

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками (на примере ООО «ЗВД»)»

Студент

Д.Ю. Деревень

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Е.Б. Вокина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Руководитель департамента канд. экон. наук, С.Е. Васильева

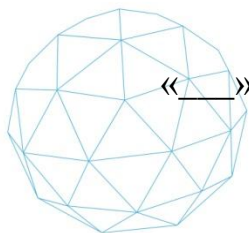
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« »

_____ 2019 г.

Тольятти 2019



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Деревень Дарья Юрьевна

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками (на примере ООО «ЗВД»)».

Научный руководитель: к.э.н., доцент Вокина Елена Борисовна

Цель исследования – изучение теоретических и методических основ учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками для разработки рекомендаций по их улучшению.

Объект исследования – ООО «ЗВД», основным видом деятельности которого является производство и продажа автокомпонентов.

Предмет исследования – теория и методика бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Методы исследования – анализ, синтез, сравнение, коэффициентный анализ.

Краткие выводы по бакалаврской работе: в первой главе исследованы теоретические основы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками. Во второй главе раскрыт бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЗВД». В третьей главе проведен анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЗВД» и разработаны рекомендации по их оптимизации.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1, 3.2 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 45 источников и 2 приложений. Общий объем работы, без приложений, 56 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 15, рисунков – 19.

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками	6
1.1. Поставщики и подрядчики: понятие и формы расчетов	6
1.2. Основы бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	8
1.3. Цели, задачи и методы анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками	12
2. Бухгалтерский учет заемного капитала в ООО «ЗВД»	16
2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «ЗВД»..	16
2.2. Документальное оформление операций, связанных с расчетами с поставщиками и подрядчиками	23
2.3. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЗВД».....	29
3. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО »ЗВД» и разработка рекомендаций по их оптимизации	33
3.1. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО »ЗВД»	33
3.2. Основные рекомендации по оптимизации расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЗВД»	44
Заключение	48
Список используемой литературы	52
Приложения	56

Введение

Переход к рыночной экономике требует от предприятий повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством, активизации предпринимательства и мобилизации неиспользованных резервов. Важная роль в реализации этой задачи отводится комплексной организации бухгалтерского учета хозяйственной деятельности предприятия.

С его помощью формируется оперативная информация об имуществе предприятия и источниках его формирования. Поэтому грамотная организация бухгалтерского учета на предприятиях является одной из самых актуальных задач.

Актуальность вопросов по расчетам с поставщиками и подрядчиками обусловлена проблемой их рационального учета, которая имеет важное значение в деятельности современных организаций. В настоящее время одним из важных разделов бухгалтерского учета являются расчеты с поставщиками и подрядчиками, а оценка кредиторской задолженности выступает обязательным условием оптимального функционирования каждой организации, осуществляющей данные расчеты, что подтверждает актуальность темы бакалаврской работы.

Основной целью бакалаврской работы является изучение теоретических и методических основ учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками для разработки рекомендаций по их улучшению.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- исследовать теоретические основы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- раскрыть бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЗВД»;

- провести анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЗВД» и разработать рекомендации по их оптимизации.

Предметом исследования являются теория и методика бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Объектом исследования является ООО «ЗВД».

Теоретической и методологической основой бакалаврской работы послужили многие положения, изложенные в трудах российских ученых экономистов и финансистов, таких как: М.И. Баканов, Д.А. Ендовицкий, О.В. Ефимова, В.В. Ковалев, Н.П. Кондраков, Л.И. Кравченко, Н. П., Любушин, И.Е. Мизиковский, Н.С. Пласкова, Г.В. Савицкая, Н.Г. Сапожникова, Р.З. Тумасян, А.Д. Шеремет и др.

Теоретическая значимость исследования заключается в обобщении и сравнении теоретического материала по бухгалтерскому учету и анализу расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Практическая значимость состоит в возможности использования основных выводов и рекомендаций в практической деятельности ООО «ЗВД».

Информационной базой бакалаврской работы явились: нормативные документы; труды ведущих ученых в области экономического анализа; бухгалтерского учета, управленческого учета; анализа финансовой отчетности; периодические издания, материалы сети Интернет.

Бакалаврская работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников и литературы, приложений.

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

1.1. Поставщики и подрядчики: понятие и формы расчетов

В современных рыночных условиях осуществление предпринимательской деятельности, «не вступая в договорные взаимоотношения по поставке товаров, выполнению работ и оказанию услуг, а также по финансовым расчетам по этим операциям, не представляется возможным. Контрагентами в соответствии с ГК РФ выступают поставщики и подрядчики» [1].

Поставщик является юридическим или физическим лицом, который согласно договору купли-продажи передает в собственность продукцию, услуги, находящееся у него на праве владения покупателю.

Подрядчик является юридическим или физическим лицом, который на основе договора подряда обязуется выполнить определенную работу и сдать ее заказчику, а заказчик несет обязанность принять данную работу и оплатить ее в установленные договором сроки. [1].

Расчеты с поставщиками и подрядчиками регулируются рядом нормативных документов.

Гражданский кодекс Российской Федерации устанавливает формы и правовые основы расчетов, регулирует договорные основы проведения безналичных расчетов. Также Гражданский кодекс регулирует: периоды поставки, порядок, принятие товаров покупателем и многое другое » [1].

На основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года регулируются обобщающие положения и требования к осуществлению бухгалтерского учета. Устанавливает объекты, задачи, требования к первичной документации, учетной политике, проведению инвентаризации, порядку хранения документов и др. [3].

Основные методы расчетов с поставщиками и подрядчиками представлены на рисунке 1.

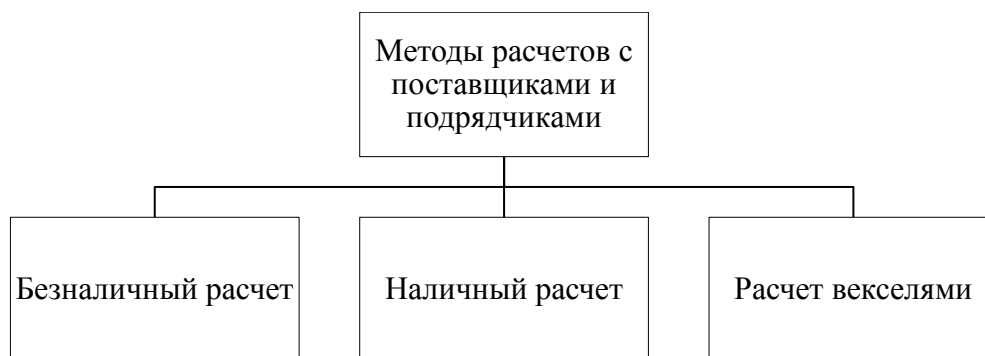


Рисунок 1 – Основные методы расчетов с поставщиками и подрядчиками

Необходимо отметить, что к основному отличительному признаку безналичных расчетных относится участие в них посредников в лице кредитных организаций.

Основные формы расчетных документов представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 – Основные формы расчетных документов

Платежное поручение-это поручение плательщика обслуживающей его кредитной организации о перечислении определенной суммы со своего счета на счет третьего лица.

Наиболее распространенными формами расчетов являются расчеты с помощью платежных поручений.

Операции, производимые при помощи платежных поручений, представлены на рисунке 3.



Рисунок 3 – Операции, производимые при помощи платежных поручений

Далее раскроем основы бухгалтерского учета с поставщиками и подрядчиками.

1.2. Основы бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Каждая организация в процессе финансово-хозяйственной деятельности использует услуги сторонних компаний. Поставщики в организацию поставляют материальные ценности. Подрядные компании осуществляют строительные, монтажные и иные работы. Расчёты с поставщиками и подрядчиками проводятся после отгрузки ими материальных ценностей, выполнения работ или услуг либо одновременно с ними с согласия организации [15].

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

- полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные

работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;

- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);

- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;

- полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

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».

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты. Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей (либо счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей») или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п.

Независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в

синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика.

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

За неотфактурованные поставки счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др.

При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а учитываются обособленно в аналитическом учете.

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

В таблице 1 представим основные бухгалтерские записи, отражающие учет выданных авансов.

Таблица 1 – Бухгалтерские записи, отражающие учет выданных авансов

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Хозяйственная операция
60.«Аванс выданный»	51	50000	Перечислен аванс поставщику
10	60	85000	Получены и оприходованы материальные ценности от поставщика, учтены оказанные услуги
60	60 «аванс выданный»	50000	Зачет аванса

В таблице 2 представим основные бухгалтерские записи, отражающие учет выданных векселей.

Таблица 2 – Бухгалтерские записи, отражающие учет выданных векселей

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Хозяйственная операция
10	60	78000	Получены и оприходованы материальные ценности от поставщика, учтены оказанные услуги
60	60 «векселя выданные»	8000	Выдан вексель поставщику
60 «векселя выданные»	51	78000	Оплата по выданному векселю

В таблице 3 представим основные бухгалтерские записи, отражающие учет взаимозачетов с поставщиками и подрядчиками.

Таблица 3 – Бухгалтерские записи, отражающие учет взаимозачетов с поставщиками и подрядчиками

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Хозяйственная операция
1	2	3	4
41	60	16000	Получены и оприходованы товары на склад от поставщика
19	60	4000	Выделен НДС по поступившим материальным ценностям или оказанным услугам
60	51	20000	Погашена задолженность перед поставщиком
10	60	96000	Оприходованы материалы от поставщика
19	60	24000	Выделен НДС по поступившим материальным ценностям или оказанным услугам

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4
60	51	120000	Погашена задолженность перед поставщиком
08	60	480000	Получено основное средство от поставщика
19	60	96000	Выделен НДС по поступившим материальным ценностям или оказанным услугам
60	51	576000	Погашена задолженность перед поставщиком
44	60	10000	Оказание услуг, выполнение работ
19	60	2000	Выделен НДС по поступившим материальным ценностям или оказанным услугам
60	51	12000	Погашена задолженность перед поставщиком

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по: поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам; авансам выданным; поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по просроченным оплатой векселям; поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др.

1.3. Цели, задачи и методы анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками

Цель анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками характеризуется своевременным выявлением неоправданного повышения задолженности, связанной с данными операциями и разработкой

предложений по устранению последствий, которые вызывают отрицательное влияние на деятельность предприятия и его финансовое состояние.

«Задачи анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками связаны с:

- определением динамики долговых обязательств в сравнении с началом отчетного периода или прошлым периодом;
- оценкой оптимальности соотношения дебиторской и кредиторской задолженности и в случае необходимо разработка соответствующих рекомендаций;
- установлением риска просрочки кредиторской задолженности, ее влияния на финансовое состояние предприятия;
- оценкой целесообразности приобретения товаров, работ, услуг в кредит;
- прогнозом состояния дебиторской и кредиторской задолженности;
- выявлением просроченной задолженности перед поставщиками и подрядчиками;
- контролем за исполнением обязательств перед поставщиками и подрядчиками» [12].

«Анализ состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками необходим не только высшему менеджменту и главному бухгалтеру, но и работникам финансовых и юридических служб, аудиторам для того, чтобы сформировать объективные выводы о финансовой дисциплине» [21].

«К источникам информации для анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками относятся:

- бизнес-план организации;
- оперативные планы-графики;
- договоры с поставщиками и подрядчиками;
- регистры синтетического и аналитического учета;
- данные управленческого учета и отчетности;
- бухгалтерская отчетность.

Регистры бухгалтерского учета включают такие документы как:

- накладные на отгрузку продукции;
- товарно-транспортные накладные;
- счета-фактуры;
- журналы регистрации и выставления счетов-фактур;
- книга покупок и книга продаж;
- журнал регистрации полученных счетов-фактур и др.» [19].

Существуют различные методы и виды анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками, выбор нужного зависит от целей и задач, а также наличия необходимого объема информации.

Среди таких методов и видов анализа можно выделить:

- горизонтальный анализ,
- вертикальный анализ
- трендовый анализ,
- коэффициентный анализ,
- метод группировки,
- метод сравнения и др.

