

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 управлеченческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит
(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками

Студент

К. П. Куцен

(И.О. Фамилия)

— (личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.А. Евстигнеева

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

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Куцен К.П.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками»

Научный руководитель: к.э.н., доцент, доцент, Евстигнеева О.А.

(ученая степень, звание, должность; ФИО)

Цель исследования – изучение практических и теоретических аспектов бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Объект исследования – ООО «ПРЕМЬЕРА», основным видом деятельности, которого является продажа автомобилей и оказание услуг по их ремонту.

Предмет исследования – расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Методы исследования – горизонтальный анализ, вертикальный анализ, графический метод, индукции, дедукции.

В бакалаврской работе изучены понятия поставщики и подрядчики, бухгалтерский учет и их анализ, проведен анализ расчетов, выявлены недостатки, предложены мероприятия по оптимизации расчетов с поставщиками.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 3.1 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 27 источников и 4 приложений. Общий объем работы, без приложений 58 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 15, рисунков – 18.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками	7
1.2 Особенности бухгалтерского учета с расчетов с поставщиками и подрядчиками	12
1.3 Задачи и методы анализа расчетов с поставщиками и подрядчикам	16
2 Особенности бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Премьера».....	21
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Премьера»	21
2.2 Особенности бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Премьера» 2017-2019гг.	27
3 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками и разработка рекомендаций по их оптимизации.....	36
3.1 Оценка и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Премьера» за 2017-2019гг	36
3.2 Рекомендации по оптимизации расчетов с поставщиками и подрядчиками	47
Заключение	53
Список используемой литературы	56
Приложение А Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 г.	59
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2019г.	61
Приложение В Отчет о финансовых результатах за 2018г.....	63
Приложение Г Расчет организационно-экономических показателей деятельности ООО «Премьера» за 2017-2019гг.....	65

Введение

Расчеты с поставщиками и подрядчиками являются важной частью деятельности любого коммерческого предприятия. Покупатель покупает у поставщика сырье, товарно-материальные ценности, ГСМ, удобрения, запасные части инструмент и другие материальные активы, которые необходимы для ведения финансово-экономической деятельности организации. Поставщиков поступают автомобили, тракторы, техника, оборудование, компьютеры и другие основные средства. Подрядчики выполняют для коммерческих организаций различные строительные работы, оказывают услуги по техническому обслуживанию, услуги по рекламе и т.д. Отношения между предприятиями регулируются двусторонними соглашениями, как правило, ими являются договора поставки, купли-продажи основных средств.

Остатки по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» формирует кредиторскую задолженность, только дебетовые остатки по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» формируют дебиторскую задолженность. Кредиторская задолженность является одним из источников привлечения денежных средств в оборот, дополнительным источником заемных средств. Поэтому руководителям организаций следуют ответственно и грамотно проводить политику погашения кредиторской задолженности, так как ее излишки могут снижать финансовую устойчивость организации. Для постоянного мониторинга уровня кредиторской задолженности необходимо постоянно проводить его анализ.

Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками является важным этапом в общем анализе деятельности организации, данные расчеты могут колоссальным образом повлиять на финансовое состояние и финансовую устойчивость организации, так как кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками снижает устойчивость, а не своевременное ее погашение может привести к банкротству.

Рост доли заемных средств ведет к увеличению финансовых рисков организации и отрицательно влияет на финансовую устойчивость в связи с увеличением зависимости от заемных средств.

Анализ кредиторской задолженности, образовавшейся на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» включает в себя анализ по ее видам, по срокам погашения, расчет ее оборачиваемости. Работа с договорами с поставщиками прямо влияет на финансовую устойчивость за счет установления сроков рассрочки платежей. На основании выше изложенного, тема бакалаврской работы является актуальной.

Целью исследования является изучение теоретических и практических аспектов бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Цель бакалаврской работы определяет ее задачи:

1. Изучить теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками;
2. Рассмотреть особенности бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Премьера»;
3. Провести анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками и предложить пути оптимизации данных расчетов.

Объектом исследования является ООО «Премьера», которая занимается продажей автомобилей VW и оказанием услуг по их ремонту, т.е. услуг СТО.

Предметом исследования является расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Методами являются горизонтальный анализ, вертикальный анализ, графический метод, индукции, дедукции.

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

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в том, что предложенные пути оптимизации могут непосредственно внедряться в организации, что повысит ее финансовую устойчивость и укрепит финансовое состояния.

Бакалаврская работа состоит из содержания, введения, 3 глав, заключения, списка использованной литературы, приложений.

В первой главе бакалаврской работы рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, а именно принципы бухгалтерского учета, понятие «поставщики», «подрядчики», рассмотрены задачи, принципы, методы анализа расчетов.

Во второй главе приведена краткая технико-экономическая характеристика ООО «Премьера», изучены основные особенности бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В третьей главе проведен анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками, сформулированы выводы по проведенному анализу, предложены пути оптимизации расчетов с поставщиками и подрядчиками.

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

Содержание понятий поставщики и подрядчики, виды расчетов

Финансовый механизм РФ основан на системе расчетов.

«Расчеты можно проклассифицировать по характеру на группы:

1. Расчеты внутри организации, учреждения, т.е. внутренние расчеты, к ним относятся расчеты между администрацией и персоналом;

2. Расчеты между организацией и вышестоящими органом-ведомством, управлением и т.д., т.е. внутриведомственные расчеты;

3. Расчеты между организациями в процессе поставки товаров, работ, услуг, т.е. межхозяйственные расчеты;

4. Одногородние расчеты, т.е. расчеты осуществляемые внутри города;

5. Иногородние расчеты, т.е. расчеты осуществляемые между организациями, учреждениями, которые находятся в разных городах;

6. Международные расчеты, т.е. расчеты осуществляемые между организациями, учреждениями, которые находятся в разных странах» [12].

Расчеты осуществляются в безналичном и наличном порядке.

«Расчеты с участием граждан, не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, могут производиться наличными деньгами (ст. 140 ГК РФ) без ограничения суммы или в безналичном порядке» [6].

Расчеты между юридическими лицами, а также расчеты с участием граждан, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, производятся в безналичном порядке. Расчеты между этими лицами могут производиться также и наличными деньгами, если иное не установлено законом.

Безналичные расчеты производятся через банки, иные кредитные организации, в которых открыты соответствующие счета, если иное не вытекает из закона и не обусловлено используемой формой расчетов (ст. 861 ГК РФ) [6].

Безналичные расчеты осуществляются платежными поручениями, чеками, аккредитивами, платежными требованиями, инкассовыми поручениями, которые устанавливаются в соответствии с банковскими правилами. Стороны по договору вправе избрать и установить в договоре любую из форм расчетов, указанных выше (ст. 862 ГК РФ) [6].

На рисунке 1 представлены формы расчетных документов.



Рисунок 1-Формы банковских документов при безналичных расчетах

В основном денежные средства между контрагентами перечисляются платежными поручениями, которые могут быть в бюджет, кредитным организациям, за товары и прочие.

Контрагентами в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации выступают поставщики, подрядчики, покупатели и заказчики. Расчеты с поставщиками и подрядчиками относятся к одному из видов расчетов в зависимости от субъектов - участников отношений, возникающих в процессе финансово-хозяйственной деятельности [5].

Поставщиками и подрядчиками являются организации, которые поставляют товарно-материальные ценности (сырье и другие материалы, товары), оказывают услуги (транспортные перевозки, обеспечение связи, коммунальные и прочие услуги), выполняют работы (монтаж оборудования и т.д.).

В Гражданском кодексе Российской Федерации существуют понятие «обязательства как отношения, в силу которого должник обязан совершить в пользу кредитора соответствующее действие, оплатить товар, работы, услуги, а кредитор вправе требовать от должника исполнения его обязанности» [6]. Исходя из данного положения в бухгалтерском учете Российской Федерации, как и в мировой практике, под обязательством понимают кредиторскую задолженность юридического лица, игнорируя то обстоятельство, что данная организация может иметь и дебиторскую задолженность, которую она обязана погасить в сроки, установленные договором или законом. Таким образом, дебиторская задолженность - это тоже обязательство. Однако при использовании устоявшимся правилом: кредиторская задолженность - это обязательство, дебиторская – долги [15].

Обязательства перед другими юридическими лицами возможны в связи с приобретением материалов, товаров, приемкой выполненных работ, оказанных услуг, оплата которых еще не произошла. Иными словами, активы организации увеличиваются одновременно с возрастанием пассивов в балансе. Так, если поступление материалов, оборудования предшествует его оплате, то принятие на учет материально-производственных запасов, вложений во внеоборотные активы должно отражаться одновременно с увеличением задолженности поставщикам или подрядчикам [17].

Статьей 410 Гражданского кодекса Российской Федерации предусмотрено, что «обязательство прекращается полностью или частично зачетом встречного однородного требования, срок которого наступил или он не указан либо определен моментом востребования» [6]. Для зачета

достаточно заявления одной стороны. Взаимозачет возможен лишь при соблюдении трех условий, предусмотренных статьей 410 ГК РФ:

- наличие встречных задолженностей, признаваемых сторонами;
- однородность встречных требований, которыми считаются их сопоставимость, приведенная к единому эквиваленту. При этом денежные обязательства признаются однородными независимо от оснований возникновения;
- срок обязательства наступил или он не указан либо определен моментом востребования [6].

Сумму кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности (как правило, 3 года), следует списывать по каждому обязательству на основании материалов инвентаризации, письменного обоснования и приказом руководителя организации. Они увеличивают финансовые результаты должника.

Правила расчетов устанавливаются НК РФ, ГК РФ, Бюджетный кодекс РФ.

Бюджетный кодекс Российской Федерации устанавливает «общие принципы бюджетного законодательства Российской Федерации, организаций и функционирования бюджетной системы Российской Федерации, правовое положение субъектов бюджетных правоотношений, определяет основы бюджетного процесса и межбюджетных отношений в Российской Федерации, порядок исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, основания и виды ответственности за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации» [14].

Л. М. Аснин сформулировал понятие поставщик «как предприятие, которое по договору обязуется передать другому предприятию в установленный срок продукцию согласованного между ними ассортимента, количества и качества» и подрядчик как «организация (граждане), которая

по договору обязуется выполнить определенную работу по заданию заказчика» [1].

Бабаев Ю.А. дает следующее определение: «Поставщиками и подрядчиками являются организации, поставляющие товарно-материальные ценности (сырье, материалы, товары), оказывающие услуги (транспортные перевозки, коммунальные и прочие услуги), выполняющие работы (монтаж оборудования, погрузочно-разгрузочные работы)» [2].

Богатая И.Н. отмечает, что «поставщики — это организации, поставляющие по договору (заказу) материальные ценности, выполняющие различные виды работ и оказывающие услуги. Ими могут быть и подрядчики по строительству» [3].

Таким образом, «поставщики - это организации, которые поставляют конкретному учреждению производственные ресурсы и товары, подрядчики - организации, выполняющие для другой организации определенные работы, услуги.

Задолженность – один из критериев финансово-хозяйственной деятельности учреждения, по которому отражается позиция долга одного из участников произведенных взаиморасчетов другому контрагенту.

Кредиторская задолженность - один из видов задолженности, отражающий ситуацию долга учреждения перед поставщиками, подрядчиками, баками или прочими [18].

Контрагент - это общее понятие, в которое включены организации и физические лица, являющиеся деловыми партнерами организации (покупатели, поставщики и т.д.).

Поставщик - это любое юридическое или физическое лицо, поставляющее товары, работы или услуги заказчикам» [17].

Далее рассмотрим особенности бухгалтерского учета с поставщиками и подрядчиками.

1.2 Особенности бухгалтерского учета с расчетов с поставщиками и подрядчиками

Для процесса финансово-хозяйственной деятельности организации необходимы ТМЦ, услуги, работы, которые получают от поставщиков и подрядчиков. На первом этапе для процесса расчетов между поставщики и подрядчиками необходимо составить договор, в которых прописываются условия и сроки поставки, цены, первичные документы, подтверждающие факт поставки, спецификации, реквизитов, основных условий поставки.

Согласно ГК РФ существует несколько видов договоров, а именно договор купли-продажи при передаче сооружений, зданий, объектов. Договор поставки – это разновидность договора купли-продажи для поставки покупателям поставщиками товаров, сырья, материалов [6].

На основании договоров предприятие может в суд иск на поставщика и подрядчика или ссылаться на условия договора в суде при невыполнениях обязательств поставщиков и подрядчиков.

