

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
очной формы обучения, группы 06001404
Литвин Елены Васильевны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Калуцкая Н.А.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	6
1.1. Экономическая сущность учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	6
1.2. Формы расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	11
1.3. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	19
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПАО «АЛРОСА»	24
2.1. Организационная характеристика ПАО «АЛРОСА»	24
2.2. Анализ финансовой работы ПАО «АЛРОСА»	35
2.3. Организация учетного процесса в ПАО «АЛРОСА»	42
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ПАО «АЛРОСА».....	47
3.1. Первичный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ПАО «АЛРОСА»	47
3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ПАО «АЛРОСА»	55
3.3. Отражение информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «АЛРОСА»	61
3.4. Пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ПАО «АЛРОСА»	65
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	70
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	75
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	80

ВВЕДЕНИЕ

В хозяйственной деятельности предприятия неизбежно возникает необходимость ведения расчетов с другими предприятиями и организациями, а также физическими лицами. В условиях ухудшения финансового состояния предприятия, падения уровня платежеспособности большую роль играет выбор форм расчетов между партнерами и правильная их организация.

Предоставление экономическим субъектам полной хозяйственной самостоятельности в выборе рынков сбыта продукции, поставщиков и подрядчиков, поиске источников финансирования заставляет особое внимание уделять расчетам с различными контрагентами. В этих условиях поддержание на приемлемом уровне финансовой устойчивости организации, развивающейся, как правило, в неблагоприятной конкурентной среде, зависит от своевременного поступления средств от покупателей и возможности безопасной отсрочки платежей по своим краткосрочным обязательствам. Динамика и структура дебиторской и кредиторской задолженности во многом связаны с проведением финансового анализа, текущего мониторинга качества расчетных операций и контроля исполнения платежной дисциплины.

Эффективность руководства деятельностью организации полностью зависит от способности вовремя получать полную, точную, объективную, достаточно детальную экономическую информацию. Это достигается правильным ведением бухгалтерского и налогового учета. Дебиторская и кредиторская задолженности – неизбежное следствие существующей в настоящее время системы денежных расчетов между организациями, при которой всегда имеется разрыв времени платежа с момента перехода права собственности на товар, между предъявлением платежных документов к оплате и временем их фактической оплаты.

Постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчетов. Одним из наиболее распространенных видов расчет являются расчеты с поставщиками и

подрядчиками за материалы, товары и прочие материальные ценности, а также работы и услуги. Актуальность данной темы заключается в том, что в современных условиях своевременное обращение денежных средств, а также тщательно поставленный учет расчетных операций с контрагентами оказывают значительное влияние на финансовые результаты предприятия. Четкая организация расчетов с поставщиками и подрядчиками оказывает непосредственное влияние на ускорение оборачиваемости оборотных средств и своевременное поступление денежных средств.

Целью данной выпускной квалификационной работы является определение мероприятий по улучшению расчетов с поставщиками и подрядчиками в исследуемой организации ПАО «АЛРОСА».

Для достижения указанной цели в работе поставлены и решены следующие задачи:

- изучить теоретические основы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками: раскрыть сущность учета, формы расчетов, а также рассмотреть нормативное регулирование;

- рассмотреть организационно-экономическую характеристику организации: провести анализ основных финансовых показателей ПАО «АЛРОСА», рассмотреть организацию учетного процесса на предприятии;

- изучить организацию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ПАО «АЛРОСА»: рассмотреть первичный учет, аналитический и синтетический учет расчетов, проанализировать порядок отражения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками в финансовой отчетности;

- предложить мероприятия по улучшению расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Объектом данной работы является организация ПАО «АЛРОСА», а предметом исследования – расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Теоретической основой работы послужили законодательные и нормативные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области экономического анализа.

В качестве информационной базы использовались регистры бухгалтерского учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и годовая бухгалтерская отчетность предприятия за период с 2015 по 2017 годы, а также первичные учетные документы за исследуемый период.

Методологическая основа – методы анализа и синтеза, индукции и дедукции, а также наблюдения и сравнения.

Структура выпускной квалификационной работы включает в себя введение, три главы и заключение; все главы подразделены на несколько параграфов. В первой главе описаны теоретические основы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, а именно раскрывается его экономическая сущность, применяемые формы расчетов с контрагентами, а также нормативное регулирование данного участка учета. Во второй главе изучается организационная характеристика исследуемого объекта, проводится анализ его финансовой работы, а также рассматривается организация его учетного процесса. Третья глава посвящена изучению бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в объекте исследования: рассмотрен первичный, синтетический и аналитический учет данного участка учета, порядок отражения информации в финансовой отчетности организации, а также были предложены пути совершенствования данного участка учета.

Данная работы изложена на 80 страницах и включает в себя 14 таблиц, 10 рисунков; список литературы насчитывает 41 наименование; к работе приложены 28 приложений.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

1.1. Экономическая сущность учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Любая организация, осуществляющая деятельность, не может работать в одностороннем порядке. Поставщики и подрядчики являются одной из сторон взаимодействия.

Профессор экономического университета имени Г.В. Плеханова Дмитриева И.М. отмечает в своем учебном пособии: «Поставщики и подрядчики – это организации, которые представляют разнообразные товары и материалы (готовую продукцию, товары, сырье), оказывают услуги (посреднические, арендные, коммунальные) и осуществляют различные виды работ (строительные, ремонтные, модернизирующие и др.). Для нормальной работы компании необходимо электричество, связь, отопление. Для организаций, не имеющих своего помещения, также требуется помещение (аренда). Все это нам предоставляется поставщиками.» [21, с. 74].

Все организации, как коммерческие, так и бюджетные имеют поставщиков или подрядчиков, а также и тех, и других.

Бухгалтерский учет является упорядоченной системой сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении по имуществу, обязательствам организации и их движению посредством сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Учет расчет с поставщиками и подрядчиками является важным элементом системы учета. Основные задачи данного учета можно увидеть на рисунке 1.1.

Изучение организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в конкретной организации помогает понять, устойчиво ли финансовое состояние компании и какие факторы негативно на него влияют.

Детальный анализ задолженности позволит определить слабые места, устранение которых поможет компании нарастить прибыльность и устойчивость.

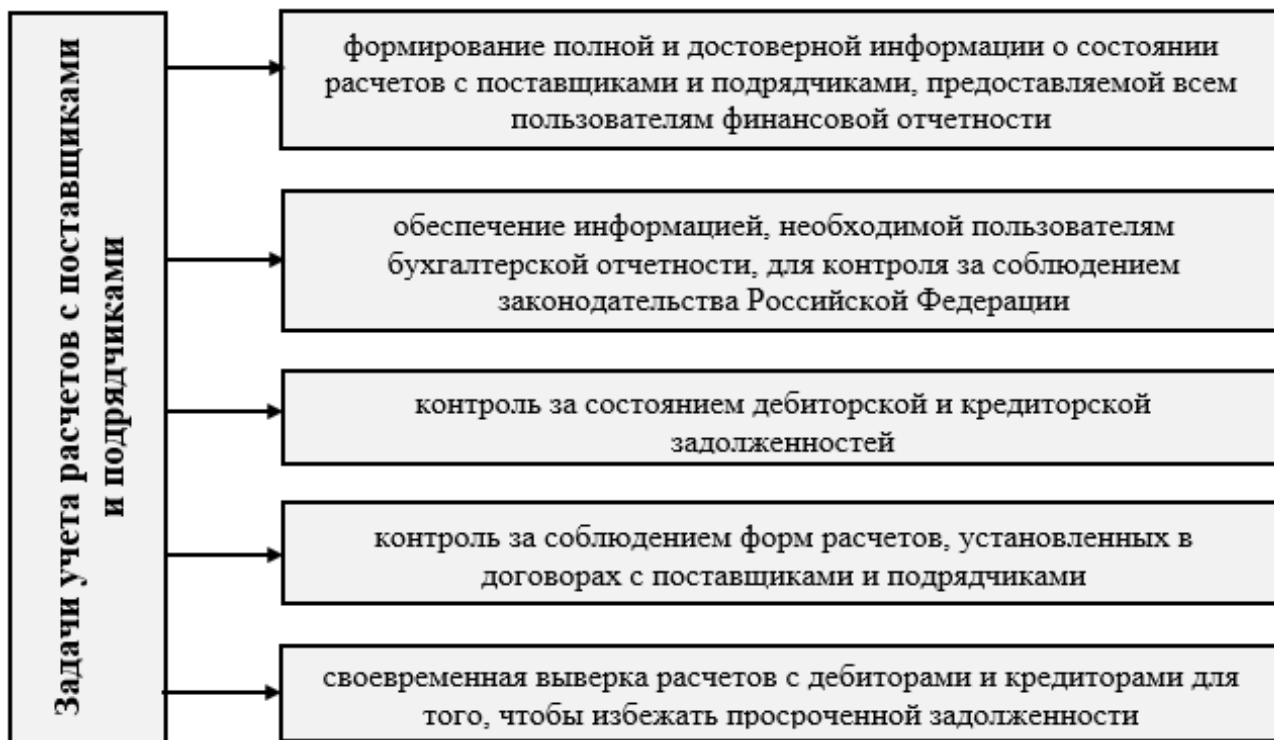


Рис. 1.1 «Задачи учета расчетов с поставщиками и подрядчиками»

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется обособленно на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» [10].

Предназначение счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» представлено на рис. 1.2.

Организации, осуществляющие при выполнении договора строительного подряда, договора на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ и иного договора функции генерального подрядчика, расчеты со своими субподрядчиками также отражают на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

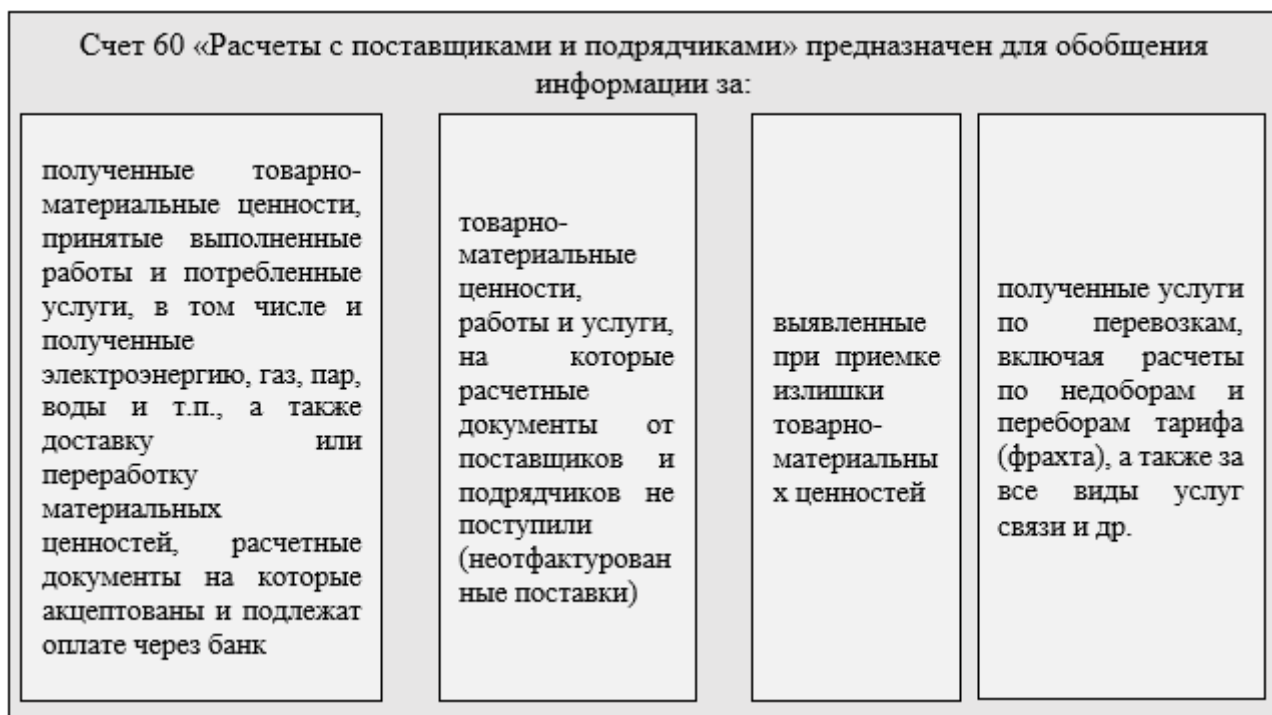


Рис.1.2 «Предназначение счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»»

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 независимо от времени оплаты.

Как отмечает профессор Ерофеева В.А. в курсе лекций: «По причине нестабильной рыночной экономики возрастает риск несвоевременной оплаты или неоплаты вовсе, таким образом и возникают дебиторская и кредиторская задолженности. Часть их в процессе финансово-хозяйственной деятельности организации неизбежна и должна находиться в пределах допустимых значений.» [23, с. 57].

Сомнительная дебиторская задолженность и просроченная кредиторская задолженность свидетельствует о нарушениях поставщиками и клиентами финансовой и платежной дисциплины.

Во избежание негативных последствий необходимо незамедлительно принять комплекс соответствующих мер, что возможно, только если организация осуществляет систематический контроль.

Состав кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе представлен на рисунке 1.3.

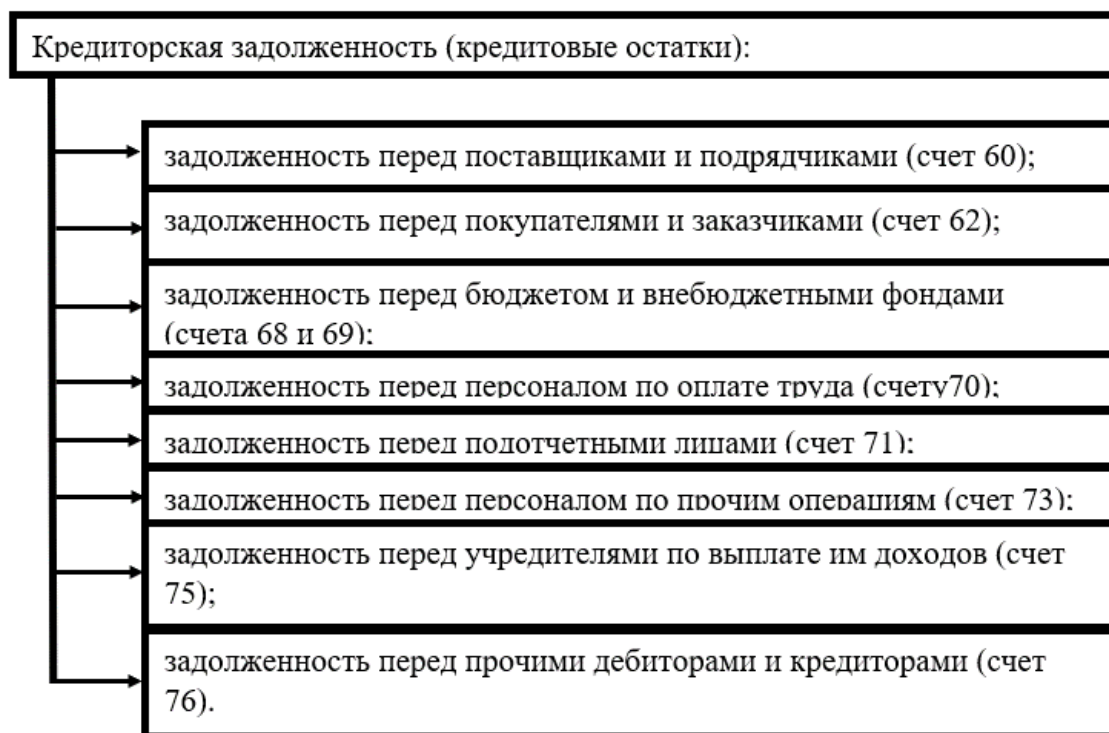


Рис. 1.3 «Состав кредиторской задолженности»

Рыночные отношения повышают ответственность и самостоятельность организаций в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности расчетов с дебиторами и кредиторами. Изменение дебиторской и кредиторской задолженностей приводят к улучшению или ухудшению финансового положения организации. Так, например, значительное превышение дебиторской задолженности над кредиторской может привести к так называемому техническому банкротству. Причиной этому является значительное отвлечение средств организации из оборота и невозможность гасить вовремя задолженность перед кредиторами. На основании этого необходимо проводить мониторинг и анализ состояния расчетов, для которого используются данные бухгалтерского учета и отчетности. Все это говорит о значительной роли правильной организации бухгалтерского учета расчетных операций, который требует своевременного и полного отражения хозяйственных операций по расчетам в первичных документах и учетных регистрах.