Горизонтальный анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками помогает изучить изменение показателей во времени. Можно проследить изменения, произошедшие за предыдущий и предшествующий предыдущему году, можно понять, как сложился положительный или отрицательный результат. Для анализа берутся любые два или три периода, это могут быть кварталы или годы. В рамках трендового анализа сравниваются значения как абсолютных показателей в денежном выражении, так и относительных показателей в процентах. К примеру, что произошло с кредиторской задолженностью за ряд лет, или несколько кварталов. Вертикальный анализ заемного капитала называется еще структурным, так как показывает структуру итоговых данных в виде относительных величин. При вертикальном анализе аналитические статьи приводятся в процентах к итогу. Данный вид анализа позволяет посмотреть изменения статей краткосрочных обязательств, например, что произошло с кредиторской задолженностью по

сравнению с предыдущим годом. Процентные показатели показывают насколько произошли отклонения и в какую сторону, для анализа данный способ более удобный, так как при расчетах в абсолютных величинах не всегда понятно, насколько ситуация ухудшилась или улучшилась.

С помощью коэффициентного анализа рассчитываются аналитические показатели, определяется эффективность использования кредиторской задолженности, скорость ее оборота.

При этом рассчитываются следующие показатели.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности:

$$\text{КОКЗ} = \text{В} / \text{КЗ}, \quad (1)$$

где КОКЗ - коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности,

В – выручка,

КЗ – кредиторская задолженность.

Для определения срочности оборота кредиторской задолженности определяется коэффициент:

$$\text{ПОКЗ} = 365 / \text{КОКЗ}, \quad (2)$$

где ПОКЗ – период оборачиваемости кредиторской задолженности

Существенное значение имеет расчет коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности, который рассчитывается:

$$\text{КСДЗ иКЗ} = \text{ДЗ} / \text{КЗ}, \quad (3)$$

где КСДЗ иКЗ – коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности;

ДЗ – дебиторская задолженность.

Метод группировки позволят сгруппировать расчеты с поставщиками и подрядчиками по категориям задолженности, по видам расчетов и в последующем проанализировать.

2. Бухгалтерский учет заемного капитала в ООО «ЗВД»

2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «ЗВД»

ООО «ЗВД» было образовано в 2007 году. Учредителем является физическое лицо, выполняющее функции директора. ООО «ЗВД» действует на основании Устава.

Организационно-правовая форма предприятия – общество с ограниченной ответственностью. В соответствии с законом № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», обществом с ограниченной ответственностью признается созданное одним или несколькими лицами хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на доли; участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале общества [6].

Устав ООО «ЗВД» регламентирует права и обязанности руководителя и общества как юридического лица. Высшим и исполнительным органом управления общества является директор. Контроль финансово-хозяйственной деятельностью общества производится бухгалтером. Внешний контроль деятельностью ООО «ЗВД» осуществляет налоговые, природоохранные, антимонопольные органы, общество «Защиты прав потребителей» и другие органы, действующие на основании законодательства [6].

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не

запрещенных федеральными законами, если это не противоречит предмету и целям деятельности, определенно ограниченным уставом общества.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Общество вправе иметь печать, штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации. Федеральным законом может быть предусмотрена обязанность общества использовать печать.

В случае несостоятельности (банкротства) общества по вине его участников или по вине других лиц, которые имеют право давать обязательные для общества указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, на указанных участников или других лиц в случае недостаточности имущества общества может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.

Общество может создавать филиалы и открывать представительства по решению общего собрания участников общества, принятому большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников общества, если необходимость большего числа голосов для принятия такого решения не предусмотрена уставом общества.

Участники общества вправе:

- участвовать в управлении делами общества в порядке, установленном законодательством и уставом общества;
- получать информацию о деятельности общества и знакомиться с его бухгалтерскими книгами и иной документацией в установленном его уставом порядке;
- принимать участие в распределении прибыли;
- продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале общества одному или нескольким участникам данного общества либо другому лицу в порядке,

предусмотренном законодательством и уставом общества;

- выйти из общества путем отчуждения своей доли обществу, если такая возможность предусмотрена уставом общества, или потребовать приобретения обществом доли в случаях, предусмотренных законодательством;

- получить в случае ликвидации общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость.

Участники общества имеют также другие права, предусмотренные законодательством.

. Участники общества обязаны:

- оплачивать доли в уставном капитале общества в порядке, в размерах и в сроки, которые предусмотрены законодательством и договором об учреждении общества;

- не разглашать информацию о деятельности общества, в отношении которой установлено требование об обеспечении ее конфиденциальности.

Участники общества несут и другие обязанности, предусмотренные законодательством.

В соответствии с Уставом, целью ООО «ЗВД» является извлечение прибыли посредством хозяйственной деятельности. Общество вправе преследовать иные цели, не запрещенные действующим законодательством РФ [6].

Предметом деятельности предприятия является производство и продажа автокомпонентов.

Дополнительными видами деятельности общества являются [6]:

1. Монтаж инженерного оборудования;
2. Производство электромонтажных работ;
3. Производство санитарно-технических работ;
4. Производство общестроительных работ;
5. Производство изоляционных работ;
6. Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому

обслуживанию профессиональной радио-, телевизионной, звукозаписывающей и звуковоспроизводящей аппаратуры и видеоаппаратуры;

7. Оптовая торговля радио- и видеоаппаратурой, техническими носителями информации (с записями и без записей);
8. Розничная торговля аудио- и видеоаппаратурой;
9. Ремонт радио- и телеаппаратуры;
10. Консультирование по аппаратным средствам вычислительной техники;
11. Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
12. Техническое обслуживание и ремонт офисных машин и вычислительной техники;
13. Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий.

Предприятие ООО «ЗВД» находится в центральном районе. Рекламная вывеска с логотипом предприятия хорошо просматривается с улицы. Это свидетельствует о том, что руководство предприятия позаботилось о привлечении клиентов, выбрав удобное расположение для своего офиса.

Организационная структура управления предприятия представлена на рисунке 4.

В структуре ООО «ЗВД» можно выделить три звена: основное, вспомогательное и обслуживающее.

Основное звено - торговый зал. ООО «ЗВД» арендует помещение общей площадью 70 м². Вспомогательное звено включает административный кабинет. Обслуживающее звено состоит из складского хозяйства. На балансе предприятия находятся готовая продукция и инвентарь.

ООО «ЗВД» представляет собой традиционную организацию, использующую линейно-функциональную структуру управления, когда каждый работник отвечает за определенную сферу деятельности.

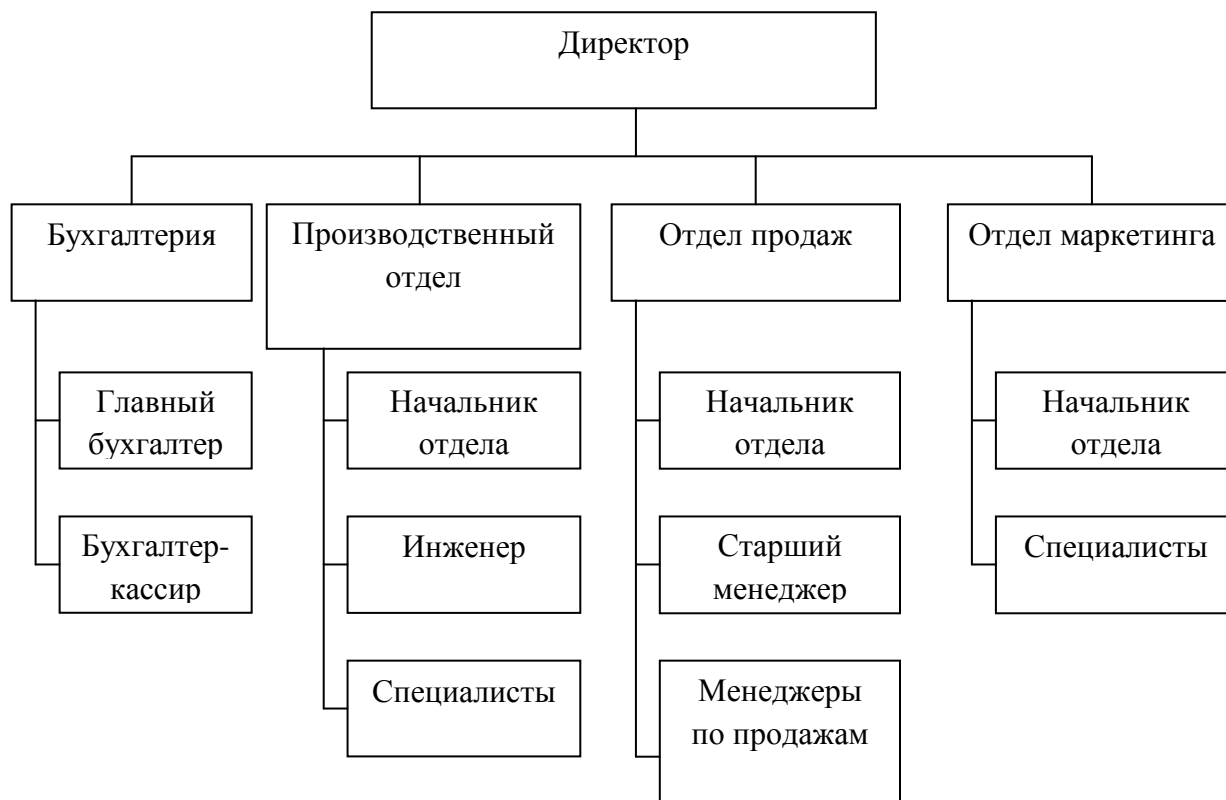


Рисунок 4 – Организационная структура управления ООО «ЗВД»

На предприятии работает следующий персонал: директор, бухгалтер, 2 продавца, рабочие. Каждый выполняет свои обязанности.

Весь персонал можно подразделить на следующие категории:

1. Управленческий персонал и специалисты – состоит из работников, обеспечивающих управление трудовым процессом. Общее управление деятельностью предприятия осуществляет директор, в компетенцию которого входит решение следующих вопросов:

- формирование годового и перспективного плана работы;
- разработка структуры технологического процесса;
- разработка инструкций для рабочего персонала и служащих;
- кадровые вопросы;
- определение условий оплаты труда;
- организация учета и отчетности;
- функция технолога;
- функция маркетолога.

Бухгалтер осуществляет финансово-хозяйственные операции на предприятии [7]:

- проверяет товарные отчеты;
- производит начисление заработной платы работникам предприятия;
- ведет учет кассовых операций и денежных средств на расчетном счете;
- ведет учет доходов и расходов предприятия;
- осуществляет начисления налогов и перечисления их в бюджет;
- формирует журналы-ордера для составления бухгалтерского баланса;
- ведет учет основных средств;
- сдает все необходимые отчеты в налоговые органы.

2. Основной торговый персонал состоит из двух продавцов.

В обязанности продавца входит:

- подготовка рабочего места к выполнению расчетных операций, выполнение расчетных операций с покупателями;
- приемка товаров, подготовка товаров к продаже, оформление витрин;
- контроль пополнения товара с учетом покупательского спроса, знание ассортимента, умение преподнести товар покупателю.

В производственном цехе работают рабочие.

В условиях рынка в осуществлении деятельности предприятия всегда имеется элемент риска. Он выражается в предоставлении услуг, которые могут пользоваться недостаточным спросом, в потере прибыли, банкротстве и тому подобном.

В этой связи, на наш взгляд необходимо проанализировать некоторые экономические показатели.

Для проведения анализа деятельности предприятия были собраны сведения о выручке, численности, выработке, прибыли и т. д. за 2016 - 2018 годы, и на их базе в таблице 4 рассчитаны основные технико-экономические показатели деятельности предприятия ООО «ЗВД». Источником информации явилась бухгалтерская отчетность ООО «ЗВД» за 2018 г. (приложения А, Б).