Первичными документами, используемыми при расчетах с поставщиками и подрядчиками, являются, счет на оплату, товарная накладная, акт выполненных работ, товарно - транспортная накладная, счет фактура [21].

Счет на оплату выставляется поставщиком покупателю, в которой содержится сумма, которую покупатель обязан оплатить поставщику, выставляется в единственном экземпляре.

Товарная накладная или акт выполненных работ составляется на передаваемый материал, товар, услугу покупателю и является документом, подтверждающим факт передачи поставщиком покупателю, товаров, материалов, услуг.

Товарная накладная составляется при использовании услуг сторонних организаций при доставке товаров материалов.

Счет-фактура содержит сумму НДС и является основным документом, с помощью которого предприятие возмещает НДС с бюджета. Во всех вышеуказанных документах должны быть подписи и печати обеих участников отношений. Без подписей и печатей вышеуказанные документы не будут иметь юридической силы. Все документы составляются в 2 экземплярах, поставщику и покупателю.

Основанием для формирования проводок являются товарные накладные, счет-фактуры, акты.

В бухгалтерском учете учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» [15], счет активно - пассивный. Счет 60 имеет субсчета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 60.02 «Авансы выданные».

Согласно плана счетов [15] «счет 60 «Расчеты поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации с поставщиками и подрядчиками за:

-полученные ТМЦ, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке и 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 приемке;

-полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и т.д.» [15].

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

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 ТМЦ обнаружилась недостача сверх предусмотренных в договоре величин против отфактуированного количества, а также если при проверке счета поставщика или подрядчика (после того как счет был акцептован) были обнаружены несоответствия цен. Обусловленные договором, а также арифметические ошибки, счет 60 кредитуется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям») [15].

На рисунке 2 представлены основные корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

По дебету счета 60 отражается перечисление сумм поставщикам (Д60 К51, 52, 55 «Расчетный счет»), по кредиту счета поступление товаров, материалов услуг от поставщиков и подрядчиков (Д20, 26, 10, 44, 25 К 60).

Сумма НДС включается поставщиками и подрядчиками в счета на оплату и отражается у покупателя дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость» и кредиту счета 60, формируется проводка на основании полученной счет-фактуры.

Сальдо на конец периода по дебету утверждает долг поставщика перед предприятием, сальдо по кредиту указывает сумму, на которую поставщики и подрядчики обязаны предоставить материалы, услуги, т.е. их задолженность перед предприятием.

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражают выданные авансы под закупаемое имущество, курсовые разницы, прекращение обязательств [21].



Рисунок 2- Основные корреспонденции счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками [5]

Предприятие оплачивает поставщиками и подрядчикам авансовые платежи с условием, что поставщики и подрядчики передадут ему материалы, услуги после предоплаты. Данная операция отражается дебет счета 60.02 «Авансы выданные» с кредита счетов учета денежных средств (51, 52 и т.д.). Предоплата и процент предоплаты утверждается в договоре и нарушать их не стоит.

Основным способом контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками является инвентаризация. Инвентаризация ведется способом составления актов сверок и взаимной сверки предприятий. Сверка проводиться каждый квартал в соответствии с учетной политикой.

1.3 Задачи и методы анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками

В организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности возникает и формируется кредиторская задолженность. Эффективное управление кредиторской задолженностью является важным аспектом аналитической работы, которая направлена на увеличение рентабельности организации.

Управление кредиторской задолженностью включает в себя совокупность методов экономического анализа.

Организация заинтересована в привлечении заемных средств для более эффективного функционирования, кредиторская задолженность выступает дополнительным источником заемных средств. Однако излишне большая кредиторская задолженность может негативно влиять на финансовое состояние организации.

Кредиторская задолженность-это задолженность одной организации другой организации, физическому лицу, индивидуальному предпринимателю, которые могли образоваться за какие-либо материалы, работы, услуги, при оплате труда, при расчетах с бюджетом. Кредиторская задолженность должна числится в учете до даты ее погашения, взыскания контрагентом, списания с учета [22].

Объем кредиторской задолженности зависит от различных факторов, таких как, платежеспособность, финансовое состояние организации, активность деятельности.

Основными задачами анализа являются:

- оценить динамику и структуру кредиторской задолженности по сумме и кредиторам; определение суммы просроченной кредиторской задолженности,

- оценить факторы, влияющие на образование и состояние кредиторской задолженности; определение сумм штрафных санкций, полагающихся к уплате в результате образования просроченной кредиторской задолженности,

-рассчитать показатели, характеризующие уровень кредиторской задолженности относительно других факторов, показателей.

Увеличение средств, которые относятся к расчетам с поставщиками, объясняется объективными процессами: высокий темп наращивания объема продаж [23].

Кредиторскую задолженность можно проанализировать с помощью следующих методов:

1. Вертикальный анализ;
2. Горизонтальный анализ;
3. Коэффициентный анализ;
4. Трендовый анализ;
5. Метод группировки и сравнения.

Горизонтальный анализ дает возможность провести сравнительный анализ во времени, т.е. сравнивая настоящий и предшествующие периоды за квартал, год, при этом какие произошли тенденции положительные или отрицательные.

Вертикальный анализ-это структурный анализ, показывает относительные величины каждого показателя к итогу в процентах.

«Трендовый анализ показывает сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение тренда, т.е. основной тенденции динамики (тренда) показателя с целью прогнозирования будущих значений».

Коэффициентный анализ включает в себя анализ коэффициентов за ряд периодов и сравнение их. Главным условием является недопустимость превышения темпа роста кредиторской задолженности над темпом роста продаж. На сегодняшний день почти невозможно представить предприятие, не имеющие кредиторской задолженности перед поставщиками. Для анализа кредиторской задолженности необходимо рассчитывать показатели динамики и структуры кредиторской задолженности, сроки возникновения и период погашения кредиторской задолженности, коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, коэффициент погашения кредиторской задолженности, коэффициент соотношения между дебиторской и кредиторской задолженностью за расчетный период [13].

Также необходимо провести анализ фактических показателей кредиторской задолженности с плановой величиной, если были запланированы данные показатели. Размер кредиторской задолженности оказывает влияние на длительность финансового цикла предприятия. Продолжительность финансового цикла показывает за какой период времени денежные средства перечисленные поставщикам за в сырье, материалы и т.д. возвращаются при реализации готовой продукции, т.е. характеризует период времени между погашением кредиторской и дебиторской задолженностью.

Финансовый цикл организации рассчитывается по следующей формуле 1 [13]:

$$T_{\phi} = T_{з+} + T_{дз} - T_{кз} = \frac{360}{K_з} + \frac{360}{K_{дз}} - \frac{360}{K_{кз}}, \quad (1)$$

Где, Тз-период оборота запасов;

Тдз-период оборота дебиторской задолженности;

Ткз- период оборачиваемости кредиторской задолженности.

Кз-коэффициент оборачиваемости запасов;

Кдз-коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности;

Ккз-коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности.

Расчет коэффициентов оборачиваемости запасов, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности представлены на рисунке 3.

Коэффициенты оборачиваемости показывают интенсивность и активность использования своих ресурсов организацией и скорость трансформации активов в денежные средства.

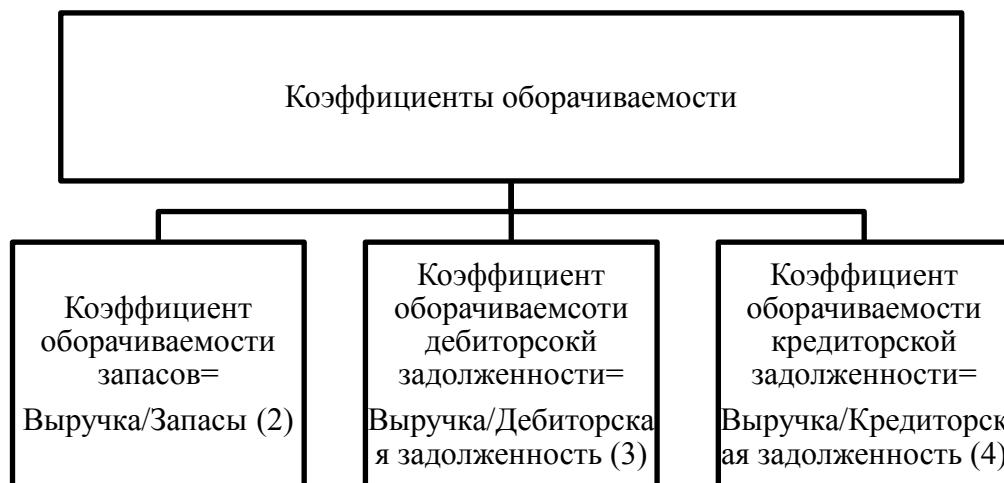


Рисунок 3- Формулы расчета коэффициентов оборачиваемости

Необходимо сравнить объем кредиторской задолженность с уровнем дебиторской задолженности, сравнить их оборачиваемость и период оборота. «Высокая оборачиваемость кредиторской задолженности может быть последствием улучшения платежной дисциплины предприятия в отношениях с поставщиками предприятия, так как своевременное погашение предприятием своей задолженности сокращает покупки с отсрочкой платежа» [23]. Также стоит уделить внимание анализу соотношения дебиторской и кредиторской задолженности по формуле 5:

$$Кдз/кз=ДЗ/КЗ, \quad (5)$$

где Кдз/кз-коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности;

ДЗ-дебиторская задолженность;

КЗ-кредиторская задолженность.

Необходимо оценить влияние кредиторской задолженности на финансовую устойчивость и ликвидность организации для этого необходимо оценить следующие показатели, которые представлены на рисунке 4.



Рисунок 4- Формулы расчета коэффициентов ликвидности и финансовой устойчивости

Данные для анализа кредиторской задолженности необходимо брать из финансовой отчетности, в которой представлены все данные для полного анализа. Финансовая отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета об изменении капитала и пояснений. Также данные для анализа можно взять из оборотно-сальдовых ведомостей, анализа счета за исследуемый период [13].

Таким образом, можно сделать вывод, что управление кредиторской задолженностью является важной частью финансового менеджмента, анализ и контроль за уровнем кредиторской задолженности, а именно за расчетами с поставщиками и подрядчиками позволит удерживать адекватный уровень финансовой устойчивости и повысит эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации.

2 Особенности бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Премьера»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Премьера»

ООО «Премьера» - общество с ограниченной ответственностью, организовано 10 февраля 1996 г., местонахождение организации: 445028, г. Тольятти, ул. Спортивная, 22, ИНН 6321035630.

Руководитель организации-Сипко Владимир Владимирович.

Организация занимается продажей автомобилей марки Фольксваген и оказывает услуги по различным видам ремонта автомобилей на станции технического обслуживания. ООО «Премьера» проводит следующие виды ремонта: текущий ремонт, гарантийный ремонт, послепродажная подготовка, дооборудование автомобиля дополнительными аксессуарами.



Рисунок 5-Организационная структура ООО «Премьера»

На рисунке 5 представлена организационная структура ООО «Премьера».

Организацией руководит директор. Ему подчиняются главный бухгалтер, коммерческий директор, директор по маркетингу, руководитель СТО.

Главный бухгалтер руководит бухгалтерией, бухгалтерский учет ведется в программе 1с 8.3. каждый бухгалтер ведет свой участок, участки разбиваются по счетам учета, т.е. бухгалтер-материалист, бухгалтер по учету основных средств и т.д.

Коммерческому директору подчиняются менеджера по продаже автомобилей, которые непосредственно контактируют с покупателями.

Директор по маркетингу руководит менеджерами по рекламе, которые подготавливают рекламные акции, мероприятия, взаимодействуют с импортером, согласовывая компенсации за проведенные рекламные компании, готовят отчеты по рекламе.

Руководитель СТО руководит начальником малярно-кузовного цеха (цех занимается ремонтом автомобилей после аварии по КАСКО и ОСАГО), начальником слесарного цеха, где проводятся гарантийные, текущие ремонты. На станции технического обслуживания ремонтом автомобилей занимаются слесаря. Приемкой автомобилей на ремонт занимаются мастера-консультанты.

Работой с клиентами занимается клиентская служба, которая обзванивает клиентов для понимания насколько они довольны проведенным ремонтом. Также менеджера по работе с клиентами прослушивают звонки, улаживают конфликтные ситуации на первом этапе.

