(\frac{1}{358035} - \frac{1}{492305} \right) = 2,94 \text{ об.}$$

3) в целом по совокупности факторов:

– в 2014 г. относительно 2013 г.:

$$\Delta K_{кз} = \Delta K_{кз}(B) + \Delta K_{кз}(KЗ) = 0,94 - 1,47 = -0,53 \text{ об.};$$

– в 2015 г. относительно 2014 г.:

$$\Delta K_{кз} = \Delta K_{кз}(B) + \Delta K_{кз}(KЗ) = 0,20 + 2,94 = 3,14 \text{ об.}$$

Анализ полученных результатов позволяет сделать вывод о том, что фактор выручки в рассматриваемом периоде был фактором, увеличивавшим оборачиваемость кредиторской задолженности. Однако, он был существенно менее сильным фактором, нежели чем фактор среднегодовой стоимости кредиторской задолженности. При этом, последний фактор оказывал разнонаправленное действие. Если в 2014 году относительно предыдущего года он привёл к снижению оборачиваемости, то в 2015 году, напротив – к её увеличению. Результаты факторного анализа представлены в таблице 25.

Таблица 25 – Результаты факторного анализа оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «Амурагроцентр»

Фактор	Изменение оборачиваемости кредиторской задолженности	
	В 2014 г. к 2013 г., об.	В 2015 г. к 2014 г., об.
Выручка	0,94	0,20
Среднегодовой размер кредиторской задолженности	-1,47	2,94
Итого	-0,52	3,14

На основании проведённого в пункте 3.3 исследования возможно сделать следующие выводы:

1) наблюдается снижение доли кредиторской задолженности в составе источников финансирования деятельности ООО «Амурагроцентр» с 19,3 % в начале до 10,8 % в конце периода, что свидетельствует о том, что данный источник становится менее важным;

2) в составе кредиторской задолженности около 98 % всего объёма приходится на задолженность, сформировавшуюся при расчётах с поставщиками и подрядчиками, доли прочих статей существенно менее значимы;

3) наблюдается увеличение оборачиваемости и эффективности использования кредиторской задолженности. При этом, на увеличение её

оборачиваемости существенно большее влияние оказывает размер, нежели чем выручка.

3.4 Мероприятия по совершенствованию учёта кредиторской задолженности в ООО Амурагроцентр

На основании проведённого исследования учёта и анализа кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр» возможно выделить следующие недостатки:

1) бухгалтерский учёт расчётов с кредиторами на предприятии не позволяет выявить характеристик кредиторской задолженности, необходимых для эффективного управления;

На сегодняшний день в ООО «Амурагроцентр» деятельность службы внутреннего контроля предприятия не предусматривает углубленного подхода к учёту расчётов с поставщиками и подрядчиками. В основе данного недостатка лежит то, что кредиторская задолженность, возникающая в процессе расчётов с поставщиками и подрядчиками рассматривается исключительно как монолитный объект, не имеющий дополнительных свойств.

Однако, кредиторская задолженность может различаться от поставщика к поставщику, в результате чего необходим учёт обстоятельств, которые могут существенно влиять на работу с ней. Так, по кредиторской задолженности контролируемых предприятий и организаций возможно получение разумной рассрочки, в то время, как по другим кредиторам получение такой рассрочки является невозможным или проблематичным и прочим.

2) отсутствует контроль графика платежей по кредиторской задолженности на предприятии;

По ООО «Амурагроцентр» отсутствует график платежей по погашению кредиторской задолженности. Следствием этого является невозможность определения требуемых объёмов средств для предприятия, которые необходимо привлечь. Ещё одним аспектом здесь является факт невозможности определения излишков денежных средств, которые могли бы быть направлены на погашение кредиторской задолженности с высокими процентными ставками

привлечения.

Основной причиной отсутствия контроля графика платежей по кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр» является то, что данная деятельность лежит на стыке деятельности финансового управления, СВК и торгового отдела, в результате чего ответственность за данное направление размыта и конкретизирована.

3) отсутствуют:

- Положение об инвентаризации кредиторской задолженности;
- график документооборота по кредиторской задолженности.

Нормативными документами ООО «Амурагроцентр» предусматривается проведение инвентаризации кредиторской задолженности в составе процедур инвентаризации в целом. При этом, процедуре инвентаризации кредиторская задолженность подвергается исключительно с точки зрения сумм задолженности, а также источников её возникновения.

Такой подход достаточно формален, так как не учитывает прочих условий возникновения кредиторской задолженности, следовательно, не даёт значимой информации для принятия тех или иных решений руководству предприятия с целью управления ею. В текущих условиях инвентаризация кредиторской задолженности должна быть направлена на то, чтобы выявить наиболее важные характеристики каждого случая образования задолженности, так как это позволит повысить объективность – и контроля и управления.

Кроме того, в ООО «Амурагроцентр» также отсутствует график документооборота по кредиторской задолженности, согласно которого служба внутреннего контроля могла бы осуществлять автоматизированный расчёт тех или иных показателей состояния кредиторской задолженности.

4) отсутствует организация учёта данных по контрагентам.