Таблица 4 – Техничко-экономические показатели ООО «ЗВД» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016	2017	2018	Абсолютное отклонение		
				2017-2016	2018-2017	2018-2016
1	2	3	4	5	6	7
Выручка, тыс.руб.	25300	36900	45700	11600	8800	20400
Себестоимость продаж, тыс.руб.	19200	28300	36400	9100	8100	17200
Валовая прибыль, тыс.руб.	6100	8600	9300	2500	700	3200
Прибыль от продаж, тыс.руб.	2931	3778	4780	847	1002	1849
Чистая прибыль, тыс. руб.	580	500	330	80	-170	-250
Основные средства, тыс.руб.	2432	2100	1950	-332	-150	-482
Фондоотдача	10,403	17,571	23,456	7,168	5,885	13,053
Фондоёмкость	0,096	0,057	0,043	-0,039	-0,014	-0,053
Рентабельность продаж, %	11,585	10,238	10,460	-1,347	0,222	-1,125

Анализ основных технико-экономических показателей выявил, что выручка в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 11600 тыс. руб., а в 2018 по сравнению с 2017 г. ее рост составил на 8800 тыс. руб. Себестоимость продаж имеет тенденцию к росту: в 2017 г. по сравнению с 2016 на 9100 тыс. руб., а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 8100 тыс. руб. Такая динамика связана с увеличением объемов изготовления продукции и ее продажи. Валовая прибыль и прибыль от продаж в 2018 г. по сравнению с 2017 г. выросли на 700 тыс. руб. и 1002 тыс. руб. соответственно. Чистая прибыль в динамике снижается в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 170 тыс. руб., а по сравнению с 2016 г. на 250 тыс. руб. На снижение чистой прибыли в 2018 г. повлиял рост процентов к уплате и прочих расходов.

Основные средства имеют тенденцию к снижению: в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 332 тыс. руб., а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 150 тыс. руб. Однако фондоотдача в динамике растет. Так, с 2016 г. по 2018 г. ее

рост составил на 13,053 пункта, что свидетельствует о повышении эффективности использования основных средств.

Рентабельность в 2018 г. по сравнению с 2017 г. выросла на 0,222%, что является положительной динамикой, что характеризует относительную эффективность деятельности организации.

Таким образом, в целом эффективность работы исследуемого предприятия за анализируемый период повышается. Высокие темпы экономического развития ООО «ЗВД» связаны с повышением конкурентоспособности предприятия, ростом имиджа.

2.2. Документальное оформление операций, связанных с расчетами с поставщиками и подрядчиками

В расчетах с поставщиками и подрядчиками используются различные оправдательные документы.

В ООО «ЗВД» основным документом, регулирующим отношения с поставщиками и подрядчиками является договор купли-продажи, договор поставки.

В соответствии с ГК РФ по договору купли-продажи продавец обязан передать материальные ценности в собственность покупателю, который обязуется их принять и уплатить за них установленную цену.

ООО «ЗВД» по договору купли-продажи приобретает разные товарно-материальные ценности, основные средства. Поставщик вместе с передачей материальных ценностей обязан передать ООО «ЗВД» их принадлежности и относящиеся к ним документы (сертификаты качества, технические паспорта и т.д.).

На основании товарной накладной проводится отгрузка материальных ценностей.

С 01.01.2013 г. формы первичных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной документации не обязательны к использованию. Но к обязательным документам, относятся формы документов, используемые в качестве первичных учетных документов.

Накладную выписывают в двух экземплярах на основе договора и иных соответствующих документов. Один экземпляр передается на склад и он является основанием для отпуска материалов, второй – получателю материалов. В накладной ставятся подписи ответственных лиц.

Основной обязанностью поставщика, который является плательщиком НДС выступает выставление счетов-фактур. Основанием для предъявления суммы налога к учету является выставленная счет-фактура.

ООО «ЗВД» ведет книгу покупок, которая используется при расчете НДС, и предназначенная для регистрации счетов-фактур, выставленных поставщиками и подрядчиками для определения величины НДС, предъявляемой к вычету в порядке, установленном НК РФ.

В книге покупок ООО «ЗВД» регистрируются счета-фактуры полученные от поставщиков и зарегистрированные в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Таким образом, основными документами, которые учитывают взаимодействие с поставщиками являются:

- товарно-транспортные накладные;
- акты о получении товара (сырья, материальных ценностей);
- акты о наличии или отсутствии претензий по полученному товару, материалам;
- расчетные документы (счета, счета-фактуры).

ООО «ЗВД» для проведения платежных операций по выставленным поставщиками и подрядчиками счетам формируются платежные поручения.

Далее рассмотрим основные операции с поставщиками и подрядчиками в исследуемой организации.

В октябре 2017 года ООО «ЗВД» приобрело оборудование по договору купли-продажи от ООО «Автостан» стоимостью 1 750 000 руб., в том числе НДС 266949 руб. Основанием для расчетов с данным контрагентом были следующие документы: договор купли-продажи; счет на оплату; счет-фактура; накладная.

Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ в обязательном порядке должна предшествовать инвентаризация всех активов и обязательств. Отметим, что дебиторская задолженность относится к имуществу организации, а кредиторская задолженность - к финансовым обязательствам. На исследуемом предприятии проводится инвентаризация расчетов с поставщиками, подрядчиками, а также покупателями и прочими дебиторами.

Инвентаризация расчетов с поставщиками, покупателями, разными дебиторами и кредиторами заключается в проверке обоснованности числящихся на балансе сумм дебиторской и кредиторской задолженностей.

При этом, достоверно оценить правильность отражения сумм задолженности позволяет сверка расчетов контрагентами, которая оформляется актом сверки взаиморасчетов (взаимных расчетов).

Акт сверки взаиморасчетов (взаимных расчетов) с контрагентами – это документ, который составляется бухгалтерией организации для сверки взаимных расчетов между сторонами (организациями, индивидуальными предпринимателями т.п.) за определенный промежуток времени (месяц, квартал, год).

Акт сверки взаиморасчетов – это документ бухгалтерского оформления, который отражает:

- движение продукции (работ, услуг) и денежных средств между двумя контрагентами за определенный период;
- наличие или отсутствие задолженности одной стороны перед другой на определенную дату.

Данные, которые указывает в акте взаиморасчетов с контрагентами организация-инициатор, должны совпадать с информацией контрагента.

При обнаружении расхождений в учетных данных расхождения фиксируются в заключительной части документа. Акт сверки взаиморасчетов свидетельствует о признании долга контрагентом. Причем в день подписания акта течение срока исковой давности прерывается и начинает идти заново. Помимо этого, акт сверки взаимных расчетов можно предъявить в суде в качестве доказательства наличия долга контрагента. Кроме этого, если между компаниями заключены хотя бы два договора и по ним имеются взаимные задолженности, то проще заключить соглашение о взаимозачете задолженностей по данным договорам. При этом, в настоящее время законодательством не установлена официальная форма акта сверки расчетов. Также не закреплена законодательством и обязательность составления акта сверки взаиморасчетов с контрагентами, однако, это один из необходимых документов, который используется для контроля за соблюдением всех условий договоров.

Исследуемая организация разработала собственный бланк акта сверки взаиморасчетов с контрагентами и закрепила его форму в виде приложения к Учетной политике. Сверка взаиморасчетов проводится, как по конкретному договору, так и по совокупности отношений с организацией-контрагентом за определенный период. Акт сверки взаиморасчетов с контрагентами составляют в двух экземплярах, которые впоследствии отправляются в адрес контрагента. При этом, чтобы акт сверки взаиморасчетов с контрагентами стал законным документом, он должен быть подписан с обеих сторон уполномоченными лицами. Акт сверки взаиморасчетов с контрагентами может быть подписан уполномоченными лицами единоличным исполнительным органом организации (например, генеральным директором, финансовым директором и т.д.) либо представителем, действующим на основании выданной таким органом доверенности.

На этапе правовой оценки договоров с поставщиками и подрядчиками существенных замечаний нет, каждый договор заключен на определенную поставку товаров (выполнение работ), требования к оформлению договоров не нарушены, форма договоров соответствует экономическому характеру сделки.

Следующим этапом проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЗВД» является проведение проверки достоверности и полноты фактов оприходования товарно-материальных ценностей, принятия к учету работ, услуг. Результаты проверки были отражены в таблице 5.

Таблица 5 – Наличие оправдательных документов на приобретение товарно-материальных ценностей, выполнение работ (услуг) в ООО «ЗВД»

Наименование поставщика	Договор, номер, дата	Приходный документ, номер, дата	Счет-фактура, номер, дата
ООО «Автотранс»	Договор поставки № 306 от 24.07.2017	Товарная накладная № 121 от 27.07.2017	№ 121 от 27.07.2017
ООО «ЛИН»	Договор поставки № 06-15/107 от 17.01.2017	Товарная накладная № 273 от 17.01.2017	№ 980 от 17.01.2017
ОАО «Энергосбыт»	Договор № 2235 от 22.02.2018	Акт сдачи-приемки оказанных услуг на пользование тепловой энергией в горячей воде № 67 от 31.03.2018	№ 338 от 31.03.2018
ООО «ФРОМ»	Договор поставки № 5/08 от 01.03.2018	Товарная накладная № 164 от 16.03.2018	№ 2-00443 от 16.03.2018
ОАО «Автоснаб»	Договор поставки № 40 от 25.05.2018	Накладная на отпуск материалов на сторону № 54 от 30.05.2018	№ 01-00620 от 30.05.2018
ООО «Техмаш»	Договор поставки № 3 от 06.06.2018	Товарная накладная № 304 от 08.06.2018	№ 242 от 08.06.2018

Как видно из таблицы 5 в ООО «ЗВД» на поставку товаров (работ, услуг) всегда присутствует первичная документация.

Также была проведена проверка оперативности регистрации фактов поступления сырья и материалов, оказываемых услуг (табл. 6).

Таблица 6 - Проверка оперативности регистрации фактов поступления сырья и материалов, оказания услуг в ООО «ЗВД»

№ п/п	Наименование поставщика	Дата поступления ТМЦ, оказания работ (услуг)	Дата регистрации в учете	Причины расхождения
1	ООО «Автотранс»	27.07.2017	27.07.2017	Нет
2	ООО «ЛИН»	17.01.2017	17.01.2017	Нет
3	ОАО «Энергосбыт»	31.03.2018	31.03.2018	Нет
4	ООО «ФРОМ»	16.03.2018	16.03.2018	Нет
5	ОАО «Автоснаб»	30.05.2018	30.05.2018	Нет
6	ООО «Техмаш»	08.06.2018	08.06.2018	Нет

При проверке необходимо установить, есть ли расхождения между датами совершения операций и сроками их регистрации в учете.

При проверке оперативности регистрации фактов поступления товарно-материальных ценностей в бухгалтерском учете и их фактическим поступлением в ООО «ЗВД» расхождений не обнаружено.

Все хозяйственные операции отражены на тех счетах бухгалтерского учета, которые по экономическому смыслу соответствуют совершенным операциям. Выборочная проверка показала, что все хозяйственные операции отражены своевременно и в полном объеме, на каждую операцию имеется первичный документ. Далее рассмотрим правильность оформления первичных документов, наличия необходимых реквизитов и их содержания (табл. 7).

Таблица 7 - Проверка оформления первичной учетной документации по операциям расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЗВД»

№ п/п	Первичный документ	Нарушения при оформлении документов
1	Акт сдачи-приемки товаров № 67 от 31.03.2018	Отсутствуют собственноручная подпись руководителя (т.е. заказчика) и печать данной организации
2	Товарная накладная № 121 от 02.03.2018	Отсутствуют собственноручная подпись лица, получившего груз, и печать данной организации
3	Журнал учета договоров	Имеются исправления в журнале

При предоставлении поставщиками товаросопроводительных документов было замечено, что в некоторых приходных документах отсутствуют собственноручные подписи директора и главного бухгалтера ООО «ЗВД» и других лиц, имеющих право подписи данных документов, а также оттиски печати данной организации. Таким образом, данные приходные документы не имеют юридической силы и не могут являться основанием для предъявления претензий поставщикам.

В организации нет утвержденного графика документооборота, что затрудняет работу бухгалтерских работников, потому что не всегда сразу удается найти нужный документ.

2.3. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЗВД»

В ООО «ЗВД» счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

- полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;

- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);

- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке и т.д.

В ООО «ЗВД» все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги,

отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты.

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

Независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика.

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

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

списываются со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а учитываются обособленно в аналитическом учете.

