

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/53424>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Бухгалтерский учет

Введение 3

Глава 1. Теоретические основы расчетов с поставщиками и подрядчиками 5

1.1 Сущность и задачи расчетов с поставщиками и подрядчиками 5

1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками 16

1.3 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками 22

2. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в казенном учреждении города Омска «Центр технического обеспечения пожарной безопасности») 32

2.1 Краткая характеристика финансово-хозяйственной деятельности учреждения 32

2.2 Особенности бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками 36

2.3 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками 39

3. Совершенствование бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в казенном учреждении города Омска «Центр технического обеспечения пожарной безопасности») 45

3.1 Направления улучшения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии 45

3.2 Автоматизация участка расчетов с поставщиками и подрядчиками 51

Заключение 57

Список использованных источников 60

Приложения 63

Введение

Актуальность темы данной выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что на сегодняшний момент большое внимание уделяют расчетам с поставщиками. Ни одна организация не может существовать без расчетов за сырье, материалы, продукты питания или оказанные услуги, поэтому поставщики являются неотъемлемой частью хозяйственной жизни всех организаций. Целью выпускной квалификационной работы состоит в изучении организации учета расчетов с поставщиками в бюджетных организациях, а также продемонстрировать учет расчетов с поставщиками в казенном учреждении города Омска «Центр технического обеспечения пожарной безопасности».

В соответствии с поставленной целью определены основные задачи:

- изучить сущность и задачи расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- ознакомиться с нормативно-правовым регулированием бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- рассмотреть бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- изучить методику анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- проанализировать финансово-хозяйственную деятельность учреждения;
- рассмотреть особенность бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками проанализировать расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- проанализировать расчеты с поставщиками и подрядчиками
- разработать направления улучшения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии».

Объект исследования – Казенное учреждение города Омска «Центр технического обеспечения пожарной безопасности».

Предмет исследования – порядок обобщения учетных данных и составления бухгалтерских регистров для отражения в бухгалтерском учете состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками исследуемого учреждения.

В процессе подготовки выпускной квалификационной работы использовались законодательные акты, нормативная документация и методические материалы, данные бухгалтерской отчетности анализируемого предприятия за три отчетных года.

Теоретической основой послужили труды отечественных и зарубежных экономистов, а также нормативно-правовые акты Российской Федерации.

Структура работы представлена введением, тремя главами, заключением, списком литературы.

Глава 1. Теоретические основы расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.1 Сущность и задачи расчетов с поставщиками и подрядчиками

Стабильность экономической системы государства опирается на финансовую устойчивость осуществляющих в ней деятельность коммерческих организаций. Финансовая устойчивость каждой организации формируется под влиянием множества факторов – экономической ситуации в стране; конкурентных позиций организации на рынке, умения налаживать деловые коммуникации, в том числе с внешними кредиторами и инвесторами; наличия благонадежных контрагентов-дебиторов; эффективности хозяйственной и финансовой деятельности и т.п.

Все эти факторы делятся в зависимости от места их формирования на внутренние, которые зависят от самой организации, и внешние, оказывающие влияние на деятельность организации независимо от ее результатов.

Каждая организация обязана отражать все свои расчёты с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей. При этом любая организация может выступать как дебитором, так и кредитором

Данная задолженность представляет собой актив, поэтому ее называют будущей экономической выгодой организации. Активом в этом случае является имущество или деньги, которые организация надеется получить в ближайшее время.

Дебиторская задолженность не выгодна организации, поэтому ее пытаются максимально сократить, но фактически это не удается сделать, по определенным причинам, в том числе и из-за конкуренции на рынке.

К видам дебиторской задолженности относятся:

1) Обычная (текущая) – наступает в том случае если срок оплаты товаров (услуг) не наступил, но право собственности уже перешло к покупателю (поставщику); т.к. ранее был перечислен аванс за поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг).

В коммерческих организациях около 90 % задолженности относится к первому виду дебиторской задолженности. Образование такой задолженности предшествуют две основные причины, такие как, ведение обычной финансово-хозяйственной деятельности, что в свою очередь означает, что организация взаимодействует со своими партнерами на рынке, а также существует и вторая причина – это нарушение или отсутствие платежной дисциплины. Под этим понимают не только не исполнение обязательств, но и неумение составлять правильно договоры.