На сегодняшний день в ООО «Амурагроцентр» в системе автоматизации бухгалтерского учёта ведётся информация о контрагентах в том объёме, который задан разработчиками системы, и указан в карточке клиента. В результате этого, из рассмотрения службы внутреннего контроля ООО

Амурагроцентр выпадает значительный объём информации, связанной с контрагентом, а именно:

- устойчивость его финансового положения;
- легальность происхождения средств;
- наличие крупных судебных процессов, в которых контрагент-поставщик выступает ответчиком;
- наличие у него неурегулированной задолженности и прочие.

По данной причине ООО «Амурагроцентр» не имеет возможности классификации контрагентов-поставщиков на тех, взаимодействие с которыми возможно, и тех, взаимодействие с которыми может быть признано нежелательным. В результате этого, финансовые, деловые и репутационные риски, формирующиеся такими контрагентами, переносятся на ООО «Амурагроцентр», что может в будущем негативно сказаться на его состоянии.

С целью преодоления выявленных недостатков учёта кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр» предложены мероприятия, представленные в таблице 26.

Таблица 26 – Недостатки учёта кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр» и мероприятия по их преодолению

Выявленный недостаток	Мероприятие
1	2
Бухгалтерский учёт расчётов с кредиторами на предприятии не позволяет выявить характеристик кредиторской задолженности, необходимых для эффективного управления	Разработка критериев классификации кредиторской задолженности и закрепление их в Учётной политике
Отсутствует контроль графика платежей по кредиторской задолженности на предприятии	Введение оперативного контроля за соблюдением графика платежей совместно службой внутреннего контроля и финансовым управлением с использованием специализированного отчёта (КЗ-2)

1	2
Отсутствуют: – Положение об инвентаризации кредиторской задолженности; – график документооборота по кредиторской задолженности	– разработка раздела об инвентаризации кредиторской задолженности – разработка Графика документооборота документов внутреннего контроля по кредиторской задолженности
Отсутствует организация учёта данных по контрагентам	Введение в документооборот анкеты контрагента, по которому возможно возникновение кредиторской задолженности

С целью преодоления недостатков, выявленных в учёте кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр» предложены следующие мероприятия:

1) разработка критериев классификации кредиторской задолженности и закрепление их в Учётной политике;

Необходимость классификации кредиторской задолженности обуславливается необходимостью проведения аналитических операций с ней, прежде всего, формирования необходимой отчётности. С этой целью было разработано Положение о классификации кредиторской задолженности, представленное в Приложении А.

Данным Положением вводится классификация кредиторской задолженности по видам, устанавливаемым в процессе проведения документа, формирующего кредиторскую задолженность. Обязательным условием реализации данного мероприятия будет являться модификация информационной бухгалтерской системы ООО «Амурагроцентр».

2) разработка Графика документооборота внутреннего контроля по кредиторской задолженности;

С целью повышения уровня контроля за кредиторской задолженностью на предприятии предлагается разработка графика документооборота по кредиторской задолженности.

График документооборота по кредиторской задолженности представлен в Приложении Б.

С целью организации деятельности Службы внутреннего контроля по документообороту рабочих документов по контролю кредиторской задолженности разработана инструкция, представленная в Приложении В.

3) введение оперативного контроля графика платежей совместно СВК и финансовым управлением с использованием специализированного отчета (КЗ-2);

С целью реализации оперативного контроля кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр» предлагается:

– формирование на постоянной основе Отчёта КЗ-2 согласно Графика документооборота (Приложение Б) и в соответствии с Инструкцией (Приложение В);

– финансовое управление, на основании Отчёта по форме КЗ-2 осуществляет управление привлечением финансовых ресурсов с целью покрытия объёмов необходимых платежей.

4) разработка раздела об инвентаризации кредиторской задолженности;

Разработанное положение об инвентаризации кредиторской задолженности представлено в Приложении Г. В нём учтена специфика учёта кредиторской задолженности, возникающая при реализации предложенных мероприятий по её совершенствованию.

5) разработка Анкеты контрагента.

Предлагается к внедрению Анкета контрагента, представленная в Приложении Д.

С целью поддержания актуальности данной анкеты предлагается получение информации по ней ежегодно по контрагентам, объёмы операций по которым в ООО «Амурагроцентр» превышают 1 млн. руб.

Необходимо отметить, что реализация данных мероприятий потребует существенного изменения конфигурации программы «1С:Предприятие», с целью соответствия установленным требованиям.

На основании проведённого в главе 3 исследования бухгалтерского учёта и анализа кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр» возможно

сформулировать следующие обобщающие выводы:

1) в ООО «Амурагроцентр» схема движения документов при работе с кредиторской задолженностью различается в случае поставок товарно-материальных ценностей и оказании услуг. В первом случае первичный контроль документов ведётся складом, во втором – подразделением, осуществлявшим заказ услуг;

2) учёт кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр» ведётся на счетах 60 и 76. При этом, порядок их применения соответствует нормативному. Учёт кредиторов ведётся в разрезе каждого кредитора, причём в качестве прочих группировочных признаков выступают такие объекты, как договор, платёжный документ, счёт-фактура и прочие;

3) проведённый анализ кредиторской задолженности на предприятии позволяет сделать вывод о том, что наблюдается снижение доли кредиторской задолженности в составе источников финансирования деятельности ООО «Амурагроцентр» с 19,3 % в начале до 10,8 % в конце периода, что свидетельствует о том, что данный источник становится менее важным. В составе кредиторской задолженности около 98 % всего объёма приходится на задолженность, сформировавшуюся при расчётах с поставщиками и подрядчиками, доли прочих статей существенно менее значимы. Наблюдается увеличение оборачиваемости и эффективности использования кредиторской задолженности. При этом, на увеличение её оборачиваемости существенно большее влияние оказывает размер, нежели чем выручка;