Основным первичным документом, на основании которого производится поступление сырья в организацию от поставщиков, выполнение различных работ

и услуг подрядчиками является договор, о чем подробнее говорится в Гражданском кодексе Российской Федерации [1].

Основным расчетным документом по расчетным взаимоотношениям является счет на оплату, выписанный поставщиком или подрядчиком. На основании этого счета на оплату оформляются соответствующие банковские платежные документы на перечисление задолженности.

Таким образом, к поставщикам и подрядчикам относят организации, поставляющие сырье и другие материальные ценности, а также оказывающие различные виды услуг и выполняющие разные работы. Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются, как правило, после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг на основании заключенных договоров. Данный учет ведется обособленно на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», на котором все операции отражаются независимо от времени оплаты задолженностей.

1.2. Формы расчетов с поставщиками и подрядчиками

В настоящее время выбор формы расчетов за предоставленную продукцию или оказанные услуги принадлежит организации. Исходя из выбранной формы, оформляются соответствующие документы.

Хозяйствующие субъекты осуществляют денежные расчеты между собой, как правило, в безналичном порядке через банки. Согласно Гражданскому кодексу Российской Федерации, все банковские платежи производятся только по поручению плательщика или с его согласия (акцепта) [1].

Нормативной основой организации безналичного денежного оборота выступает законодательство государства и банковские правила, которые регламентируют безналичные денежный оборот, устанавливая права и обязанности субъектов расчетных отношений.

Осуществление перевода денежных средств с одного банковского счета на другой происходит по требованию организации или физического лица, оформленного в виде расчетного документа, какими являются расчетные чеки, платежные поручения и платежные требования.

Формы безналичных расчетов, применяемые в России на данный момент, представлены на рис. 1.4.



Рис. 1.4 «Формы безналичных расчетов, применяемые в России»

1. Расчеты с помощью платежных поручений являются самой часто встречающейся формой безналичных расчетов. Данный документ представляет собой поручение организации обслуживающему банку о перечислении определенной суммы со своего счета.

Расчеты платежными поручениями используются для совершения множества платежей. С их помощью рассчитываются с поставщиками и подрядчиками в случае предоплаты, с органами пенсионного и страхового фондов, с работниками при переводе заработной платы на их счета в другие банки, при налоговых и иных платежах.

Платежные поручения действительны в течение 10 дней со дня их выписки и принимаются от плательщика к исполнению только при наличии средств на счете [1].

2. Аккредитив является обязательством банка производить по поручению клиента и за его счет платежи физическим и юридическим лицам в пределах суммы и на условиях, указанных в поручении. Перечень участников аккредитивных расчетов представлен на рисунке 1.5.

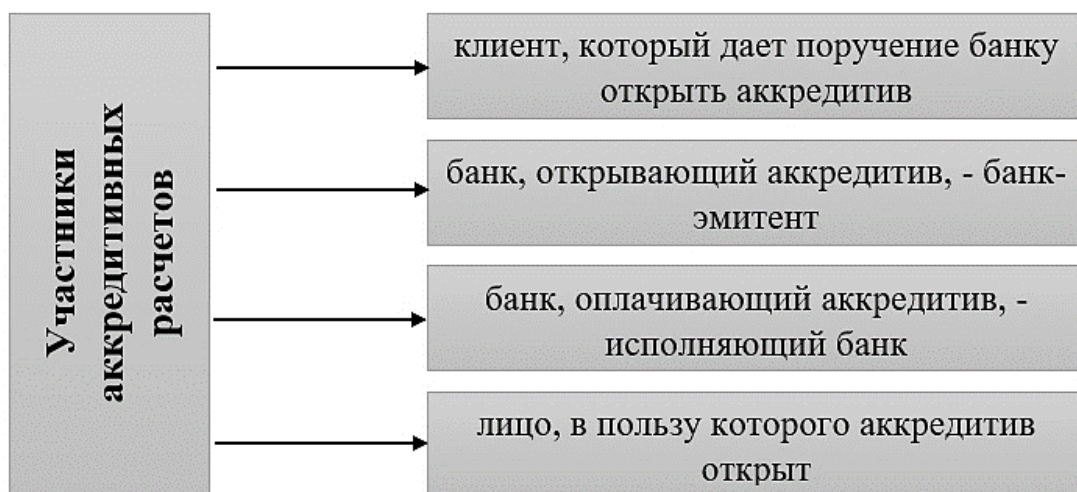


Рис. 1.5 «Участники аккредитивных расчетов»

При данной форме расчетов банк, которому поручает плательщик (банк-эмитент), обязуется произвести платежи получателю средств или оплатить, акцептовать или учесть переводной вексель. Особенностью таких расчетов

является тот факт, что перечисление денег плательщика происходит одновременно с отправкой поставщиком товаров в его адрес.

«Платежи производятся банком плательщика в соответствии с его поручением и за счет его средств или полученного им кредита против названных в аккредитивном поручении документов и при соблюдении других условий поручения, которые банк доводит до сведения стороны, уполномоченной на получение платежа», – отмечает Касьянова Г.Ю. – ведущий эксперт Ассоциации бухгалтеров [29, с. 159]. При этом деньги, находящиеся на аккредитиве, принадлежат получателю товара до тех пор, пока поставщик не отправит указанные товары и не предоставит соответствующие документы в банк. Только после этого деньги снимаются с аккредитива и перечисляются на счет поставщика.

Схема документооборота расчетов с помощью аккредитива представлена на рисунке 1.6.

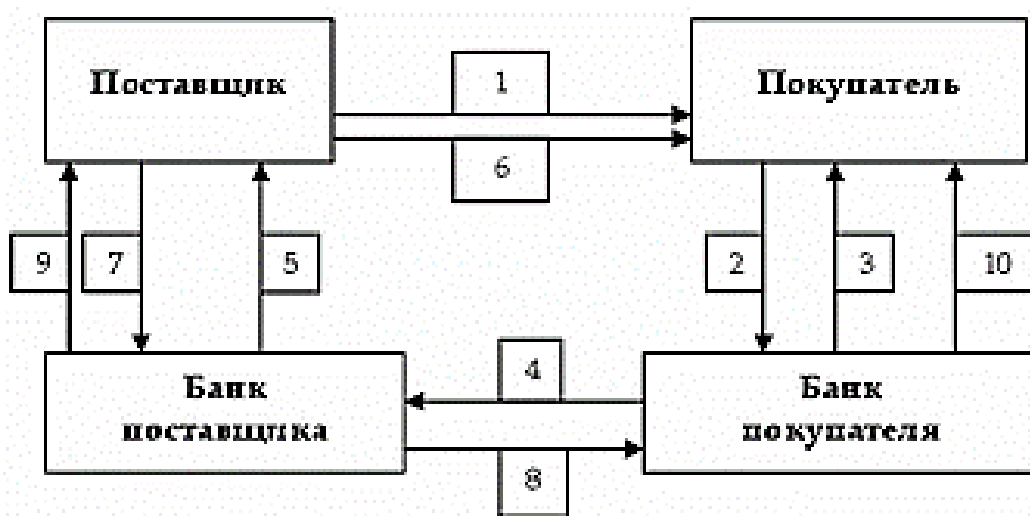


Рис. 1.6 «Схема расчетов аккредитивом»

1. между поставщиком и покупателем заключается договор на поставку продукции с указанием аккредитивной формы расчетов;
2. покупатель составляет заявление в обслуживающий банк (банк-эмитент) на открытие аккредитива;

3. банк-эмитент предоставляет клиенту выписку с расчетного счета об открытии аккредитива;

4. банк-эмитент извещает банк поставщика (исполняющий банк) об открытии покупателем аккредитива;

5. исполняющий банк сообщает поставщику об условиях аккредитива;

6. поставщик отгружает продукции покупателю в соответствии со всеми условиями аккредитива;

7. поставщик передает в исполняющий банк все документы, которые необходимы, чтобы использовать сумму аккредитива;

8. исполняющий банк извещает банка-эмитента об использовании аккредитива;

9. исполняющий банк предоставляет клиенту выписку с расчетного счета о том, что зачислен платеж за счет аккредитива;

10. банк-эмитент отправляет сообщение своему клиенту о том, что аккредитив был использован [30, с. 214].

Аккредитив используется обычно в случае, когда покупатель и продавец товара удалены друг от друга или нуждаются в надежном посреднике для совершения сделки, по причине небольшого опыта сотрудничества или его отсутствия вовсе.

3. При расчете чеками владелец счета предоставляет письменное распоряжение банку, выдавшему ему расчетные чеки, уплатить определенную сумму денег, указанную в чеке, получателю средств.

В процессе данной формы безналичных расчетов обычно участвуют четыре субъекта:

- банк чекодателя – банк, который выдает бланки чеков своему клиенту (чекодателю) и обеспечивает оплату надлежащими образом оформленных чеков, предоставленные банком держателя чека;

- чекодатель – лицо, выписавшее чек в качестве документа, дающего контрагенту право на получение денежных средств в порядке оплаты за отгруженную продукцию, выполненную работу, оказанные услуги;

- чекодержатель – лицо, получившее надлежащим образом оформленный чек, дающий ему право на получение денежных средств от чекодателя;

- банк чекодержателя – его задачей является оплата предъявленного чекодержателем чек за счет средств, которые чекодатель должен иметь в своем банке [30, с. 250].

Чек служит ценной бумагой, бланки чеков являются бланками строгой отчетности.

4. Расчеты по инкассо – это способ расчетов между двумя сторонами, посредством которого банк берет на себя обязательства по получению платежа от плательщика на основании представленных документов. Главным отличием инкассирования от других расчетов безналичного типа является то, что поручение на проведение данной операции поступает не от плательщика, а от получателя средств.

Участниками расчетов по инкассо являются:

- получатель платежа (взыскатель) – лицо, дающее банку-эмитенту поручение осуществить за его счет действия по получению от плательщика платежа или его акцепта;

- банк-эмитент – банк, обслуживающий взыскателя, по которому он поручает совершить необходимые действия по получению платежа или его акцепта;

- исполняющий банк – банк (обслуживающий плательщика, как правило), привлекаемый банком-эмитентом для исполнения поручения получателя платежа путем предъявления плательщику требования о платеже или его акцепте;

- плательщик – лицо, которому предъявляется требование о платеже или его акцепте на основе соответствующего поручения получателя платежа.

В настоящее время инкассовая форма расчетов осуществляется с помощью платежных требований или инкассовых поручений.

Платежное требование – это расчетный документ, содержащий требование поставщика к покупателю оплатить стоимость предоставленной по договору

продукции, работ, услуг через банк. Как правило, такая форма расчетов используется в коммерческом обороте.

Как правило, инкассо используется, в отличие от аккредитивов, в тех случаях, когда между продавцом и покупателем установлены доверительные отношения и платежеспособность не вызывает сомнения.

Платежные требования выписываются поставщиками и вместе с коммерческими документами направляются в банк покупателя, который передает требование плательщику для акцепта. Он обязан вернуть в банк акцептованное платежное требование или заявить отказ от акцепта в течение трех дней со дня поступления его в банк плательщика.

Расчеты посредством платежных требований могут осуществляться с предварительным акцептом и без акцепта плательщика (согласием на оплату). Срок для акцепта платежных требований определяется сторонами по основному договору, но должен быть не менее пяти рабочих дней.

Расчет платежными требованиями без акцепта используют только в том случае, если данное условие оговорено в договоре между контрагентами, а также при наличии условия о возможности проведения безакцептного платежа в договоре банковского счета между плательщиком и обслуживающим его банком. На практике такой вид платежей используется довольно редко.

Второй вариант расчетов по инкассо заключается в использовании инкассовых поручений. В соответствии с Гражданским Кодексом данная форма расчетов проводится только в бесспорном порядке [1].

Инкассовые поручения применяются, в основном, для принудительного взыскания денежных средств соответствующими органами государственного контроля. Однако, такие расчеты возможны и между коммерческими организациями при наличии условия такой возможности в основном договоре и договорах банковского счета.

Сравнительный анализ форм безналичных расчетов представлен в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Сравнительный анализ форм безналичных расчетов

Признак для сравнения	Платежные поручения	Платежные требования	Инкассо	Чеки	Аккредитивы
Лицо, выписавшее документ	плательщик	получатель	получатель	плательщик	плательщик
Оценка сложности формы	самая простая	простая	сложная	сложная	самая сложная
Срок действия расчетного документа	10 дней	в течение срока по договору, не менее 5 дней	зависит от формы акцепта	10 дней	устанавливается договором
Наличие банковского счета у лица, предъявляющего документ	не обязательно	да	да	не обязательно	да
Количество экземпляров для расчета	1	4	3	1	сколько необходимо
Форма расчетного документа	электронные, на бумажном носителе	на бумажном носителе	на бумажном носителе	на бумажном носителе	электронные, на бумажном носителе
Плата банку за проведение расчетной операции	комиссионное вознаграждение	комиссионное вознаграждение	комиссионное вознаграждение	комиссионное вознаграждение	комиссионное вознаграждение
Сопроводительные документы	нет	отгрузочные и товарные документы	оригинал исполнительного листа суда	нет	документы, предусмотренные аккредитивом

Кредиторская задолженность погашается при получении от банка подтверждения о переводе денежных средств поставщикам и подрядчикам в форме выписок из расчетного счета вместе с прилагаемыми банковскими расчетными документами, а также при зачете полученного аванса и взаимных требований.

В случае поступления материальных ценностей без расчетных документов (неотфактурованные поставки), оплате они не подлежат, поскольку основанием для ее осуществления являются расчетные документы. По таким поставкам

начисляется кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Если данная ситуация имеет место быть, необходимо проверить, не числятся ли данные материальные ценности как оплаченные, но находящиеся в пути или не вывезенные со склада поставщиков, а также в составе дебиторской задолженности. После проверки поступившие ценности должны быть оприходованы и оформлены соответствующими документами.

Подводя итог вышесказанному, можно говорить о том, что основными формами расчетов с поставщиками и подрядчиками являются платежные поручения, чеки, аккредитивы, а также расчеты по инкассо. Все эти перечисленные формы схожи в составе субъектов, участвующих в самом процессе оплате, однако, они отличаются друг от друга условиями оплаты, сроком действия и формой расчетного документа, а также наличием и составом сопроводительных документов.

1.3. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

При проведении различных расчетов организациям необходимо полагаться на нормативные документы, регулирующие эти расчеты. В существующих нормативных документах установлены сроки и условия расчетов, права и обязанности организаций в их реализации, описано отражение этих расчетов в бухгалтерском учете. Нормативные акты также обеспечивают правопорядок при осуществлении платежей по обязательствам за поставку товаров (работ, услуг) и при исчислении и уплате налогов. Таким образом, все действия директора и главного бухгалтера и других лиц, которые осуществляют расчеты с поставщиками и подрядчиками, должны опираться на кодексы, законы, приказы и другие нормативно-правовые акты, регулирующие данный участок учета.

Общее правовое и методологическое руководство бухгалтерским учетом в России осуществляется Правительством и Министерством финансов Российской Федерации. В России нормативно-правовое регулирование расчетов с поставщиками и подрядчиками представлено четырьмя уровнями регулирования.