В приложении А, Б, В представлены бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах ООО «Премьера» за 2017-2019гг., на основании этих данных в приложении Г проведен расчет основных технико-экономических показателей организации за 2017-2019гг.

На рисунке 6 представлена динамика выручки, себестоимость и валовой прибыли ООО «Премьера» за 2017-2019гг.

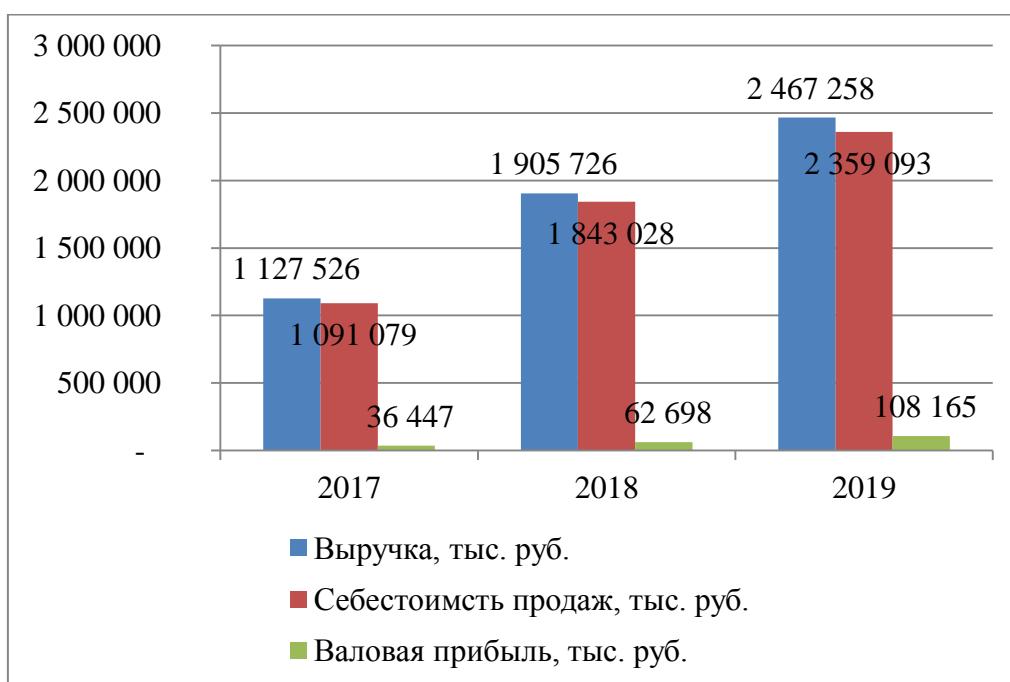


Рисунок 6- Динамика выручки, себестоимости, валовой прибыли ООО «Премьера» за 2017-2019гг.

Выручка от продаж в 2017г. составила 1 127 526 т. р., в 2018г. – 1 905 726 т. р., к 2019г. она выросла по сравнению с 2018г. на 29%, а по сравнению с 2017г. она выросла на 119%. Рост выручки является положительной тенденцией, свидетельствующей о росте объема продаж автомобилей, услуг СТО и увеличению деловой активности ООО «Премьера», выручка от продаж выросла такими темпами за счет роста цены автомобиля, стоимости нормочаса СТО и небольшого роста объема продаж (рисунок 6).

Себестоимость продаж в 2017г. составила 1 091 079 т. р., к 2018г. она выросла на 68,9% и составила 1 843 028 т. р., к 2019г. себестоимость увеличилась на 116% по сравнению с 2017г. и составила 2 359 093 т. р. Себестоимость продаж растет в связи с тем, что растет объем продаж и выручка, это положительная тенденция, т. к. рост себестоимости меньше

роста выручки, что приводит к увеличению валовой прибыли от продажи автомобилей, услуг СТО, запчастей (рисунок 6).

Валовая прибыль в 2017г. составила 36 447 т. р., к 2017г. она увеличилась на 72% и составила 62 698 т. р., в 2019г. она составила 108 165 т. р., ее рост по сравнению с 2017г. составил 197%. Данное увеличение объема валовой прибыли свидетельствует об успешности продаж автомобилей и росту оказания услуг СТО, продаже запчастей.

На рисунке 7 представлена динамика коммерческих и управляемых расходов, прибыли от продаж и чистой прибыли ООО «Премьера» за 2017-2019гг.

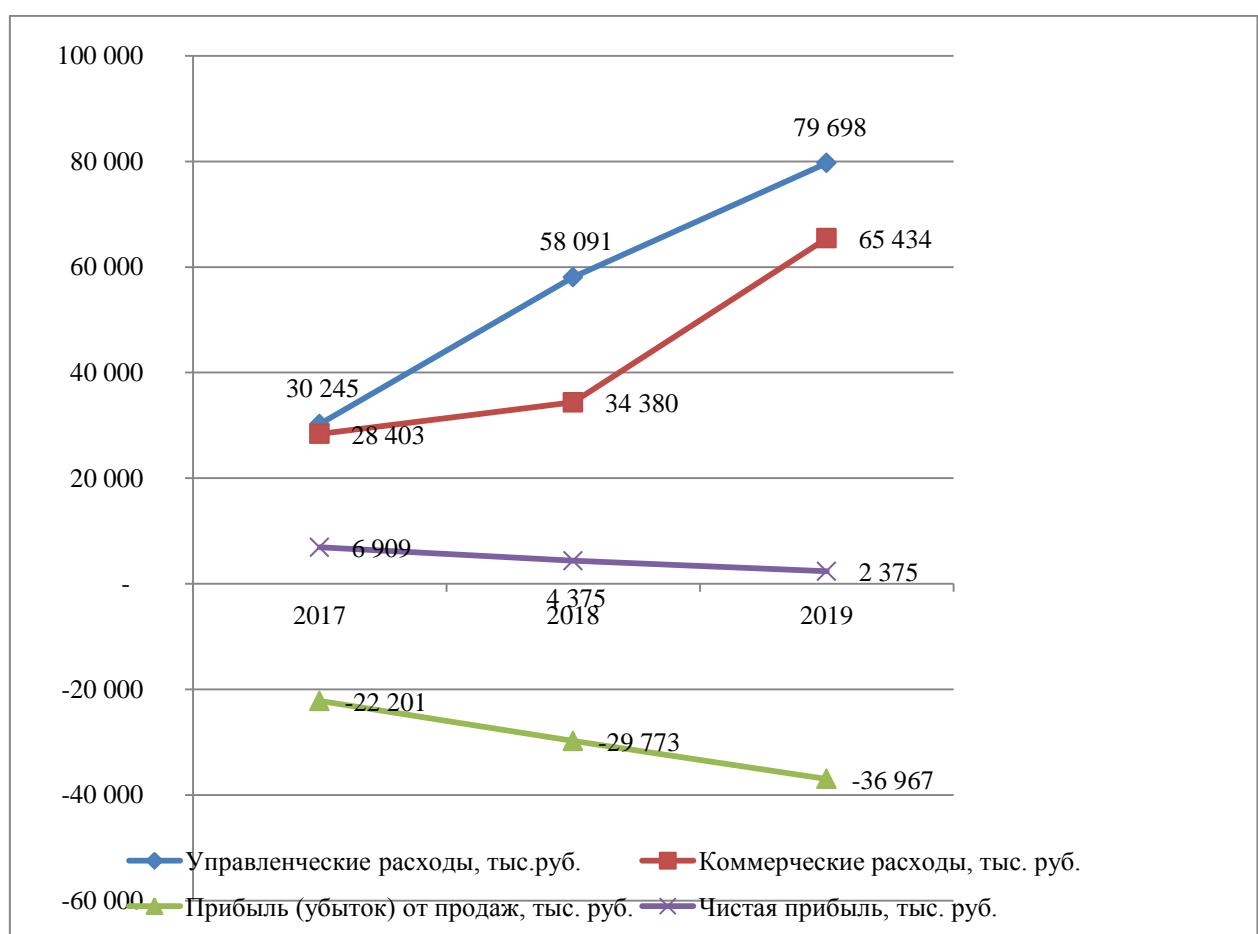


Рисунок 7-Динамика управляемых, коммерческих расходов, прибыли от продаж и чистой прибыли ООО «Премьера» за 2017-2019гг.

Анализируя данные, представленные на рисунке 7, видно, что управленаческие расходы в 2017г. составили 30 245 т. р., в 2018г. 58 091 т. р., к 2019г. по сравнению с 2018г. они увеличились на 37% и составили 79 698 т. р. Рост управленаческих расходов является негативной тенденцией, т.к. их рост выше темпа роста выручки.

Коммерческие расходы в 2017г. составили 28 403 т. р., к 2018г. они увеличились на 5 977 т. р. и составили 34 308 т. р., в 2019г. выросли по сравнению с 2018г. на 90% и составили 65 434 т. р., это также негативная тенденция, которая влияет на размер прибыли от продаж. Валовая прибыль была поглощена полностью коммерческими и управленаческими расходами.

Таким образом, ООО «Премьера» в 2017г. получила убыток от продаж в размере 22 201 т. р., в 2018г. убыток вырос на 24% и составил 29 773 т. р., в 2019г. убыток составил 36 967 т. р. Это негативная тенденция, которая свидетельствует об убыточности операционной (основной) деятельности ООО «Премьера», руководству необходимо обратить внимание на возможность снижения управленаческих и коммерческих расходов.

Однако, чистая прибыль в 2017г. составила 4 375 т. р., к 2019г. снизилась на 46% по сравнению с 2018г. и составила 2 375 т. р. (рисунок 7). Положительным моментом является то, что за счет прочей деятельности (продажа основных средств, сдача недвижимости в аренду) ООО «Премьера» имеет чистую прибыль. Но чистая прибыль имеет тенденцию к снижению, что является негативным фактором, т.е. экономическая эффективность деятельности организации снижается.

Согласно расчетов, которые приведены в приложении Г основные средства за исследуемый период 2017-2019гг практически не изменились, в 2017г. они составили 28 564 т. р., в 2019г. по сравнению с 2017г. они увеличились на 0,3% и составили 28 659 т. р.

Оборотные активы в 2017г. составили 231 344 т. р., в 2018г.-241 022 т. р., в 2019г.-245 636 т. р., увеличение произошло за счет роста запасов

(запасные части, товарные автомобили), дебиторской задолженности (ее рост негативная тенденция), денежных средств.

Численность сотрудников в организации в 2017г. составила 100 человек, к 2019г. увеличилась на 7% и оставила 107 человек.

Производительность труда на 1 работающего в 2017г. составила 11 275 т. р., в 2018г.-18 684 т. р., к 2019г выросла и составила 23 058 т. р., это связано с ростом выручки от продаж за счет роста цены и объема продаж, количество сотрудников за исследуемый период увеличилось незначительно.

Среднегодовая зарплата за исследуемый период снизилась незначительно с 20 т. р б. в 2017г. до 18 т. р. в 2019г.

На рисунке 8 представлена динамика оборачиваемости активов, фондоотдачи, рентабельности продаж ООО «Премьера» за 2017-2019гг.

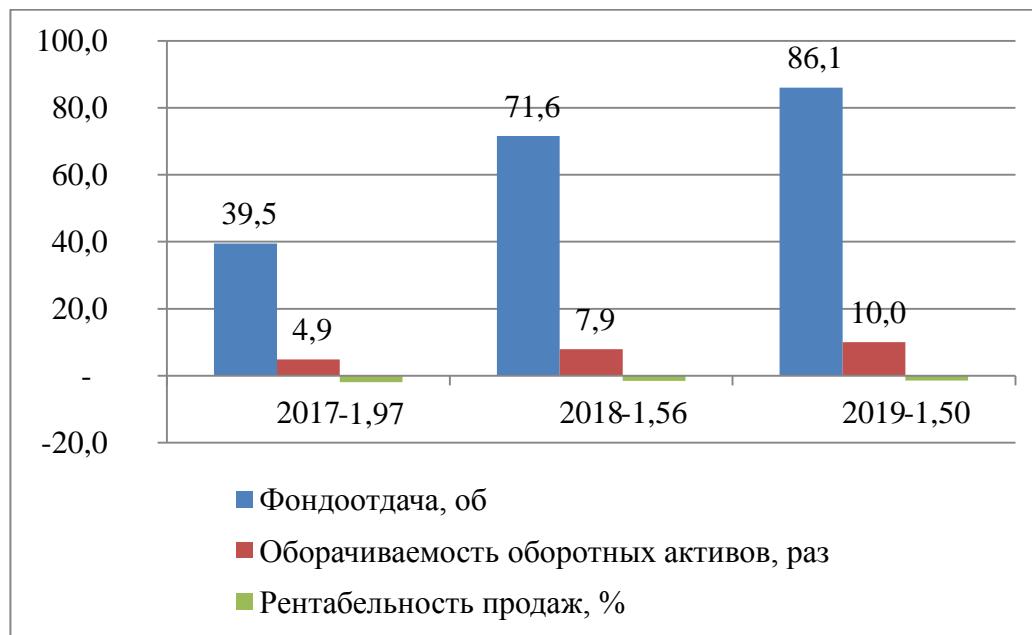


Рисунок 8-Динамика фондоотдачи, рентабельности продаж, оборачиваемости оборотных активов ООО «Премьера» за 2017-2019гг

Анализируя данные, представленные на рисунке 8, видно, что фондоотдача в 2017г. составили 39,5 оборота, в 2018г.-71,6, к 2019г увеличилась и составила 86,1. Фондоотдача показывает эффективность

использования основных средств, ее рост положительная тенденция, которая обусловлена ростом выручки, размер основных средств остался практически на одном уровне в исследуемом периоде.