4) в качестве недостатков имеющейся системы учёта кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр» выявлено, что деятельность СВК предприятия не предусматривает углубленного исследования деятельности по учёту расчётов с поставщиками и подрядчиками. Кроме того, отсутствует контроль графика платежей по кредиторской задолженности на предприятии, не закреплено нормативно положение об инвентаризации кредиторской задолженности и график документооборота по ней, а также отсутствует организация учёта данных по контрагентам нефинансового характера;

5) с целью преодоления данных недостатков предложены такие мероприятия, как проведение классификации кредиторской задолженности, введение оперативного контроля графика платежей совместно СВК и финансовым управлением с использованием специализированного отчёта, разработано Положение об инвентаризации кредиторской задолженности, Графика документооборота документов внутреннего контроля по кредиторской задолженности, введена в документооборот анкета контрагента, по которому возможно возникновение кредиторской задолженности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Кредиторская задолженность есть задолженность, возникающая в процессе хозяйственной деятельности организации, связанная с необходимостью принятия на себя обязательств по тем или иным хозяйственным сделкам и операциям.

Кредиторская задолженность является неотъемлемой статьёй обязательств практически любой организации, так как проистекает из необходимости взаимодействия с контрагентами принятия в счёт тех или иных операций обязательств по отношению к ним. Данное обстоятельство требует внимания к данному виду обязательств при организации их учёта.

Учёт кредиторской задолженности в организации осуществляется на счетах расчётов, при этом, наибольший объём операций приходится на счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами».

Анализ кредиторской задолженности предполагает выделение динамики, структуры, сумм просроченной задолженности, оценки факторов, повлиявших на неё, а также сумм штрафных санкций. В качестве основных показателей, характеризующих кредиторскую задолженность, выступают коэффициент оборачиваемости и длительность оборота. Дополняется данный анализ расчётом дополнительного комплекса коэффициентов, показывающих уровень или покрытие кредиторской задолженностью прочих показателей, что даёт возможность сформулировать выводы и разработать направления совершенствования учёта и управления кредиторской задолженностью.

ООО «Амурагроцентр» является крупным, прибыльно действующим предприятием, для которого характерно наращивание объёмов выручки, а также оптимизация размеров активов, что позволяет удерживать показатели рентабельности примерно на одном уровне.

Наличие значительных объёмов собственных оборотных средств у предприятия позволяет ему финансировать вложения за счёт собственных средств, следствием чего является сокращение затрат на их привлечение и

повышение эффективности своей деятельности. В то же время, у ООО «Амурагроцентр» наблюдается дефицит ликвидности, что говорит о значительных вложениях во внеоборотные активы.

Организацию бухгалтерского учёта в ООО «Амурагроцентр» осуществляет отдел бухгалтерского учёта и отчетности, в состав которого входит 4 отдела. Данный отдел подчиняется главному бухгалтеру, и реализует свои функции в виде финансового, управленческого и налогового учёта, а также в формировании бухгалтерской отчётности. Подразделением, непосредственно ведущим учёт кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр», является группа расчётов с дебиторами и кредиторами.

В ООО «Амурагроцентр» схема движения документов при работе с кредиторской задолженностью различается в случае поставок товарно-материальных ценностей и оказании услуг. В первом случае первичный контроль документов ведётся складом, во втором – подразделением, осуществлявшим заказ услуг.

Учёт кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр» ведётся на счетах 60 и 76. При этом, порядок их применения соответствует нормативному. Учёт кредиторов ведётся в разрезе каждого кредитора, причём в качестве прочих группировочных признаков выступают такие объекты, как договор, платёжный документ, счёт-фактура и прочие.

Проведённый анализ кредиторской задолженности на предприятии позволяет сделать вывод о том, что наблюдается снижение доли кредиторской задолженности в составе источников финансирования деятельности ООО «Амурагроцентр» с 19,3 % в начале до 10,8 % в конце периода, что свидетельствует о том, что данный источник становится менее важным. В составе кредиторской задолженности около 98 % всего объёма приходится на задолженность, сформировавшуюся при расчётах с поставщиками и подрядчиками, доли прочих статей существенно менее значимы. Наблюдается увеличение оборачиваемости и эффективности использования кредиторской задолженности. При этом, на увеличение её оборачиваемости существенно

большее влияние оказывает размер, нежели чем выручка.

В качестве недостатков имеющейся системы учёта кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр» выявлено, что деятельность СВК предприятия не предусматривает углубленного исследования деятельности по учёту расчётов с поставщиками и подрядчиками. Кроме того, отсутствует контроль графика платежей по кредиторской задолженности на предприятии, не закреплено нормативно положение об инвентаризации кредиторской задолженности и график документооборота по ней, а также отсутствует организация учёта данных по контрагентам нефинансового характера.