Основные проводки по учету кредиторской задолженности, возникшей в результате расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЗВД» представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Основные проводки по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЗВД»

Хозяйственная операция	Документ-основание	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
Выплачен аванс поставщику с расчетного счета	Платежное поручение, выписка банка	60 субсчет «Авансы выданные»	51	10000
Оплачены наличными приобретенные товарно-материальные ценности, товары, выполненные работы, оказанные услуги	Расходный кассовый ордер, кассовая книга	60	50	7000
На уменьшение суммы задолженности перед поставщиком списана сумма претензий, выявленная при приемке продукции	Акт о приемке материалов, претензия	60	76 субсчет «Расчеты по претензиям»	4000
Получены товары	Приходный ордер, накладная поставщика	41	60	23333
Отражена сумма НДС, уплаченная при приобретении товаров	Счет-фактура	19	60	4667
Учтена сумма выданного аванса в момент получения товара	Приходный ордер, накладная поставщика	60	60 субсчет «Авансы выданные»	10000
Оплачены с расчетного счета приобретенные товарно-материальные ценности, товары, выполненные работы, оказанные услуги	Платежное поручение, выписка банка	60	51	28000

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в

порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по: поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам; авансам выданным; поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по просроченным оплатой векселям; поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др.

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

В ООО «ЗВД» раз в год проводится сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

3. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЗВД» и разработка рекомендаций по их оптимизации

3.1. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЗВД»

Расчеты с поставщиками и подрядчиками занимают важное место в деятельности ООО «ЗВД».

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками представляет всю кредиторскую задолженность предприятия.

В этой связи с целью проведения анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками необходимо оценить их место в заемном капитале ООО «ЗВД».

Анализ заемного капитала ООО «ЗВД» за 2016-2018 гг. проведен в таблице 9.

Таблица 9 - Анализ заемного капитала ООО «ЗВД» за 2016-2018 гг.

Показатели, тыс. руб.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение, (+, -)		Относительное отклонение, %	
				2017-2016	2018-2017	2017/2016	2018/2017
1	2	3	4	5	6	7	8
Заемный капитал, в.т.ч.	18533	22298	27497	3765	5199	120,32	123,32
Долгосрочные обязательства	9100	10500	15300	1400	4800	115,38	145,71
Краткосрочные обязательства	9433	11798	12197	2365	399	125,07	103,38

Графически динамика заемного капитала ООО «ЗВД» за 2016-2018 гг. представлена на рисунке 5.

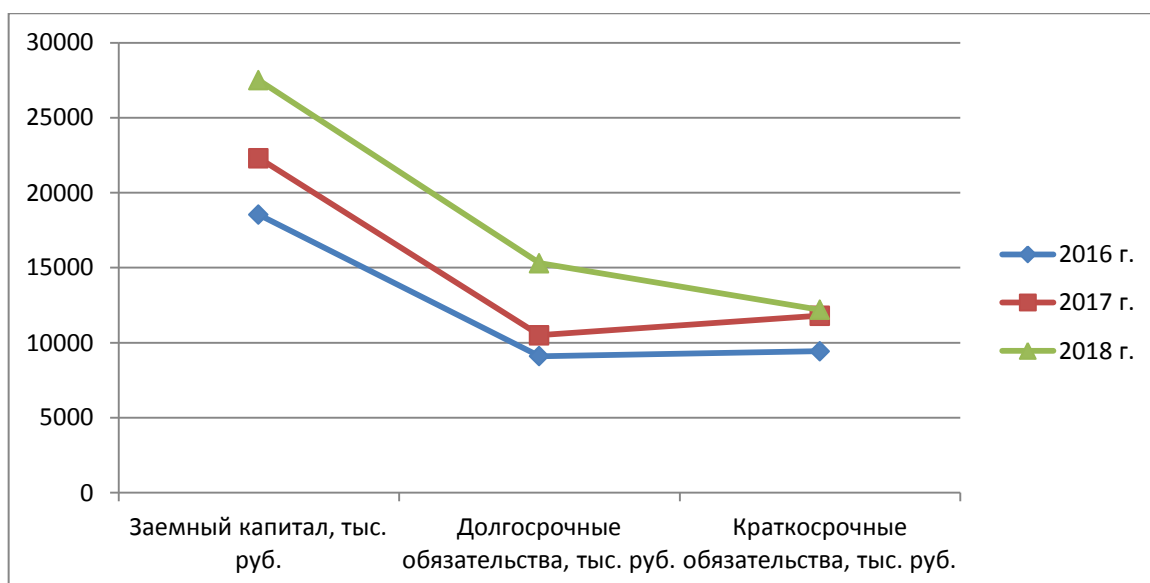


Рисунок 5 - Динамика заемного капитала ООО «ЗВД» за 2016-2018 гг.

Долгосрочные обязательства имеют тенденцию к росту: в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 15,38% или 1400 тыс. руб., а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 45,71% или 4800 тыс. руб. Данные кредиты были направлены частично на приобретение основных средств, а частично на покупку материально-производственных запасов. Краткосрочные кредиты и займы в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличились на 698 тыс. руб. или 9,69%, а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 402 тыс. руб. или 8,89%.

Анализ структуры заемного капитала ООО «ЗВД» за 2016-2018 гг. представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ структуры заемного капитала ООО «ЗВД» за 2016-2018 гг.

Показатель, %	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение уд. веса, %	
				2017-2016	2018-2017
Заемный капитал	100	100	100	-	-
Долгосрочные обязательства	49,10	47,09	55,64	-2,01	8,55
Краткосрочные обязательства	50,90	52,91	44,36	2,01	-8,55

Из расчетов следует видно, что в 2016 г. долгосрочные заемные обязательства в структуре заемного капитала занимали 49,10%, а краткосрочные 50,90%. В 2017 г. удельный вес краткосрочных обязательств увеличился на 2,01% и они составили 52,91%, а долгосрочные обязательства 47,09%. В 2018 г. в структуре заемного капитала увеличился удельный вес долгосрочных обязательств на 8,55%, и они составили 55,64%, а краткосрочные 44,36%. Такое изменение было связано с тем, что ООО «ЗВД» приобретало товары за счет долгосрочных кредитов.

В структуре долгосрочных обязательств за 2016-2018 гг. 100% занимают долгосрочные кредиты.

В связи с тем, что в ООО «ЗВД» всю кредиторскую задолженность составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками. В свою очередь кредиторская задолженность представлена в краткосрочном заемном капитале. Для детальной ее оценки проведем анализ краткосрочных обязательств ООО «ЗВД» за 2016-2018 гг. в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ краткосрочных обязательств ООО «ЗВД» за 2016-2018 гг.

Показатели, тыс. руб.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение, (+, -)		Относительное отклонение, %	
				2017-2016	2018-2017	2017/2016	2018/2017
1	2	3	4	5	6	7	8
Краткосрочные обязательства, из них:	9433	11798	12197	2365	399	125,07	103,38
- краткосрочные кредиты и займы	7200	7898	8600	698	702	109,69	108,89
- кредиторская задолженность	2233	3900	3597	1667	-303	174,65	92,23

Динамика краткосрочных обязательств ООО «ЗВД» за 2016-2018 гг. представлена на рисунке 6.

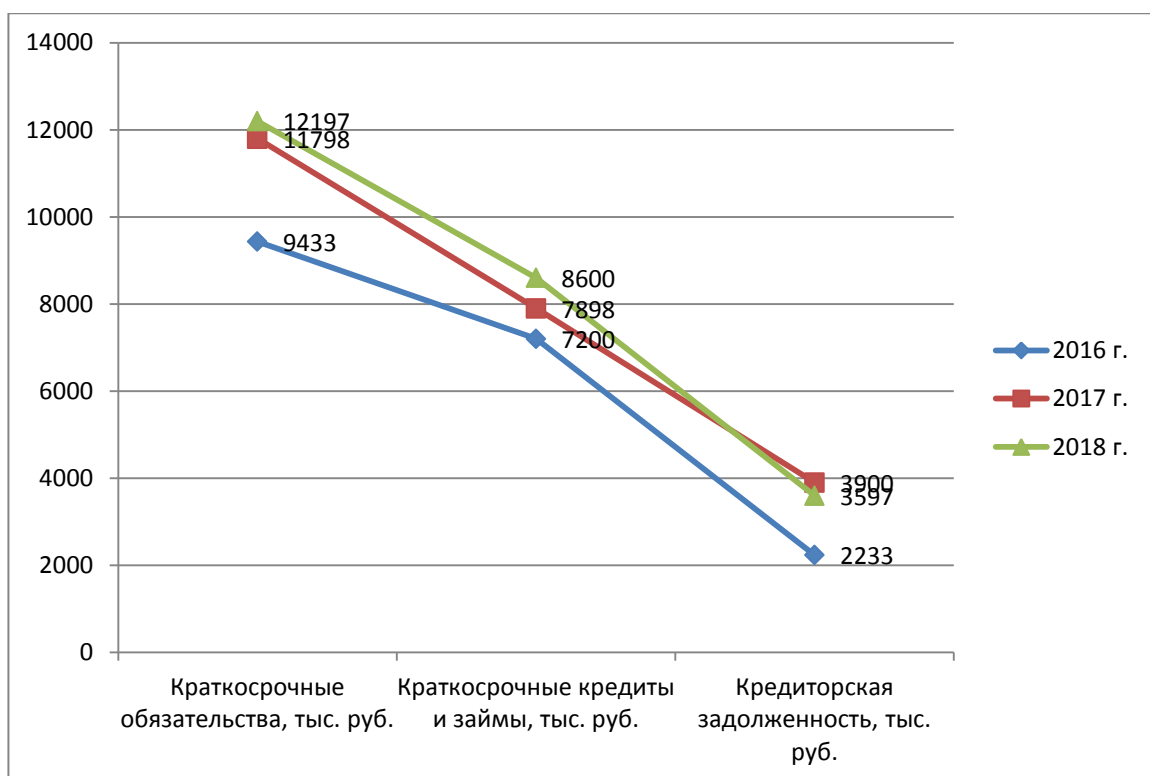


Рисунок 6 – Динамика краткосрочных обязательств ООО «ЗВД» за 2016-2018 гг.

По результатам анализа видно, что краткосрочные обязательства имеют тенденцию к росту: в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 25,07% или 2365 тыс. руб., а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 3,38% или 399 тыс. руб.

Краткосрочные кредиты и займы в 2017 г. по сравнению с 2016 г. увеличились на 698 тыс. руб. или 9,69%, а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 402 тыс. руб. или 8,89%.

Кредиторская задолженность в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 1667 тыс. руб. или 74,65%, а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. сократилась на 303 тыс. руб. или 7,77%.

Краткосрочные кредиты и займы были направлены на приобретение товаров, сырья и материалов.

Проведем анализ структуры краткосрочных обязательств ООО «ЗВД» за 2016-2018 гг. в таблице 12.

Таблица 12 – Анализ структуры краткосрочных обязательств ООО «ЗВД» за 2016-2018 гг.

Показатель, %	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение уд. веса, %	
				2017-2016	2018-2017
Краткосрочные обязательства, в т.ч.	100	100	100	-	-
краткосрочные кредиты и займы	76,33	66,94	70,51	-9,38	3,57
кредиторская задолженность	23,67	33,06	29,49	9,38	-3,57

Представим графически структуру краткосрочных обязательств в ООО «ЗВД» за 2016-2018 гг. на рисунках 7-9.