Первый уровень – законодательный – включает в себя:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части 1, 2) – регулирует правоотношения, возникающие в процессе хозяйственной или иной деятельности, основанные на праве собственности, договорных, имущественных и других обязательствах участников правоотношений. В кодексе даются основные положения о видах сделок, обязательств, форм расчетов, договоров, подробно описываются договоры купли-продажи, подряда, возмездного оказания услуг и др. [1, 2].

2. Налоговый кодекс Российской Федерации – регулирует налогообложение организаций, занимающихся продажей товаров, в части описания действий по уплате налога; сроков уплаты налогов и сборов, а также

пеней и штрафов; требования по уплате налогов и сборов; также рассматриваются условия обложения налогом на добавленную стоимость, акцизами, налогом на прибыль и др. [3].

3. Таможенный кодекс Российской Федерации – устанавливаются основные принципы перемещения товаров через таможенную границу, основные положения, относящиеся к таможенному оформлению, оформлению по прибытию товаров на территорию Российской Федерации, исчислению таможенных пошлин и др.

4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 дек. 2011 г. (ред. от 31 дек. 2017 г.) – регулирует общие положения и требования к ведению бухгалтерского учета: объекты, задачи, содержание первичной документации, учетной политики, порядок хранения документов и др. [4].

5. Федеральный закон № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 дек. 2003 (ред. от 3 апр. 2018) – регулирует порядок осуществления расчетов между резидентами, нерезидентами, между резидентами и нерезидентами, определяет права и обязанности резидентов при осуществлении валютных операций, правила оформления паспорта сделки и др.

6. Федеральный закон № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов или расчетов с использованием электронных средств платежа» от 22 мая 2003 (ред. от 3 июля 2016) – регулирует основные положения о применении контрольно-кассовой техники при расчетах с поставщиками и подрядчиками, случаи осуществления наличных денежных расчетов или расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники.

7. Постановление Правительства РФ № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» от 26 дек. 2011 (ред. от 1 фев. 2018) – устанавливает формы и способы исправления документов, применяемых при расчетах по НДС.

Второй уровень – нормативный:

1. Приказ Минфина России № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29 июля 1998 (ред. от 29 марта 2017, с изменениями от 29 янв. 2018) – определяет порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в целом и в части расчетов с дебиторами и кредиторами, дает правила оценки имущества для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности [9].

2. Приказ Минфина России № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» от 6 июля 1999 (ред. от 8 ноя. 2010, с изменениями от 29 янв. 2018) – раскрывает содержание информации о суммах дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе; выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг за вычетом НДС, акцизов и т.п. налогов и обязательных платежей в отчете о финансовых результатах и раскрытие информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [7].

3. Приказ Минфина России № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» от 6 окт. 2008 (ред. от 28 апр. 2017) – устанавливает методологические основы формирования и раскрытия учетной политики, отражения в ней всех форм и способов ведения бухгалтерского учета, в том числе в части расчетов с поставщиками и подрядчиками [6].

4. Приказ Минфина РФ № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) от 27 ноя. 2006 (ред. от 24 дек. 2010) – стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Также в бухгалтерском учете 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 учету.

Третий уровень – Методический:

1. Приказ Минфина РФ № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13 июня 1995 (ред. от 8 ноя. 2010 г.) – регулирует порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов. Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. Определены основные условия для обязательной инвентаризации [11].

2. Приказ Минфина РФ № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» от 31 окт. 2000 (ред. от 8 ноя. 2010) – применяется для утверждения рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержит полный перечень синтетических и аналитических счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета [10].

3. Приказ Минфина России № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2010 (ред. от 6 апр. 2015) – устанавливает формы бухгалтерской отчетности организации [5].

Четвертый уровень – Организационный:

1. Учетная политика организации – регулирует порядок признания доходов и расходов, сроки проведения инвентаризации задолженностей, порядок списания сомнительной дебиторской и просроченной кредиторской задолженностей и др.

2. Рабочий план счетов – учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в рабочем плане счетов ведется на счете 60, при этом субсчета организация разрабатывает самостоятельно.

3. График документооборота – в нем определен круг лиц, ответственных за оформление документов, а также устанавливается порядок, место и время

прохождения документа с момента его составления или прибытия в организацию до сдачи в архив или отправку в другую организацию.

4. Первичные учетные документы – содержат информацию о хозяйственной операции, осуществляемой с поставщиками и подрядчиками.

5. Положение о подразделении – регламентирует деятельность структурного подразделения организации, отражает его задачи, функции, права, степень и сферу ответственности.

6. Должностные инструкции бухгалтера – регламентируется деятельность каждой должности, устанавливаются требования к работнику, занимающему эту должность, определяются назначение и место работника в системе управления, его функциональные обязанности, права, ответственность и формы поощрения.

В случаях осуществления компанией внешнеторговых операций список нормативных актов расширяется. Так, следует принимать во внимание наличие межправительственных соглашений, таких как соглашение о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров (работ, услуг), а также постановлений правительства о порядке импорта (экспорта) отдельных видов товаров и основанных на них положений.

Цель нормативного регулирования – предоставить всем заинтересованным пользователям доступ к информации, которая дает полную картину оценки финансового положения и эффективности работы организации. Нормативные документы, регулирующие учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, помогают определить законность этих транзакций и справедливость их отражения в бухгалтерском учете для оценки влияния на достоверность финансовой отчетности.

Таким образом, порядок осуществления расчетов с поставщиками и подрядчиками представлен множеством различных нормативно-правовых актов, однако, раскрытие порядка ведения бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками недостаточно разработано, так как нет отдельного Положения или Методических указаний по ведению данного участка учета.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПАО «АЛРОСА»

2.1. Организационная характеристика ПАО «АЛРОСА»

Публичное акционерное общество «АЛРОСА» создано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об образовании акционерной компании «Алмазы России – Саха» от 19.02.1992 г. №158С.

Все данные об организационной характеристике ПАО «АЛРОСА» взяты из Единого Государственного Реестра Юридических Лиц по состоянию на 8 мая 2018 года (Приложение 1).

Полное наименование субъекта – Публичное Акционерное Общество «АЛРОСА». Дата первичной государственной регистрации акционерного общества – 13 августа 1992 г., дата перерегистрации – 17 июля 2002 г.

Местонахождение и место хранения документов Общества: Российская Федерация, 678175, Республика Саха (Якутия), улус Мирнинский, г. Мирный, ул. Ленина, д. 6. ПАО «АЛРОСА» насчитывает 6 филиалов и 6 представительств, в том числе зарубежные представительства, находящиеся в Бельгии, Израиле и Индии.

Учредительным документом ПАО «АЛРОСА» является Устав, представленный в Приложении 2. Уставный капитал организации составляет 3 682 482 815 руб. и разделен на 7 364 965 630 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью по 50 копеек каждая.

С 21 марта 2017 года должность генерального директора-председателя правления занимает Иванов Сергей Сергеевич.

Акционерами АК «АЛРОСА» выступают:

- от имени Российской Федерации – Федеральное агентство по управлению государственным имуществом – 33%;

- от имени Республики Саха (Якутия) – Министерство имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия) – 25%;

- иные юридические и физические лица (свободное обращение) – 34%;
- администрации районов (улусов) Республики Саха (Якутия), на территории которых организация осуществляет свою деятельность – 8%.

ПАО «АЛРОСА» – коммерческая организация, поэтому главной целью Общества является получение прибыли и обеспечение интересов акционеров.

Основным видом деятельности по ОКВЭД является добыча алмазов, однако, ПАО «АЛРОСА» также осуществляет 54 дополнительных вида деятельности. К некоторыми из них, например, относятся:

- животноводство, рыболовство, птицеводство, предоставление услуг в области растениеводства;
- охота, отлов и отстрел диких животных, включая предоставление услуг в этих областях;
- добыча сырой нефти и нефтяного (попутного) газа, а также производство нефтепродуктов;
- производство ювелирных изделий и аналогичных изделий, оптовая торговля этими изделиями и драгоценными камнями;
- забор, очистка и распределение воды, сбор и обработка сточных вод;
- строительство жилых и нежилых зданий;
- розничная торговля чаем, кофе, какао, спортивным оборудованием и спортивными товарами, играми и игрушками в специализированных магазинах;
- деятельность сухопутного, водного и воздушного пассажирского и грузового транспорта;
- производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;
- управление финансовыми рынками;
- геодезическая и картографическая деятельность;
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;
- деятельность туристических и санитарно-курортных организаций;
- образование дошкольное, а также дополнительное образование детей и взрослых;

- деятельность школ подготовки водителей автотранспортных средств;
- деятельности в области исполнительских искусств, прочая зрелищно-развлекательная деятельность;
- деятельности библиотек, архивов, музеев и прочих объектов культуры;
- деятельность в области спорта.

Отдельными видами деятельности организация может занимать только на основании специального разрешения (лицензии). ПАО «АЛРОСА» насчитывает 140 различных лицензий.

Мировой алмазный рынок представлен добычей и торговлей необработанными алмазами. Основной объем мировой алмазодобычи сконцентрирован в 9 странах, доля которых от общемирового производства в натуральном выражении составляет 99%. Крупнейшими мировыми производителями природных алмазов являются Россия, Демократическая Республика Конго (ДРК) и Ботсвана, суммарно обеспечивающие 60% мировой добычи алмазов. Диаграмма стран-лидеров мировой алмазодобычи в натуральном выражении представлена на рисунке 2.1. В 2017 году алмазодобыча в мире составила 134,1 млн. карат.

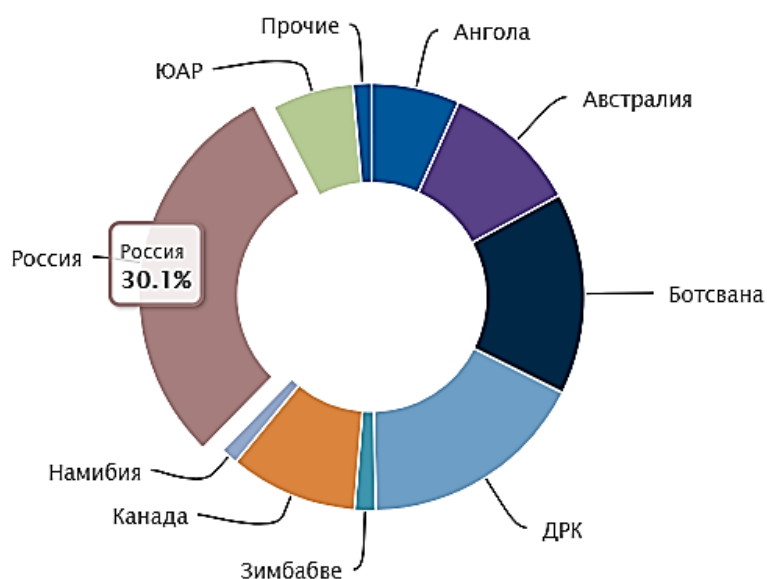


Рис. 2.1 «Страны-лидеры мировой алмазодобычи в натуральном выражении, 2017 г.»

В стоимостном выражении на страны-лидеры рынка приходится около 96% от мировой добычи алмазов. Ведущее положение по стоимости добываемого сырья принадлежит России, Ботсване и Канаде, суммарная добыча которых составляет свыше 60% от общемировой. Диаграмма стран-лидеров мировой алмазодобычи в стоимостном выражении за 2017 год (12401 млн. долл.) представлена на рисунке 2.2.

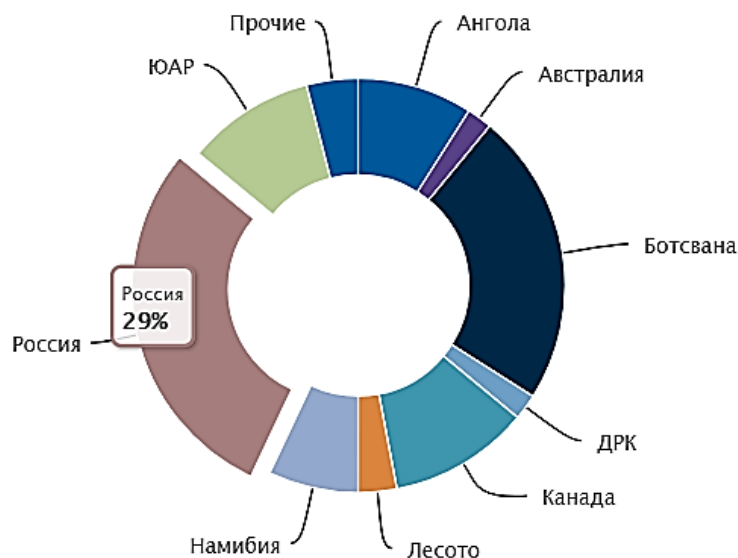


Рис. 2.2 «Страны-лидеры мировой алмазодобычи по стоимости, 2017 г.»

Россия занимает первое место в мире по объемам и стоимости добываемых алмазов. ПАО «АЛРОСА» добывает 93% от всей добычи алмазов в Российской Федерации в натуральном выражении, и является лидером мировой алмазодобывающей промышленности [13]. Добыча алмазов ПАО «АЛРОСА» в 2016 и 2017 годах представлена на рисунке 2.3.

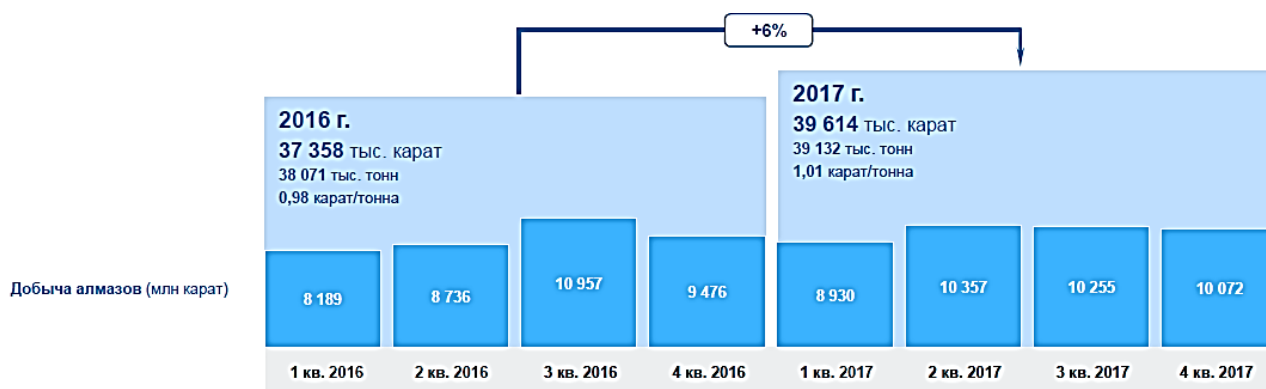


Рис. 2.3 «Добыча алмазов ПАО «АЛРОСА» в 2016 и 2017 годах»

Добыча алмазов ПАО «АЛРОСА» в 2017 году составила 39,6 млн. карат, что больше на 6%, чем в 2016 г.

Торговые офисы АЛРОСА находятся в Антверпене, Рамат Гане, Дубае, Гонконге, Нью-Йорке и Лондоне – основных мировых центрах торговли алмазами.

Для ПАО «АЛРОСА» важно сотрудничество с отраслевыми организациями для налаживания информационного обмена и повышения прозрачности отрасли. У компании заключены соответствующие меморандумы о взаимопонимании – дипломатические документы с изложением взгляда правительства на какой-либо вопрос – с Антверпенским международным алмазным центром (AWDC), Советом по содействию экспорту драгоценных камней и ювелирных изделий Индии (GJEPC), алмазными биржами Дубая и Израиля (DDE и IDE) и Клубом алмазных дилеров Нью-Йорка (DDC).