С целью преодоления данных недостатков предложены такие мероприятия, как проведение классификации кредиторской задолженности, введение оперативного контроля графика платежей совместно СВК и финансовым управлением с использованием специализированного отчёта, разработано Положение об инвентаризации кредиторской задолженности, Графика документооборота документов внутреннего контроля по кредиторской задолженности, введена в документооборот анкета контрагента, по которому возможно возникновение кредиторской задолженности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Астахов, В. Бухгалтерский (финансовый) учет / В. Астахов. – М.: Юрайт, 2015. – 926 с.
- 2 Бабаев, Ю. Бухгалтерский учёт / Ю. Бабаев, А. Петров, Л. Мельникова. – М.: Проспект, 2015. – 424 с.
- 3 Банк, В.Р. Финансовый анализ / В.Р. Банк, С.В. Банк, А.В. Тараскина.– М.: Проспект, 2016. – 344 с.
- 4 Бахрушина, М.А. Анализ финансовой отчетности: Учебник / М.А. Бахрушина. – М.: Вузовский учебник, 2015. – 368 с.
- 5 Безруких, П.С. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др.; Под ред. П.С. Безруких. – 4-е издание., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет. – 2013. – 624 с.
- 6 Беликова, Т.Н.Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса / Т. Н. Беликова. – СПб,: Питер, 2014.– 256 с.
- 7 Бланк, И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс / И.А. Бланк. – К.: Эльга, Ника-Центр, 2013. – 656 с.
- 8 Богомолов, А. М. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью как элемент системы внутреннего контроля в организации / А.М. Богомолов // Современный бухучет. – 2012. – № 5. – С. 46-50.
- 9 Бухгалтерский учет. Экспресс – курс/ под ред. А.Е.Миронова. – М.: ИНФРА – М. – 2015. – 352 с.
- 10 Бухгалтерский учет / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др.; Под ред. П.С. Безруких. – 5-е издание., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет. – 2013. – 624 с.
- 11 Бухгалтерский учет: учебник для студентов вузов / Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин; Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 527 с.
- 12 Бычкова, С.М. Бухгалтерский финансовый учет / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева. – М.: Эксмо, 2015. – 528 с.
- 13 Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет / М.А.

Вахрушина. – М.: Инфра-М. – 2013. – 392 с.

14 Волков, А.Г. Контроль и ревизия: учеб. пособие / А.Г. Волков, Е.Н. Чернышева. – М.: Центр ЕАОИ, 2014. – 224 с.

15 Волков, Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету / Н.Г. Волков. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2014. – 587 с.

16 Воронина, Л.И. Проблемы учёта кредиторской задолженности / Л.И. Воронина // Вестник МЛУ. – 2014. – № 6. – С. 33-54.

17 Гартвич, А. О. Бухгалтерский учет в вопросах и ответах / А.О. Гартвич. – М.: Омега-Л. – 2015. – 103 с.

18 Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии / И.Е. Глушков. – М.: Новосибирск, КноРус - 2013. – 808 с.

19 Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая, третья. – М. : Волна, 2013. – 615 с.

20 Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие / Л.В.Донцова, Н.А.Никифорова. - М.: Дело-сервис, 2013. – 336 с.

21 Емелин, В. Н. Управление кредиторской задолженностью организации / В.Н. Емелин, Е.И. Пивкина // Молодой ученый. – 2014. – № 8. – С. 465-469.

22 Ефимова, О.В. Финансовый анализ / О.В. Ефимова. – М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2012. – 528 с.

23 Желтухина, М. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками / М.А. Желтухина, С.А. Нардина // Молодой ученый. – 2015. – № 11. – С. 838-840.

24 Зубарева, О.А. Списание кредиторской задолженности в бухгалтерском и налоговом учёте / О.А. Зубарева // Международный научно-исследовательский журнал. – 2015. – № 3. – С. 35-36.

25 Каморджанова, Н. Бухгалтерский финансовый учет / Н. Каморджанова. – СПб.: Питер, 2013. – 480 с.

26 Камышанов, П. И. Бухгалтерский финансовый учет / П.И. Камышанов. – М.: ОМЕГА–Л, 2014. – 349 с.

- 27 Каримова, Р. А. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности / Р.А. Каримова // Молодой ученый. – 2015. – № 10. – С. 690.
- 28 Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет : Учебник / В.Э. Керимов. М.: Эксмо. – 2013. – 688 с.
- 29 Климова, М.А. Бухгалтерский учет: пособие для переподготовки и повышения квалификации бухгалтеров / М.А. Климова. – М.: Бератор–Пресс, 2014. – 574 с.
- 30 Комаха, А. Л. Эффективное управление кредиторской задолженностью / А.Л. Комаха // Экономика. Финансы. Управление. – 2013. – №7. – С. 68-74.
- 31 Комплексный анализ хозяйственной деятельности / под ред. А.И. Пукина. – Хабаровск: ХГАЭП, 2014. – 128 с.
- 32 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 592 с.
- 33 Коровина Л.Н. К вопросу о дебиторской и кредиторской задолженности /Л. Н. Коровина // Социально-экономические явления и процессы. – 2013. – № 7. – С. 80-85.
- 34 Крятова, Л.А. Бухгалтерский учет: основы теории: учеб. пособие / Л.А. Крятова – М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2014. – 324 с.
- 35 Лысенко, Д.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / Д.В. Лысенко. – М.: Инфра-М, 2012. – 384 с.
- 36 Макальская, М.Л. Бухгалтерский учет / М.Л. Макальская, А.Ю. Денисов. – М.: Дело и сервис. – 2013. – 384 с.
- 37 Маренков, Н.Л. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность в коммерческих организациях / Н.Л. Маренков. – М.: Экзамен, 2013. – 336 с.
- 38 Методические рекомендации по бухгалтерского учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. [Электронный источник] // Консультант Плюс : Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2015. – 16 с.