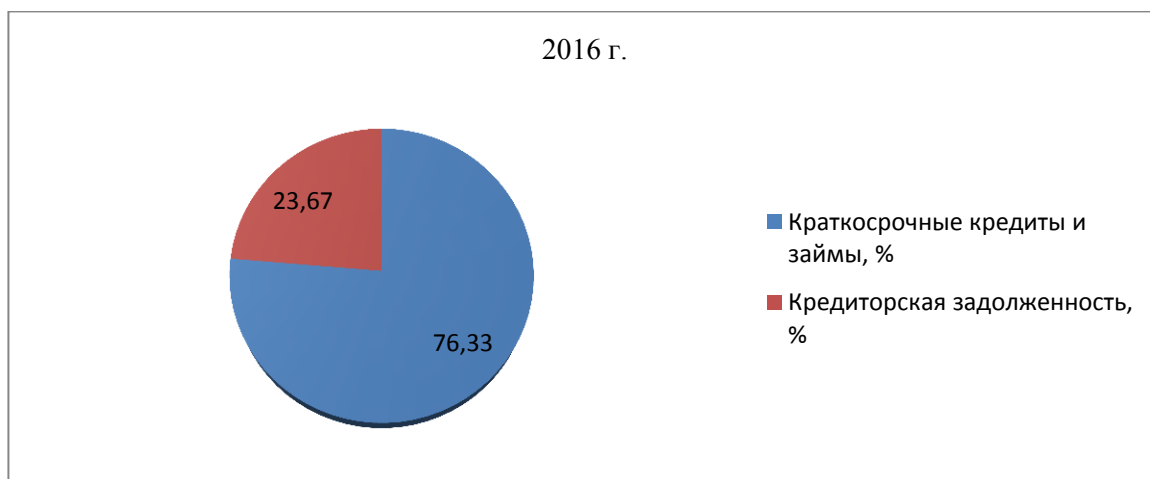


Рисунок 7 – Структура краткосрочных обязательств в ООО «ЗВД» за 2016 г.

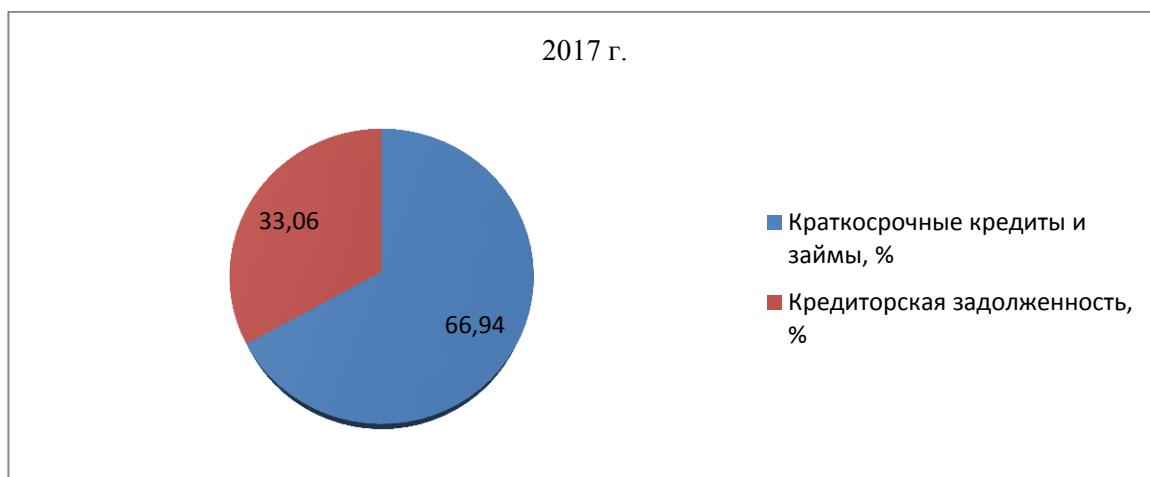


Рисунок 8 – Структура краткосрочных обязательств в ООО «ЗВД» за 2017 г.

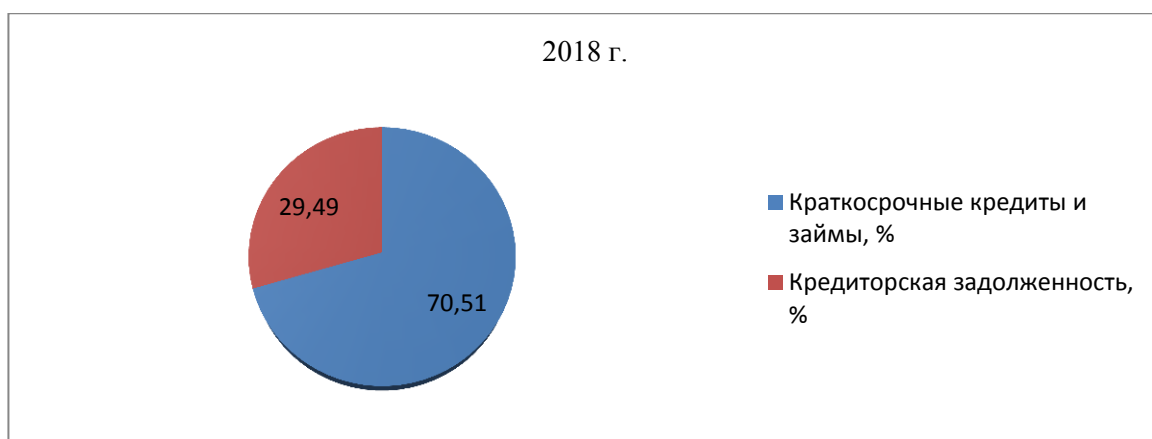


Рисунок 9 – Структура краткосрочных обязательств в ООО «ЗВД» за 2018 г.

В структуре краткосрочных обязательств в ООО «ЗВД» находятся краткосрочные кредиты и займы и кредиторская задолженность. Краткосрочные кредиты в структуре краткосрочных обязательств увеличиваются. В 2018 г. краткосрочные кредиты составили 70,51%, а в 2017 г. 66,94%. Кредиторская задолженность в 2018 г. в структуре краткосрочных обязательств снизилась на 3,57% по сравнению с 2017 г. Наименьший удельный вес кредиторской задолженности пришелся на 2016 г. равный 23,67%.

В таблице 13 проведем анализ задолженности перед поставщиками и подрядчиками ООО «ЗВД» по видам задолженности.

Таблица 13 – Анализ задолженности перед поставщиками и подрядчиками ООО «ЗВД» по видам задолженности

Вид задолженности	на 31.12.2017		на 31.12.2018		Абсолютное отклонение	
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. веса, %
1	2	3	4	5	6	7
За услуги	560	14,36	597	16,60	37	2,24
За сырье и материалы	1805	46,28	1741	48,40	-64	2,12
За товары	1500	38,46	1200	33,36	-300	-5,10
Штрафные санкции	35	0,90	59	1,64	24	0,74
Всего	3900	100,00	3597	100,00	-303	0,00

Динамика задолженности перед поставщиками и подрядчиками ООО «ЗВД» по видам задолженности за 2017-2018 гг. представлена на рисунке 10.

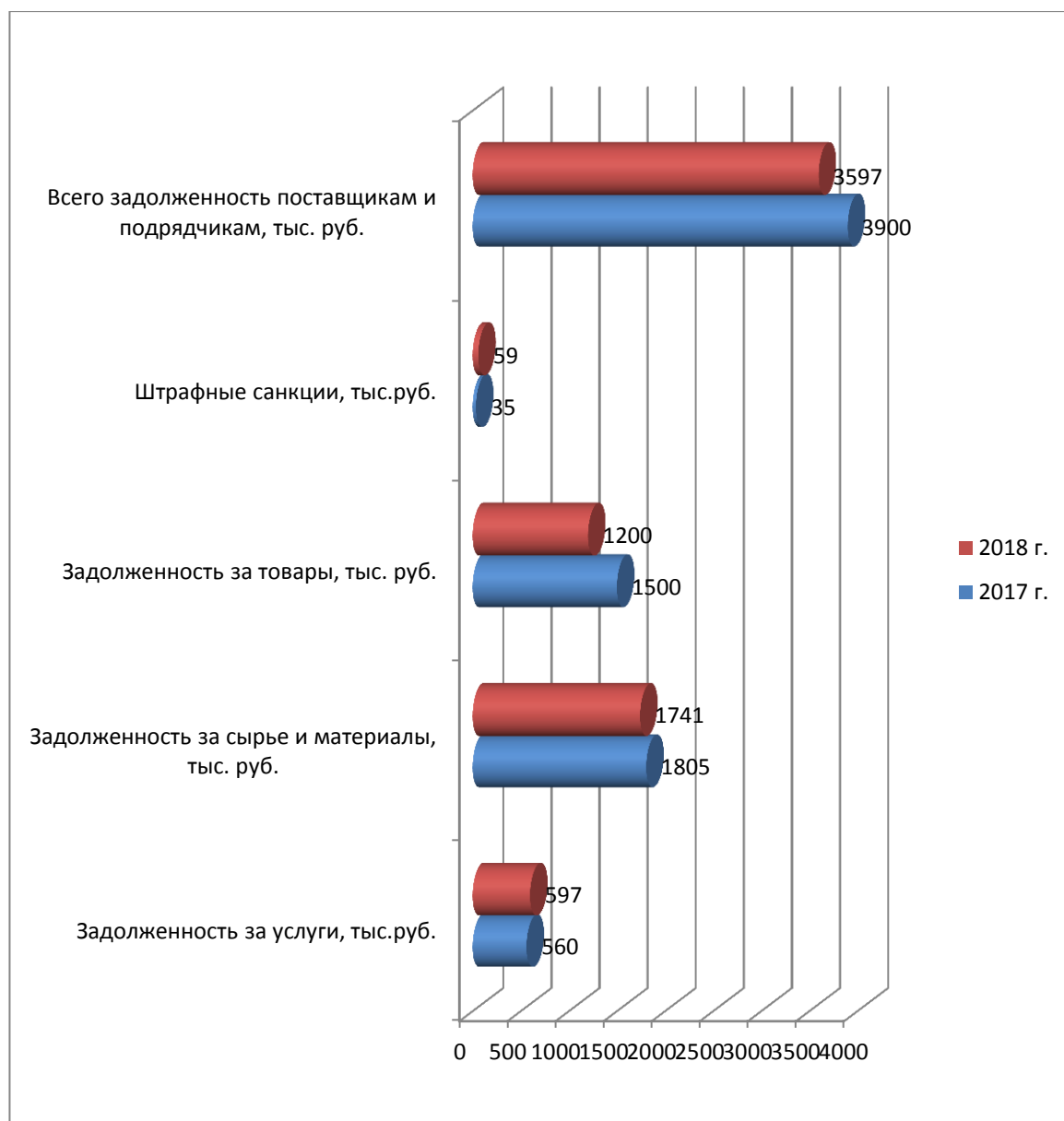


Рисунок 10 – Динамика задолженности перед поставщиками и подрядчиками ООО «ЗВД» по видам задолженности за 2017-2018 гг.

Проведенный анализ показал, что в 2018 г. по сравнению с 2017 г. задолженность за услуги увеличилась на 37 тыс. руб. Задолженность за сырье и материалы в данный период сократилась на 64 тыс. руб. Задолженность за товары также в динамике снижается на 300 тыс. руб. Однако в 2018 г. по сравнению с 2017 г. увеличились штрафные санкции на 24 тыс. руб. В целом

задолженность перед поставщиками и подрядчикам в 2018 г. по сравнению с 2017 г. снизилась на 303 тыс. руб.

Графически структура задолженности перед поставщиками и подрядчиками ООО «ЗВД» за 2017-2018 гг. представлена на рисунках 11-12.

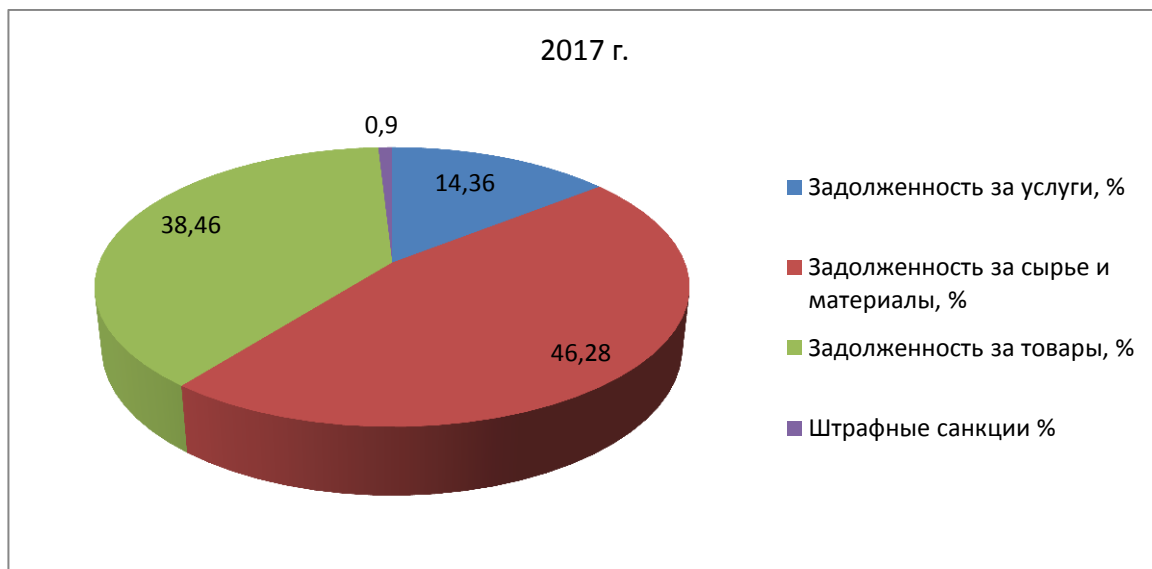


Рисунок 11 – Структура задолженности перед поставщиками и подрядчиками ООО «ЗВД» за 2017 г.