Для того, чтобы понять, как организовано управление ПАО «АЛРОСА», необходимо рассмотреть его организационную структуру, которая показывает состав, взаимоотношения и взаимосвязь уровней управления.

Система корпоративного управления ПАО «АЛРОСА» – это продуманная организационная структура органов управления и контроля с четким механизмом взаимодействия.

Организационная структура управления хозяйственной деятельностью ПАО «АЛРОСА» представлена в Приложении 3. Высшим органом управления является собрание акционеров.

В период между собраниями акционеров органом управления, осуществляющим контроль на государственном уровне за деятельностью Компании с целью соблюдения государственных интересов, является Наблюдательный совет. Его основные функции заключаются в определении стратегических и экономических направлений деятельности Компании, в выработке скоординированной политики по защите интересов акционеров и обеспечении контроля за соблюдением действующего федерального и

регионального законодательства при осуществлении хозяйственной деятельности.

В соответствии с Уставом Наблюдательный совет состоит из 15 членов, каждый из которых имеет один голос. Члены Совета избираются сроком на один год и могут переизбираться неограниченное число раз.

При Наблюдательном совете работают три комитета – по стратегическому планированию, по кадрам и вознаграждениям и по аудиту. Деятельность комитетов направлена на повышение эффективности и качества работы Наблюдательного совета.

В ПАО «АЛРОСА» была внедрена эффективная система внешнего и внутреннего контроля: два независимых аудитора, Ревизионная комиссия и Управление внутреннего аудита.

Административно-управленческий персонал ПАО «АЛРОСА» (г. Мирный) линейно подчинен первому вице-президенту – исполнительному директору Компании. При этом функциональные службы при выполнении своих непосредственных обязанностей руководствуются указаниями вице-президентов Компании по направлениям.

Оперативное руководство деятельностью ПАО «АЛРОСА» осуществляется Президентом Компании и вице-президентами по основным направлениям (Приложение 4).

Территориально: основное производство (геологоразведка, добыча, обогащение) и обслуживающие его подразделения Компании расположены в западной Якутии. Часть подразделений, имеющих непосредственное отношение к основному производству (сортировка, огранка и торговля алмазами), расположена в Москве и Якутске. Кроме того, ряд подразделений Компании располагается в регионах России, ближнего и дальнего зарубежья. География основной деятельности ПАО «АЛРОСА» представлена в Приложении 5.

Управление деятельностью горно-обогатительных комбинатов осуществляется дирекциями, располагающимися по месту расположения производства.

Перечень локальных нормативных документов ПАО «АЛРОСА» представлен в Приложении 6.

Бухгалтерский учет в ПАО «АЛРОСА» ведется в соответствии с нормативными актами и разработанной учетной политикой (Приложение 7).

Бухгалтерская отчетность занимает центральное место в финансовой отчетности организации, так как она наиболее полно характеризует ее финансовое состояние на дату составления баланса.

Изучение бухгалтерской (финансовой) отчетности позволяет выявить обеспеченность организации собственными оборотными средствами, состояние расчетных и кредитных отношений и в целом финансовое состояние организации.

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности, рассчитанные на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «АЛРОСА» за 2015-2017 годы (Приложения 8-13) представлены в таблице 2.1.

Проведя анализ финансово-хозяйственной деятельности ПАО «АЛРОСА» за 2015-2017 годы, приведенный в таблице 2.1, можно сделать ряд выводов.

Выручка в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 34,7%, что составило 64289 млн. руб. Однако, в 2017 году по сравнению с 2016 годом выручка от продаж уменьшилась на 19,8%, что составило 49527 млн. руб. Данное снижение объясняется укреплением курса рубля по отношению к доллару США, а также изменением ассортимента и средних цен реализуемой продукции.

Изменение данного показателя объясняет изменение прибыли от продаж – важного показателя, характеризующего результат хозяйственной деятельности организации.

Прибыль от продаж ПАО «АЛРОСА» в 2016 году по сравнению с 2015 увеличилась 57,9% или на 49026 млн. руб., но в 2017 году показатель уменьшился на 33% или в сумме на 44146 млн. руб.

Таблица 2.1

**Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ПАО
«АЛРОСА» за 2015-2017 годы**

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2015	2016	2017	Абсолютное (+/-)		Относительное (%)	
					2016 от 2015 г.	2017 от 2016 г.	2016 от 2015 г.	2017 от 2016 г.
1.	Выручка, млн. руб.	185277	249566	200039	64289	-49527	34,7	-19,8
2.	Среднесписочная численность работников, чел.	39508	38104	38065	-1404	-39	-3,6	-0,1
3.	Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб.	277565	256187	248736	-21378	-7451	-7,7	-2,9
4.	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, млн. руб.	23486	25598	29787	2112	4189	9,0	16,4
5.	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, млн. руб.	13258	17071	20335	3813	3264	28,8	19,1
6.	Материальные затраты на выпуск продукции, млн. руб.	34246	35661	34004	1415	-1657	4,1	-4,6
7.	Себестоимость продукции (работ, услуг), млн. руб.	80797	94418	99434	13621	5016	16,9	5,3
8.	Прибыль от продажи продукции, млн. руб.	84623	133649	89503	49026	-44146	57,9	-33,0
9.	Чистая прибыль, млн. руб.	21122	148523	16854	127401	-131669	603,2	-88,7
10.	Производительность труда, млн. руб.	4,69	6,55	5,26	1,86	-1,29	39,7	-19,8
11.	Материалоотдача, млн. руб.	5,41	7,00	5,88	1,59	-1,12	29,4	-15,9
12.	Материалоемкость, млн. руб.	0,18	0,14	0,17	-0,04	0,03	-22,7	19,0
13.	Фондоотдача, руб.	0,67	0,97	0,80	0,31	-0,17	45,9	-17,4
14.	Фондоёмкость, руб	1,50	1,03	1,24	-0,47	0,22	-31,5	21,1
15.	Рентабельность продаж, %	45,7	54,6	44,7	7,9	-8,8		

2016 год стал годом активного восстановления алмазного рынка после его спада в 2015 году. ПАО «АЛРОСА» удалось продемонстрировать рекордные финансовые показатели и аккумулировать объем чистого денежного потока, достаточный для погашения краткосрочных и среднесрочных обязательств и выплаты дивидендов акционерам. Это объясняет столь значительный скачок чистой прибыли в 2016 году на 603,2%, что в сумме составило 127401 млн. руб.

Как бы то ни было, чистая прибыль АК «АЛРОСА» за 2017 год уменьшилась на 88,7% или на 131669 млн. руб., что является меньшим показателем, чем за 2015 год. Данное колебание обусловлено не денежными, а учетными факторами. Так, основными факторами снижения чистой прибыли по итогам 2017 года является переоценка инвестиций в акции дочерней компании – Алроса-Гюрба, – 87,5% которой принадлежит АК «АЛРОСА», а также переоценка валютных обязательств компании.

Для ПАО «АЛРОСА» характерно увеличение среднегодовой стоимости кредиторской задолженности. В 2016 году – на 28,8% или на 3813 млн. руб., а в 2017 году – на 19,1% или на 3264 млн. руб. Данные увеличения в 2016 году произошли, в основном, из-за значительного увеличения задолженностей компании по налогам и сборам. В 2017 году причинами такого роста являются увеличение задолженности АК «АЛРОСА» перед дочерними и зависимыми обществами, а также задолженности перед участниками (учредителями) по выплате доходов.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, как и кредиторской, имела тенденцию к увеличению в течение исследуемого периода. В 2016 году – на 9% или в сумме на 2112 млн. руб., в 2017 – на 16,4% или на 4189 млн. руб. Изменения произошли, в основном, за счет увеличения задолженности покупателей и заказчиков перед компанией.

Показатель производительности труда на протяжении трех исследуемых лет колебался в разные стороны. Так, в 2016 году он увеличился на 39,7% или на 1,86 млн. руб., однако, в 2017 году уменьшился на 19,8% или на 1,29 млн. руб., что может свидетельствовать о снижении эффективности, результативности

затрат труда. Уменьшение показателя в 2017 году обуславливает уменьшения выручки и среднесписочной численности персонала в этом году.

Рассматривая численность персонала, можно говорить о сужении штата сотрудников на протяжении всего исследуемого периода на 1443 человека. Изменение численности было обусловлено структурными преобразованиями, изменением физических объемов и структуры работ, а также внедрением мероприятий по снижению затрат.

Для анализа эффективности использования материальных ресурсов в ПАО «АЛРОСА» были рассчитаны и проанализированы коэффициенты материалоотдачи и материалоемкости.

В 2016 году можно наблюдать рост показателя материалоотдачи на 29,4%, что в сумме составило 1,59 млн. руб., что говорит о том, что происходила минимизация себестоимости и производство более конкурентной продукции.

Показатель материалоемкости более аналитичен, так как реально отражает уровень использования материалов в производстве: 1% снижения материальных затрат приносит больший экономический эффект, нежели снижение других видов затрат [21, с. 41]. Анализируя данный показатель, можно говорить о том, что он подвержен небольшим колебаниям. Так, в 2016 году коэффициент материалоемкости снижен на 22,7% (0,04 млн. руб.), что говорит о более эффективном использовании материальных ресурсов АК «АЛРОСА». В 2017 же году коэффициент увеличился на 19,0% (0,03 млн. руб.), свидетельствуя об уменьшении эффективности употребления ресурсов.

Для характеристики эксплуатации основных средств ПАО «АЛРОСА» были рассмотрены показатели фондоотдачи и фондоемкости.

Эти два коэффициента не имеют общепринятого нормативного значения [21, с. 52]. ПАО «АЛРОСА» по своим отраслевым особенностям является фондоемким, доля основных средств в активах которого велика. Поэтому данные показатели следует рассматривать в динамике.

Коэффициент фондоотдачи к 2017 году снизился на 17,4% или в сумме на 0,17 руб., что говорит о том, что основные производственные средства ПАО

«АЛРОСА» стали использоваться менее результативно и интенсивно. По данным на 2017 год один рубль, инвестированный в фонды, приносили организации 0,80 рубля.

Коэффициент фондоемкости, наоборот, к 2017 году увеличился на 21,1% или на 0,22 руб. Данная тенденция лишь подтверждает факт снижения эффективности использования основных фондов. По данным на 2017 год на 1 рубль выпущенной продукции приходилось 1,03 рубля основных фондов.

Рентабельность продаж показывает, какую сумму прибыли получает организация с каждого рубля проданной продукции [36, с. 134]. Рентабельность финансово-хозяйственной деятельности ПАО «АЛРОСА» в 2017 году уменьшилась по сравнению с 2016 годом на 8,8%. Это говорит о том, что темпы роста затрат опережают темпы роста выручки.

Таким образом, на основании проведенного анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности ПАО «АЛРОСА» за 2015-2017 годы, можно сделать вывод об относительно эффективной организации работы на предприятии, но, вместе с тем, компании есть над чем работать в плане повышения показателей.

2.2. Анализ финансовой работы ПАО «АЛРОСА»

Объективная и точная оценка финансового положения приобретает первостепенное значение в современной рыночной экономике. Его можно оценить с точки зрения краткосрочной и долгосрочной перспектив. В первом случае речь идет о показателях ликвидности баланса и платежеспособности организации, долгосрочную же перспективу, в свою очередь, характеризуют показатели финансовой устойчивости.

Если речь идет о ликвидности компании, имеют в виду, что имеющегося оборотного капитала теоретически достаточно для погашения краткосрочных обязательств, даже если нарушены сроки погашения, предусмотренные в контрактах. Ликвидность баланса – это один из важнейших финансовых показателей компании, который напрямую определяет уровень платежеспособности и финансовой устойчивости [36, с. 210]. Чем выше уровень ликвидности баланса, тем быстрее погашается задолженность компании. Снижение данного показателя является первым признаком риска банкротства.

Рассчитанные показатели ликвидности представлены в таблице 2.2.

1. Коэффициент абсолютной ликвидности или норма денежных резервов – это отношение наиболее ликвидных активов организации к текущим обязательствам. Он определяется по формуле 2.1.

$$\begin{aligned}
 K_{\text{а.л.}} &= \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные фин. вложения}}{\text{Текущие обязательства}} \\
 &= \frac{(\text{стр. 1250} + \text{стр. 1240})}{\text{стр. 1500}}
 \end{aligned}
 \tag{2.1}$$

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет мобилизации своих денежных средств и финансовых вложений [36, с. 221]. Значение данного показателя не должно опускаться ниже 0,2, также оно должно увеличиваться в динамике. В ПАО «АЛРОСА» значение абсолютной

ликвидности в 2017 году достигает 0,54, что на 1,23 меньше, чем в 2016 году. По данным анализа можно сделать вывод, что ликвидность предприятия снизилась в 2017 году.

2. Коэффициент быстрой ликвидности – отношение наиболее ликвидных активов организации и дебиторской задолженности к текущим обязательствам [36, с. 223]. Данный коэффициент можно рассчитать по формуле 2.2.

$$K_{б.л.} = \frac{\text{(Денежные средства + Краткосрочные фин. вложения + Краткосрочная дебиторская задолженность)}}{\text{Текущие обязательства}} \quad (2.2)$$

$$= \frac{\text{(стр. 1250 + стр. 1240 + стр. 1230)}}{\text{стр. 1500}}$$

Рекомендуемое значение этого коэффициента определяется от 0,7 до 1,5. В ПАО «АЛРОСА» в 2017 году коэффициент быстрой ликвидности составляет 1.10. Хотя данное значение и меньше, чем в 2016 году на 1,22, он все равно находится в пределах нормы.

3. Коэффициент текущей ликвидности или коэффициент общего покрытия – отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Значение данного показателя можно найти по формуле 2.3.

$$K_{т.л.} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Текущие обязательства}} = \frac{\text{стр. 1200}}{\text{стр. 1500}} \quad (2.3)$$

Коэффициент отражает способность организации погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счет только оборотных активов. Чем больше показатель, тем лучше платежеспособность предприятия. Необходимым значением для этого коэффициента является 1,5, а оптимальным – от 2,5 до 3,5 [36, с. 230]. В ПАО «АЛРОСА» коэффициент текущей ликвидности равен 2,09, что меньше на 2,41, чем в 2016 году. Тем не менее, данный показатель находится в пределах нормы, что говорит о достаточном количестве свободных денег в организации.

Таблица 2.2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ПАО «АЛРОСА»,
млн. руб.

Показатели	Годы			Абсолютное (+/-)		Относительное (%)	
	2015	2016	2017	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.
Денежные средства	15669	25822	5105	10153	-20717	64,8	-80,2
Дебиторская задолженность (краткосрочная)	22653	17932	36440	-4721	18508	-20,8	103,2
Финансовые вложения (краткосрочные)	11782	31564	30213	19782	-1351	167,9	-4,28
Оборотные средства	115083	146222	136692	31139	-9530	27,1	-6,52
Краткосрочные обязательства	47655	32511	65509	-15144	32998	-31,8	101,5
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,58	1,77	0,54	1,19	-1,23		
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	1,05	2,32	1,10	1,27	-1,22		
Коэффициент текущей ликвидности	2,41	4,50	2,09	2,08	-2,41		

Несмотря на то, что в 2017 году показатели ликвидности уменьшились, ПАО «АЛРОСА» остается абсолютно ликвидной компанией.

