

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/164419>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

ВВЕДЕНИЕ 3

1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	6
1.1. Сущность, понятие, и задачи бухгалтерского учета с поставщиками и подрядчиками	6
1.2. Нормативно-правовое регулирование расчетов с поставщиками и подрядчиками в Российской Федерации	10
1.3. Организация учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	12
1.3.1. Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками	12
1.3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	14
1.3.3. Методика аудиторских проверок расчетов с поставщиками и подрядчиками	15
1.4. Основы анализа дебиторской и кредиторской задолженности	18
2. Порядок проведения и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности ООО «РТВИН»	31
2.1. Организационно-экономическая характеристика организации	31
2.2. Документальное оформление, учёт расчетов с поставщиками и подрядчиками	34
2.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности организации	38
3. Пути улучшения учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками в ООО «РТВИН»	48
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	55
СПИСОК ИСПОЛЪЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	57
ПРИЛОЖЕНИЯ	62

Дебиторская задолженность – это совокупность финансовых средств, которые должны определенной организации, фирме или компании другие юридические и физические лица. В данной ситуации эти лица называются дебиторами – должниками.

Как правило, дебиторская задолженность есть у каждого юридического лица, потому что вести деятельность без ее появления практически невозможно. Дебиторская задолженность является активом организации, причем она относится к оборотным активам без учета срока, в который ее должны погасить. При этом активом считается совокупность имущества, принадлежащего организации. То есть дебиторская задолженность – это тоже имущество, так как предполагается, что она преобразуется в денежные средства через определенное время.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность указывается в строке 1230. В системе бухучета она подразделяется на отдельные счета, составляющие ее объем. Важно заметить, что статьи расчетов с поставщиками, заказчиками, персоналом, бюджетом суммируются по дебетовому салдо. Из полученной суммы происходит вычет суммы резервов по сомнительным долгам, где учитывают резервы по краткосрочной дебиторской задолженности.

В бухучете дебиторская задолженность отражается по дебету счета [23, с.42]:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с подрядчиками и заказчиками»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дебиторская задолженность отражаются в бухгалтерской отчетности компании – бухгалтерском балансе (форма 1). Баланс представляет собой две части – актив (имущество) и пассив (капитал и обязательства, за счет которых и было сформировано имущество).

Дебиторская задолженность в балансе показывается во втором разделе актива в строке 1230.

Краткосрочная кредиторская задолженность отображается в пятом разделе в строке 1520. Заемные средства в виде кредитов и займов располагаются в четвертом разделе — строка 1410 (долгосрочные) и в пятом разделе — строка 1510 (краткосрочные).

В каждой фирме состав дебиторской задолженности может отличаться, поэтому подходящей всем формулы расчета нет, в общем же виде она выглядит следующим образом:

Дебиторская задолженность = сумма дебетовых сальдо по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76 минус кредитовое сальдо по счету 63.

Ниже представлены и охарактеризованы счета, с помощью которых производится расчет дебиторской задолженности:

Таблица 1

Учет дебиторской задолженности [12, с.176]

Номер счета	Название	Характеристика
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Предоплата за работы
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Долги за поставленную продукцию
68	Расчеты по налогам и сборам	Излишек в оплате налоговых сборов
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Излишек в оплате страховых взносов
71	Расчеты с подотчетными лицами	Выданные подотчетные авансы
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Займы для сотрудников
75	Расчеты с учредителями	Долги учредителей по вкладам в уставный капитал
63	Резервы по сомнительным долгам	Формирование резерва денежных средств

Для правильного учета дебиторской задолженности необходимо понимать ее составные элементы:

- Задолженность клиентов за отгруженную продукцию, или выполненную услугу.
- Авансы поставщиков.
- Суммы подотчетных лиц для различных нужд (например, приобретения материалов).
- Долги по кредитам, выданным сотрудникам компании.

Кредиторская задолженность представляет собой совокупность обязательств предприятия перед другими физическими и юридическими лицами.

Рассмотрим основные счета в бухгалтерском учете, по которым отражается тот или иной вид кредиторской задолженности [20].

1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками – счет 60,
2. Расчеты с персоналом компании по оплате труда – счет 70,
3. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам – счет 68,
4. Расчеты с внебюджетными фондами по страхованию и социальному обеспечению – счет 69,
5. Расчеты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам – счета 67,66, соответственно,
6. Расчеты с прочими кредиторами, с подотчетными лицами – счет 71.