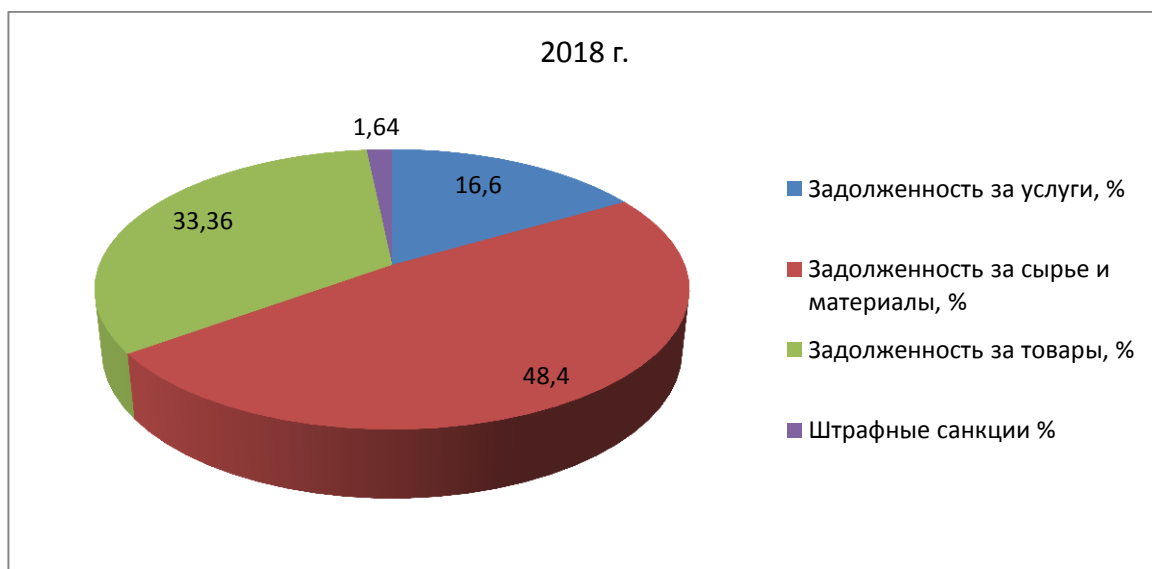


Рисунок 12 – Структура задолженности перед поставщиками и подрядчиками ООО «ЗВД» за 2018 г.

Анализ структуры задолженности перед поставщиками и подрядчиками показал, что наибольший удельный вес занимает задолженность за сырье и материалы. Удельный вес данной задолженности в 2018 г. составил 48,4%, что на 2,12% ниже чем в 2017 г.

В структуре общей задолженности перед поставщиками и подрядчиками задолженность за товары занимает в 2017 г. 38,46%, а в 2018 г. 33,36%.

Удельный вес задолженности за услуги в 2018 г. по сравнению с 2017 г. увеличился на 2,24% и составил 16,60%.

Необходимо отметить, что в 2018 г. увеличился в структуре задолженности перед поставщиками и подрядчиками удельный вес штрафных санкций на 0,74%. Это связано с тем, что в 2018 г. в связи с увольнением работника, отвечающего за исполнение обязательств не производился тщательный контроль за погашением задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

Анализ эффективности использования кредиторской задолженности ООО «ЗВД» за 2016-2018 гг. представлен в таблице 14.

Таблица 14 – Анализ эффективности использования кредиторской задолженности ООО «ЗВД» за 2016-2018 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение уд. веса, %	
				2017-2016	2018-2017
1	2	3	4	5	6
Выручка, тыс. руб.	25300	36900	45700	11600	8800
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	900	1450	1378	550	-72
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	2233	3900	3597	1667	-303
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	0,40	0,37	0,38	-0,03	0,01

Продолжение таблицы 14

1	2	3	4	5	6
Оборачиваемость кредиторской задолженности	11,33	9,46	12,71	-1,87	3,25
Период оборота кредиторской задолженности, дни	32	39	29	7	-10

Динамика коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ЗВД» за 2016-2018 гг. представлена на рисунке 13.

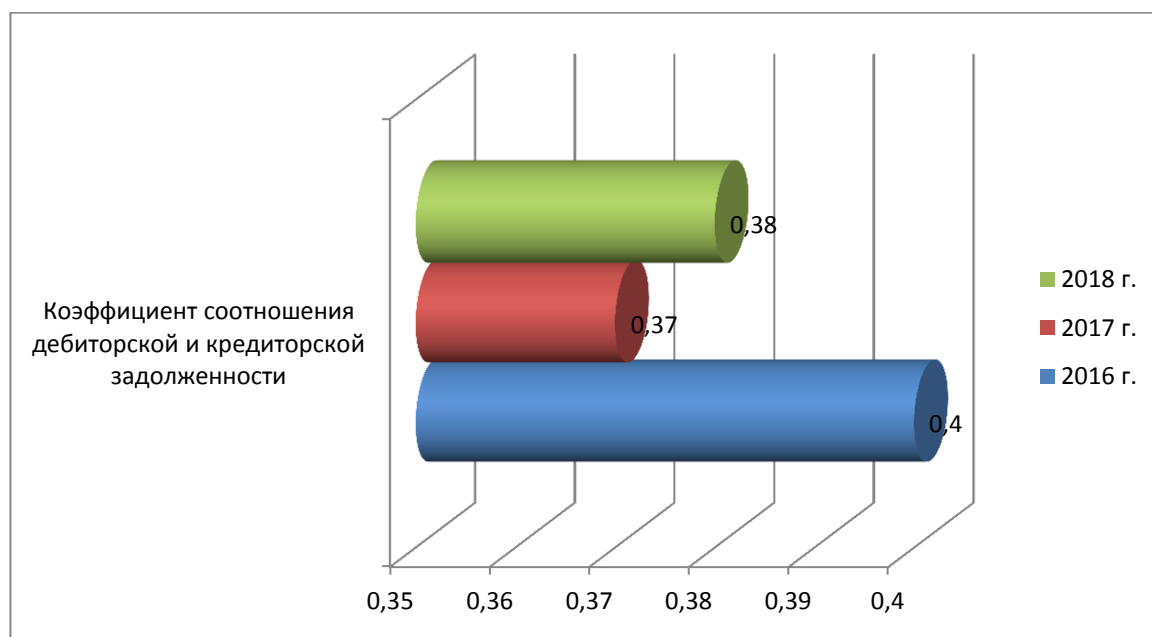


Рисунок 13 – Динамика коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ЗВД» за 2016-2018 гг.

Проведенные расчеты показали, что в ООО «ЗВД» за счет дебиторской задолженности в 2017 г. может быть покрыто кредиторской задолженности на 37%, а в 2018 г. на 38%. Нормой является соотношение дебиторской и кредиторской задолженности 1:1.

Динамика оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «ЗВД» за 2016-2018 гг. представлена на рисунке 14.

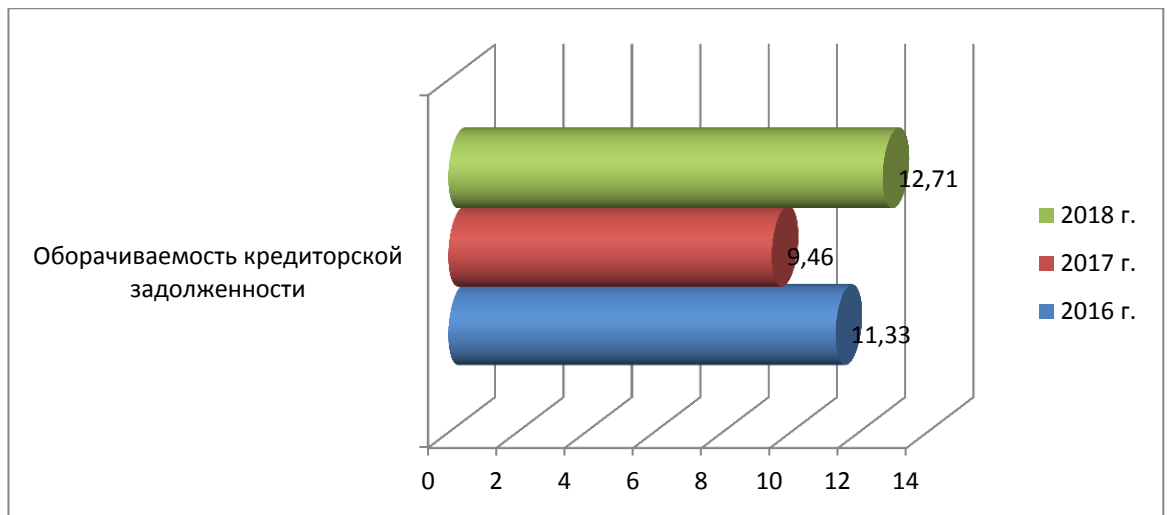


Рисунок 14 – Динамика оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «ЗВД» за 2016-2018 гг.

Оборачиваемость кредиторской задолженности снижается в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 1,87 пункта, а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. растет на 3,25 пункта, что является положительной динамикой.

Динамика периода оборота кредиторской задолженности ООО «ЗВД» за 2016-2018 гг. представлена на рисунке 15.

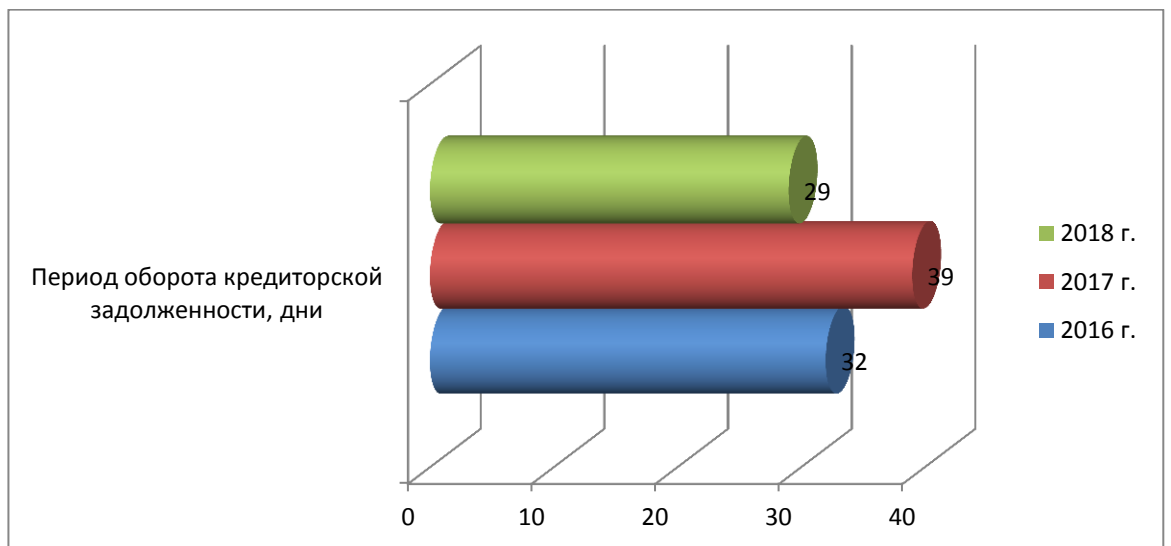


Рисунок 15 – Динамика периода оборота кредиторской задолженности ООО «ЗВД» за 2016-2018 гг.