2) Просроченная дебиторская задолженность – это вид задолженности, при которой основным объектом является – задолженность за товары, работы, услуги, которые не были оплачены в срок, установленный договором. Такая дебиторская задолженность делится на сомнительную и безнадежную.

На основании статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации, пункта 1:

«Сомнительным долгом считается любая задолженность перед налогоплательщиком, которая возникла в связи с выполнением работ, реализацией товаров, оказанием услуг, если данная задолженность не погашена в установленные договором сроки и не обеспечена поручительством, залогом, банковской гарантией»

Сомнительная задолженность может перейти в категорию безнадежной, если она не будет погашена по окончании срока исковой давности.

Преобладание в структуре формирования источников оборотных активов кредиторской задолженности неизбежно приводит предприятие к использованию разнообразных не денежных форм расчетов (бартеру и пр.), кроме того, предприятие лишается части оборотных средств, подвергаясь штрафным санкциям.

Тем самым состав, размер, сроки погашения кредиторской и дебиторской задолженности имеют важное значение для управления текущей деятельностью предприятия. При увеличении срока кредитования предприятие усиливает лояльность потенциальных и фактических покупателей, увеличивает объемы продажи и прибыль от реализации товаров, работ, услуг. Однако при этом возрастают расходы предприятия на обслуживание дебиторской задолженности, связанные с проверкой счетов, возможными потерями по безнадежным долгам и т.д., что является негативной тенденцией. Следовательно, преимущества, обусловленные возможным увеличением объемов дебиторской задолженности, расширением количества клиентов должны быть выше дополнительных затрат, возникающих при ее обслуживании.

Предприятие не должно допускать значительное превышение дебиторской задолженности над

кредиторской, поскольку эта ситуация создает риски для его финансового состояния и способно привести к привлечению дополнительных источников финансирования, преимущественно, заемных. Также предприятие не должно допускать значительное превышение кредиторской задолженности над дебиторской, что способно привести к снижению финансовой независимости и устойчивости предприятия. Уровень дебиторской и кредиторской задолженности, а также соотношение между ними является наиболее важной проблемой формирования финансового состояния российских организаций на современном этапе. Дебиторская задолженность является неизбежной, объективно обусловленной частью денежных отношений российских организаций, причем состояние дебиторской задолженностей, ее размеры и качество оказывали и продолжают оказывать значительное влияние на финансовое состояние организаций и российской экономики в целом. В кризисных условиях хозяйствования данное влияние приобретает выраженный негативный характер.

По мнению Сметанко А.В., в условиях дестабилизации экономики России под влиянием современных инфляционных и геополитических процессов, наблюдающихся на протяжении последних лет, неизбежно резкое снижение платежеспособности предприятий, приводящее к увеличению размера и удельного веса их дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками за товары (работы, услуги). Согласно аналитическим исследованиям Зарецкой В.Г., в начале 2008 г. доля дебиторской задолженности в активах российских предприятий составляла 55,5%, к 2009 г. этот показатель снизился до 52,5%, однако в последующем рост дебиторской задолженности возобновился и к концу 2012 г. показатель ее доли в активах достиг 54,6%. Удельный вес просроченной дебиторской задолженности в оборотных активах российских предприятий к концу 2008 г. составил 8%, позитивной тенденцией стало постепенное уменьшение данного показателя (в 2012 г. – до уровня 5,3%). Однако в последующем показатели дебиторской стали стремительно ухудшаться. Расчеты показывают, что в течение 2013-2015 гг. доля дебиторской задолженности в оборотных активах достигла 58%.

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности российских организаций в период с 2005 по 2016 гг. представлена в табл. 1, данные которой показывают рост суммарной задолженности по обязательствам российских организаций (в 2016 г. – более чем в 7 раз по сравнению с 2005 г.). По оперативным данным Росстата, на конец ноября 2016 г. суммарная задолженность по обязательствам организаций составила 90966,5 млрд. руб., из нее просроченная – 3022,1 млрд. руб. или 3,3% от общей суммы задолженности (на конец ноября 2015 г. – 3,2%, на конец октября 2016г. – 3,5%). На конец июля 2017г. суммарная задолженность по обязательствам организаций, по оперативным данным Росстата, составила 91846,3 млрд. руб., из нее просроченная – 3271,0 млрд. руб., или 3,6% от общей суммы задолженности (на конец июля 2016г. – 3,3%, на конец июня 2017г. – 3,4%). Таким образом, тенденция роста как суммарной задолженности в абсолютном выражении, так и доли просроченной задолженности продолжилась.