39 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Минфином РФ от 13.06.1995 г. № 49 // Консультант Плюс : Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2015. – 32 с.

40 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Волна, 2015. – 438 с.

41 О бухгалтерском учете : федер. закон Рос. Федерации, 06.12.2014 г. № 402-ФЗ // Консультант Плюс : Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2015.

42 Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. // Консультант Плюс : Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2015.

43 О формах бухгалтерской отчетности организаций : приказ Минфина РФ от 02.07.2013 г. №66н // Консультант Плюс : Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2015.

44 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н // Консультант Плюс : Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2015.

45 Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. № 94н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 г. № 115н) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Консультант Плюс : Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2015.

46 Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету» // Консультант Плюс : Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2015.

47 Ржаницина, В. Анализ полугодовой отчетности / В. Ржаницына // Консультант. – 2015. – № 15. – С. 18-20

48 Россинина Н.С. Бухгалтерский учет. Анализ. Аудит. – Ярославль: ЯГПУ, 2012. – 128 с.

49 Савицкая, Г.В. Экономический анализ / Г.В. Савицкая. – М.: Новое знание, 2015. – 512 с.

50 Семенихин, В.В. Дебиторская и кредиторская задолженность: бухгалтерский учет расчетов / В.В. Семенихин // Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2012. – № 12. – С. 300-309.

51 Соколова, И. А. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками. Управление кредиторской задолженностью / И.А. Соколова, А.А. Пономаренко // Экономика, управление, финансы: материалы III междунар. науч. конф. (г. Пермь, февраль 2014 г.). – Пермь: Меркурий, 2014. – С. 100-105.

52 Тюхаева, Н.В. Организация учёта дебиторской и кредиторской задолженностей с учётом МСФО / Н.В. Тюхаева // Научные исследования и разработки молодых учёных. – 2015. – № 7. – С. 204-208.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Классификации кредиторской задолженности в рамках учетной политики ООО «Амурагроцентр»

Утверждено Приказом
Директора ООО Амурагроцентр

№ ___ от _____
« ___ » _____ 2016 г.

1. Общие положения

Данное положение разработано с целью установления признаков кредиторской задолженности, необходимых для учёта и контроля её формирования в ООО Амурагроцентр. Данные признаки используются для внесения их в бухгалтерскую информационную систему предприятия «1С:Предприятия» версии 8.3 для обеспечения дополнительных группировок и формирования итоговых документов, отражающих те или иные стороны кредиторской задолженности предприятия

2. Виды кредиторской задолженности

2.1 По срокам востребования

По срокам дебиторская задолженность классифицируется на:

- краткосрочную (до 30 дней);
- среднесрочную (от 1 месяца до 1 года);
- долгосрочную (более 1 года).

Первоначальное установление сроков востребования кредиторской задолженности осуществляется лицом, проводящим документ, формирующий кредиторскую задолженность.

2.2 По направлениям деятельности

По направлениям деятельности кредиторская задолженность классифицируется на:

- относящуюся к основной деятельности;

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Классификации кредиторской задолженности в рамках учетной политики
ООО «Амурагроцентр»

– относящуюся к прочей деятельности.

Первоначальное установление сроков востребования кредиторской задолженности осуществляется лицом, проводящим документ, формирующий кредиторскую задолженность.

2.3 По порядку возникновения.

По порядку возникновения кредиторская задолженность классифицируется на:

- экономически оправданную;
- экономически неоправданную.

Установление данной классификации осуществляется финансовым управлением.

2.4 По порядку востребования

По порядку востребования кредиторская задолженность классифицируется на:

- невостребованную;
- востребованную;
- просроченную в востребовании;
- просроченную в выплате.

Установление данной классификации осуществляется договорным отделом.

2.5 По возможности осуществления контроля

Возможность осуществления контроля подразумевает наличие таких взаимоотношений с контрагентом, при которых договором допускается отсрочка платежа на срок не менее 30 дней.

В соответствии с данным критерием кредиторская задолженность классифицируется на:

- контролируемую (при наличии отсрочки);

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Классификации кредиторской задолженности в рамках учетной политики ООО «Амурагроцентр»

– не контролируемую.

Установление данной классификации осуществляется договорным отделом.

2.6 По отношению к организации

По отношению к организации кредиторская задолженность классифицируется на:

- задолженность дочерним организациям;
- задолженность прочим организациям.

Установление данной классификации осуществляется договорным отделом.

3. Классификация и реклассификация кредиторской задолженности

3.1 Классификация кредиторской задолженности осуществляется подокументно, путём присвоения документу соответствующих классификаторов подразделениями, указанными в разделе 2 данного положения в момент её формирования.

3.2 Реклассификация кредиторской задолженности может осуществляться как подразделениями, у которых установлена соответствующая компетенция согласно раздела 2 Положения, так и Службой внутреннего контроля предприятия, на основании имеющейся у него информации об объектах кредиторской задолженности.

3.3 Реклассификация может производиться только на основании подтверждающих документов, указываемых при её проведении.

4. Ответственность подразделений за классификацию.