Для признания кредиторской задолженности и включения ее в бухгалтерский баланс или отчет о финансовых результатах она должна удовлетворять нескольким условиям.

Согласно Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономики России (одобрена методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов РФ от 29.12.1997 г.), критериями признания кредиторской задолженности являются [16]:

1. существование вероятности того, что организация получит или потеряет какие-либо экономические выгоды. Данная оценка производится на основе тех доказательств, которые существовали на момент составления баланса;
2. требование существенности задолженности;
3. есть вероятность получения компанией экономических выгод в будущем от данного имущества, и его стоимость может быть измерена с достаточной точностью. Кредиторская задолженность не будет включена в баланс, если нет возможности того, что понесенные компанией расходы принесут ей в дальнейшем экономическую выгоду;
4. существование вероятности оттока ресурсов, которые приносят предприятию экономическую выгоду. Этот отток связан с исполнением существующих обязательств компании;
5. признание доходов и расходов в отчете о финансовых результатах связано с изменением (увеличением, уменьшением) в будущих экономических выгодах имущества или изменением (уменьшением, увеличением)

в кредиторской задолженности. Они должны быть измерены с достаточной надежностью;

6. признание расходов в отчете о прибылях и убытках в случае наличия связи между произведенными затратами поступлениями, получения доходов в течение нескольких отчетных периодов, в случае, когда соответствующая статья не несет будущих экономических выгод, когда возникает обязательство без факта отражения имущества в бухгалтерском балансе.

1.2. Нормативно-правовое регулирование расчетов с поставщиками и подрядчиками в Российской Федерации

Нормативной базой существования и регулирования дебиторской и кредиторской задолженности являются следующие нормативно-правовые документы:

- Федеральный Закон от 06.12.2011 N402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»,
- Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 №167н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)»,
- другие нормативно – правовые акты РФ.

В соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» (от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ) объектами бухгалтерского учета являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе финансово-хозяйственной деятельности. Значительный удельный вес в перечне объектов учета занимают обязательства организации, возникающие в результате формирования дебиторской и кредиторской задолженности.

Срок исковой давности дебиторской задолженности, определенный статьей 196 Гражданского кодекса РФ, составляет 3 года. Следовательно, по истечении 3 лет дебиторская задолженность списывается. Если у фирмы создан резерв на сомнительные долги, то он уменьшается на сумму списываемой дебиторской задолженности. Если такого резерва нет – то уменьшается прибыль. При списании долгов директор организации издает приказ, а бухгалтер делает соответствующую проводку.

По законодательству списанная задолженность должна быть отражена на счете 007, который является забалансовым.

В соответствии со ст. 12 закона РФ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ организации обязаны проводить инвентаризацию обязательств, в ходе которой проверяется, документально подтверждается и оценивается состояние дебиторской и кредиторской задолженности.

По истечении сроков исковой давности дебиторская и кредиторская задолженность списывается на финансовые результаты организации. В соответствии со ст. 196 ГК РФ этот срок составляет 3 года.

Согласно ПБУ 8/2010 кредиторская задолженность как обязательство организации с неопределенной величиной или сроком исполнения может возникнуть по следующим причинам [36]:

- нормы законодательных актов, судебные решения, договора;
- действия организаций, которые из-за свершившейся ранее практики закрепили у компании представление о том, что другие лица исполняют свои обязанности.

Согласно МСФО, кредиторская задолженность отражается в отчетности в соответствии со следующими стандартами [36]:

- МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление»
- МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»
- МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Так, например, торговая кредиторская задолженность предприятия перед его контрагентом является финансовым обязательством. Она возникает в результате прошлых событий и связана с оттоком ресурсов из компании, которые заключают в себе экономические выгоды.

Таким образом, согласно параграфу 11а МСФО 37 кредиторская задолженность является финансовым обязательством компании оплатить полученные ею товары или услуги.

Согласно МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» в балансе должны быть раскрыты статьи, связанные с торговой и прочей кредиторской отчетностью, оценочными обязательствами, финансовыми и налоговыми обязательствами.

Также согласно МСФО долгосрочные обязательства на срок более года представляют собой долгосрочную кредиторскую задолженность.

1.3. Организация учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.3.1. Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками проводится на базе первичных документов (ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Применительно к учету расчетов с поставщиками и подрядчиками такие первичные документы - это:

- товарные накладные;
- акты выполненных работ (оказанные услуги).