В течение 2013-2014 гг. доля просроченной дебиторской задолженности российских организаций возрастала и достигла 6,5%, однако по итогам 2016 г. наметилась положительная тенденция ее снижения (до 6,0%). Тем не менее, по оперативным данным Росстата, дебиторская задолженность в целом по России на конец июля 2017г., достигла 37069,1 млрд. руб., из нее просроченная – 2667,2 млрд. руб., или 7,2% от общего объема дебиторской задолженности (на конец июля 2016г. – 6,4%, на конец июня 2017г. – 7,2%). Дебиторская задолженность неразрывно связана с кредиторской. По оценкам Зарецкой В.Г., на конец 2008 г. объем кредиторской задолженности российских организаций составлял 13353 млрд. руб., в ее составе просроченная – 994 млрд. руб. или 7,4%. К концу 2012 г. объем задолженности достиг 23632 млрд. руб., но имела место и позитивная тенденция, связанная со снижением удельного веса просроченной задолженности до уровня 5,0%.

Таблица 1 – Динамика дебиторской и кредиторской задолженности российских организаций*

Показатели 2005 год 2013 год 2014 год 2016 год

млн. руб. в % к итогу млн. руб. в % к итогу млн. руб. в % к итогу млн. руб. в % к итогу

Суммарная задолженность по обязательствам 12178969 100 58340477 100 75182475 100 91942288 100

в том числе просроченная 1032064 8,47 1660601 2,84 2137882 2,84 3069214 3,3

Из суммарной задолженности по обязательствам:

Кредиторская задолженность 6389304 52,5 27531558 47,2 33173617 44,1 42280108 46,0

в том числе просроченная 956356 14,9 1469645 5,34 1881316 5,67 2656177 6,28

зadolженность по кредитам 5789665 47,5 30808919 52,8 42008858 55,9 49662180 54,0

в том числе просроченная 75708 7,3 190956 11,5 256566 12,0 413037 13,5

Дебиторская задолженность 6331251 47,5 262636685 52,8 31013596 55,9 37053181 100

в том числе просроченная 855998 13,5 1482765 5,6 2015920 6,5 2240921 6,0

*Источник: составлено автором

Из данных табл. 1 следует, что к 2017 г. кредиторская задолженность российских организаций возросла и достигла 42280,1 млрд. руб. (или 46,0% от суммарной задолженности), а просроченная задолженность в ее составе достигла 6,28%.

По оперативным данным Росстата, кредиторская задолженность в целом по России на конец июля 2017г. составила 41312,7 млрд. руб., из нее просроченная – 2809,4 млрд. руб. или 6,8% от общей суммы кредиторской задолженности (на конец июля 2016г. – 6,5%, на конец июня 2017г. – 6,4%) . Таким образом, процесс нарастания объемов кредиторской задолженности и в ее составе доли просроченной задолженности продолжился.

Задолженность по выданным банковским кредитам в целом по России на конец июля 2017г., по оперативным данным, составила 50533,6 млрд. рублей, в том числе просроченная – 461,6 млрд. руб., или 0,9% от общего объема задолженности по полученным кредитам банков и займам (на конец июля 2016г. - 0,7% и конец июня 2017г. – 0,9%).

Сумма просроченной задолженности по полученным кредитам банков и займам в целом по России на конец июля 2017г. по сравнению с концом июля 2016г. увеличилась на 40,1%.

В докризисный (до 2008 г.) период имел место паритет размеров и сходство в тенденциях развития дебиторской и кредиторской задолженностей. В 2005 г. дебиторская задолженность практически была равна кредиторской. Однако в последующем разрыв между кредиторской и дебиторской задолженностью увеличился в пользу кредиторской задолженности, что можно расценивать как положительную тенденцию. Принимаемые органами государственного управления меры позволили в некоторой степени ослабить тиски кризисных проявлений в деятельности российских организаций. Дальнейшее улучшение их финансового состояния будет зависеть от своевременности, стабильности принимаемых государством мер, направленных на улучшение финансово-экономической ситуации в стране и в мире, а также от эффективности осуществляемого организациями антикризисного управления финансами.