4.1 Подразделения, указанные в разделе 2 Положения, ответственны за её

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Классификации кредиторской задолженности в рамках учетной политики ООО «Амурагроцентр»

классификацию и реклассификацию кредиторской задолженности.

4.2 Служба внутреннего контроля обеспечивает контроль за присвоением классификации всем документам кредиторской задолженности на предприятии.

4.3 Отдел автоматизации ответственен за поддержание функционирования системы классификации на уровне программного комплекса, а также за ведение справочников классификации кредиторской задолженности.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

График документооборота форм рабочих документов кредиторской задолженности ООО «Амурагроцентр»

Наименование документа	Ответственный за составление	Сроки исполнения	Контролирующий отдел	Сроки предоставления	Контрольные процедуры
Оперативный отчёт о состоянии кредиторской задолженности (КЗ-1)	Финансовое управление	Ежедневно	Служба внутреннего контроля	По запросу	Оперативный учёт кредиторской задолженности, позволяющий планировать платежи поставщикам, прогнозировать возможные штрафные санкции за нарушение условий договора, а также контролировать размеры скидок
Отчёт по срокам оплаты по выставленным счетам (КЗ-2)	Финансовое управление	Еженедельно	Служба внутреннего контроля Финансовый директор Ген. директор	Еженедельно	Оценка предпринятых мер по предупреждению возникновения просроченной кредиторской задолженности
Отчёт о просроченной кредиторской задолженности (КЗ-3)	Бухгалтерия	Ежедневно, при наличии	Служба внутреннего контроля Финансовый директор	Ежедневно, при наличии	Оценка требуемых немедленно финансовых ресурсов для покрытия просроченной задолженности
Отчёт о классификации (КЗ-4)	Служба внутреннего контроля	Ежедневно, при наличии	Ответственное подразделение	Ежедневно, при наличии	Перечень неклассифицированных документов, с целью их классификации

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Утверждено Приказом
Директора ООО Амурагроцентр

№ ___ от _____
« ___ » _____ 2016 г.

Инструкция к «Графику документооборота форм рабочих документов кредиторской задолженности ООО «Амурагроцентр»

1. Общие положения

Данная инструкция регламентирует порядок документооборота форм отчётности, установленных документом «График документооборота форм рабочих документов Службы внутреннего контроля (далее – СВК) кредиторской задолженности ООО Амурагроцентр» (далее – График).

Формирование документов отчётности по кредиторской задолженности осуществляется с использованием «Положения о классификации кредиторской задолженности ООО Амурагроцентр», устанавливающего правила классификации кредиторской задолженности (далее – Положение о классификации).

2. Порядок формирования и передачи форм отчётности

2.1 Формирование форм отчётности по кредиторской задолженности осуществляется лицами, указанными в Графике, посредством использования программы «1С:Предприятие».

2.2 Предоставление форм отчётности её получателям осуществляется в электронном виде с использованием корпоративной электронной почты предприятия.

2.3 В случае наличия возможных расхождений между отчётными и

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ В

Инструкция к «Графику документооборота форм рабочих документов кредиторской задолженности ООО «Амурагроцентр»

фактическими данными, формирующее отчёт подразделение направляет копии отчётности в СВК и Отдел автоматизации для проведения работ по выявлению причин и исправлению ситуации.

3. Порядок формирования Отчёта КЗ-1

3.1 Отчёт по форме КЗ-1 формируется финансовым управлением, и предусматривает предоставление информации в разрезе следующих классификаций:

- сроки востребования;
- направления деятельности;
- по возможности контроля;
- по отношению к организации.

3.2 Формирование отчёта осуществляется не позднее 12-00 отчётного дня. Сформированный отчёт размещается в архиве, для обеспечения возможности его передачи в СВК.

4. Порядок формирования Отчёта КЗ-2

4.1 Отчёт по форме КЗ-2 формируется финансовым управлением и предусматривает предоставление информации по счетам, ожидающим оплаты в течение ближайших 3-х дней в разрезе следующих классификаций:

- направления деятельности;
- по возможности контроля;
- по отношению к организации.

4.2 В случае наличия у финансового управления информации о недостаточности включенных в отчёт данных, либо об их неполноте, финансовым управлением запрашивается отчёт о классификации у СВК, с

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ В

Инструкция к «Графику документооборота форм рабочих документов кредиторской задолженности ООО «Амурагроцентр»

целью проведения классификации кредиторской задолженности и переформирования документа.

4.3 Формирование отчёта осуществляется не позднее 12-00 отчётного дня. Сформированный отчёт размещается в архиве, для обеспечения возможности его передачи в СВК.

5. Формирование Отчета КЗ-3

5.1 Отчёт по форме КЗ-3 формируется бухгалтерией, и предусматривает предоставление информации в разрезе следующих классификаций:

- по порядку востребования и
- просроченная в выплате.

5.2 В случае наличия у бухгалтерии информации о недостаточности включенных в отчёт данных, либо об их неполноте, бухгалтерией запрашивается отчёт о классификации у СВК, с целью проведения классификации кредиторской задолженности и переформирования документа.

5.3 Формирование отчёта осуществляется не позднее 10-00 текущего дня.

5.4 При наличии просроченной задолженности полученный документ направляется в адрес:

- СВК;
- Финансового директора;
- Генерального директора.