Оборачиваемость оборотных активов в 2017г. составила 4,9, в 2018г. составила 7,9, в 2019 г. выросла и составила 10 оборотов. Это положительная тенденция, свидетельствующая о росте использования (оборотов в год) оборотных активов.

Рассматривая рентабельность продаж на рисунке 8, видна негативная тенденция, рассматриваемый показатель имеет отрицательное значение, экономическая эффективность операционной деятельности ООО «Премьера» не является оптимальной, руководству стоит предпринять меры по оптимизации деятельности.

Рентабельность производства также отрицательна также как рентабельность продаж за счет полученного убытка от операционной деятельности.

Затраты на рубль выручки в исследуемом периоде остаются примерно на одном уровне в среднем составляют 101-102 рубля.

Таким образом, можно сделать вывод, что ООО «Премьера» имеет нестабильное финансовое состояние, экономическая эффективность деятельности отрицательна.

2.2 Особенности бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Премьера» 2017-2019гг.

Бухгалтерский учет в организации ООО «Премьера» ведется в программе 1с 8.3. Организация находится на общей системе налогообложения.

Рассмотрим основные по операции по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета в РФ и бухгалтерской отчетности в РФ организация должна на постоянной основе проводить инвентаризацию расчетов, составляя акты сверки с контрагентом для подтверждения оборотов, показывая движение продукции и денежных средств между организациями за определенный период и величину задолженности какой-либо из сторон. Акты сверки проводятся по необходимости.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» используется при проведении операций по закупке запасных частей для станции технического обслуживания, при ремонте и строительстве зданий и сооружений, для закупки товарных автомобилей, при страховании автомобилей, при финансовом лизинге. Далее подробно их рассмотрим.

Для функционирования станции технического обслуживания ООО «Премьера» необходимы запасные части. Запасные части закупается у местных поставщиков и непосредственно с Фольксвагена. В таблице 1 представим проводки по закупке запасных частей. Для регистрации в бухгалтерской системе поступления запчастей используются документы: договор купли-продажи, накладная, счет на оплату, счет-фактура. Оплата поставки осуществляется на основании платежного поручения и проводится в программе на основе банковской выписки.

Рассмотрим два варианта поступления запасных частей: запасные части могут поступать после предоплаты и вариант когда сначала поставка запасных частей, затем оплата.

В таблице 1 представлены бухгалтерские записи по приобретению запасных частей по предоплате.

01 июля 2019г. на основании платежного поручения 2341 от 19 июля 2019г. была переведена 100% предоплата за поставку запчастей (за колеса), сформирована проводка на основании банковской выписки дебет счета 60.02 «Авансы выданные» кредит счета 51 «Расчетные счета» на сумму 110 877, 00 р., в т. ч. НДС 20%.

Таблица 1- Бухгалтерский учет приобретения запасных частей у контрагента по предоплате

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документы
01.07.2019г. ООО «Премьера» перечислила предоплату поставщику запасных частей согласно договора поставки	60.02 «Авансы выданные»	51 «Расчетные счета»	110 877, 00	Счет на оплату, платежное поручение 2341 от 11.06.2019г., банковская выписка
24.08.2019г. Поставка запасных частей ООО «Альфа», субкonto «Колеса», склад 1 (слесарный цех)	10.05 «Запасные части»	60.01 «Расчеты с поставщик ами и подрядчика ми»	92 397, 50	Накладная формы ТОРГ-12
24.08.2019г. Начислен НДС	19.03 «НДС по приобретенн ым МПЗ»	60.01 «Расчеты с поставщик ами и подрядчика ми»	18 479,50	Счет- фактура
24.08.2019г. Зачет между субсчетами сч. 60	60.01 «Расчеты с поставщик ами и подрядчика ми»	60.02 «Авансы выданные»	110 877,00	

24 августа 2019г. была проведена поставка запчастей от ООО «Альфа» на сумму 110 877 р., в т. ч. НДС, была предоставлена накладная ТОРГ-12, сформирована проводка поступления запчастей на склад дебет счета 10.05 «Запасные части» кредит счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На счете 10.05 «Запасные части» аналитический учет ведется по номенклатуре и складам. На складе 1 учитываются запчасти слесарного цеха, на складе 2 учитываются запчасти малярно-кузовного цеха. При приемке запчастей на склад был оформлен приходный ордер. Между субсчетами 60.01 и 60.02 были проведены проводки зачета аванса. Все документы были предоставлены вовремя.

При проверке полноты и достоверности фактов хозяйствования недочеты не были обнаружены, все документы в наличии.

Далее рассмотрим поставку запчастей без предоплаты согласно договору поставки запчастей в таблице 2.

Таблица 2-Бухгалтерские записи по поступлению запасных частей на склад ООО «Премьера»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документы
04.09.2019г. Поставка двери автомобильная	10.05 «Запасные части», склад МКЦ, номенклатура «Дверь автомобильная»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	56 763, 00	Накладная формы ТОРГ-12
04.09.2019г. Начислен НДС	19.03 «НДС по приобретенным МПЗ»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	11 352, 60	Счет-фактура
21.09.2019г. ООО «Премьера» перечислила денежные средства поставщику согласно договора поставки	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	68 115, 60	Счет на оплату, платежное поручение 2378 от 21.09.2019г., банковская выписка

04 сентября 2019г. была на склад ООО «Премьера» поставка запчастей, на основании накладной ТОРГ-12 запчасти были оприходованы на склад, в программе была сформирована проводка дебет счета 10.05 «Запасные части» кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 56 763 руб., в т. ч. НДС 20%. На основании счет-фактуры была сформирована проводка при поставке запчастей дебет счета 19.02 «НДС по приобретенным МПЗ» кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 11 352, 60 р.

Согласно пункта о порядке оплаты договора поставки (отсрочка платежа) запчастей 21 сентября была проведена оплата с расчетного счета в размере 68 115, 60 р., в т. ч. НДС, сформирована проводка дебет счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредит счета 51 «Расчетные счета».

В процессе данной операции была проведена выборочная проверка по проверке правильности оформления первичной документации, было обнаружено отсутствие подписи директора и печати, что свидетельствует о том, что документы не имеют юридической силы.

Далее рассмотрим закупку основного средства, а именно подъемника для станции технического обслуживания. В таблице 3 представлены бухгалтерские записи по приобретению основного средства.

Таблица 3-Бухгалтерские записи в процессе приобретения подъемника для СТО ООО «Премьера»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документы
27.09.2019г. Переведена 50% предоплата за поставку подъемника согласно договора поставки	60.02 «Авансы выданные»	51 «Расчетные счета»	357 000,00	Счет на оплату, платежное поручение, банковская выписка
10.10.2019г. Произведена поставка подъемника	08.04 «Приобретение объектов ОС»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	700 000, 00	ТОРГ-12
10.10.2019г. Отражен НДС	19.01 «НДС при приобретении основных средств»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	140 000,00	Счет-фактура
10.10.2019г. Проведен зачет между субсчетами сч. 60	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60.02 «Авансы выданные»	357 000, 00	

Продолжение таблицы 3

10.10.2019г. Подъемник принят к учету по первоначальной стоимости	01 «Основные средства»	08.04 «Приобретение объектов ОС»	700 000,00	ОС-1
20.10.2019г. Произведен остаточный платеж за оборудование	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	343 000,00	Платежное поручение, банковская выписка

Согласно договору поставки оплата подъемника производиться двумя платежами, 50% предоплата и оплата остальных 50% производится после поставки оборудования.

27 сентября 2019г. была произведена 50% предоплата согласно договора поставки в размере 357 000 р., в т.ч. НДС 20%, на основании банковской выписки была сформирована проводка дебет счета 60.02 «Авансы выданные» кредит счета 51 «Расчетные счета». 10 октября 2019г. на основании акта ОС-1 был принят к учету подъемник на сумму 700 000 р., в т.ч. НДС. При проверке наличия первичных документов были обнаружены не подлинники, а сканированные копии, что является нарушением.

Далее рассмотрим проводки при финансовом лизинге тестового автомобиля в таблице 4.

ООО «Премьера» должна иметь тестовый парк автомобилей, все автомобили приобретаются на основании финансового лизинга. Ежемесячный лизинговый платеж производится согласно договора финансового лизинга в конце месяца, при несвоевременной оплате начисляются пени.

30 сентября 2019г. был начислен ежемесячный лизинг тестового автомобиля Поло в размере 54 000 р., в т.ч. НДС 20%, была сформирована проводка дебет счета 44 «Расходы на продажу» кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Таблица 4-Бухгалтерские записи при финансовом лизинге тестового автомобиля в сентябре 2019г.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документы
30.09.2019г. Начислен лизинговый платеж за сентябрь 2019г. за тестовый автомобиль Polo	VW 44 «Расходы на продажу»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	45 000,00	Акт оказания услуг
30.09.2019г. Отражен НДС	19.04 «НДС по приобретенным услугам»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	9 000, 00	Счет- фактура
30.09.2019г. Оплата лизингового платежа за сентябрь 2019г.	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	54 000,00	Платежное поручение, банковская выписка

Для финансового лизинга используется счет 44 «Расходы на продажу», т.к. тестовые автомобили нужны для демонстрации покупателям, соответственно относятся к отделу продаж. Значит, данный лизинг формирует коммерческие расходы по продаже автомобилей. 30 сентября была произведена оплата лизинга в размере 54 000 р., в т. ч. НДС и сформирована проводка на основе банковской выписке дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредит счета 51 «Расчетные счета».

Далее рассмотрим закупку товарных автомобилей ООО «Премьера» у поставщика. Бухгалтерские записи по покупке товарных автомобилей ООО «Премьера» за продажи покупателям представлены в таблице 5.

30 октября 2019г. ООО «Премьера» приобрело товарный автомобиль Поло для продажи покупателям согласно ТОРГ-12 стоимость автомобиля с НДС составила 600 500 р., были сформированы в программе дебет счета 41.1 «Товары на складах» кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». 20 ноября 2019г. ООО «Премьера» оплатило автомобиль с

расчетного счета, были сформированы проводки дебет счета 60 кредит счета 50 «Касса».

Таблица 5-Бухгалтерские записи при покупке товарного автомобилей для продажи покупателям ООО «Премьера»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документы
25.10.2019г. Оприходован товарный автомобиль Polo	41.1 «Товары на складах»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	500 416,67	ТОРГ-12
30.10.2019г. Отражен НДС	19.03 «НДС по приобретенным МПЗ»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	100 083,33	Счет-фактура
20.11.2019г. Оплата товарного автомобиля Поло	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	600 500,00	Платежное поручение, банковская выписка

Тестовые автомобили, которые были куплены в лизинг необходимо страховать, т.е. заключить договора каско и осаго. В таблице 6 рассмотрим проводки по страхованию тестового автомобиля и их отнесение на расходы будущих периодов.

Страхование автомобилей по ОСАГО или КАСКО проводится через счет 97 «Расходы будущих периодов», при внесении условия в программу 1с 8.3 по периоду страхования в данном примере на 12 месяцев, сумма страхового полиса делится на 12 месяцев, т.е. ежемесячно на счет затрат 44 «Расходы на продажу» будет списываться 666, 67 р., будет формироваться проводка дебет счета 44 «Расходы на продажу» кредит счета 97 «Расходы будущих периодов». Особенность данной операции состоит в том, что она проводится без НДС, т.к. поставщик услуг страховая компания.