Безнадежными долгами называют те долги перед организацией, по которым истек срок исковой давности, а также те долги, по которым обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, либо на основании акта государственного органа или ликвидации. В соответствии с п. 14.3 ПБУ 10/99 «Расходы организации» они включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации . Лица, виновные в образовании безнадежных долгов несут ответственность.

Я считаю, что любая организация должна ставить перед собой задачу –не допускать образование безнадежной задолженности и сокращать её до минимума.

3) Дебиторская задолженность по векселям, полученным возникает при расчетах с контрагентами, если организация приняла в качестве платежа вексель. Вексель – это ценная бумага, оформленная по строго установленной форме, удостоверяющая перетекание одного обязательства в другое обязательство и дающая право лицу, которому вексель передан на основании соответствующего договора (векселедержателю), на получение от должника определённой в векселе суммы.

4) Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом обычно возникает, если возникла переплата по налогам или сборам в бюджет или внесены авансовые платежи. Такая задолженность либо возвращается предприятию, либо идет в зачет по уплате налогов.

5) Дебиторская задолженность по расчетам с персоналом возникает, вследствие выплаты аванса работникам в соответствии с требованиями ТК статья 136 «Порядок, место и сроки выплаты заработной платы» или в результате учета подотчетных сумм и прочих расчетных операций с персоналом организации.

6) Прочие виды дебиторской задолженности (задолженность дочерних и зависимых обществ.

По определению Лебедева К.И. кредиторская задолженность – это временно привлеченные предприятием и подлежащие возврату физическим и юридическим лицам денежные средства. Выступая стоимостной оценкой денежных обязательств организации перед различными хозяйствующими субъектами, кредиторская задолженность является наиболее доступным источником финансирования текущей деятельности организации.

Дебиторская задолженность является одной из пяти составляющих оборотного капитала организации.

Таких, как денежные средства, материально-производственные запасы, незавершенное производство и расходы будущих периодов

Благодаря авансовой системы платежей, дебиторская задолженность является дополнительным источником финансов и помогает привлечь новых покупателей и поставщиков за счет ценовой политики с их учетом.

Дебиторская задолженность относится к высоколиквидным активам организации, т.е. она может с легкостью превращаться в денежные средства в целях расчета, но обладает повышенным риском из-за того, что дебитор может и не вернуть деньги.

Но существуют противоположные долги, которые характеризуются как задолженность организации перед другими организациями, индивидуальными предпринимателями, физическими лицами, в результате которой выплачиваются приобретенные запасы, работы и услуги, платежи в бюджет и в расчетах по оплате труда выплачивается.

Когда она формируется, организация выступает в роли должника, то есть должника, и ее задолженность перед организацией отражается в бухгалтерском учете в качестве кредитового баланса по счету (заменителю) расчетов организации с этим партнером.

Основные виды кредиторской задолженности:

- 1) кредиторская задолженность перед бюджетами и фондами - штрафы, пени, возникающие в результате различных нарушений, например, при уплате налогов, налоговых сборов и других аналогичных платежей в государственный бюджет. В эту же группу входит задолженность по взносам в государственные внебюджетные фонды.
- 2) кредиторская задолженность перед своими работниками - суммы, возникающие при исчислении заработной платы, компенсаций, отпускных, выплат в связи со смертью работника и т. д.
- 3) долги поставщикам и подрядчикам - долги поставщикам за поставленные товары, подрядчикам за оказанные услуги. Также сюда включены долги по выплате дивидендов, долги перед дочерними компаниями, все это можно объединить в общий термин - «другие кредиторы».
- 4) задолженность перед поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные и производственные запасы, оказанные услуги и не оплаченные во время работы.
- 5) другие виды кредиторской задолженности (страховка, выпущенные векселя и т. д.).