Платежеспособность организации говорит о ее возможности вовремя и в полном объеме погашать свои долги. Складывается из таких факторов, как наличие активов, необходимых для погашения всех имеющихся у организации обязательств, и степень ликвидности этих активов, необходимая для превращения их в деньги в сумме достаточной для погашения обязательств. Коэффициент для анализа платежеспособности определяется по формуле 2.4.

$$K_{пл.} = \frac{\text{Итого платежных средств}}{\text{Итого срочных платежей}} \quad (2.4)$$

Нормативным значением коэффициента платежеспособности является значение не ниже 0,7. Анализ платежеспособности организации приведен в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ платежеспособности ПАО «АЛРОСА», млн. руб.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение (+/-)	
				2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.
Платежные средства:					
- денежные средства	15669	25822	5105	10153	-20717
- дебиторская задолженность	30176	21021	38552	-9155	17531
Итого платежных средств	45845	46843	43657	998	-3186
Срочные платежи:					
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками	4331	3685	3622	-646	-63
- задолженность перед персоналом	3105	4958	3955	1853	-1003
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами	970	1297	1088	327	209
- задолженность по налогам и сборам	1909	5272	4718	3363	-554
- задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	1906	4021	5503	2115	1482
- задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	50	51	125	1	74
Итого срочных платежей	13171	20972	19698	7801	-1274
Коэффициент платежеспособности	3,48	2,23	2,22	-1,25	-0,02

По данным таблицы видно, что в 2017 году коэффициент платежеспособности составляет 2,22, поэтому можно с уверенностью говорить, что ПАО «АЛРОСА» платежеспособна. В 2016 году коэффициент имел тенденцию к снижению, так как у организации значительно сократилась доля платежных средств. Так, дебиторская задолженность снизилась на 9155. Несмотря на огромный спад денежных средств в 2017 году, данный показатель остался примерно на том же уровне, так как одновременно с платежными средствами сократились и срочные платежи компании.

О финансовой устойчивости организации можно говорить, если уровень ее доходов превышает уровень расходов. Ее характеризует оптимальная структура источников финансирования активов и эффективное использование этих ресурсов, усиливающее финансовую независимость предприятия. Если организация может свободно распоряжаться своими денежными средствами, эффективно их использовать, если у нее имеется налаженный механизм

постоянного производства и продажи услуг или товаров, то такую организацию можно считать финансово устойчивой [22, с. 102].

Анализ финансовой устойчивости приведен в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ПАО «АЛРОСА»,
млн. руб.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение (+/-)	
				2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.
Собственный капитал	303887	437220	388622	133333	-48598
Заемный капитал	293086	244409	188842	-48677	-55567
Долгосрочные обязательства	245431	211898	123333	-33533	-88565
Краткосрочные обязательства	47655	32511	65509	-15144	32998
Баланс	596973	681629	577464	84656	-104165
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,51	0,64	0,67	0,13	0,03
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,49	0,36	0,33	-0,13	-0,03
Коэффициент финансовой зависимости	1,96	1,56	1,49	-0,41	-0,07
Коэффициент текущей задолженности	0,08	0,05	0,11	-0,03	0,07
Коэффициент устойчивого финансирования	0,92	0,95	0,89	0,03	-0,07
Коэффициент левериджа (риска)	0,96	0,56	0,49	-0,41	-0,07

Проанализировать финансовую устойчивость можно при помощи коэффициентов:

1. Коэффициент финансовой независимости характеризует долю активов, которая покрывается только за счет собственных средств (формула 2.5):

$$K_{ф.н.} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Валюта баланса}} \quad (2.5)$$

Нормативное значение данного коэффициента $> 0,5$. По состоянию на 2017 год в ПАО «АЛРОСА» коэффициент финансовой независимости составил 0,67 и имеет положительную тенденцию, что говорит, что больше половины имеющихся активов формируется за счет собственных средств.

2. Коэффициент концентрации заемного капитала (формула 2.6):

$$K_{\text{кзк}} = \frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Валюта баланса}} \quad (2.6)$$

Нормативного значения для коэффициента концентрации заимствования нет. Данный показатель нужно рассматривать в динамике [39, с. 99]. В течение исследуемого периода в ПАО «АЛРОСА» коэффициент уменьшался, что говорит о положительной динамике.

3. Коэффициент финансовой зависимости, характеризует, какая сумма активов приходится на 1 руб. собственного капитала (формула 2.7):

$$K_{\text{ф.з.}} = \frac{\text{Валюта баланса}}{\text{Собственный капитал}} \quad (2.7)$$

Данный показатель должен уменьшаться в динамике, что можно наблюдать в таблице 2.4. По итогам 2017 года коэффициент составил 1,49, это означает, что на каждые 1,49 руб., вложенных в активы, приходится 1 руб. собственного капитала и 49 коп. заемного.

4. Коэффициент текущей задолженности (формула 2.8):

$$K_{\text{т.з.}} = \frac{\text{Краткосрочные обязательства}}{\text{Валюта баланса}} \quad (2.8)$$

Нормативное значение коэффициента находится на уровне 0,1-0,2. За исследуемый период показатель имел тенденцию к росту и к 2017 году находился в пределах нормативного значения. Он показывает, что доля активов, сформированных за счет краткосрочного заемного капитала, составила 0,11.

5. Коэффициент устойчивого финансирования (формула 2.9):

$$K_{\text{у.ф.}} = \frac{\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные обязательства}}{\text{Валюта баланса}} \quad (2.9)$$

Рекомендуемое значение $> 0,75$. Анализ показал, что доля активов ПАО «АЛРОСА», сформированных за счет устойчивых источников средств составила 0,89.

6. Коэффициент финансового левериджа показывает риск вложения капитала в эту организацию (формула 2.10):

$$K_{\text{ф.л.}} = \frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Собственный капитал}} \quad 2.10$$

Нормативного значения нет, однако, чем выше этот показатель, тем больше предпринимательский риск организации [27, с. 89]. В 2015 году показатель был весьма большой и составлял 0,96, тем не менее, он имел тенденцию к снижению в течение всего исследуемого периода. Так, по итогам 2017 года коэффициент финансового левериджа составил 0,49.

Рассчитав данные коэффициенты, можно говорить о том, что организация имеет нормальную финансовую устойчивость.

По данным анализа, проведенного выше, можно наблюдать, что в ПАО «АЛРОСА» по итогам на 2017 год практически все показатели, характеризующие его финансовое состояние, хоть и имеют тенденцию к снижению своих значений, находятся в пределах нормы. Результаты анализа дают возможность сделать выводы, что компания является абсолютно ликвидной, платежеспособной и обладает нормальной финансовой устойчивостью.

2.3. Организация учетного процесса в ПАО «АЛРОСА»

Организационно-распорядительные документы фирмы составляют четвертый уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета в России. Эти документы разрабатываются и применяются предприятием самостоятельно в соответствии со спецификой хозяйственной деятельности.

ПАО «АЛРОСА» осуществляет свою деятельность на основании Устава (Приложение 2).

Бухгалтерский учет в Компании осуществляется работниками бухгалтерских служб, состоящими в штате филиалов, представительств, структурных подразделений и аппарата управления Компании.

Бухгалтерия ПАО «АЛРОСА» — это подразделение, осуществляющее руководство бухгалтерским учетом, порядком составления бухгалтерской и налоговой отчетности, выплат налогов в бюджет, расчетов с контрагентами, оформления первичных документов и договоров, а также организацией контрольно-ревизионной работы. Она снабжает остальные отделы актуальной информацией и совместно с ними проводит анализ деятельности.

Главный бухгалтер отвечает за ведение бухгалтерского учета, формирование учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Учетные функции главного бухгалтера определяются должностной инструкцией, в которой указаны права и обязанности, ответственность, требования к квалификации и другие положения по его работе. Должностная инструкция также определяет право подписи первичных учетных документов уполномоченными на это должностными лицами.

Для ведения бухгалтерского учета, учета наличия и движения всех активов и обязательств, отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете филиалов, представительств и структурных подразделений Компании, формирования сводной бухгалтерской отчетности в режиме on-line с 2018 года в ПАО «АЛРОСА» используется немецкая Комплексная интегрированная

информационная система управления SAP. До 2018 года для данных целей использовалась программа «ФЕНОМЕН».

Единый рабочий План счетов был разработан организацией самостоятельно. Рабочий план счетов, используемый для работы с программой «ФЕНОМЕН», представлен в Приложении 14, а, используемый с 2018 года на основе МСФО в SAP, представлен в Приложении 15.

В бухгалтерском учете Компании текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, учитываются отдельно.

Учетная политика АК «АЛРОСА» сформирована из принципа последовательного ее применения от одного отчетного года к другому, а также исходя из того, что Компания будет продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет намерений ликвидироваться или существенно сократить свою деятельность (Приложение 7). Данный документ является основным документом, которым руководствуется бухгалтерия в своей работе. Учетная политика разработана в 3 частях (первая часть включается в себя 3 тома) и описывает применяемые организацией формы и метод учета и оценки объектов бухгалтерского учета.

Активы, в отношении которых выполняются условия ПБУ 6/01 «Учет основных средств», стоимостью менее 40000 рублей за единицу могут отражаться в составе материально-производственных запасов и не отражаться в составе основных средств. Однако, данные активы, также могут отражаться в составе основных средств, если в Классификаторе материально-технических ресурсов такие активы отнесены к основным средствам. Начисление амортизации объектов основных средств в ПАО «АЛРОСА» производится линейным способом и способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Учет расходов на добычу природных алмазов организуется по попередельному методу, при котором расходы учитываются отдельно по каждому переделу или внутри передела по отдельным технологически

выделенным стадиям обработки, а себестоимость продукции каждого последующего передела складывается из расходов, произведенных на данном переделе, и расходов (стоимости полуфабрикатов), поступивших с предыдущего передела.

Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости, которая формируется на основании прямых и косвенных расходов.

Согласно Учетной политике ПАО «АЛРОСА», расчеты с поставщиками принимаются к бухгалтерскому учету в следующем порядке:

- авансы выданные – на дату перечисления денежных средств поставщику в сумме перечисленных денежных средств;

- кредиторская задолженность – на дату перехода к ПАО «АЛРОСА» права собственности на полученные ценности в сумме, равной их стоимости.

Если при приемке ПАО «АЛРОСА» ценностей выявлены недостатки или порча ценностей, либо представлены ценности ненадлежащего качества, сорта или номенклатуры, задолженность перед поставщиком определяется в следующем порядке:

- при выявлении недостатка и порчи в пределах, установленных в договоре величин – кредиторская задолженность определяется в сумме, равной количеству принятых ценностей, плюс недостающие и испорченные ценности в пределах, установленных в договоре величин, умноженным на цену, определенную в расчетных документах поставщика;

- при выявлении недостатка и порчи сверх установленных в договоре величин – сумма недостатка и порчи сверх установленных в договоре величин отражается на расчетах с поставщиками по претензиям;

- при поставке ценностей ненадлежащего качества, сорта или номенклатуры – кредиторская задолженность не отражается до момента урегулирования разногласий с поставщиком, а поставленные ценности принимаются к бухгалтерскому учету за балансом по дебету счета 002 «Товарно-

материальные ценности, принятые на ответственное хранение» по плановым ценам.

При неотфактурованных поставках ценностей задолженность перед поставщиком определяется в сумме, равной количеству принятых ценностей, умноженному на цену, указанную в договоре поставки, или плановую цену, если ее невозможно определить на основании договора. После получения расчетных документов от поставщика, сумма задолженности перед поставщиком в бухгалтерском учете корректируется.

Погашение задолженности перед поставщиками отражается на дату перечисления денежных средств поставщикам в сумме фактически перечисленных денежных средств. Погашение задолженности по договорам мены отражается на дату исполнения обеими сторонами договора мены своих обязательств в сумме, равной стоимости (по продажным ценам) ценностей, переданных ПАО «АЛРОСА» поставщику.

Более подробные положения Учетной политики в отношении расчетов с поставщиками и подрядчиками представлены в Приложении 7.

Документы (копии документов), подтверждающие операции с поставщиками, должны передаваться в бухгалтерии структурных подразделений ПАО «АЛРОСА» соответствующими службами в сроки, установленные графиком документооборота. При этом документы, составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Все хозяйственные операции, проводимые структурными подразделениями, дочерними и зависимыми обществами ПАО «АЛРОСА», в обязательном порядке оформляются первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Создание первичных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с утвержденным графиком документооборота (Приложение 16).

Своевременное и качественное оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а

также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают должностные лица, указанные в данном графике документооборота.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на балансовых и забалансовых счетах бухгалтерского учета и отчетности.

Структурные подразделения и управление АК «АЛРОСА» регистры бухгалтерского учета с 2018 года ведут в действующих автоматизированных учетных системах: SAP, 1С с выводом накопленной информации на бумажные носители по окончании отчетного месяца.

Таким образом, можно сделать вывод, что бухгалтерская отчетность ежемесячно формируется в Комплексной интегрированной информационной системе управления ПАО «АЛРОСА» на платформе SAP, готовность которой по каждому структурному подразделению подтверждается пометкой главного бухгалтера структурного подразделения или начальника отделения бухгалтерии в графике закрытия операций отчетного месяца. График закрытия ежемесячно обновляется Центральной группой закрытия операций в SAP, утвержденной приказом ПАО «АЛРОСА». До 2018 года для ведения регистров бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности использовалась бухгалтерская автоматизированная программа «ФЕНОМЕН».

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДЯРДЧИКАМИ В ПАО «АЛРОСА»

3.1. Первичный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ПАО «АЛРОСА»

Все хозяйственные операции по учету расчетов за поставленную продукцию (работы, услуги) оформляются соответствующими документами и договорами. По этим документам осуществляется предварительный, текущий и последующий контроль расчетов, кредиторской задолженности, а также за движением и сохранностью материальных ценностей и выполненных работ и услуг [38, с. 131]. Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки ими ТМЦ, фактического выполнения работ или оказания услуг либо одновременно с ними с согласия организации или по ее поручению и подкрепляются соответствующими документами.

В процессе своей деятельности ПАО «АЛРОСА» образовало определенный круг контрагентов, хозяйственные связи с которыми и образуют деятельность организации, обеспечивая бесперебойность поставки и отгрузки товаров, а также их реализацию, поэтому первым документом, с которого начинается сотрудничество ПАО «АЛРОСА» с поставщиком или подрядчиком является договор (Приложение 17). Он может быть нескольких видов: договор купли-продажи, подряда, поставки, аренды, договор обслуживания [2].

Условия договора определяются по усмотрению сторон, кроме случаев, когда содержание соответствующего условия предписано законом или иными правовыми актами. Начальным этапом данного участка учета является сплошное документирование хозяйственных операций путем составления первичных учетных документов.

Второй документ от поставщика – это счет на оплату, где указывается, что конкретно организация покупает, сколько это стоит и банковские реквизиты. Этот документ не имеет никакой юридической силы, а несет лишь справочную

информацию. При этом данный документ служит основой для оплаты, так как он содержит все необходимые реквизиты для основания платежа: номер, число, данные контрагента, сумму (Приложение 19).

Следующими документами при расчете с поставщиками и подрядчиками в ПАО «АЛРОСА» являются Акт на услугу, выполненную работу (Приложение 18), Товарная накладная (Приложение 20) и Товарно-транспортная накладная (Приложение 21). Эти документы поставщик выставляет организации уже как конечный результат: ТМЦ привезли, услугу оказали, работы выполнили. Подпись и печать этих документов со стороны организации-покупателя подтверждает ее согласие, и эти документы уже несут юридическую силу. После доставки товара на склад организации сопровождающие документы материально-ответственным лицом передаются в бухгалтерию организации, подтверждая тем самым совершение сделки [29, с. 633]. Поступившие товары приходятся по фактическому наличию в день поступления.

К Расходной накладной, Акту на услугу, выполненную работу поставщик прикладывает счет-фактуру, если он является плательщиком Налога на добавленную стоимость (Приложение 22). Этот документ повторяет содержимое Счета на оплату, Расходной накладной, Акта. Главная суть счета-фактуры – показать, сколько в общей выставленной сумме товаров/работ/услуг содержится суммы НДС [37, с. 96].

В настоящее время организации сами выбирают форму расчетов за поставленную продукцию или оказанные услуги. Помимо наличных расчетов с поставщиками, как уже было сказано в первой главе настоящей работы, оплата может производиться с помощью платежного поручения (Приложение 23), аккредитива, расчетного чека и по инкассо. Банки регламентируют формы и правила безналичных расчетов с поставщиками и подрядчиками в соответствии с Банковским Кодексом. Исходя из выбранной формы, оформляются соответствующие документы.