Таблица 6-Бухгалтерские записи при страховании тестового автомобиля

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документы
25.11.2019г. Застрахован тестовый автомобиль по договору страхования ОСАГО ООО «Альфастрахование»	97 «Расходы будущих периодов»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	8000, 00, без НДС	Договор страхования 34/ав от 01.01.2012г., акт выполненных услуг 56 от 25.11.2019г.
25.11.19г. Оплачен ОСАГО тестового автомобиля с расчетного счета ООО «Премьера»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	8 000, 00	Платежное поручение, банковская выписка
30.12.19г. Период страхования ОСАГО с 01.12.19 по 30.11.2020г.	44 «Расходы на продажу»	97 «Расходы будущих периодов»	8 000/12 мес.=666, 67	Бухгалтерская справка, закрытие месяца

Таким образом, были рассмотрены основные бухгалтерские операции, которые проводятся через счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», такие как, закупка запчастей для ремонта автомобилей на СТО, закупка товарных автомобилей, закупка оборудования, приобретение страхового полиса для тестового автомобиля, финансовый лизинг.

3 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками и разработка рекомендаций по их оптимизации

3.1 Оценка и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Премьера» за 2017-2019гг

Расчеты с поставщиками и подрядчиками являются составной частью кредиторской задолженности, ее анализ и контроль влияют на финансовую устойчивость, финансовый результат финансово-хозяйственной деятельности организации.

На первом этапе проведем анализ заемного капитала, это связано с тем, что кредиторская задолженность входит в него. Проведем в таблице 7 анализ заемного капитала ООО «Премьера» за 2017-2019гг.

Таблица 7-Анализ заемного капитала ООО «Премьера» за 2017-2019гг

Показатель	2017	2018	2019	Абсолютное изменение (+,-), т. р.	
				2018/2017	2019/2018
Заемный капитал, в т.ч.	217 191	191 895	382 773	- 25 296	190 878
Долгосрочные обязательства	41 200	51 700	59 540	10 500	7 840
Краткосрочные обязательства	175 991	140 195	323 233	- 35 796	183 038

Заемный капитал в 2017г. составил 217 191 т. р., к 2018г. он уменьшился на 25 296 т. р. и составил 91 895 т. р., в 2019г. наблюдается резкое увеличение относительно 2018г. на 190 878 т. р. и он составил 382 773 т .р. Значительное увеличение заемного капитала произошло в основном за счет роста краткосрочных обязательств, которые в 2017г. составляли 175 991 т. р., к 2018г. они снизились и составили 140 195 т. р., в 2019г. увеличились на 183 038 т. р. относительно 2018г. и составили 323 233 т. р. Долгосрочные обязательства увеличились за 2017-2019гг с 41 200 т. р. до 59 540 т. р. Долгосрочные обязательства представлены долгосрочными кредитами банка.

Рост заемного капитала в ООО «Премьера» является негативной тенденцией, которая ведет к снижению финансовой устойчивости организации.

Таблица 8-Анализ структуры заемного капитала ООО «Премьера»

Показатель	2017		2018		2019		Абсолютное отклонение уд. веса, %	
	Т. р.	Уд. Вес, %	Т. р.	Уд. Вес, %	Т. р.	Уд. Вес, %	2018/ 2017	2019/ 2018
Заемный капитал, в т. ч.	217 191	100	191 895	100	382 773	100	-	-
Долгосрочные обязательства	41 200	19,0	51 700	26,9	59 540	15,6	7,9	-11,3
Краткосрочные обязательства	175 991	81,0	140 195	73,1	323 233	84,4	-7,9	11,3

На рисунке 9 представлена графически динамика долей долгосрочных и краткосрочных обязательств в заемном капитале ООО «Премьера» за 2017-2019гг.



Рисунок 9-Динамика удельных весов долгосрочных и краткосрочных обязательств в заемном капитале ООО «Премьера» за 2017-2019гг.

Долгосрочные обязательства в заемном капитале в 2017г. составили 19%, краткосрочные обязательства 81%, в 2018г. долгосрочные обязательства составили 26,9 %, краткосрочные обязательства составили 73,1%, в 2019г. долгосрочные обязательства снизились на 11,3% и составили 15,6%, краткосрочные обязательства составили 84,4%. Снижение доли долгосрочных кредитов и рост краткосрочных обязательств свидетельствует о росте риска несвоевременного их погашения.

Проведем анализ краткосрочных обязательств в таблице 9.

Таблица 9- Анализ краткосрочных обязательств ООО «Премьера» за 2017-2019гг.

Показатель	2017	2018	2019	Абсолютное изменение (+,-), т. р.	
				2018/2017	2019/2018
Краткосрочные кредиты и займы, т. р.	9 459	6 049	3 276	- 3 410	- 2 773
Кредиторская задолженность, т. р.	166 532	134 146	319 957	- 32 386	185 811

Краткосрочные кредиты и займы в 2017г. составили 35 776 т. р., в 2018г. их величина снизилась и составила 32 556 т. р., в 2019г. выросли по сравнению с 2018г. до 38 709 т. р.

Кредиторская задолженность за 2017-2109гг. увеличилась с 166 532 т. р. в 2017г. до 319 957 т. р. в 2019г., значительное ее увеличение является негативной тенденцией, которая повышает риск несвоевременной оплаты задолженности и снижение финансовой устойчивости организации.

Рассмотрим подробно кредиторскую задолженность, в которую входят расчеты с поставщиками и подрядчиками.

В таблице 10 проведем анализ краткосрочных обязательств ООО «Премьера» за 2017-2019гг.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками в 2017г. составила 126 209 т. р., к 2018г. снизилась на 24 828 т. р. и составила 101 381 т. р., в 2019г. увеличилась на 186 706 т. р. и составила 288 087 т. р. Авансы от

покупателей и заказчиков за 2017-2019гг. снизились с 11 670 т. р. до 9 834 т. р., видимо это связано с изменением договорной политики в области покупателей.

Таблица 10-Анализ краткосрочных обязательств ООО «Премьера»

Показатель	2017	2018	2019	Абсолютное изменение (+,-), т. р.	
				2018/2017	2019/2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, т. р.	126 209	101 381	288 087	- 24 828	186 706
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы), т. р.	11 670	10 970	9 834	- 700	- 1 136
Расчеты с бюджетом, т. р.	5 436	3 445	3 220	- 1 991	- 225
Расчеты по социальному страхованию, т. р.	534	567	542	33	- 25
Прочие расчеты, т. р.	13 224	11 554	14 998	- 1 670	3 444
Итого	166 532	133 966	319 957	- 32 566	185 991

Задолженность перед бюджетом в 2017г. составила 5 436 т. р., в 2018г. снизилась до 3 445 т. р., в 2019г. она составила 3 220 т. р., снижение задолженности позитивная тенденция, которая позволит снизить штрафы и пени при несвоевременной оплате.

Задолженность в социальные фонды по заработной плате в 2017г. составила 534 т. р., в 2018г. -567 т. р., в 2019г. незначительно снизилась на 25 т. р. и составила 542 т. р.

В прочие расчеты входят остатки по счету 76.05 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», на котором отражаются сделки купли-продажи поддержанных автомобилей, задолженность перед страховыми фондами по оплате страховых премий. Задолженность по прочим расчетам в 2017г. составила 13 224 т. р., в 2018г. 11 554 т. р., в 2019г. увеличилась на 3 444 т. р. и составила 14 998 т. р.

Увеличение кредиторской задолженности является негативной тенденцией, которая может быть связана с изменением договорной

политикой, снижением ликвидности и платежеспособности из-за низкой экономической эффективности основной деятельности ООО «Премьера».

Проведем в таблице 11 анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками по видам.

Таблица 11-Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Премьера» за 2017-2019гг. по видам

Показатель	2017, т. р.	2018, т. р.	2019, т. р.	Абсолютное изменение (+,-), т. р.	
				2018/2017	2019/2018
За услуги	10 887	5 446	9 265	- 5 441	3 819
За сырье и материалы	32 876	25 685	30 890	- 7 191	5 205
За товары	81 101	69 486	244 721	- 11 615	175 235
Штрафные санкции	1 345	764	3 211	- 581	2 447

Представим на рисунке 10 графически динамику расчетов с поставщиками и подрядчиками по видам.

Задолженность по услугам в 2017г. составила 10 887 т. р., в 2018г. она уменьшилась на 5 441 т. р. и составила 5 446 т. р., в 2019г. по сравнению с 2019г. увеличилась и оставила 9 265 т. р.

Задолженность за сырье и материалы перед поставщиками в 2017г. составила 32 876 т. р., в 2018г. она снизилась на 7 191 т. р. и составила 25 685 т. р., в 2019г. по сравнению с 2018г. произошло увеличение на 5 205 т. р. и составила 30 890 т. р.

Задолженность перед поставщиками за товары в 2017г. составила 81 101 т. р., в 2018г. она снизилась на 11 615 т. р. и составила 69 486 т. р., к 2019г. виден ее значительный рост до 244 721 т. р., что является негативной тенденцией.

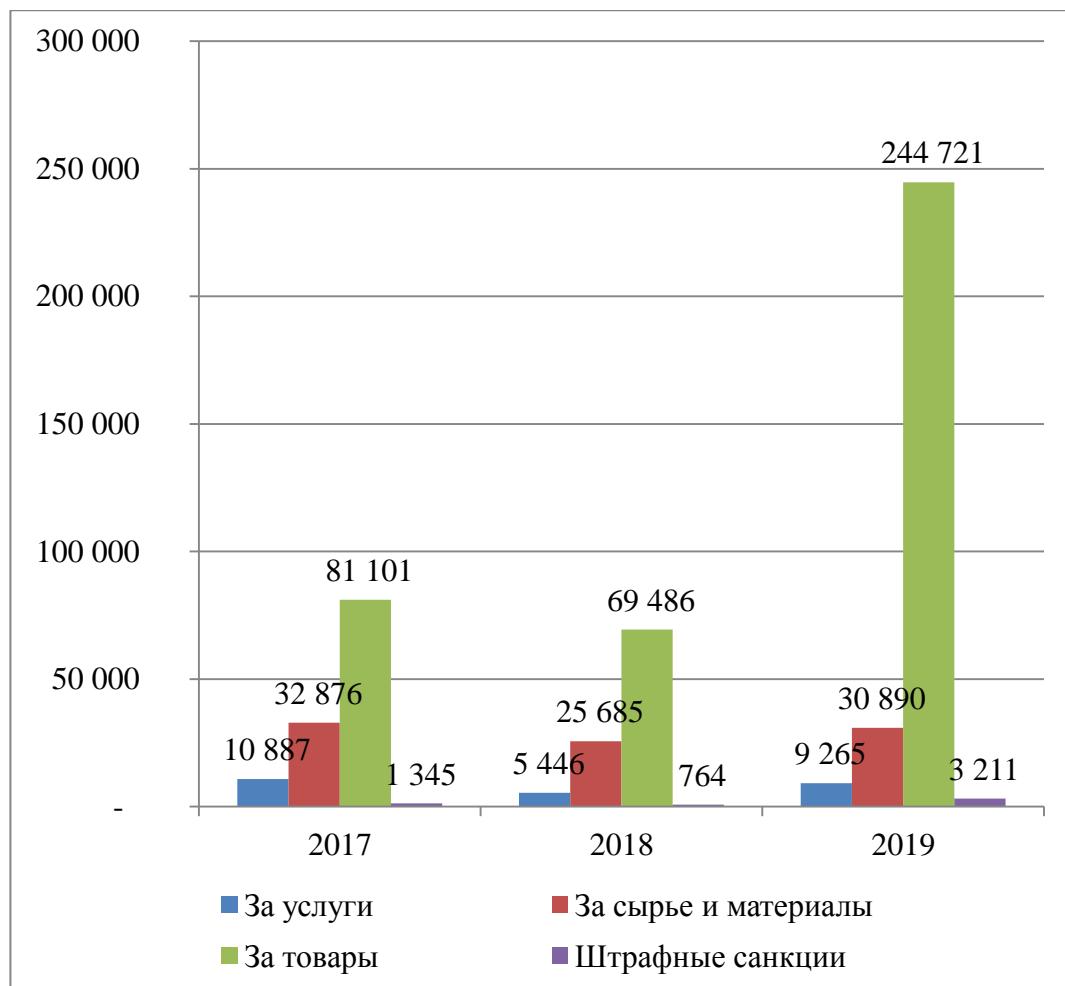


Рисунок 10 – Динамика расчетов с поставщиками и подрядчиками по видам ООО «Премьера» за 2017-2019гг

Штрафные санкции в 2017г. составили 1 345 т. р., в 2018г. они снизились до 764 т. р., а к 2019г. увеличились и составили 3 211 т. р., такой значительный рост обусловлен ростом кредиторской задолженности, можно сделать вывод, что значительная ее часть является просроченной.