В зависимости от условий обучения этот долг делится на:

- 1) текущие обязательства (до 90 дней);
- 2) краткосрочная задолженность (до 1 года);

- 1) Арутюнов Ю.А. Финансовый менеджмент: учеб.пособие для студентов вузов.- 3-е изд., перераб. и доп. - М.: КНОРУС, 2014. - 312 с.
- 2) Бакаев А.С.Нормативная база бухгалтерского учета. - М., Логос, 2014. - 153 с.
- 3) Богаченко В.М. Основыбухгалтерского учета: учебник.-Ростов.: Феникс, 2015. -334с.
- 4)БогаченкоВ.А., КирилловаН.А. Бухгалтерский учет: учебник .-Изд. 19-е, стер. - Ростов: Феникс, 2015.- 510с.
- 5) Бухгалтерский финансовый учет:учебнопособие / коллектив авторов, под общ. ред. О.Е.Качковой.-2-е изд.стер.-М.КНОРУС,2014.-588с.
- 6) ВолодинаА.А. Управление финансами.Финансы предприятия: учебник. - 3-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2014. -364 с.
- 7)ЕрофееваВ.А.,Тимофеева О.В. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций. -5-е изд., перераб. и доп.М.: Юрайт, 2015. -137 с.
- 8)ЗаббароваО. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации : учеб.пособие. - М.:Эксмо, 2017. - 201 с.
- 9) Ковалев В.В. Курс финансового менеджмента: учебник.- М.: Проспект, 2015.- 504 с.
- 10) КрюковА. В.Бухгалтерский учет с нуля: учебник. - М.: Эксмо, 2014. - 368 с.
- 11) Лытнева Н.А., Малявкина Л.И., Федорова Т.В. Бухгалтерский учет: учебник.-М.:ИНФРА-М, 2014.- 496 с.
- 12)МицекС.А. Краткосрочная финансовая политика на предприятии: учебное пособие. - М.: КНОРУС, 2015. -244 с.
- 14) Санин К.В., Санин М.К. Бухгалтерский учет: учебное пособие.- СПб.: Питер, 2015.-141с.
- 15) Соколов Я.В.Принципы бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет. - М.: Логос, 2014. - 304 с.
- 16) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (в ред. Федерального закона от 04.11.2014г). URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 05.10.2018)
- 17)ФокинаО.Н., Горбулин В.Д. Особенности Бухгалтерского и налогового учета: учебник. - М.: РОСБУХ, 2017. - 160 с.
- 18) ЩербаковВ.А., Приходько Е.А. Краткосрочная финансовая политика: учебное пособие .- 3-е изд., стер.- М.: КНОРУС, 2014. -272с.
- 19) БарышевС.Б. Учетно-аналитическая система показателей предприятия // Бухгалтерский учет. - 2017.

-№10. – С. 19-22.

20) Федорцова Е.А. На что бухгалтеру обратить внимание в договоре купли-продажи // Главная книга.- 2011.- №22. – С. 14-15.

21) Верещагин С.А. Инвентаризация материально-производственных запасов // Бухгалтерский учет. – 2015. - №3. – С. 9-11.

22) Разгуляев В.В. Взаимодействие маркетинга, закупок и логистики // Консультант. – 2014. - №13. – С. 23-25.

23) Антаненкова Е.Н. Внутренний контроль в организации // Консультант. – 2014. - №9. – С. 16-18.

24) Козырева Л.А. Отчетность за 2014 год: на что обратить внимание? // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015. - №3. – С.25-27.

25) Разумова И.С. Обещанного три года ждут // Расчет. – 2015. - №8. – С.19-20.

26) Пфеффер А. Дебиторская и кредиторская задолженность // Российский бухгалтер. -2014. - № 8. – С.24-26.

27) Петров А.М. Прогрессивные методы финансового менеджмента. - М.: Финансы и статистика, 2010. – 180 с.

28) Савицкая В.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – Москва: Банки и биржи, 2010. – 703 с.

29) Самсонова Н.Ф. Финансы, денежное обращение и кредит: Учебник. – М.: Инфра-М, 2017. – 402 с.

30) Сафронов Н.А. Экономика предприятия: Учебник. – М.: Юристъ, 2010. – 211 с.

31) Свободина М.В. Дебиторская задолженность и ее анализ // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2014. – №4. – С. 42-45.

32) Сметанко, А.В. Прикладные аспекты внутреннего аудита расчетов с покупателями и заказчиками в условиях неопределенности и рисков [Электронный ресурс] // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 17. – Режим доступа: СПС «КонсультантПлюс».

33) Соколова О.В. Финансы, деньги, кредит: Учеб. пособие. – Москва: Юрист, 2016. – 338 с.

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/53424>