Кредиторская задолженность погашается при получении от банка подтверждения о перечислении средств поставщикам в виде выписок из

расчетного и других счетов вместе с приложенными банковскими расчетными документами, а также при зачете полученного аванса и взаимных требований [39, с. 179]. Выписка из расчетного счета организации является банковским документом, дающим бухгалтеру достоверную информацию о состоянии счета и движении средств на расчетном счете организации.

Так как деятельность ПАО «АЛРОСА» связаны со взаимоотношениями с контрагентами, иногда встает вопрос об осуществлении сверки взаимных расчетов на ту или иную дату. Акт сверки с каждой стороны должен быть подписан руководителем организации и главным бухгалтером либо лицом, наделенным соответствующими полномочиями, что подтверждается доверенностью.

В случае поступления материальных ценностей без расчетных документов (неотфактурованные поставки), оплате они не подлежат, поскольку основанием для ее осуществления являются расчетные документы. По таким поставкам начисляется кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Если данная ситуация имеет место быть, необходимо проверить, не числятся ли данные материальные ценности как оплаченные, но находящиеся в пути или не вывезенные со склада поставщиков, а также в составе дебиторской задолженности [29, с. 697]. После проверки поступившие ценности должны быть оприходованы и оформлены соответствующими документами. Хозяйственные операции и документы-основания по таким операциям представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Документы-основания по хозяйственным операциям неотфактурованных поставок

Хозяйственная операция	Документ-основание
Оприходована партия материалов, поступивших без документов по договорным или, если это невозможно, по плановым ценам	Акт о приемке материалов (М-7) Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика (ТОРГ-4)
Отражена стоимость заготовления материалов по фактическим ценам	Накладная Счет-фактура
Определено отклонение фактической стоимости материалов от их стоимости в учетных ценах	Справка-расчет бухгалтерии

Согласно Учетной политике, расчеты с поставщиками отражаются в бухгалтерском учете структурных подразделений АК «АЛРОСА» на основании подтверждающих документов, приведенных в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Документальное оформление хозяйственных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в ПАО «АЛРОСА»

Хозяйственная операция	Подтверждающие документы
Принятие к учету авансов, выданных поставщикам	Заключенный договор (купли-продажи, подряда, поставки, аренды, обслуживания) Платежное поручение на оплату (при оплате аванса непосредственно со счетов структурного подразделения, филиала, представительства) Бухгалтерское авизо
Принятие к учету задолженности перед поставщиками материальных ценностей	Договор поставки ценностей Копии документов, подтверждающих переход права собственности на полученные ценности к ПАО «АЛРОСА» (товарно-транспортные накладные, письма и т.д.) Счет поставщика
Принятие к учету задолженности перед поставщиками услуг	Договор на оказание услуг Акт приема-передачи оказанных услуг (если его составление предусмотрено условиями договора) Счет поставщика
Принятие к учету задолженности перед исполнителями работ	Договор на выполнение работ (договор подряда) Акт приема-передачи выполненных работ Счет поставщика
Расчеты с таможенной	Грузовая таможенная декларация
Расчеты с поставщиками по претензиям	Акт о приемке материалов (форма М-7) – при претензиях по поставленным материально-производственным запасам Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма ОС-1) – при претензиях по поставленному оборудованию
Принятие к учету задолженности перед поставщиками по неотфактурованным поставкам	Товарно-транспортная накладная
Инвентаризация расчетов с поставщиками	Акт инвентаризации активов и обязательств (форма ИНВ-4)

В Учетной политике ПАО «АЛРОСА» указано, что оплата по расчетам с поставщиками и подрядчиками оформляется бухгалтерскими документами, приведенными в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Документальное оформление оплаты задолженности поставщикам

Содержание операции	Бухгалтерский документ, регистр
Оплата наличными денежными средствами	Расходный кассовый ордер (форма КО-2) Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма КО-3) Кассовая книга (КО-4) Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (форма КО-5)
Оплата безналичными денежными средствами	Платежное поручение Чек Выписка банка Поручение банку на покупку валюты
Оплата корпоративными картами	Слип / квитанция электронного терминала

Рассмотрим документальное оформление сделки с поставщиком на примере предоставленных ПАО «АЛРОСА» документов.

10 января 2018 года ПАО «АЛРОСА» (Заказчик) подписало с «Удачинским производственным предприятием муниципального хозяйства» (Исполнитель) Договор №1 об оказании услуги по вывозу твердых коммунальных отходов (ТКО) и сточных вод с объектов Удачинского горно-обогатительного комбината (Приложение 17). В договоре описаны:

- предмет договора;
- цена и порядок расчетов;
- сроки договора;
- права и обязанности сторон;
- ответственность сторон;
- определение форс-мажорной ситуации и действия при ней;
- порядок разрешения споров;
- другие необходимые условия;
- адреса и платежные реквизиты сторон.

30 апреля 2018 года был составлен Акт № 251 (Приложение 18), подтверждающий, что услуги оказаны в полной мере в срок, указанный договором. В акте указаны наименования Исполнителя и Заказчика, представлен перечень оказываемых услуг, их количество и единицы измерения, а также цена

и полная стоимость услуг. По данным Акта мы видим, что Исполнителем была оказана услуга по вывозу ТКО в количестве 173 часа. Полная стоимость заказа составила 205 563,28 руб. Подпись Заказчика свидетельствует о том, что претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг он не имеет.

Рассмотрим второй ситуационный пример. 27 апреля 2018 года ПАО «АЛРОСА» оформило заказ у ООО «Р-Техно» на покупку партии планшетов и дополнительных аксессуаров к ним.

В этот же день 28 апреля 2018 года поставщик выставил счет на оплату этих товаров № 12830 (Приложение 19), в котором указывается, что конкретно, в каком количестве и по какой цене заказала организация, а именно:

- планшет Galaxy Tab A (6) – 17 шт., цена – 10 900 руб.;
- универсальное автомобильное зарядное устройство ANKER PowerDrive 2 – 17 шт., цена – 840 руб.;
- кабель micro USB Belkin – 17 шт., цена – 260 руб.;
- автомобильный держатель для планшета Defender Car holder – 17 шт., цена – 370 руб.

Также в счете мы видим общую стоимость заказа – 210 290 руб., – и сумму НДС, входящую в нее – 18% – 32 0278,14 руб. В счете на оплату также указано, что срок поставки товара определен как 10 дней с момента подписания счета, а срок оплаты – как 30 календарных дней по факту поставки полного объема товара на основании подтверждающих документов.

Вместе со счетом поставщик предоставляет счет-фактуру № 657, в котором содержится информация о приобретенных товарах с указанием количества, цены и единицы измерения, а также стоимости всех товаров без НДС, обязательно указаны сведения о размере налоговой ставки и суммы НДС (Приложение 22).

ООО «Р-Техно» поставила заказанные товары в тот же день 27 апреля 2018 вместе с оформленными Товарной накладной № 1187 (Приложение 20) и Товарно-Транспортной накладной № 1187 (Приложение 21). Данные документы, как и в случае с Актом оказания услуги, являются подтверждением, что товары доставлены в полной мере в срок, указанный договором. В них также

указываются наименования Исполнителя и Заказчика, перечень поставляемых товаров, их количество и единицы измерения, а также цена, сумма без учета НДС, сумма НДС и общая стоимость товара (с НДС).

Можно наблюдать, что Товарная накладная консолидирует информацию, представленную в Счете на оплату и Счете-фактуре. Товарно-Транспортная накладная имеет два раздела. В Товарном разделе представлен перечень товаров, их количество, а также цена и общая стоимость без учета НДС. Транспортный раздел в данной накладной не заполнен, это говорит о том, что стороны не обращались к третьей стороне для доставки товаров, грузоотправитель и грузоперевозчик в данном случае являются одним лицом – ООО «Р-Техно».

На момент изучения данных документов (20 мая 2018 года), оплаты совершено не было, поэтому нет возможности изучить платежные документы по данному заказу.

Организация-покупатель в обеспечение задолженности за полученные ТМЦ, работы, услуги может выдать поставщику или подрядчику вексель с согласованным сроком платежа. Сумма номинала выданного векселя, как правило, превышает покупную стоимость приобретенных товаров, работ, услуг [41]. Разница составляет доход кредитора за предоставленный покупателю коммерческий кредит. Для покупателя вексель – средство платежа, а для поставщика – инструмент кредитования. Документы, оформляемые при расчетах векселем, представлены в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Документы при расчетах векселем	
Хозяйственная операция	Оформляемые документ
Оприходованы товары на склад, работы, услуги	Приходный ордер Товарная накладная Акт приемки работ, услуг
Учен НДС на стоимость товаров, работ, услуг	Счет-фактура
Выдан вексель поставщику	Вексель Акт приемки-передачи
Увеличена стоимость товаров, работ, услуг на сумму дисконта по векселю	Вексель

Подводя итоги рассмотрения данного параграфа, можно выделить основные первичные документы, оформляемые при взаимодействии с поставщиками и подрядчиками, а именно различные виды договоров, Счет на оплату от поставщика, Акт оказания услуги, выполнения работы, Товарная накладная, Товарно-Транспортная накладная, Счет-фактура, указывающий данные о налоге на добавленную стоимость, разные виды платежных документов, Выписка с банка, а также Акт сверки взаимных расчетов. Документы (копии документов), подтверждающие операции с поставщиками, должны передаваться в бухгалтерии структурных подразделений ПАО «АЛРОСА» соответствующими службами в сроки, установленные графиком документооборота. При этом документы, составленные на иностранном языке, должны иметь построчный перевод на русский язык.

3.2. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ПАО «АЛРОСА»

Для правильного отражения операций с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учете необходимо определить момент постановки товара на баланс организации; оценить приобретенный товар; отразить право собственности на товар и кредиторскую задолженность перед поставщиками; зафиксировать погашение задолженности.

Основными источниками информации для проверки данного раздела учета являются договоры с поставщиками и подрядчика, счета-фактуры, накладные на поступившие ТМЦ, акты выполненных работ, документы оплаты поставщикам, журналы регистрации счетов-фактур, книга покупок, регистры аналитического и синтетического учета [37, с. 166].

Операции по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками отражаются на синтетическом счете 60, который так и называется «Расчеты с поставщиками и подрядчиками, независимо от времени оплаты в соответствии с условиями договора и расчетными документами [15, с. 67]. Схема счета 60 представлена на рисунке 3.1.

Дт	60	Кт
		Сальдо начальное – остаток задолженности поставщикам и подрядчикам на начала периода
Оплата поставщиков и подрядчиков поступившие работы, услуги	счетов и за ТМЦ,	Возникшая задолженность поставщикам и подрядчикам за фактически поступившие ТМЦ, работы, услуги
Выдан аванс		
Зачет авансов	выданных	Сальдо конечное – остаток задолженности поставщикам и подрядчикам на конец периода

Рис. 3.1 «Схема счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Счет 60 является преимущественно пассивным, он может быть активным в том случае, если была произведена авансовая оплата поставщику, при этом для усиления контроля над движением денежных средств открывается субсчет «Авансы выданные».

В Едином рабочем Плане счетов (Приложение 14), используемым в ПАО «АЛРОСА» до 2018 года, видно, что к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками открыты следующие субсчета:

- 60-01 «Расчеты с поставщиками (децзакуп ТМЦ)»;
- 60-02 «Расчеты за продукты»;
- 60-03 «Расчеты с поставщиками Анабар»;
- 60-04 «Расчеты за услуги и выполненные работы»;
- 60-05 «Расчеты с Энергосбытом»;
- 60-06 «Расчеты с поставщиками (ОС децзакуп)»;
- 60-11 «Расчеты за продукты (дочерние)»;
- 60-14 «Расчеты с поставщиками (ОС дочерние);
- 60-15 «Расчеты с поставщиками (ТМЦ дочерние);
- 60-16 «Расчеты с дочерними»;
- 60-17 «Расчеты с Энергосбытом (дочерние);
- 60-21 «Авансы выданные (долгосрочные)»;
- 60-31 «Расчеты по авансам выданным»;
- 60-32 «Расчеты по авансам выданным (дочерние)».

Для отражения на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками в ПАО «АЛРОСА» используются такие регистры учета, как Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 (Приложения 24, 25), Оборотный баланс по счету 60 (Приложение 26) и Справки по корсчетам субсчетов 60 счета (Приложения 27, 28).

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ПАО «АЛРОСА» ведется по каждому поставщику в отдельности, при этом сведения сгруппированы по документам в хронологическом порядке.

Счет 60 кредитуется на стоимость счетов-фактур, поступивших от поставщиков и подрядчиков, а дебетуется на суммы поступивших денежных средств в оплату счетов-фактур или взаиморасчетов.

Пример бухгалтерских записей, составляемых в ПАО «АЛРОСА» при расчетах с поставщиками и подрядчиками, представлен в таблице 3.5, также обобщенную информацию о структуре счета за определенный период можно увидеть в справках по корсчетам субсчетов 60 счета (Приложение 27). Однако, информация о производимых хозяйственных операциях находится только в подробной справке по корсчетам каждого из субсчетов. В данной работе, как пример, представлена справка по корсчетам счета 60-05 за декабрь 2017 года (Приложение 28), на данном субсчете учитываются расчеты с Энергосбытом.

Таблица 3.5

Отражение в бухгалтерском учете ПАО «АЛРОСА» возникновения обязательств перед АО «Энергосбыт», счет 60-05

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
1.	НДС, предъявленный за услуги	19-4	60-05	40 497 611,12
2.	Добыча руды к/р Удачный	20-1	60-05	103 816,86
3.	Произведена обработка руды Фабрика 12	20-2	60-05	45 056 517,24
4.	Произведена погрузка руды со склада	20-3	60-05	1 077 717,88
5.	Извлечение алмазов в ЦОД	20-90	60-05	593 239,20
6.	Производство теплоэнергии	20-21	60-05	37 834 427,32
7.	Производство очищенной воды	23-23	60-05	430 098,42
8.	Учтены общепроизводственные расходы (потребление электроэнергии основным производством)	25-1	60-05	6 639 335,38
9.	Учтены общепроизводственные расходы (потребление электроэнергии вспомогательным производством)	25-21	60-05	148 309,80
10.	Учтены общехозяйственные расходы	26-1	60-05	131 006,99
11.	Учтены затраты по гостиницам	29-11	60-05	46 964,77
12.	Затраты по прачечному комбинату	29-181	60-05	44 492,94
13.	Расходы на общепит	44-11	60-05	254 598,49
14.	Сторонние услуги Амакинской ГРЭ	79-552	60-05	16 393,18
15.	Сторонние услуги ТРК «Алмазный край»	79-553	60-05	24 718,30

Обязательства должны погашаться своевременно. Этого требует сохранение репутации надежного партнера в договорных отношениях. Кроме того, задержка в оплате расчетных документов поставщиков и подрядчиков грозит предъявлением санкций, прекращением поставок материально-производственных запасов, оказания услуг, работ, а также «замораживанием» деятельности. Пример отражения погашения задолженности ПАО «АЛРОСА» перед АО «Энергосбыт» представлен в таблице 3.6.

Таблица 3.6

Отражение в бухгалтерском учете ПАО «АЛРОСА» погашения обязательств перед АО «Энергосбыт», счет 60-05

1.	Аванс 30% за электроэнергию декабрь 2017	60-05	79-311	97 460 787,53
2.	Оплата за электроэнергию ноябрь 2017	60-05	79-311	30 582 510,14
3.	Оплата за электроэнергию 40%	60-05	79-311	129 947 716,70

Вернемся к ситуационному примеру, рассмотренному в предыдущем параграфе. 27 апреля 2018 года ПАО «АЛРОСА» оформило заказ № 12830 у ООО «Р-Техно» на покупку партии планшетов и дополнительных аксессуаров к ним, стоимостью 210 290 руб., в том числе НДС – 18% – 32 078,14 руб.:

- планшет Galaxy Tab A (6) – 17 шт., цена – 10 900 руб.;
- универсальное автомобильное зарядное устройство ANKER PowerDrive 2 – 17 шт., цена – 840 руб.;
- кабель micro USB Belkin – 17 шт., цена – 260 руб.;
- автомобильный держатель для планшета Defender Car holder – 17 шт., цена – 370 руб.