Проведем в таблице 12 анализ структуры задолженности перед поставщиками и подрядчиками ООО «Премьера» за 2017-2109гг.

Таблица 12- Анализ структуры задолженности перед поставщиками и подрядчиками ООО «Премьера за 2017-2109гг.

Показатель	2017		2018		2019	
	т. р.	Уд. вес	т. р.	Уд. вес	т. р.	Уд. вес
За услуги	10 887	8,6%	5 446	5,4%	9 265	3,2%
За сырье и материалы	32 876	26,0%	25 685	25,3%	30 890	10,7%
За товары	81 101	64,3%	69 486	68,5%	244 721	84,9%
Штрафные санкции	1 345	1,1%	764	0,8%	3 211	1,1%
Итого	126 209	100%	101 381	100%	288 087	100%

Представим на рисунке 11 графически структуру задолженности перед поставщиками и подрядчиками ООО «Премьера» за 2017г.

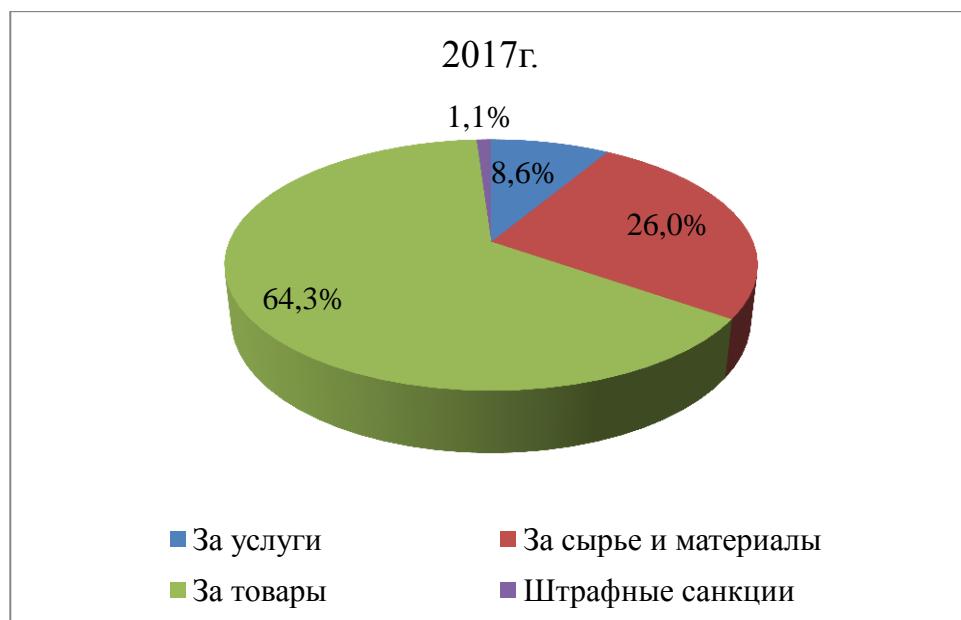


Рисунок 11 – Динамика структуры задолженности с поставщиками и подрядчиками ООО «Премьера» за 2017г.

Представим на рисунке 12 графически структуру задолженности перед поставщиками и подрядчиками ООО «Премьера» за 2018г.

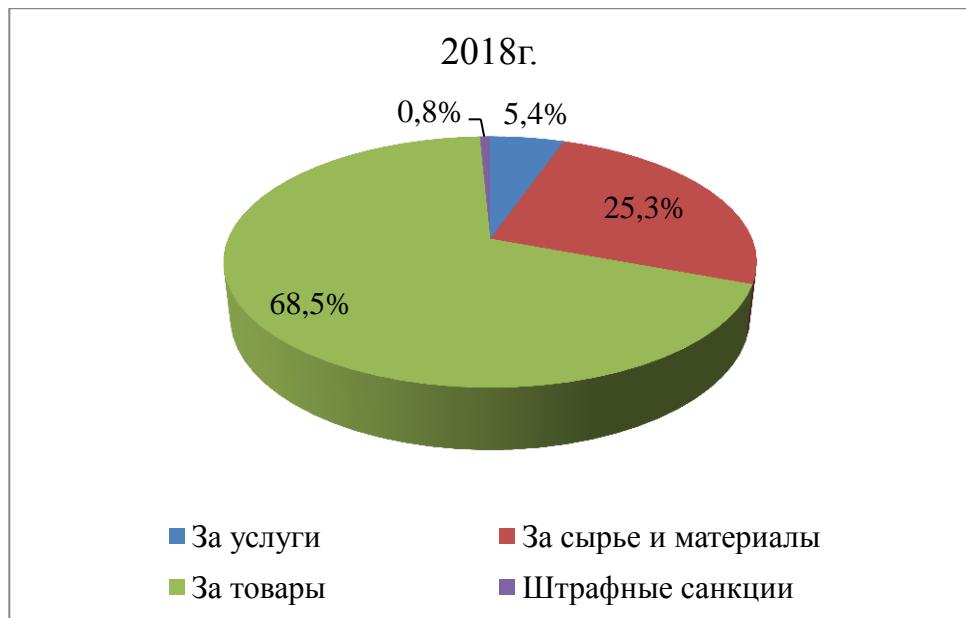


Рисунок 12 – Динамика структуры задолженности с поставщиками и подрядчиками ООО «Премьера» за 2018г.

Представим на рисунке 13 графически структуру задолженности перед поставщиками и подрядчиками ООО «Премьера» за 2019г.

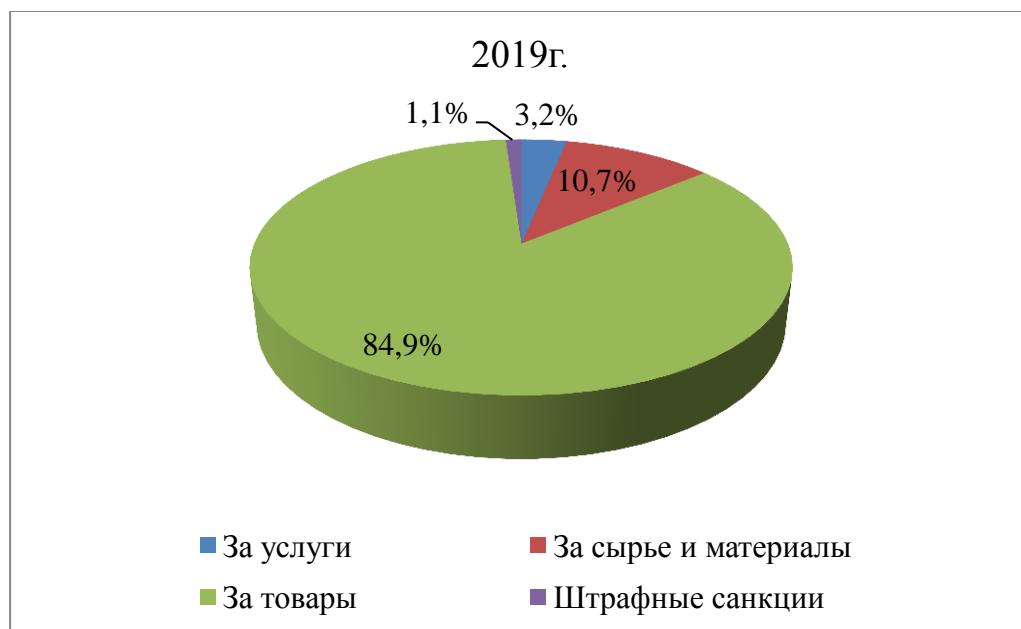


Рисунок 13 – Динамика структуры задолженности с поставщиками и подрядчиками ООО «Премьера» за 2019г.

Наибольший удельный вес в 2017г. составила задолженность поставщикам за товары составила 64,34%, задолженность за услуги составила 8,6%, за сырье и материалы 26%, наименьшая доля это штрафные санкции, которые составили 1,1%.

В 2018г. доля задолженности поставщикам за товары увеличилась по сравнению с 2017г. и составила 68,5%, задолженность поставщикам за услуги составила 5,4%, то есть снизилась по сравнению с 2017г., за сырье и материалы задолженность снизилась до 25,3%. За счет снижения уровня кредиторской задолженности штрафные санкции также снизились до 0,8%.

Анализ структуры задолженности перед поставщиками и подрядчиками ООО «Премьера» за 2019г. выявило значительное увеличение кредиторской задолженности по сравнению с 2017-2018гг., что повлияло на увеличение доли штрафных санкций, они увеличились до 1,1%, задолженность за товары увеличилась до 84,9%, за услуги доля в кредиторской задолженности составила 3,2%, задолженность за сырье и материалы снизилась до 10,7%.

Проведем в таблице 13 анализ эффективности использования кредиторской задолженности ООО «Премьера» за 2017-2109гг.

Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности в 2017г. составил 0,7, в 2018г. его соотношение было идеальным, то есть равно 1, в 2019г. соотношение изменилось и уменьшилось и составило 0,5.

Оборачиваемость кредиторской задолженности в 2017г. составило 6,8 оборота, в 2018г. она увеличилась на 7,4 и составила 14,2, к 2019г. появилась тенденция к снижению, она уменьшилась на 6,5 и составила 7,7 оборота, что является негативной тенденцией.

Таблица 13 - Анализ эффективности использования кредиторской задолженности ООО «Премьера» за 2017-2019гг.

Показатель	2017г.	2018г.	2019г.	Абсолютное изменение (+,-), т. р.	
				2018/2017	2019/2018
Выручка, т.р.	1 127 526	1 905 726	2 467 258	778 200	561 532
Дебиторская задолженность, т. р.	119 537	130 445	174 497	10 908	44 052
Кредиторская задолженность, т. р.	166 532	134 146	319 957	-32 386	185 811
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	0,7	1,0	0,5	0,3	- 0,4
Оборачиваемость кредиторской задолженности, об.	6,8	14,2	7,7	7,4	-6,5
Период оборота кредиторской задолженности, дни	53,2	25,3	46,7	- 27,8	21,3
Оборачиваемость дебиторской задолженности, об.	9,4	14,6	14,1	5	- 0,5
Период оборота дебиторской задолженности, дни	38,2	24,6	25,5	- 13,5	0,8
Период оборота запасов, дни	36	18	33	- 18	15
Финансовый цикл, дни	21	17	11	- 3	- 6

На рисунке 14 представлена динамика периода оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «Премьера» за 2017-2019гг.

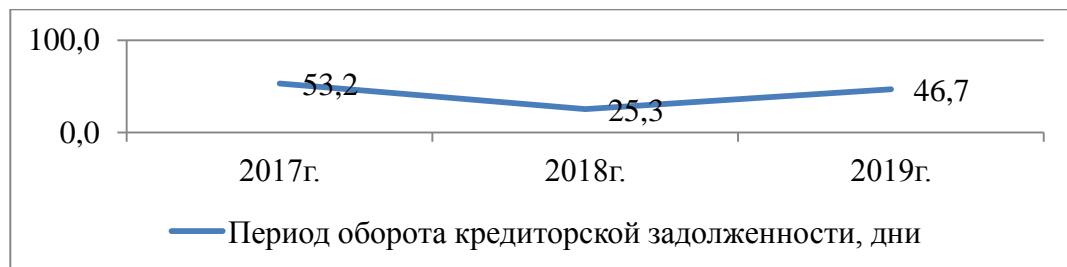


Рисунок 14-Динамика периода оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «Премьера» за 2017-2019гг.

Период оборачиваемости кредиторской задолженности в 2017г. с 53, 2 дней снизился до 46,7 дней в 2019г., снижения свидетельствует о негативной тенденции.

Финансовый цикл показывает количество дней с момента закупки материалов до момента оплаты произведенной продукции, в 2017г. финансовый цикл в ООО «Премьера» составил 21 день, в 2018г. он уменьшился и составил 17 дней, к 2019г. финансовый цикл составил 11 дней, это является положительной тенденцией, которая обусловлена увеличением закупки сырья и материалов и ростом кредиторской задолженности.