6. Формирование Отчёта КЗ-4

6.1 Данный отчёт формируется СВК с целью выявления объектов учёта кредиторской задолженности, по которым отсутствует классификация.

6.2 Данный отчёт формируется ежедневно в автоматическом режиме, и

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ В

Инструкция к «Графику документооборота форм рабочих документов кредиторской задолженности ООО «Амурагроцентр»

предоставляется ответственному лицу в СВК для проведения мероприятий, направленных на классификацию кредиторской задолженности.

7. Поддержка форм документооборота по кредиторской задолженности.

7.1 Поддержка форм документооборота по кредиторской задолженности осуществляется Отделом автоматизации предприятия.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Положение об инвентаризации кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр»

Утверждено Приказом
Директора ООО Амурагроцентр

№ ___ от _____

« ___ » _____ 2016 г.

1. Общие положения

Проведение инвентаризации кредиторской задолженности в ООО Амурагроцентр проводится не реже одного раза в год в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г.

По итогам инвентаризации сверяются остатки по счетам бухгалтерского учета с данными контрагентов и закрепляются документально двусторонними или односторонними актами сверки расчетов. Сроки и порядок проведения инвентаризации устанавливается руководителем организации и закрепляется приказом по учетной политике предприятия, за исключением обязательной инвентаризации по итогам года.

Результатом инвентаризации кредиторской задолженности является:

- сумма кредиторской задолженности за товары (работы, услуги), принятые к учету, но не оплаченные;
- кредиторскую задолженность по авансам полученным;
- остатки прочей кредиторской задолженности на дату проведения инвентаризации;
- определить сроки востребования кредиторской задолженности по каждому контрагенту в разрезе договоров.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

Положение об инвентаризации кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр»

2. Направления инвентаризации

2.1 Объекты инвентаризации

При инвентаризации кредиторской задолженности производится инвентаризация расчетов:

- с поставщиками и подрядчиками,
- с заимодавцами (кредиторами) по займам (кредитам);
- с персоналом,
- с бюджетом и внебюджетными фондами,
- с учредителями,
- с прочими кредиторами,

2.2 Порядок инвентаризации

Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется по документам, в том числе актам сверок расчетов. При инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками отдельно составляются акты по товарам, оплаченным, но находящимся в пути, и расчетам с поставщиками по неотфактурованным поставкам.

2.3 Инвентаризация расчётов по займам

Инвентаризация расчетов с заимодавцами (кредиторами) заключается в проверке правильности отражения в бухгалтерском учете сумм полученных займов, а также сумм, направленных на их погашение. Проводится подтверждение правильности исчисления и отражения на счетах бухгалтерского учета процентов по займам, которые требуется уплатить согласно условиям договоров с заимодавцами.

2.4 Инвентаризация расчётов с персоналом

При проведении расчетов с персоналом инвентаризации подлежат:

- расчеты с персоналом по оплате труда,

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

Положение об инвентаризации кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр»

- расчеты с персоналом по подотчетным суммам,
- расчеты с персоналом по прочим операциям.

По задолженности работникам организации выявляются не выплаченные суммы по оплате труда, подлежащие перечислению на счет депонентов, а также суммы и причины возникновения переплат работникам.

2.5 Инвентаризация подотчётных сумм.

При инвентаризации подотчетных сумм проверяются отчеты подотчетных лиц по выданным авансам с учетом их целевого использования, а также суммы выданных авансов по каждому подотчетному лицу (даты выдачи, целевое назначение). Также проверяется наличие оправдательных документов по израсходованным средствам, а также выявляется, не истек ли срок, на который работникам выдавались под отчет денежные средства.

2.6 Инвентаризация расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.

В ходе инвентаризации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами производится сверка данных бухгалтерского учета по расчетам по налогам и сборам и расчетам по социальному страхованию и обеспечению с суммами налогов, исчисленных в налоговых декларациях, а также с суммами, перечисленными в оплату налогов и сборов. По налогам, не уплаченным в установленный срок, контролируется исчисление и уплату пеней. Источником данных по данному направлению инвентаризации являются акты сверки организации с налоговыми органами и внебюджетными фондами.

3. Оформление результатов инвентаризации кредиторской задолженности.

Для оформления результатов инвентаризации кредиторской задолженности применяются:

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

Положение об инвентаризации кредиторской задолженности в ООО «Амурагроцентр»

– акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма № ИНВ-17);

– справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (приложение к форме № ИНВ-17).

В акте инвентаризации расчетов (форма № ИНВ-17) указываются сведения о задолженности, подтвержденной кредиторами, не подтвержденной кредиторами, а также с истёкшим сроком исковой давности.

4. Прочие положения

4.1 Инвентаризация классификации

В процессе инвентаризации кредиторской задолженности осуществляется также инвентаризация её классификации. Для этого, составляется отчёт по Форме КЗ-4, в котором указывается объекты учёта, не имеющие классификации, в соответствии с «Положением о классификации кредиторской задолженности».