В этот же день поставщик выставил счет на оплату этих товаров № 12830, по которому оплата должна производиться в течение 30 календарных дней по факту доставки полного объема товаров (Приложение 19).

Вместе со счетом поставщик предоставляет счет-фактуру № 657, в котором содержится информация о приобретенных товарах с указанием количества, цены и единицы измерения, а также стоимости всех товаров без НДС (178 211,86 руб.),

обязательно указаны сведения о размере налоговой ставки (18%) и суммы НДС (32 078,14 руб.) (Приложение 22).

ООО «Р-Техно» поставила заказанные товары в тот же день 27.04.2018 вместе с оформленными Товарной накладной № 1187 (Приложение 20) и Товарно-Транспортной накладной № 1187 (Приложение 21). Данные этих документов повторяют данные, представленные в Счете на оплату и Счете-фактуре.

Как уже известно, оплата должна производиться в период 30 дней с момента выполнения заказа поставщиком, однако, на момент рассмотрения данной ситуации ПАО «АЛРОСА» не оплатила поступившие товары от поставщика.

Записи, которые должны быть оформлены в бухгалтерском учете ПАО «АЛРОСА» за поставленные товары, представлены в таблице 3.7.

Таблица 3.7

Журнал хозяйственных операций ПАО «АЛРОСА»

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
1.	Поступила электронная техника и аксессуары к ней от ООО «Р-Техно»	10-9	60-01	178 211,86
2.	Учен НДС, подлежащий уплате поставщику	19	60-01	32 078,14
3.	Перечисление с расчетного счета поставщику в счет оплаты за предоставленные товары	60-01	51	210 290,00

Неудобство бухгалтерской программы «ФЕНОМЕН», используемой ПАО «АЛРОСА» до 2018 года, состоит в том, что нет возможности получить карточку счета в целом, а только лишь субсчетов в качестве Справки по корсчетам (Приложение 27). Как пример, в таблице 3.8 представлена Справка по корсчетам 60-01 счета за декабрь 2017 года.

Напомню, что с 2018 года ПАО «АЛРОСА» перешла на иную бухгалтерскую программу – SAP.

Таблица 3.8.

Справка по корсчетам 60-01 счета за декабрь 2017 г.

Дт			Кт
		480836,74	Сальдо на начало периода
С Кт счетов	Содержание хозяйственной операции и сумма (тыс. руб.)		В Дт счетов
51	Перечислены с расчётного счета поставщику в счет оплаты за поставленные ТМЦ, работы, услуги 289 943,95	Поступили материалы от поставщиков -91 371,65	10
60-31	Произведен зачет аванса 86 370,20	Поступили ТМЦ от поставщиков 522 320,53	15
71-2	Оплата задолженностей перед поставщиками через подотчетные лица 33 410,91	Отражены отклонения в стоимости покупных ТМЦ 0,23	16
76-57	Отражена сумма претензии, предъявленная поставщиками и подрядчиками 50 000,00	Выделен НДС по приобретенным ТМЦ 188 290,35	19
79-312	Оплата задолженностей перед поставщиками денежными средствами Управления Мирный 73 731,60	Приобретены изделия 56 869,96	41-4
Обороты за период	533 456,66	676 109,42	Обороты за период
		623 489,50	Сальдо на конец периода

Таким образом, можно сделать вывод, что учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ПАО «АЛРОСА» ведется на синтетическом счете 60 с открытием необходимых субсчетов. Данные о расчетах отражаются в Оборотной ведомости по счету, а также в Справках по корсчетам. Однако, учет в ПАО «АЛРОСА» до 2018 года был неудобен, так как при использовании бухгалтерской программы «ФЕНОМЕН» невозможно было получить полную информацию о расчетах с поставщиками и подрядчиками в целом по счету 60 в удобной и понятной интерпретации.

3.3. Отражение информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «АЛРОСА»

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности взаимодействуют между собой. В каждой из них показывается и раскрывается по своему классификационному признаку отчетная информация о каждом объекте бухгалтерского учета. Бухгалтерской отчетности свойственна взаимосвязь показателей, поскольку она составляется в единой системе с использованием счетов бухгалтерского учета.

В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются следующие формы:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу [27, с. 119].

Кроме того, в состав отчетности включаются Пояснительная записка и аудиторское заключение, подтверждающее достоверности бухгалтерской отчетности организации.

Источниками информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками являются Бухгалтерский баланс (Приложение 8) и Пояснения к бухгалтерскому балансу (Приложение 10). Также источниками могут быть данные первичного и аналитического учета, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса.

В бухгалтерских аналитических регистрах по расчетам с поставщиками и подрядчиками определяется задолженность по срокам ее образования для выявления просроченной задолженности, которая отрицательно влияет на состав дебиторской и кредиторской задолженности, и, соответственно, на финансовое состояние организации.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками являются кредиторской задолженностью организации, которая относится к источникам образования средств предприятия. В Бухгалтерском балансе кредиторская задолженность расшифровывается в пятом разделе «Краткосрочные обязательства», в строке 1520 [35, с. 78]. Здесь же задолженность может детализироваться, а именно она включает (кредиторский остаток):

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками (счет 60);
- задолженность перед покупателями и заказчиками (счет 62);
- задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами (счета 68 и 69);
- задолженность перед персоналом по оплате труда (счет 70);
- задолженность перед подотчетными лицами (счет 71);
- задолженность перед персоналом по прочим операциям (счет 73);
- задолженность перед учредителями по выплате им доходов (счет 75);
- задолженность перед прочими дебиторами и кредиторами (счет 76);
- задолженность перед дочерними и зависимыми обществами.

Если на конец отчетного периода, счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» имел сальдо конечное по дебету, то эта сумма включается в дебиторскую задолженность и отражается во втором разделе Бухгалтерского баланса «Оборотные активы», в строке 1230 в составе «Авансы выданные» [35, с. 78]. Также дебиторская задолженность в балансе включает в себя (дебетовый остаток):

- задолженность покупателей и заказчиков (счет 62);
- задолженность бюджетов и внебюджетных фондов (счет 68 и 69);
- задолженность персонала по оплате труда (счет 70);
- задолженность подотчетных лиц (счет 71);
- задолженность персонала по прочим операциям (счет 73);
- задолженность участников (учредителей) по вкладам в уставный капитал (счет 75);
- задолженность прочих дебиторов (счет 76);

- задолженность дочерних и зависимых обществ.

Данные о расчетах с поставщиками и подрядчиками по бухгалтерскому балансу ПАО «АЛРОСА» взаимосвязаны с Разделом 4.22 «Кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу, в котором приводятся сведения о структуре кредиторской задолженности за отчетный год, а также о просроченной задолженности компании.

При проверке правильности составления бухгалтерской отчетности проверяется правильность заполнения бухгалтерского баланса, в котором сальдо расчетов с поставщиками и подрядчиками следует показать в балансе развернуто: дебетовое сальдо – в активе баланса, кредитовое – в пассиве.

Все данные о составе дебиторской и кредиторской задолженности сопоставимы между собой: суммы, отраженные в активе, пассиве баланса и в пояснениях к бухгалтерскому балансу соответствуют остаткам дебиторской и кредиторской задолженностей на соответствующих счетах.

По данным Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2017 года ПАО «АЛРОСА» имело кредиторскую задолженность в размере 19 698 523 тыс. руб. (строка 1520). Данная сумма более подробно расшифровывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 4.22. Сумма кредиторской задолженности всего в Пояснениях должна совпадать с суммой задолженности, указанной в балансе. По данным Пояснений она также составляет 19 698 523 тыс. руб. и включает в себя задолженность перед поставщиками и подрядчиками в размере 5 134 639 тыс. руб., которая разделена на две суммы в части краткосрочной кредиторской задолженности компании и в составе задолженности перед дочерними и зависимыми обществами.

Также информация о расчетах с поставщиками и подрядчиками в ПАО «АЛРОСА» отражена в оборотной ведомости по счету 60 (Приложение 25). Сальдо на конец 2017 года счета 60 составила 5 134 639 тыс. руб., что полностью соответствует сумме, указанной в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе кредиторской задолженности.

Также изучив Пояснения, можно увидеть, что в ПАО «АЛРОСА» по итогам 2017 года имелась просроченная кредиторская задолженность в размере 220 тыс. руб., которую полностью составляет просроченная задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

Как уже говорилось выше, если по счету 60 было конечное сальдо по дебету, тогда эта сумма включается в состав дебиторской задолженности. Обратившись также к Пояснениям к бухгалтерскому балансу ПАО «АЛРОСА», можно удостовериться, что у организации имеются дебетовые остатки по выданным авансам, включаемые в дебиторскую задолженность. Они отражаются в составе долгосрочной задолженности – 307 840 тыс. руб., – и краткосрочной задолженности – 1 059 982 тыс. руб., из которых 144 384 тыс. руб. входит в состав краткосрочной задолженности дочерних и зависимых обществ.

Проанализировав все источники информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками, можно сделать вывод, что бухгалтерская финансовая отчетность ПАО «АЛРОСА» по итогам 2017 года в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками составлена правильно.

3.4. Пути совершенствования бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ПАО «АЛРОСА»

ПАО «АЛРОСА» является динамично развивающимся предприятием, а также лидером на мировой рынке по добыче и обработке алмазов.

Изучение кредиторской задолженности показало, что организация учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и контроль за состоянием кредиторской находится на высоком уровне. В ходе анализа было установлено, что аналитический и синтетический учет ведется согласно требованиям законодательства и нормативной документации. Однако, для совершенствования учета можно дать ряд рекомендаций по его ведению.

В ПАО «АЛРОСА» до 2018 года использовались формы учетных регистров, приведенных в компьютерной бухгалтерской программе «ФЕНОМЕН», но их бывает недостаточно для качественной и оперативной обработки данных. Так, например, нет возможности получить Карточку и Анализ счета 60 в целом, информацию о состоянии счета и корреспондирующих счетах можно получить только из Справок по корсчетам всех субсчетов 60 счета, что не всегда удобно для проведения анализа.

Поэтому предлагается внедрить изменения в организацию учета, чтобы можно было получить такие данные.

В качестве рекомендации предлагается дополнить бухгалтерский учет организации в области отражения задолженности, чтобы при формировании реестра поставщиков отражалась информация об условиях оплаты. Это позволит предотвращать образование просроченной кредиторской задолженности.

Для этого целесообразно дополнить учет отчетом «График платежей поставщикам и подрядчикам», в котором будут отражаться поставщики, перед которыми возникла задолженность и суммы к оплате на определенную дату. Пример такого отчета представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1

График платежей поставщикам и подрядчикам

Срок платежа	Назначение и срок платежа	Поставщик 1	Поставщик 2	Поставщик 3	Общий итог
22.01.18	Всего, в т.ч.:	120 000	345 000	80 000	545 000
	Аванс за январь	120 000	250 000	80 000	450 000
	Аренда офиса	-	95 000	-	9 000
23.01.18	Всего, в т.ч.:	21 000	65 000	15 000	101 000
	Услуги связи	21 000	30 000	15 000	66 000
	Проценты по кредиту	-	35 000	-	35 000
24.01.18	Всего, в т.ч.:	800 000	350 000	-	1 150 000
	Поступление товаров	800 000	-	-	800 000
	Оказание услуги	-	350 000	-	350 000
25.01.18	Всего, в т.ч.:	28 000	50 000	280 000	358 000
	Поступление материалов	-	-	280 000	280 000
	Транспортные услуги	28 000	-	-	28 000
	Аренда оборудования	-	50 000	-	50 000
Общий итог		1 938 000	1 620 000	750 000	4 308 000

В ПАО «АЛРОСА» инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется ежегодно перед составлением бухгалтерской финансовой отчетности. Необходимо внести изменения в периодичность инвентаризации по учету расчетных операций и увеличить количество проводимых инвентаризаций. Следует ранжировать кредиторскую задолженность по срокам возникновения, допустим по месяцам, постоянно проводить контроль безнадежных долгов для образования необходимого резерва.

Для улучшения финансового положения организации рекомендуется разработать меры по улучшению контроля за расчетами ПАО «АЛРОСА»:

- укрепить договорную дисциплину, а именно:
 - по возможности ориентироваться на увеличение количества поставщиков с целью уменьшения риска неуплаты монопольным контрагентам;
 - перед заключением договоров с новыми поставщиками и подрядчиками более тщательно изучать их надежность;

- необходимо улучшить работу на этапе общения с поставщиками и подрядчиками. Усовершенствовать компьютерный контроль за наличием запасов в разрезе номенклатуры товарно-материальных ценностей, чтобы избежать переизбытка или дефицита по группам;

- рекомендуется создавать заявки посредством электронной почты. Для этого организации необходимо использовать сайты поставщиков, где размещены бланки-заказы товарно-материальных ценностей, работ, услуг, компании остаётся лишь внести свое наименование и перечень необходимых товарно-материальных ценностей, работ, услуг. Данные процедуры приведут к сокращению временных затрат;

- совершенствовать претензионную работу организации, ужесточить меры за несоблюдение сроков оплат. Для этого предлагается открыть дополнительный субсчет к счету 60, на котором будут учитываться все операции, по которым имеются претензии организации;

- открыть дополнительный субсчет к счету 60, на котором будут учитываться все неотфактурованные поставки. Согласно учетной политике ПАО «АЛРОСА» материальные ценности принимаются к учету по фактической себестоимости, поэтому при их поступлении без расчетных документов, материальные ценности должны приходиться по рыночным ценам на отдельный субсчет счета 60. После получения расчетных документов рыночная цена должна корректироваться и списываться на необходимый субсчет счета 60 в зависимости от характера поставляемых материальных ценностей. Это приведет к сокращению времени обработки документов сотрудниками бухгалтерии, повышению производительности труда, а также позволит систематизировать учет расчетов;

- следить за соотношениями кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками и дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками. Значительное превышение дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости организации и делает необходимым привлечение дополнительных источников, а значительное

превышение кредиторской задолженности, в свою очередь, может привести к неплатежеспособности организации;

- контролировать состояние расчетов по просроченным задолженностям.

В ПАО «АЛРОСА» наблюдается превышение дебиторской задолженности над кредиторской почти в 2 раза, поэтому необходимо провести меры по ее сокращению. Чтобы уменьшить дебиторскую задолженность, следует проводить отбор потенциальных покупателей и определять условия оплаты товаров, предусмотренные в договорах и контрактах. Отбор должен осуществляться при помощи неформальных критериев, таких как уровень текущей платежеспособности клиента, соблюдение платежной дисциплины, прогнозные финансовые возможности, финансовые и экономические возможности предприятия и др.

Постоянным покупателям стоит предоставлять отгрузку товара в кредит. Установить незначительную скидку при оплате в первые дни срока кредитования, а в случае неуплаты вовремя установить штраф, величина которого будет возрастать с каждым днем.

Для сокращения дебиторской задолженности необходимо постоянно работать с дебиторами: направлять им письма, звонить, продавать их задолженность другим организациям. Таким способом можно уменьшить свои кредиторские долги.

Также необходимо проводить анализ уровня кредиторской задолженности, задать критический ее уровень. Если он превышает, необходимо тщательно проверять все расчетные документы в обязательном порядке, сделать выборку оставшихся документов, проверить их реальность, направить сообщения контрагентам с просьбой сверить эти документы.