Конкретные первичные учетные документы определяют поставщики (подрядчики). Они утверждают их в своей Учетной политике для целей бухгалтерского учета. За основу могут быть взяты формы первичной отчетности.

Информация о расчетах с поставщиками и подрядчиками, которая содержится в первичных учетных документах, подлежит своевременной регистрации и накоплению в бухгалтерских регистрах (ч.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Так, при журнально-ордерной форме бухгалтерского учета для записи операций, отражаемых по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов применяется журнал-ордер № 6.

Рис.1. Документооборот расчетов с поставщиками и подрядчиками

Поступление материальных ценностей от поставщиков, выполнение работ и оказание услуг подрядчиками производятся на основании заключенных предприятием договоров поставки, подряда, поручения, контракта, энергоснабжения и других.

Договор купли-продажи нужен, чтобы подтвердить переход права собственности на товар от продавца к покупателю.

Таким образом, к хронологическим регистрам бухгалтерского учета относят Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. В Журнале расчетов с поставщиками и подрядчиками в хронологической последовательности отражают хозяйственные операции, совершающиеся по счету 60.

1.3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности учет расчетов с поставщиками осуществляется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Данный счет предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и покупателями.

Независимо от оценки товаров в аналитическом учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщиков.

Когда счет поставщика акцептируется и оплачивается до поступления груза, то это отражается записью:

Дебет 76-2 «Расчеты по претензиям» — Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется на сумму выполнения обязательств (оплата счета), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетом учета денежных средств.

Выполнение обязательств по оплате отражается записью:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — Кредит 50, 51, 52.

Предварительная оплата товаров (авансы) отражается записью:

Дебет 60 «Авансы выданные» — Кредит 50, 51, 52, на сумму перечисленных средств с налогом на добавленную стоимость.

После выполнения обязательств поставщиком производится зачет суммы авансов:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — Кредит 60 «Авансы выданные».

Если условие о переходе прав собственности специально не оговаривается, то сторонами принимаются общие правила перехода прав собственности — передача товаров. В этом случае клиент при получении товара от продавца составляет запись:

Дебет 07, 08, 10, 15, 41 — Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на покупную стоимость без учета НДС.

Одновременно делается запись на сумму НДС, подлежащая уплате поставщику:

Дебет 19 — Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Таким образом, бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками разделяется на синтетический и аналитический учет. Для синтетического учета применяется счет учета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В зависимости от типа операции формируются различные проводки.

Нормативные правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ
2. Федеральный Закон от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
3. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»
4. Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 №167н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)»

Учебная литературы

5. Абрютин М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие. - М.: Инфра-М, 2015. - 278 с.
6. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ [Текст] : учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. - М. : Издательство Юрайт, 2018. - 240 с
7. Азаренкова Г.М. Финансы предприятия. - М.:Юнити-Дана, 2018.
8. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст] / М.: ЮНИТИ, 2015. - 476 с.
9. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: учебный курс - Киев: Издательство «Ника-Центр», 2016. - 196 с.
10. Богомолов А.М. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью как элемент системы внутреннего контроля в организации // Современный бухучет. - 2015. - N 5. - С. 46-51.
11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / под ред. проф. Я. В. Соколова. -- М.: Магистр, 2016. - 337 с.
12. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / С.М. Бычкова- М.: Экономика, 2018. - 602 с.
13. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения/ А.В. Зонова-- СПб.: Питер, 2017. - 456 с.
14. Васильева Л.С. Финансовый анализ. - М.: Дашков и К, 2017. - 557 с.
15. Вахрушина М.А. Анализ финансовой отчетности. - М.: Вузовский учебник, 2018. - 347 с.
16. Грязнова А.Г.Финансы. - М.: Инфра-М, 2016. - 225 с..
17. Дебиторская и кредиторская задолженность: Учеб. пособие/ Ф.Н.Филина - М.:Велби, 2015. - 603 с.
18. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум [Текст] / И. М. Дмитриева. - 5-е изд., пер. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2018. - 325 с.
19. Ефимова О. В. Финансовый анализ - М.: «Бухгалтерский учет», 2017 г. - 547 с.
20. Каримова, Г.М. Проверка контрагентов [Текст] / Г.М. Каримова // Муромский институт (филиал) ФГБОУ ВО «Владимирский государственный университет имени В. К. Зворыкина», г. Муром. - 2015. - С. 196-198
21. Короткова М.В. Оптимизация управления кредиторской задолженностью на предприятиях// Вестник ОГУ. - 2017.- №2. - с.102
22. Лапина О.Г. Списание кредиторской задолженности: два мнения - и оба могут быть верны // Российский налоговый курьер. - 2015. - N8. - С. 90 - 123.
23. Лапуста М.Г. Финансы предприятий. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 436 с.
24. Логвинова, Ю. М. Формы расчетов и их особенности [Текст] / Ю.М. Логвинова // ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли». - 2016. - С. 215-218
25. Лукьянова, М.С. Современные средства безналичных расчетов и их эволюция [Текст] / М.С. Лукьянова // Материалы XXI научно – практической конференции «Студенты и наука 21 века». -2017. - С. 194-195
26. Мазницин, В.В. Организация учета чековых книжек [Текст]/ В.В. Мазницин // Ставропольский государственный аграрный университет. - 2018. - С. 95-97.