Период оборота кредиторской задолженности в 2017 г. по сравнению с 2016 г. вырос на 7 дней, однако в 2018 г. по сравнению с 2017 г. он сократился на 10 дней и составил 29 дней.

3.2. Основные рекомендации по оптимизации расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЗВД»

«Расчеты с поставщиками и подрядчиками предполагают наличие кредиторской задолженности. В свою очередь, наличие кредиторской задолженности в деятельности любого предприятия является нормой в современных условиях бизнеса. Именно кредиторская задолженность предусматривает отсрочку платежа за поставленные поставщиками товары, сырье и материалы, оказанные услуги, выполненные работы подрядчиками» [16]. Посредством отсрочки платежа денежные средства некоторый период могут находиться в обороте организации и приносить ее доходы. Однако, следует систематически контролировать выполнение договоров, правильность составления документов, своевременное исполнение обязательств перед контрагентами, чтобы избежать штрафных санкций.

Проведенный анализ показал, что в 2018 г. в связи с увольнением работника, отвечающего за исполнение обязательств не производился тщательный контроль за погашением задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Вследствие чего, штрафные санкции за несвоевременное исполнение обязательств в 2018 г. по сравнению с 2017 г. увеличились на 24 тыс. руб. и составили 59 тыс. руб. В процессе исследования выявлено, что в ООО «ЗВД» на поставку товаров (работ, услуг) всегда присутствует первичная документация. При проверке оперативности регистрации фактов поступления товарно-материальных ценностей в бухгалтерском учете и их фактическим поступлением в ООО «ЗВД» расхождений не обнаружено.

В ходе исследования было замечено, что при предоставлении поставщиками товаросопроводительных документов в некоторых приходных документах отсутствуют собственноручные подписи директора и главного бухгалтера ООО «ЗВД» и других лиц, имеющих право подписи данных документов, а также оттиски печати данной организации.

Важным замечанием в работе является то, что на предприятии нет утвержденного графика документооборота.

Проведенный анализ способствовал разработке рекомендаций по оптимизации расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Основные рекомендации по оптимизации расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЗВД» представлены на рисунке 16.

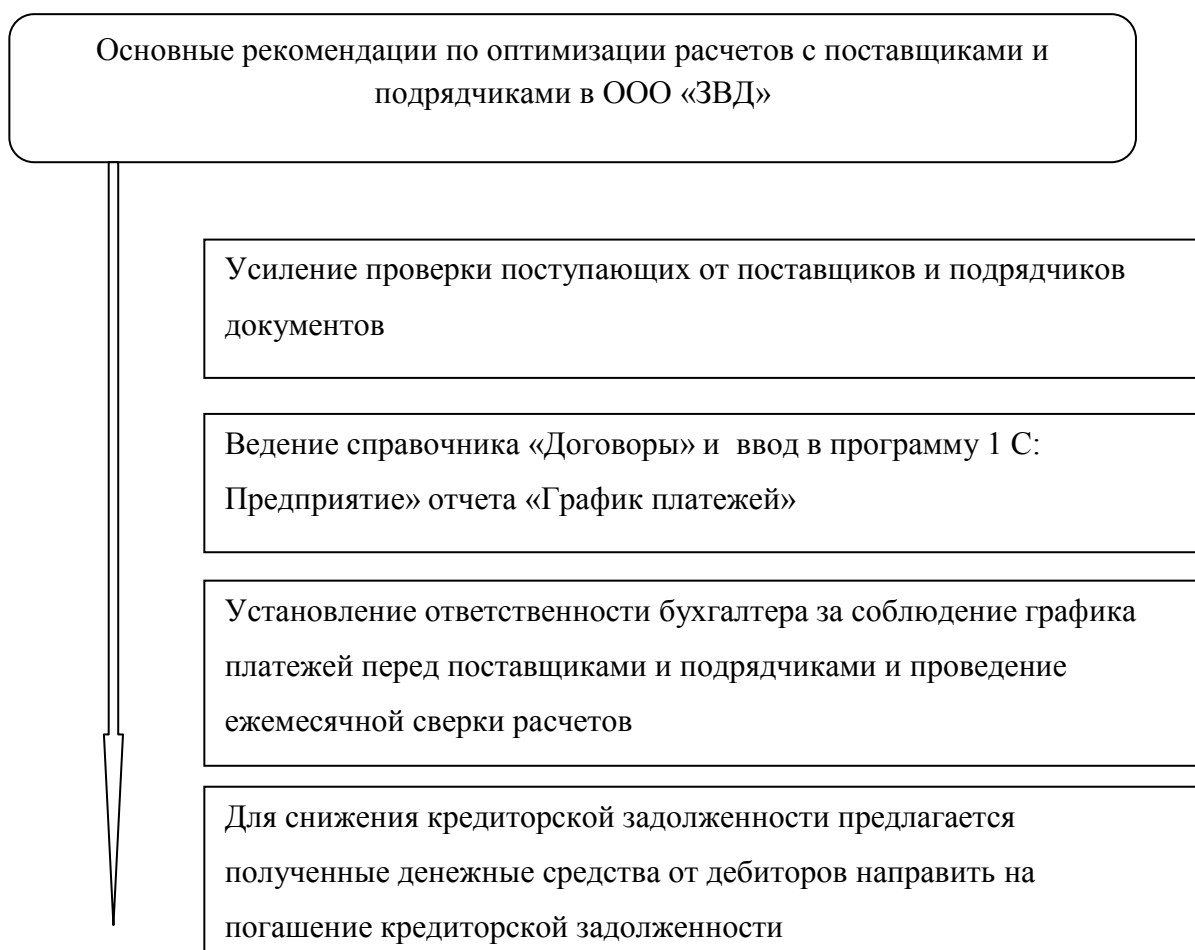


Рисунок 16 – Основные рекомендации по оптимизации расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЗВД»

Таким образом, предложенные мероприятия позволят оптимизировать расчеты с поставщиками и подрядчиками и сократить кредиторскую задолженность на 30%.

Рассчитаем в таблице 15 прогнозируемый эффект от внедрения предложенных рекомендаций по оптимизации расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЗВД».

Таблица 15 - Прогнозируемый эффект от внедрения предложенных рекомендаций по оптимизации расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЗВД»

Показатели	2018 г.	Прогноз	Абсолютное отклонение
Выручка, тыс. руб.	45700	45700	-
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	3597	2518	1079
Оборачиваемость кредиторской задолженности	12,71	18,15	5,44
Период оборота кредиторской задолженности, дни	29	20	-9

Динамика кредиторской задолженности ООО «ЗВД» после внедрения предложенных рекомендаций представлена на рисунке 17.

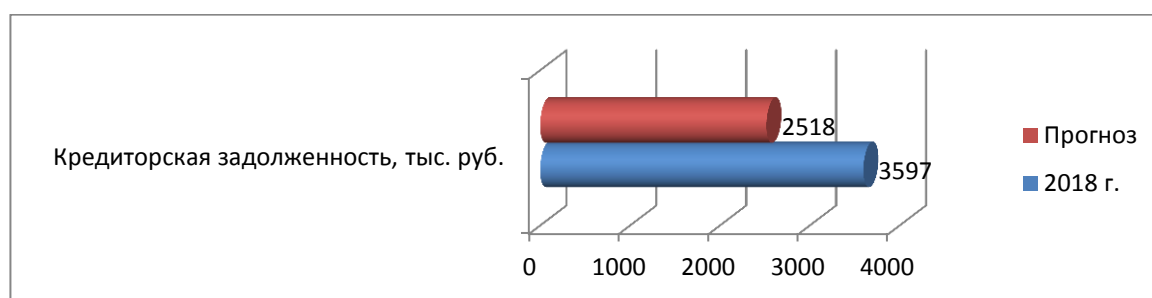


Рисунок 17 – Динамика кредиторской задолженности ООО «ЗВД» после внедрения предложенных рекомендаций

Динамика оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «ЗВД» после внедрения предложенных рекомендаций представлена на рис. 18.

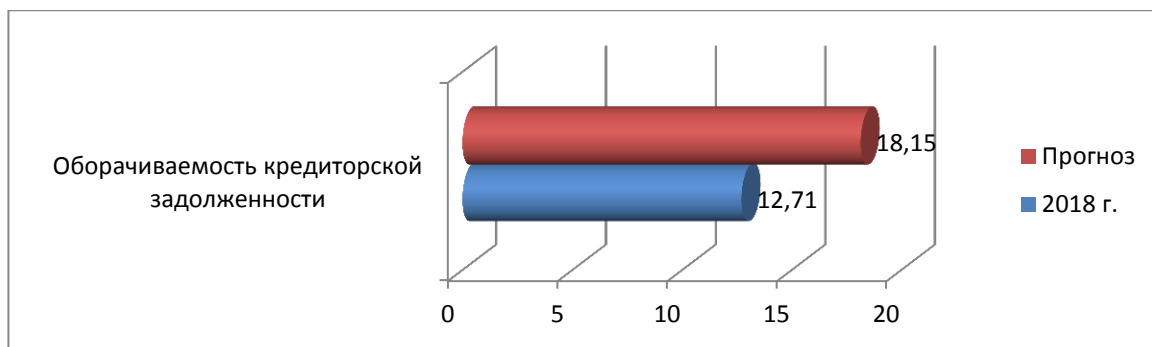


Рисунок 18 – Динамика оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «ЗВД» после внедрения предложенных рекомендаций

Динамика периода оборота дебиторской задолженности ООО «ЗВД» после внедрения предложенных рекомендаций представлена на рисунок 19.

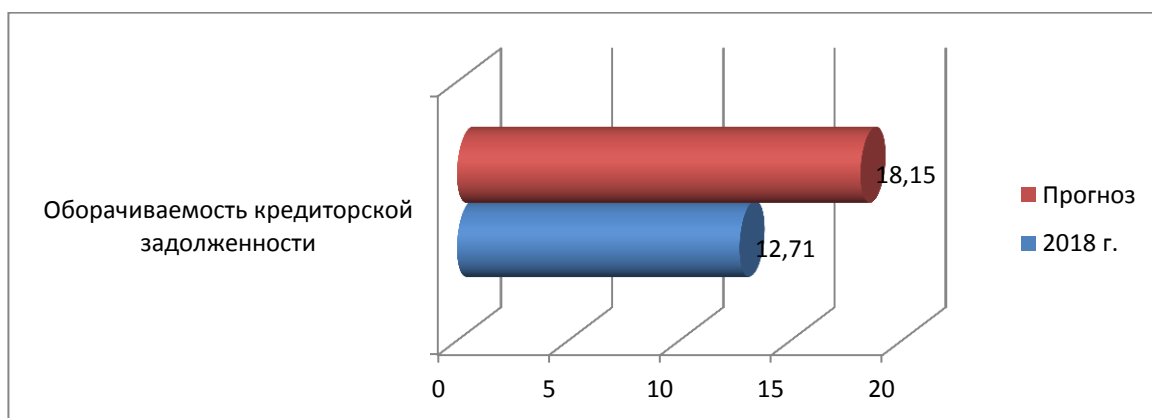


Рисунок 19 – Динамика периода оборота дебиторской задолженности ООО «ЗВД» после внедрения предложенных рекомендаций

Таким образом, в результате внедрения предложенных рекомендаций усилятся контроль за расчетами с поставщиками и подрядчиками, устранятся штрафные санкции, кредиторская задолженность сократится на 1079 тыс. руб. или 30%. Оборачиваемость кредиторской задолженности увеличится на 5,44 пункта, а период ее оборота снизится на 9 дней и составит 20 дней, что подтверждает эффективность предложенных рекомендаций.

Заключение

Современные условия функционирования предполагают взаимоотношения с поставщиками и подрядчиками, которые могут повлечь образование кредиторской задолженности у организации. В настоящее время одним из важных и сложных участков учета является учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

На правовое регулирование расчетов с поставщиками и подрядчиками направлен ряд нормативных актов различного уровня.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

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

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику.