Регистры бухгалтерского учета являются коммерческой тайной, поэтому для сохранности данных первичных документов и регистров бухгалтерского учета рекомендуется разработать порядок хранения этих документов.

Сохранность первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов, оформление и передачу их в архив должен обеспечивать главный

бухгалтер ПАО «АЛРОСА». Выдача данных документов из архива предприятия работникам других структурных подразделений предприятия, как правило, не допускается, а в отдельных случаях может производиться только по письменному распоряжению главного бухгалтера.

Вышеперечисленные мероприятия необходимо вовлечь в бухгалтерский, финансовый, плановый и юридический отделы ПАО «АЛРОСА».

Можно сделать вывод, что предложенные рекомендации помогут в совершенствовании организации бухгалтерского чета расчетов с поставщиками и подрядчиками и будут способствовать подготовки и формированию достоверной и своевременной информации, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности исследуемой организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Выпускная квалификационная работа на тему «Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками» выполнена на основе данных бухгалтерского учета ПАО «АЛРОСА». С учетом поставленной цели в работе на примере данной организации были решены следующие задачи:

- были изучены теоретические основы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками: раскрыта сущность учета, формы расчетов, а также рассмотрено нормативное регулирование;

- рассмотрена организационно-экономическая характеристика организации: был проведен анализ основных финансовых показателей ПАО «АЛРОСА» и рассмотрена организация учетного процесса на предприятии;

- была изучена организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ПАО «АЛРОСА»: рассмотрен первичный учет, аналитический и синтетический учет расчетов, проанализирован порядок отражения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками в финансовой отчетности;

- также были предложены мероприятия по улучшению расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Публичное акционерное общество «АЛРОСА» (далее ПАО «АЛРОСА») образовано 13 августа 1992 года и является ведущей в мире организацией по добыче и обработке алмазом.

По результатам выполненной работы выявлено, что бухгалтерский учет расчетов на данном участке учета в ПАО «АЛРОСА» ведется согласно законодательству, положений по бухгалтерскому учету, учетной политики, организации и другим нормативным документам, регламентирующим учет расчетных операций.

Основным источником информации о деятельности ПАО «АЛРОСА» является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об

основных экономических показателях. 2016 год стал годом активного восстановления алмазного рынка после его спада в 2015 году.

На основании проведенного анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности ПАО «АЛРОСА» за 2015-2017 годы, можно сделать вывод об относительно эффективной организации работы на предприятии, но, вместе с тем, компании есть над чем работать в плане повышения показателей. Так, в 2017 году выручка от продаж уменьшилась на 19,8%, данное снижение объясняется укреплением курса рубля по отношению к доллару США, а также изменением ассортимента и средних цен реализуемой продукции. Чистая прибыль за 2017 год уменьшилась на 88,7%, причиной этого является переоценка инвестиций в акции дочерней компании. Однако, материальные ресурсы и основные производственные фонды ПАО «АЛРОСА» стали использоваться менее результативно и интенсивно. В 2017 году уровень рентабельности затрат уменьшился на 8,8%, что говорит о том, что темпы роста затрат опережают темпы роста выручки.

Проведя анализ финансовой работы ПАО «АЛРОСА» по итогам на 2017 года, можно наблюдать, что практически все показатели, характеризующие его финансовое состояние, находятся в пределах нормы. Что дает возможность сделать выводы, что компания является абсолютно ликвидной, платежеспособной и обладает нормальной финансовой устойчивостью, хоть и имеет тенденции к снижению данных показателей.

С 2018 года бухгалтерский учет в ПАО «АЛРОСА» осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером путем компьютерной обработки данных с применением программного продукта SAP. До 2018 года для ведения регистров бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности использовалась бухгалтерская автоматизированная программа «ФЕНОМЕН».

Основным первичным документов для взаимодействия ПАО «АЛРОСА» с поставщиками и подрядчиками является договор, в котором прописываются все условия совершаемой сделки. Далее поставщик предоставляет организации счет

на оплату, где указывается, что конкретно организация покупает, сколько это стоит и банковские реквизиты.

Акт на услугу, выполненную работу, Товарная накладная и Товарно-транспортная накладная являются документами, подтверждающими конечный результат сделки. Поступившие товары в ПАО «АЛРОСА» приходятся по фактическому наличию в день поступления.

Если поставщик является плательщиком Налога на добавленную стоимость, то он также должен предоставить организации счет-фактуру, в котором показана сумма НДС, содержащегося в стоимости товаров, работ или услуг.

В ПАО «АЛРОСА» расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются, в основном, безналичной формой расчета платежными поручениями.

В ПАО «АЛРОСА» расчеты с поставщиками и подрядчиками, согласно Единого рабочего Плана счетов, учитываются на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с использованием 14 субсчетов к нему. Счет кредитуется на стоимость счетов-фактур, поступивших от поставщиков и подрядчиков, а дебетуется на суммы поступивших денежных средств в оплату счетов-фактур или взаиморасчетов.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ПАО «АЛРОСА» ведется по каждому поставщику в отдельности, при этом сведения сгруппированы по документам в хронологическом порядке

Для отражения на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками в ПАО «АЛРОСА» используются такие регистры учета, как Оборотно-сальдовая ведомость по счету, Оборотный баланс по счету 60 и Справки по корсчетам субсчетов 60 счета. Однако, учет в ПАО «АЛРОСА» до 2018 года был неудобен, так как при использовании бухгалтерской программы «ФЕНОМЕН» невозможно было получить полную информацию о расчетах с поставщиками и подрядчиками в целом по счету 60 в удобной и понятной интерпретации.

В ПАО «АЛРОСА» инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется ежегодно перед составлением бухгалтерской финансовой отчетности.

Источниками информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками являются Бухгалтерский баланс и Пояснения к бухгалтерскому балансу. Также источниками могут быть данные первичного и аналитического учета, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса.

В Бухгалтерском балансе расчеты с поставщиками и подрядчиками включаются в состав кредиторской задолженности, которая расшифровывается в пятом разделе «Краткосрочные обязательства», в строке 1520. Если на конец отчетного периода, счет 60 имел остаток по дебету, то эта сумма включается в дебиторскую задолженность и отражается во втором разделе Бухгалтерского баланса «Оборотные активы», в строке 1230.

Данные о расчетах с поставщиками и подрядчиками по бухгалтерскому балансу ПАО «АЛРОСА» взаимосвязаны с Разделом 4.22 «Кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу, в котором приводятся сведения о структуре кредиторской задолженности за отчетный год, а также о просроченной задолженности компании.

Проанализировав все источники информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками, можно сделать вывод, что бухгалтерская финансовая отчетность ПАО «АЛРОСА» по итогам 2017 года в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками составлена правильно.

Для совершенствования организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками был предложен ряд рекомендаций:

- укрепить договорную дисциплину;
- совершенствовать претензионную работу организации, ужесточить меры за несоблюдение сроков оплат;
- разработать план действий по ускорению оборачиваемости оборотных активов;

- следить за соотношениями кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками и дебиторской задолженности с покупателями и заказчиками;

- контролировать состояние расчетов по просроченным задолженностям.

- дополнить бухгалтерскую программу в области отражения задолженности, чтобы при формировании реестра поставщиков отражалась информация об условиях оплаты; дополнить программу отчетом «График платежей поставщикам и подрядчикам», в котором будут отражаться суммы к оплате на определенную дату, учитывая при этом все условия оплаты счетов.

Предложенные рекомендации помогут в совершенствовании организации бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и будут способствовать подготовке и формированию достоверной и своевременной информации, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности исследуемой организации.

Результаты проведенного исследования свидетельствуют, что цель данной выпускной квалификационной работы на тему «Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками» на примере ПАО «АЛРОСА» раскрыта в полном объеме.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 03.05.2018).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 18.04.2018) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/ (дата обращения: 07.05.2018).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N (ред. от 23.04.2018) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 02.05.2018).
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 (ред. от 31.12.2017) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 27.04.2018).
5. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения: 05.05.2018).
6. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)»

[Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения: 01.05.2018).

7. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010 с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения: 05.05.2018).

8. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения: 09.05.2018).

9. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения: 19.05.2018).

10. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения: 03.05.2018).

11. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс] // Справочно-правовая

система «КонсультантПлюс» – Режим доступа :
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/ (дата обращения:
15.05.2018).

12. Сведения о государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств [Электронный ресурс] // Официальный сайт «Федеральная налоговая служба» – Режим доступа : <https://egrul.nalog.ru/> (дата обращения: 08.05.2018).

13. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс] // Официальный сайт «Федеральная служба государственной статистики» – Режим доступа : <http://gks.ru/> (дата обращения 10.05.2018)

14. Аветисян, А.С. Бухгалтерский учет. Учебно-практическое пособие [Текст] / А.С. Аветисян. – М. : Проспект, 2017. – 304 с.

15. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : учебное пособие для бакалавров / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, А.М. Петров. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Вузов. учеб. : НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 463 с.

16. Беликова, Т.Н. Все о счетах бухгалтерского учета [Текст] / Т.Н. Беликова, Л.Н. Минаева. – 3-е изд. – СПб. : Питер, 2015. – 160 с.

17. Богаченко, В. Комментарии к Плану счетов бухгалтерского учета [Текст] / В. Богаченко. – Ростов н/Д, 2015. – 384 с.

18. Бычкова, С.М. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : учебное пособие / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева. – СПб. : Питер, 2018. – 528 с.

19. Герасименко, А. Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов [Текст] / А. Герасименко. – М. : Альпина Паблишер, 2018. – 432 с.

20. Гришкина, С.Н. Теоретические основы бухгалтерского учета [Текст] / С.Н. Гришкина, О.В. Рожнова, Ю.В. Щербинина. – М. : Русайнс, 2017. – 200 с.

21. Донцова, Л.В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности [Текст] : практикум / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М. : Дело и Сервис, 2018. – 160 с.

22. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит [Текст] : учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. – 3-е изд., пер. и доп. – М. : Юрайт, 2014. – 306 с.
23. Еленевская, Е.А. Учет, анализ, аудит [Текст] : учебное пособие / Е.А. Еленевская, Л.И. Ким, С.Н. Христолюбов, Т.Ю. Серебрякова. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 345 с.
24. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет [Текст] : краткий курс лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2015. – 137 с.
25. Забарова, О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации [Текст] / О.А. Забарова. – М. : Эксмо, 2014. – 320 с.
26. Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : учебное пособие / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова, А.П. Шабля. – СПб. : Питер, 2018. – 480 с.
27. Каморджанова, Н.А. Финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень) [Текст] : учебное пособие / Н.А. Каморджанова, Ю.Ю. Смольникова, Д.А. Панков. – М. : Проспект, 2017. – 256 с.
28. Касьянова, Г.Ю. 26 ПБУ : практический комментарий / Г.Ю. Касьянова. – М. : АБАК, 2018. – 592 с.
29. Касьянова, Г.Ю. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете [Текст] : практические рекомендации для бухгалтера и руководителя / Г.Ю. Касьянова. – М. : АБАК, 2016. – 832 с.
30. Касьянова, Г.Ю. Кассовые и банковские операции с учетом всех изменений в законодательстве / Г.Ю. Касьянова. – М. : АБАК, 2018. – 352 с.
31. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст] : учебное пособие / Н.П. Кондраков. – 4-е издание – М. : Проспект, 2016. – 512 с.
32. Крутякова, Т.Л. Годовой отчет 2017 [Текст] / Т.Л. Крутякова. – М. : АйСи Групп, 2018. – 624 с.

33. Крутякова, Т.Л. Учетная политика 2018. Бухгалтерская и налоговая [Текст] / Т.Л. Крутякова. – М. : АйСи Групп, 2018. – 272 с.
34. Куликова, Л.И. Профессиональные суждения бухгалтера как инструмент формирования отчетности. Монография [Текст] / Л.И. Куликова, А.Р. Губайдулина. – М. : Проспект, 2017. – 128 с.
35. Левшова, С. Бухгалтерская и налоговая отчетность в таблицах и примерах. С учетом последних изменений в законодательстве [Текст] / С. Левшова. – СПб. : Питер, 2018. – 144 с.
36. Любушин, Н.П. Экономический анализ [Текст] : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин. – М. : ЮНИТИ ДАНА, 2014. – 575 с.
37. Парасоцкая, Н.Н. Концепция бухгалтерского учета в «новой» экономике [Текст] / Н.Н. Парасоцкая, К.А. Артамонова, Г.И. Алексеева. – М. : Русайнс, 2017. – 264 с.
38. Парасоцкая, Н.Н. Бухгалтерский учет. Современные вызовы и пути развития [Текст] / Н.Н. Парасоцкая, К.А. Артамонова. – М. : Русайнс, 2017. – 216 с.
39. Сивков, Е.В. Современный бухгалтерский учет. Основной курс. [Текст] / Е.В. Сивков. – М. : Омега-Л, 2014. – 320 с.
40. Федорова, Е.А. Контроль и ревизия [Текст] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Е.А. Федорова, О.В. Ахалкаци, М.В. Вахорин. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 239 с.
41. Энциклопедия Экономиста! [Электронный ресурс] – Режим доступа : <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/> (дата обращения: 07.05.2018).

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Выписка из Единого Государственного Реестра Юридических Лиц на 08.05.2018

ПРИЛОЖЕНИЕ 2. Устав ПАО «АЛРОСА» от 11.01.2018

ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Организационная структура управления ПАО «АЛРОСА»

ПРИЛОЖЕНИЕ 4. Структура оперативного управления ПАО «АЛРОСА»

ПРИЛОЖЕНИЕ 5. География основной деятельности ПАО «АЛРОСА»

ПРИЛОЖЕНИЕ 6. Перечень локальных нормативных документов ПАО «АЛРОСА»

ПРИЛОЖЕНИЕ 7. Учетная политика ПАО «АЛРОСА» от 11.01.201

ПРИЛОЖЕНИЕ 8. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 9. Отчет о финансовых результатах за 2017 год

ПРИЛОЖЕНИЕ 10. Пояснения к Бухгалтерскому балансу за 31 декабря 2017

ПРИЛОЖЕНИЕ 11. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 12. Отчет о финансовых результатах за 2016 год

ПРИЛОЖЕНИЕ 13. Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2016

ПРИЛОЖЕНИЕ 14. Единый рабочий План счетов ПАО «АЛРОСА» для использования в программе «ФЕНОМЕН» до 2018 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 15. Единый рабочий План счетов ПАО «АЛРОСА» для использования в программе «SAP» с 2018 года

ПРИЛОЖЕНИЕ 16. График документооборота в ПАО «АЛРОСА»

ПРИЛОЖЕНИЕ 17. Договор № 1 на оказание услуг по вывозу твердых коммунальных отходов и сточных вод с объектов УГОК от 10.01.2018

ПРИЛОЖЕНИЕ 18. Акт № 251 от 30.04.2018

ПРИЛОЖЕНИЕ 19. Счет на оплату № 12830 от 27.04.2018

ПРИЛОЖЕНИЕ 20. Товарная накладная № 1187 от 27.04.2018

ПРИЛОЖЕНИЕ 21. Товарно-транспортная накладная № 1187 от 27.04.2018

ПРИЛОЖЕНИЕ 22. Счет-фактура № 657 от 27.04.2018

ПРИЛОЖЕНИЕ 23. Платежное поручение № 562667 от 16.05.2018

ПРИЛОЖЕНИЕ 24. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за декабрь 2017 год в разрезе контрагентов по списку счетов

ПРИЛОЖЕНИЕ 25. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за декабрь 2017 в разрезе контрагентов

ПРИЛОЖЕНИЕ 26. Оборотный баланс по счету 60 за декабрь 2017

ПРИЛОЖЕНИЕ 27. Справки по корсчетам субсчетов 60 счета за декабрь 2017

ПРИЛОЖЕНИЕ 28. Подробная Справка по корсчетам 60-01 за декабрь 2017