27. Маннибаева К.А., Остапенко В.В. Обеспеченность предприятия собственными оборотными средствами: факторы изменения // Финансовый менеджмент. - 2016. - N 4. - С. 40-47.
28. Мастепанова, М.С. Безналичные расчеты: их виды и особенности [Текст] / М.С. Мастепанова // Ставропольский государственный аграрный университет. - 3 (34). - 2016. - С.104-107.
29. Медведская, Т.К. Методические особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] / Т.К. Медведская // Лучшая научная статья 2018. Сборник статей XXI Международного научно-исследовательского конкурса. МЦНС «Наука и Просвещение» - №1. - С. 147-151.
30. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 239 с.
31. Никифорова, Н. А. Управленческий анализ: учебник для бакалавриата и магистратуры [Текст] / Н. А. Никифорова, В. Н. Тафинцева. - 3-е изд., испр. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2018. - 413 с.
32. Овчинникова, И. В. Анализ и аудит в отраслях : учеб. пособие / И. В. Овчинникова. - Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2014. - 80с.
33. Пасечник, Л.Д. Синтетический и аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками [Текст] / Л.Д. Пасечник // Учет и аудит: проблемы теории и практики. - 2018. - №8. - С. 137-138.
34. Петров А.М. Контроль за движением дебиторской и кредиторской задолженности // Современный бухучет. - 2015. - N4. - С.40-54.
35. Полякова, Е.В. Пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] / Е.В. Полякова //»Научно-практический журнал Аллея Науки» - №9. - 2017. - С. 2
36. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Доступ через <http://www.bibliotekar.ru>
37. Семенова, С.В. Нужна ли касса при безналичных расчетах: спорные моменты [Текст] / С.В. Семенова // Практический бухгалтер. - 2018. - С. 67-69
38. Сергеев И.В. Экономика предприятий. Доступ через <http://uchebnik.biz>
39. Сироткин В.Б. Финансы. - СПб.: Питер, 2019. - 336 с.
40. Ситников, Е.С. Платежное поручение: законодательное регулирование [Текст] / Е.С. Ситников // Хакасский государственный университет им. Н. Ф. Катанова. - 2018. С. 207-209.
41. Скороход, Н.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебное пособие. - М.: АТиСО, 2017. - 152 с.
42. Спицына О.М. Реструктуризация кредиторской задолженности: условия и порядок проведения // Бухгалтерский учет (с прил.). - 2018. - N 20. - С. 29-32.
43. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика - М: Издательство «Перспектива», 2017. - 427 с.
44. Фельдман А. Б. Оценка дебиторской и кредиторской задолженности. М: Международная академия, 2019. - 230 с.
45. Финансово-экономическое состояние предприятия. /Бакадоров В.Л., Алексеев П.Д. Практическое пособие. - Москва: Изд-во «Приор», 2017. - 200 с.
46. Финансы /Под редакцией Дробозиной Л.А. - М: издательство «Финансы» ЮНИТИ, 2016. - 340 с.
47. Фомин П.А, Хохлов В.В. Оценка эффективности использования финансов рыночной экономики - М.: «Высшая школа», 2018. - 371 с.
48. Чуев И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. - М.: Дашков и К, 2017. - 367 с.
49. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. М., Инфра-М, 2016. - 198 с.
50. Шохин Е.И. Финансовый менеджмент: учебное пособие - М.: ИД ФБК-Пресс, 2015. - 288 с.

Дополнительные источники

51. Теория и практика финансового учета (<http://gaap.ru/>)
52. Интернет-версия правовой системы "Консультант Плюс" (<http://www.consultant.ru>)

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/164419>