Выявленные факты отсутствия классификации кредиторской задолженности заносятся в ведомость и передаются СВК в ответственные подразделения для её классификации.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д
Анкета контрагента

Наименование	Сведения об организации
Организационно-правовая форма и наименование организации	
Юридический адрес организации	
Фактический адрес организации	
Почтовый адрес организации	
Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц или индивидуальных предпринимателей (дата, номер, кем выдано)	
Основной государственный регистрационный номер организации и дата присвоения (ОГРН)	
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) Код причины постановки на учет (КПП)	
Должность, ФИО, избранного (назначенного) на должность единоличного исполнительного органа юридического лица	
Фамилия, имя, отчество других лиц, уполномоченных действовать от имени организации и обладающих правом подписи юридических лиц с приложением документа, подтверждающим полномочия	
Телефон руководителя организации	
Фамилия, имя и отчество ответственного за выполнение данной работы лица с указанием должности, контактного телефона, факса, e-mail	
Размер уставного капитала	
Банковские реквизиты (наименование и адрес банка, номер расчетного счета в банке, телефоны банка, прочие банковские реквизиты)	
Виды деятельности (кратко)	
Перечень лицензий организации	Номер, дата, кем выдана, срок действия
	Виды деятельности
	Номер, дата, кем выдана, срок действия
	Виды деятельности
Дочерние общества, филиалы	Местонахождение
	Виды деятельности
Доходы и расходы организации за последний отчетный период	
Доходы и расходы организации за аналогичный период предыдущего года	
Перечень выполненных организацией поставок и работ за последние три года (работы, аналогичные заявленным)	
Координаты заказчиков, которые могут охарактеризовать выполненные организацией работы	
Численность и квалификация персонала в организации по заявленному направлению деятельности	
Перечень технических средств и/или программного обеспечения для выполнения работ	
Сведения о судебных разбирательствах с участием организации	

Приложение Е

Бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Амурагроцентр» за 2013-2015 гг.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2015 г.

Организация ООО "Амурагроцентр"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика			0710001	
Вид экономической			31	12
Организационно-правовая форма / форма собственности			2015	
Единица измерения в тыс. рублей		по ОКПО	01231724	
Местонахождение (адрес)		ИНН	2801005205	
		по ОКВЭД	45.21.1	
		по ОКФС / ОКФС	67	42
		по ОКЕИ	384	

675002, Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Амурская, 17

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	565	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	387689	379349	413741
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	24451	196695	196725
	Отложенные налоговые активы	1180	17	69	127
	Прочие внеоборотные активы	1190	14938	29781	22901
	Итого по разделу I	1100	427660	605894	633494
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1280183	1317774	1255581
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	37480	28323	16960
	Дебиторская задолженность	1230	733124	1116380	848676
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1000	1000	16939
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	127414	380610	71953
	Прочие оборотные активы	1260	5968	19856	2785
	Итого по разделу II	1200	2185169	2863943	2212348
	БАЛАНС	1600	2612829	3469837	2845842

Продолжение Приложение Е

Бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Амурагроцентр» за 2013-2015гг.

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	453500	453500	453500
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2	2	2
	Резервный капитал	1360	500	500	500
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	746822	803714	673782
	Итого по разделу III	1300	1200824	1257716	1127484
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	21464	34342	47221
	Отложенные налоговые обязательства	1420	15932	14834	14834
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	37396	49176	62055
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	1087469	1713326	1100015
	Кредиторская задолженность	1520	281241	434829	549781
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	1543	309	736
	Прочие обязательства	1550	4356	14481	5771
	Итого по разделу V	1500	1374609	2162945	1656303
	БАЛАНС	1700	2612829	3469837	2845842

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2016 г.

Продолжение Приложение Е

Бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Амурагроцентр» за 2013-2015гг.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2014 г.

		Дата (число, месяц, год)		Коды		
		Форма по ОКУД		0710002		
		по ОКПО		31	12	2014
Организация	ООО "Амурагроцентр"	ИНН		01231724		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД		2801005205		
Вид экономической деятельности		по ОКФС		45.21.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКЕИ		67	42	
Единица измерения: в тыс. рублей				384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	Выручка	2110	3760508	3373922
	Себестоимость продаж	2120	2930236	2679098
	Валовая прибыль (убыток)	2100	830272	694824
	Коммерческие расходы	2210	596910	463388
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	233362	231436
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3083	1478
	Проценты к уплате	2330	93627	73847
	Прочие доходы	2340	81955	62804
	Прочие расходы	2350	29507	34827
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	195266	187044
	Текущий налог на прибыль	2410	40135	38659
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1107	1171
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	6	268
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	58	55
	Прочее	2460	276	257
	Чистая прибыль (убыток)	2400	154791	148341

Продолжение Приложение Е

Бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Амурагроцентр» за 2013-2015гг.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2015 г.

Организация	ООО "Амурагроцентр"	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Вид экономической деятельности		по ОКПО	01231724		
Организационно-правовая форма / форма собственности	/	ИНН	2801005205		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД	45.21.1		
		по ОКФС / ОКФС	67	42	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	3859920	3760508
	Себестоимость продаж	2120	3142602	2930236
	Валовая прибыль (убыток)	2100	717318	830272
	Коммерческие расходы	2210	525910	596910
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	191408	233362
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3867	3083
	Проценты к уплате	2330	131820	93627
	Прочие доходы	2340	117950	81955
	Прочие расходы	2350	32139	29507
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	149266	195266
	Текущий налог на прибыль	2410	30882	40135
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	2159	1107
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	1098	6
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	52	58
	Прочее	2460	193	276
	Чистая прибыль (убыток)	2400	119237	154791

Приложение Ж

Отчет о проверке ВКР на оригинальность в системе «Антиплагиат»