В деятельности каждой организации важным является анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Цель анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками характеризуется своевременным выявлением неоправданного повышения задолженности, связанной с данными операциями и разработкой предложений по устранению последствий, которые вызывают отрицательное влияние на деятельность предприятия и его финансовое состояние.

Объектом исследования бакалаврской работы выступило ООО «ЗВД».

В соответствии с Уставом, целью ООО «ЗВД» является извлечение прибыли посредством хозяйственной деятельности.

Предметом деятельности предприятия является производство и продажа автокомпонентов.

Анализ основных технико-экономических показателей выявил, что выручка в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 11600 тыс. руб., а в 2018 по сравнению с 2017 г. ее рост составил на 8800 тыс. руб. Себестоимость продаж имеет тенденцию к росту: в 2017 г. по сравнению с 2016 на 9100 тыс. руб., а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 8100 тыс. руб. Такая динамика связана с увеличением объемов изготовления продукции и ее продажи. Валовая прибыль и прибыль от продаж в 2018 г. по сравнению с 2017 г. выросли на 700 тыс. руб. и 1002 тыс. руб. соответственно. Чистая прибыль в динамике снижается в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 170 тыс. руб., а по сравнению с 2016 г. на 250 тыс. руб. На снижение чистой прибыли в 2018 г. повлиял рост процентов к уплате и прочих расходов. Рентабельность в 2018 г. по сравнению с 2017 г. выросла на 0,222%, что является положительной динамикой, что характеризует относительную эффективность деятельности организации.

В ООО «ЗВД» в расчетах с поставщиками и подрядчиками используются различные оправдательные документы.

В ООО «ЗВД» основным документом, регулирующим отношения с поставщиками и подрядчиками является договор купли-продажи, договор поставки.

В ООО «ЗВД» счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками. Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику.

В ООО «ЗВД» задолженность перед поставщиками и подрядчиками представляет всю кредиторскую задолженность предприятия.

Проведенный анализ показал, что в 2018 г. по сравнению с 2017 г. задолженность за услуги увеличилась на 37 тыс. руб. Задолженность за сырье и материалы в данный период сократилась на 64 тыс. руб. Задолженность за товары также в динамике снижается на 300 тыс. руб. Однако в 2018 г. по сравнению с 2017 г. увеличились штрафные санкции на 24 тыс. руб. В целом задолженность перед поставщиками и подрядчиками в 2018 г. по сравнению с 2017 г. снизилась на 303 тыс. руб.

Анализ структуры задолженности перед поставщиками и подрядчиками показал, что наибольший удельный вес занимает задолженность за сырье и материалы. Удельный вес данной задолженности в 2018 г. составил 48,4%, что на 2,12% ниже чем в 2017 г.

В структуре общей задолженности перед поставщиками и подрядчиками задолженность за товары занимает в 2017 г. 38,46%, а в 2018 г. 33,36%.

Удельный вес задолженности за услуги в 2018 г. по сравнению с 2017 г. увеличился на 2,24% и составил 16,60%.

Необходимо отметить, что в 2018 г. увеличился в структуре задолженности перед поставщиками и подрядчиками удельный вес штрафных санкций на 0,74%.

Проведенные расчеты показали, что в ООО «ЗВД» за счет дебиторской задолженности в 2017 г. может быть покрыто кредиторской задолженности на 37%, а в 2018 г. на 38%. Нормой является соотношение дебиторской и кредиторской задолженности 1:1. Оборачиваемость кредиторской задолженности снижается в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 1,87 пункта, а в 2018 г. по сравнению с 2017 г. растет на 3,25 пункта, что является положительной динамикой. Период оборота кредиторской задолженности в 2017 г. по сравнению с 2016 г. вырос на 7 дней, однако в 2018 г. по сравнению с 2017 г. он сократился на 10 дней и составил 29 дней.

Проведенный анализ показал, что в 2018 г. в связи с увольнением работника, отвечающего за исполнение обязательств не производился тщательный контроль за погашением задолженности перед поставщиками и подрядчиками. В следствие чего, штрафные санкции за несвоевременное исполнение обязательств в 2018 г. по сравнению с 2017 г. увеличились на 24 тыс. руб. и составили 59 тыс. руб.

В бакалаврской работе рекомендованы основные рекомендации по оптимизации расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЗВД»:

- усиление проверки поступающих от поставщиков и подрядчиков документов;

- ведение справочника «Договоры» и ввод в программу 1 С: «Предприятие» отчета «График платежей»;

- установление ответственности бухгалтера за соблюдение графика платежей перед поставщиками и подрядчиками и проведение ежемесячной сверки расчетов;

- для снижения кредиторской задолженности предлагается полученные денежные средства от дебиторов направить на погашение кредиторской задолженности.

Таким образом, в результате внедрения предложенных рекомендаций усилятся контроль за расчетами с поставщиками и подрядчиками, устранятся штрафные санкции, кредиторская задолженность сократится на 1079 тыс. руб. или 30%. Оборачиваемость кредиторской задолженности увеличится на 5,44 пункта, а период ее оборота снизится на 9 дней и составит 20 дней, что подтверждает эффективность предложенных рекомендаций.

Список используемой литературы

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (в ред. от 03.08.2018 г.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 27.12.2018 г.)
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в ред. от 28.11.2018).
4. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ (в ред. от 24.04.2018).
5. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010 г.)
6. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015 г.).
7. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 509 с.
8. Александров, О.А. Экономический анализ: Учебное пособие / О.А. Александров, Ю.Н. Егоров. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 288 с.
9. Арзуманова, Т. И. Экономика организации: Учебник. / Т. И. Арзуманова, М. Ш. Мачабели. – М.: Дашков и Ко, 2016. – 256 с.
10. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – М.: Проспект, 2016. – 424 с.
11. Баканов, М.И. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес: учеб. / М.И. Баканов. – М.: Новое знание, 2016. – 564 с.
12. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. - М.: ИНФРА-М, 2014. - 366 с.

- 13.Беликова Т. Н. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса : [практ. курс] / Т. Н. Беликова. - Санкт-Петербург : Питер, 2016. - 239 с.
- 14.Бурлака Е.В. Анализ рентабельности деятельности предприятия // Молодой ученый. – 2017. - № 12. – С. 243-245.
- 15.Бухгалтерский учет и анализ[Электронный ресурс] : учебник / под ред. А. Е. Суглобова. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. - 478 с.
- 16.Бухгалтерский учет и отчетность : учеб. пособие для студентов вузов / Н. Г. Сапожникова [и др.] ; под ред. Д. А. Ендовицкого. - Москва : КНОРУС, 2015. - 360 с.
- 17.Войотовский Н. В. Экономический анализ: учебник для бакалавров / Н.В. Войотовский, А.П. Калинина, И.И. Мазурова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во Юрайт, 2015. – 548с.
- 18.Гарнова, В.Ю. Экономический анализ: Учебное пособие / Н.Б. Акуленко, В.Ю. Гарнова, В.А. Колоколов; Под ред. Н.Б. Акуленко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 157 с.
- 19.Журкин Т.А., Коротеев В.П. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия // Российское предпринимательство, 2015. – № 16 (18). – С. 3023-3028.
- 20.Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебник [Текст] / В. Б. Ивашкевич. – 2-е изд., перераб. и доп. М.: Магистр, 2016. – 576 с.
- 21.Иневатова О. А. Затраты на производство: сущность понятия и его отличительные особенности [Электронный ресурс] / О.А. Иневатова, В.Р. Шилова // Молодой ученый. – 2016. – №30. – С. 205-208
- 22.Исик Л.В. Банкротство и финансовое оздоровление / Л.В. Исик. – М.: Дело и сервис, 2017. – 272 с.
- 23.Кармокова К. И. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учеб. пособие / К. И. Кармокова, В. С. Канхва. - Москва : МГСУ : ЭБС АСВ, 2016. - 232 с.

24. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях [Текст] / Е.П. Козлова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 800с.
25. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - М.: Дашков и К, 2016. - 248 с.
26. Кравченко, Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: учебник / Л.И. Кравченко. – 10-е изд., испр. – Минск: Новое знание, 2016. – 512 с.
27. Кувшинов М. С. Бухгалтерский учет и анализ : конспект лекций : учеб. пособие / М. С. Кувшинов. - Москва : Кнорус, 2016. - 269 с.
28. Лукасевич И. Я. Финансовый менеджмент: учебник / И. Я. Лукасевич. – М.: Эксмо, 2018. – 377 с; С. 175.
29. Мельник М.В. Комплексный экономический анализ: учебное пособие / М.В. Мельник, А.И. Кривцов, О.В. Горлова. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2015. – 368с.
30. Насонов Д. А. Экономическая сущность издержек производства: генезис, эволюция взглядов, современное толкование [Электронный ресурс] / Д.А. Насонов // Молодой ученый. – 2018. – №32. – С. 37-43. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/218/52276/>
31. Палий В. Ф. Современный бухгалтерский учет [Текст] / В. Ф. Палий. – М.: Бухгалтерский учет, 2015. - 365 с.
32. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 649 с.
33. Скамай, Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. - М.: ИНФРА-М, 2016. – 378.
34. Соколов Я. В. Учет затрат — от теории к практике [Текст] / Я. В. Соколов // Бухгалтерский учет. – 2015. – № 6. — С. 44- 47

35. Сурков, И.М. Экономический анализ деятельности сельскохозяйственных организаций / И.М. Сурков. - М.: КолосС, 2015. - 240 с.
36. Чернов, В.А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристский бизнес: учеб. пособие / В.А. Чернов. – М.: Юнити-Дана, 2012. – 639 с.
37. Чернышева, Ю.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Ю.Г. Чернышева, А.Л. Кочергин. – СПб.: Феникс, 2015. – 448 с.
38. Шевченко Д.К. Проблемы эффективности использования потенциала / Д. К- Шевченко- М.: КНОРУС, 2014. – 130 с.
39. Шеремет А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А. Д. Шеремет. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 416 с; С. 245
40. Шеремет А.Д., Сайфуллин Р.С. Финансы предприятий.- учебное пособие/ А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфуллин – 2-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2015. – 343 с.
41. Bill B. Francis, Ning Ren, Qiang Wu China Journal of Accounting Research [Text] / B.B. Francis, N.Ren, Q.Wu // Banking deregulation and corporate tax avoidanc , 2017.- PP. 87-104.
42. European Academy of Business in Society (EABIS) "Sustainable Value – EABIS Research Project –Corporate Responsibility, Market Valuation and Measuring the Financial and Non-Financial Performance of the Firm [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.investorvalue>.
43. G4 Sustainability reporting guidelines, 2015 - GRI (Global reporting initiative) [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www.globalreporting.org/reporting/g4/Pages/default.aspx>.
44. International Integrated Reporting Framework [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.theiirc.org/international-ir-framework>
45. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis, latest revision, March, 2014

Продолжение приложения А

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря	20 17 г.4	20 16 г.5
		20 18 г.3		
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() 7	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2780	2450	1950
	Итого по разделу III	2880	2550	2050
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	15300	10500	9100
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	15300	10500	9100
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	8600	7898	7200
	Кредиторская задолженность	3597	3900	2233
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	12197	11798	9433
	БАЛАНС	30377	24848	20583

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 20 18 г.

Организаци
я _____ ООО «ЗВД» _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид
экономической _____ по
деятельности _____ ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма
собственности _____ по
ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	18
384 (385)		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За <u>31 декабря</u> <u>20 18</u> г. 3	За <u>31 декабря</u> <u>20 17</u> г. 4
	Выручка 5	45700	36900
	Себестоимость продаж	(36400)	(28300)
	Валовая прибыль (убыток)	9300	8600
	Коммерческие расходы	(2670)	(2852)
	Управленческие расходы	(1850)	(1970)
	Прибыль (убыток) от продаж	4780	3778
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(2360)	(1980)
	Прочие доходы	118	163
	Прочие расходы	(2126)	(1336)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	412	625
	Текущий налог на прибыль	(82)	(125)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	330	500

Продолжение приложения Б

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За 31 декабря 20 18 г.3	За 31 декабря 20 17 г.4
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода 6	330	500
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководител

ь

(подпись)

(расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».