Проведем в таблице 14 анализ показателей финансовой устойчивости, на которые влияют краткосрочные обязательства.

Таблица 14- Анализ показателей финансовой устойчивости ООО «Премьера за 2017-2019гг.

Показатель	2017г.	2018г.	2019г.	Абсолютное изменение (+,-), т. р.	
				2018/2017	2019/2018
Коэффициент абсолютной ликвидности, норма более 0,2	0,213	0,224	0,159	0,011	-0,065
Коэффициент текущей ликвидности, норма более 2	1,6	0,8	1,5	-0,8	0,7
Коэффициент текущей платежеспособности, норма более 2	0,07	0,05	0,03	-0,02	-0,02

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2017г. составил 0, 213, в 2018г. он увеличился на 0,011 и составил 0,224, что соответствует норме, однако в 2019г. уменьшился до 0, 159, снижение его значения является негативной тенденцией, свидетельствующей о том, что организация не сможет погасить 20% своих обязательств в рассматриваемый период, показывает снижение ликвидности.

Коэффициент текущей ликвидности ООО «Премьера» в 2017г. составил 1,6, в 2018г. он уменьшился на 0,8 и составил 0,8, в 2019г.

коэффициент увеличился на 0,7 по сравнению с 2018г. и составил 1,5, значения коэффициента ниже нормативного значения и показывает, что ООО «Премьера» не сможет устойчиво и постоянно расплачиваться со своими краткосрочными обязательствами, то есть возможен рост просроченной кредиторской задолженности.

Коэффициент текущей ликвидности ООО «Премьера» в 2017-2019гг. составил 0,07, 0,05, 0,03 соответственно по годам, он ниже нормативного значения, это свидетельствует о негативной тенденции и показывает зависимость от внешних источников финансирования, риск неплатежеспособности и риск не вовремя погасить свои обязательства.

Таким образом, на основании выше приведенных данных необходимо разработать рекомендации по оптимизации расчетов с поставщиками и подрядчиками.

3.2 Рекомендации по оптимизации расчетов с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с поставщиками и подрядчиками образуют кредиторскую задолженность, которая предполагает отсрочку платежа, чем больше отсрочка платежа, тем больше в обороте организации могут находиться денежные средства. Для контроля за кредиторской задолженностью организации необходимо системно мониторить исполнение договоров, правильность оформления документов, своевременно выполнять обязательства.

При отсутствии первичных документов нет возможности вовремя учесть расходы, входящий НДС, остатки на складах. В ООО «Премьера» для снижения данных фактов необходимо внедрить электронный документооборот со всеми контрагентами, пользоваться почтой с индивидуальной доставкой, например, ООО «ДПД».

В первичных документах были обнаружены отсутствие некоторых обязательных реквизитов, для этого в ООО «Премьера» бухгалтеру на данном участке необходимо обратить особое внимание на устранение данных недочетов.

Согласно новому положению по проверке контрагентов, ИФНС предъявляет к их проверке организацией пристальное влияние. По некоторым контрагентам не были собраны документы, которые показывают о должной осмотрительности при сотрудничестве, отсутствовала копия устава, ОГРН, ИНН и т.д., данные требования бухгалтеру необходимо учесть в своей работе и запрашивать данные документы у контрагентов и собирать в архив.

Бухгалтеру необходимо в бухгалтерскую программу оперативно заносить сведения об отсрочке платежа по каждому контрагенту (такая функция в программе существует) для оперативного формирования отчета по оплате, что снизит штрафные санкции из-за просрочки оплаты.

Таким образом, бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Премьера» имеет ряд проблем:

- несвоевременное получение документов от поставщика;
- технические ошибки в документах;
- несвоевременность погашения кредиторской задолженности;
- отсутствует проверка надежности контрагентов.

На основании проведенного анализа было выявлено, что размер кредиторской задолженности в 2019г. достаточно высокий и составляет 319 957 т. р., что влияет на ее оборачиваемость, которая достаточна низкая и на коэффициенты финансовой устойчивости, значения которых ниже допустимой нормы.

Приведем на рисунке 15 рекомендации по оптимизации расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Премьера».

Рекомендации по оптимизации расчетов с поставщиками и подрядчиками

- Введение электронного документооборота
- При заключении договора поставки фиксировать отсрочку платежа в программе бухгалтерия 1с для формирования отчета по оперативной кредиторской задолженности
- Погасить денежными средствами и дебиторской задолженностью кредиторскую задолженность до необходимого уровня
- Назначить ответственного за своевременное погашение кредиторской задолженности
- Бухгалтеру ежемесячно проводить акты сверки с контрагентами и проверку правильности заполнения реквизитов первичных документов и своевременности их введения в программу, сбор пакета документов контрагента для обеспеченияенной должной осмотрительности

Рисунок 15-Рекомендации по оптимизации расчетов с поставщиками и подрядчиками

На основании выше приведенных мероприятий возможно оптимизировать кредиторскую задолженность на 30%.

Далее проведем расчет экономической эффективности предложенных мероприятий в таблице 15.

Таблица 15-Расчет экономического эффекта от предложенных мероприятий

Показатели	2019г.	2020г.
Выручка, т. р.	2 467 258	2 467 258
Кредиторская задолженность, т. р.	319 957	246 121
Оборачиваемость кредиторской задолженности, об.	8	10
Период оборачиваемости кредиторской задолженности, дни	47	36
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,159	0,206

На рисунке 16 представлена динамика кредиторской задолженности до и после внедрения мероприятий, наблюдается ее снижение с 319 957 т. р. до 246 121 т. р., данное уменьшение благоприятным образом отразится как на ликвидности, так и финансовой устойчивости ООО «Премьера».

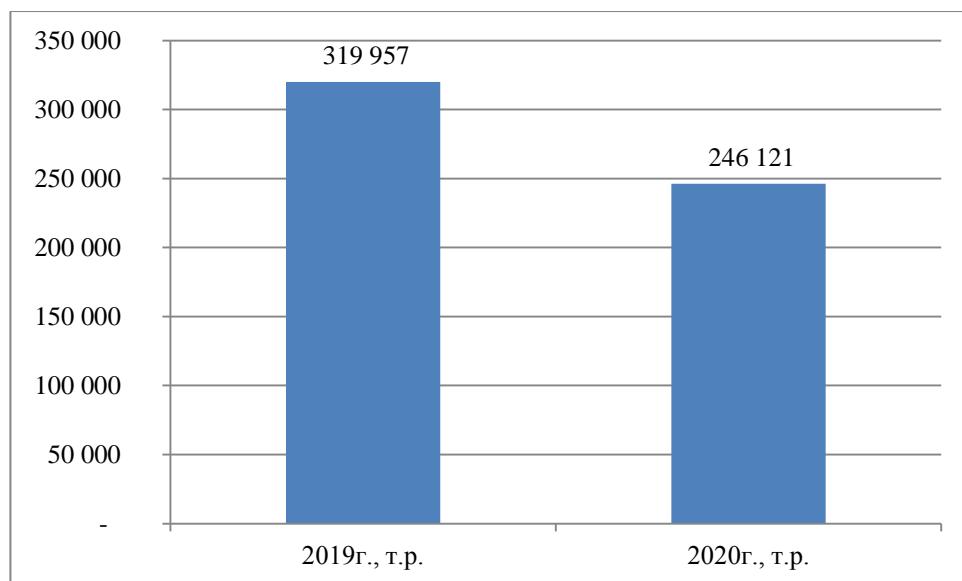


Рисунок 16-Динамика кредиторской задолженности до и после применения рекомендаций

На рисунке 17 представлена динамика оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «Премьера» за 2019г. и после проведения мероприятий.

Оборачиваемость кредиторской задолженности увеличивается с 8 оборотов до 10, что является положительной тенденцией.

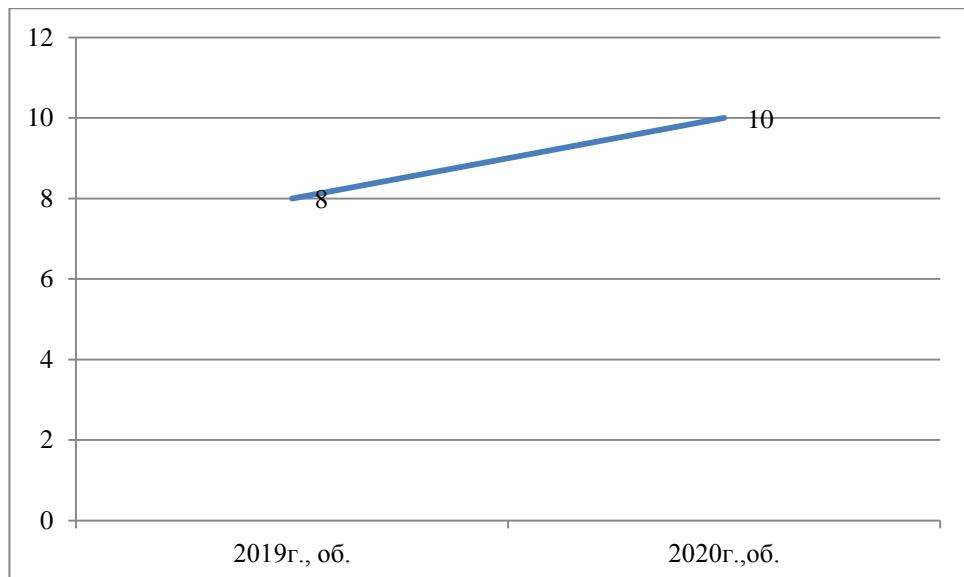


Рисунок 17-Динамика оборачиваемости кредиторской задолженности до и после применения рекомендаций

На рисунке 18 представлена динамика коэффициента абсолютной ликвидности, который с 0, 159 в 2019г. увеличивается до 0,206 после оптимизации кредиторской задолженности.

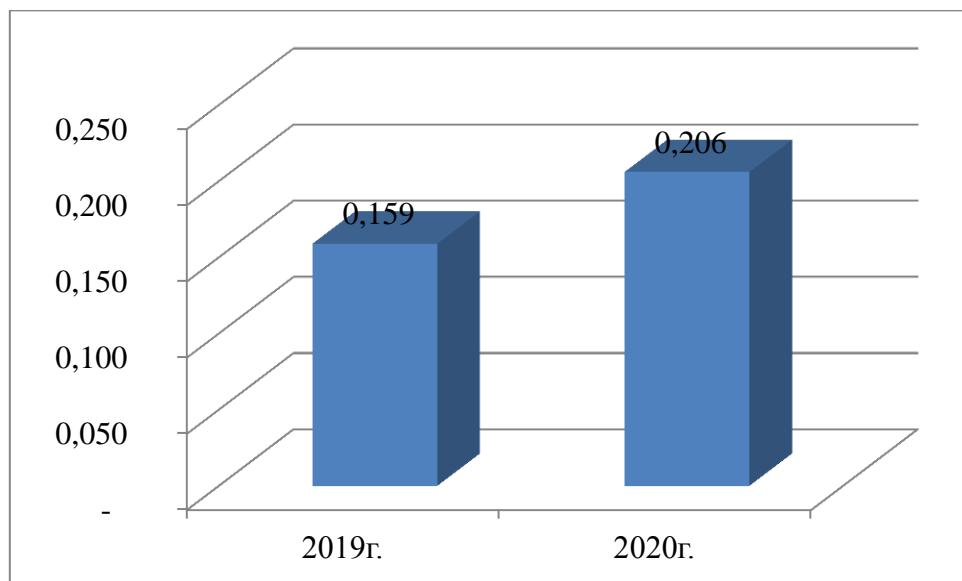


Рисунок 18- Динамика коэффициента абсолютной ликвидности до и после применения рекомендаций

Таким образом, при внедрении предложенных рекомендаций бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками станет более качественным, будут проводиться на постоянной основе проверка первичных документов, акты сверки, проверка на благонадежность контрагентов и контроль за своевременным погашением кредиторской задолженности, что приведет к снижению штрафных санкций. При снижении уровня кредиторской задолженности увеличится ее оборачиваемость, придут в норму коэффициенты финансовой устойчивости, значит ООО «Премьера» будет иметь достаточный уровень финансовой устойчивости и платежеспособности.

Заключение

Кредиторская задолженность является одним из источников привлечения денежных средств в оборот, дополнительным источником заемных средств. Поэтому руководителям организаций следуют ответственно и грамотно проводить политику погашения кредиторской задолженности, так как ее излишки могут снижать финансовую устойчивость организации. Для постоянного мониторинга уровня кредиторской задолженности необходимо постоянно проводить его анализ.

Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками является важным этапом в общем анализе деятельности организации, данные расчеты могут колоссальным образом повлиять на финансовое состояние и финансовую устойчивость организации, так как кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками снижает устойчивость, а не своевременное ее погашение может привести к банкротству.

Кредиторская задолженность - один из видов задолженности, отражающий ситуацию долга организации перед поставщиками, подрядчиками, баками или прочими.

Контрагент - это общее понятие, в которое включены организации и физические лица, являющиеся деловыми партнерами организации (покупатели, поставщики и т.д.).

Поставщик - это любое юридическое или физическое лицо, поставляющее товары, работы или услуги заказчикам.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками могут осуществляться в наличной и безналичной форме. Бухгалтерский учет ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет активно-пассивный, аналитический учет ведется по каждому контрагенту и по договорам.

Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками можно провести с помощью вертикального анализа, горизонтального анализа,

коэффициентного анализа, трендового анализа, метода группировки и сравнения.

ООО «Премьера» занимается продажей автомобилей марки Фольксваген и оказывает услуги по различным видам ремонта автомобилей на станции технического обслуживания. ООО «Премьера» проводит следующие виды ремонта: текущий ремонт, гарантийный ремонт, послепродажная подготовка, дооборудование автомобиля дополнительными аксессуарами.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» используется при проведении операций по закупке запасных частей для станции технического обслуживания, при ремонте и строительстве зданий и сооружений, для закупки товарных автомобилей, при страховании автомобилей, при финансовом лизинге. Далее подробно их рассмотрим.

На основании проведенного анализа было выявлено, что размер кредиторской задолженности в 2109г. достаточно высокий и составляет 319 957 т. р., что влияет на ее оборачиваемость, которая достаточна низкая и на коэффициенты финансовой устойчивости, значения которых ниже допустимой нормы.

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Премьера» имеет ряд проблем:

- несвоевременное получение документов от поставщика;
- технические ошибки в документах;
- несвоевременность погашения кредиторской задолженности;
- проверка надежности контрагентов.

На основании проведенного анализа было выявлено, что размер кредиторской задолженности в 2109г. достаточно высокий и составляет 319 957 т. р., что влияет на ее оборачиваемость, которая достаточна низкая и на коэффициенты финансовой устойчивости, значения которых ниже допустимой нормы.

При внедрении предложенных рекомендаций бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками станет более качественным, будут проводиться на постоянной основе проверка первичных документов, проводятся акты сверки, проверка на благонадежность контрагентов, контроль за своевременным погашением кредиторской задолженности, что приведет к снижению штрафных санкций. При снижении уровня кредиторской задолженности увеличится ее оборачиваемость, придут в норму коэффициенты финансовой устойчивости, значит ООО «Премьера» будет иметь достаточный уровень финансовой устойчивости и платежеспособности.

Управление кредиторской задолженностью является важной частью финансового менеджмента, анализ и контроль за уровнем кредиторской задолженности, а именно за расчетами с поставщиками и подрядчиками позволит удерживать адекватный уровень финансовой устойчивости и повысит эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации.

Список используемой литературы

1. Аснин Л.М. Бухгалтерский финансовый учет и экономический анализ Серия: Высшее образование, 2015. 256с.
2. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета: учебник для вузов. – 5-е изд., перераб. и доп. / Ю.А. Бабаев. – М.: Проспект, 2011. 240 с.
3. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник.-4-е изд., перераб. и доп.-Москва: Проспект, 2017. 512с.
4. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс.-5-е изд-е, перераб. и доп.-К.: Эльга, Ника-Центр, 2015.656с.
5. Бобылева А.З. Финансовые управленческие технологии: Учебник-М.: ИНФРА-М, 2015.-492с.- (Учебники факультета государственного управления МГУ им. М.В. Ломоносова);
6. Гражданский кодекс РФ;
7. Демироглу Н.Б., Мухтаров А.Н. К определению сущности расчетов с поставщиками и подрядчиками/В сборнике: Современный менеджмент и управление: тенденции и перспективы развития Сборник научных трудов. Под общей редакцией М.Н. Стефаненко. 2019. С. 182-187.
8. Лопастейская Л.Г., Суркова О.О., Сергеева Н.М., Петрова Ю.В. Учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками/Экономика и современный менеджмент: теория и практика. 2017. № 3 (65). С. 10-14.
9. Лякина Д.С., Карпенко С.В. проблемы, возникающие при расчетах с поставщиками и подрядчиками/В сборнике: Экономика и управление в современных условиях: проблемы и перспективы Сборник научных трудов по материалам IV Международной научно-практической конференции. Под научной редакцией А.А. Тамова. 2017. С. 152-155.
10. Мавлиева Л.М., Сафина М.Г. Учет и аудит кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков // В сборнике: Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством сборник научных трудов по

материалам III Международной научно - практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. 2015. С. 63 - 66.

11. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ .

12. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ.

13. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н.

14. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н.

15. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкций по его применению утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2010). Утверждено приказом Минфина России от 06.10.20010№ 106н.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

18. Плакова Н.С., Салимова П.М., Софонов К.Д., Чижова О.В. Анализ эффективного управления кредиторской задолженностью: расчеты с поставщиками и подрядчиками/ В сборнике: Экономика, управление и право: инновационное решение проблем/ сборник статей X Международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2017. С. 108-111.

19. Полякова Е.В., Погребкова М.Ю. Пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ОАО «СОЭМИ»/Аллея науки. 2017. Т. 3. № -9. С. 498-502.

20. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Краткий курс.2-е изд., испр.-М, ИНФРА-М, 20016. 303с.(Серия

«Высшее образование»).

21. Сафина М.Г., Мавлиева Л.М. Понятие кредиторской задолженности // В сборнике: Перспективы развития науки и образования сборник научных трудов по материалам Международной научно - практической конференции: в 13 частях. 2015. С. 121 - 123.
22. Усатова Л.В., Коваленко С.Н., Мягких Е.В., Храпова А.А. Теоретические основы ведения бухгалтерского учета//Белгородский экономический вестник/ 2015., № 4 (80), С. 291-297.
23. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».
24. Финансы организаций (предприятий): Учебник для вузов/Н.В.Колчина, Г.Б. Поляк, Л.М.Бурмистрова и др.; Под ред. Проф. Н.В.Колчиной.-3-е изд, перераб. и доп.-М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2016.388с.
25. Филимонов А.С., Черкасова Т.И. методика анализа расчетов с поставщиками и покупателями/В сборнике: Проблемы экономики и управления инновационным развитием России и ее регионов: стратегии, модели, информационно-аналитическое обеспечение Материалы IV Всероссийской молодежной научно-практической конференции. 2018. С. 196-201.
26. Харькова Н.В., Сурина Д.Е. Учет и анализ работы с подрядчиками/В сборнике: Рыночная трансформация экономики России: проблемы, перспективы, пути развития/ сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. 2019. С. 114-117.
27. Ядрихинская К.С. Методические основы расчетов с поставщиками и подрядчиками/В сборнике: Научные исследования в современном мире: теория, методология, практика Сборник статей по материалам международной научно-практической конференции. 2019. С. 143-153.

Приложение А
Бухгалтерский баланс на 31.12.2019г.

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.**

			Коды		
Форма по ОКУД					
Организация	<u>ООО «ПРЕМЬЕРА»</u>	по ОКПО	01	01	2020
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН			21228316
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами	по ОКВЭД			6321035630
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ/ОКФС			45.11.1
ограниченной ответственностью/Частная собственность					
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ			
Местонахождение (адрес) 445057, Самарская область, город Тольятти, Спортивная улица, 22					

Пояснени ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 19 г. ³	На 31 декабря 20 18 г. ⁴	На 31 декабря 20 17 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	340	340	340
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	38853	36307	31124
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1	4	22
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	39193	36647	31465
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	223768	94983	111831
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	19731	2652	3425
	Дебиторская задолженность	1230	174497	130445	119537
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	15202	15186	21357
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	36175	16221	16124
	Прочие оборотные активы	1260	648	846	1384
	Итого по разделу II	1200	470022	260332	273659
	БАЛАНС	1600	509215	296979	305124

Продолжение Приложения А

	ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	338	338	338
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	126095	104736	87585
	Итого по разделу III	1300	126443	105084	87933
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	59540	51700	41200
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	59540	51700	41200
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	3276	6049	9459
	Кредиторская задолженность	1520	319957	134145	166532
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	323233	140195	175991
	БАЛАНС	1700	509215	296979	305124

Руководитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка
подписи)

Главный
бухгалтер

_____ (подпись)

_____ (расшифровка
подписи)

«____» 20 ____ г.

Приложение Б
Отчет о финансовых результатах за 2019г.

**Отчет о финансовых результатах
за 2019 г.**

			Коды		
Форма по ОКУД					
Дата (число, месяц, год)			01	01	2020
Организация	ООО «ПРЕМЬЕРА»	по ОКПО			21228316
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН			6321035630
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами	по ОКВЭД			45.11.1
Организационно-правовая форма/форма собственности ограниченной ответственностью / Частная собственность	Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	20	19	г. ³	20	18	г. ⁴
Выручка ⁵	2110	2467258				1905726		
Себестоимость продаж	2120	(2359093))	(1843028)			
Валовая прибыль (убыток)	2100	108165				62698		
Коммерческие расходы	2210	(65434))	(34380)			
Управленческие расходы	2220	(79698))	(58091)			
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-36967				-29773		
Доходы от участия в других организациях	2310	-				-		
Проценты к получению	2320	96				170		
Проценты к уплате	2330	(17590))	(15860)			
Прочие доходы	2340	141615				103116		
Прочие расходы	2350	(59972))	(34200)			
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	27182				23453		
Текущий налог на прибыль	2410	(5436))	(4691)			
в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	0				-4691		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430							
Изменение отложенных налоговых активов	2450							
Прочее	2460	-387				-1607		
Чистая прибыль (убыток)	2400	21359				17155		

Продолжение Приложения Б

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	20 <u>18</u> г. ³	20 <u>17</u> г. ⁵
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	21359	17155
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

(расшифровка
подписи)

«____» 20 ____ г.

Приложение В
Отчет о финансовых результатах за 2018г.

**Отчет о финансовых результатах
за 2018 г.**

			Коды		
Форма по ОКУД			0710002		
Дата (число, месяц, год)	01	01	2019		
Организация <u>ООО «ПРЕМЬЕРА»</u>			по ОКПО		
			21228316		
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН		
			6321035630		
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами</u>		по ОКВЭД	45.11.1		
		Общество с ограниченной ответственностью			
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>		по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	2018	г. ³		2017	г. ⁴
Выручка ⁵	2110	1905726				1127526	
Себестоимость продаж	2120	(1843028)			(1091079)		
Валовая прибыль (убыток)	2100	62698				36447	
Коммерческие расходы	2210	(34380)			(28403)		
Управленческие расходы	2220	(58091)			(30245)		
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-29773				-22201	
Доходы от участия в других организациях	2310	-				-	
Проценты к получению	2320	170				786	
Проценты к уплате	2330	(15860)			(11670)		
Прочие доходы	2340	103116				108212	
Прочие расходы	2350	(34200)			(54203)		
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	23453				20924	
Текущий налог на прибыль	2410	(4691)			(4185)		
в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-4691				-4185	
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430						
Изменение отложенных налоговых активов	2450						
Прочее	2460	-1607				1058	
Чистая прибыль (убыток)	2400	17155				15681	

Продолжение Приложения В

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	20 <u>18</u> г. ³	20 <u>17</u> г. ⁵
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	17155	15681
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Приложение Г

Расчет организационно-экономических показателей деятельности ООО «Премьера» за 2017-2019гг

Таблица Г.1 – Анализ основных организационно-экономические показатели деятельности ООО «Премьера» за 2017-2019гг.

Показатели	2017г.	2018г.	2019г.	Изменение					
				2018/2017		2019/2018		2019/2017	
				Абс.	Темп прироста, %	Абс.	Темп прироста, %	Абс.	Темп прироста, %
				изм	(+/-)	изм	(+/-)	изм	(+/-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Выручка, тыс.руб.	1 127 526	1 905 726	2 467 258	778 200	69	561 532	29	1 339 732	119
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	1 091 079	1 843 028	2 359 093	751 949	68,9	516 065	28	1 268 014	116
3. Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	36 447	62 698	108 165	26 251	72	45 467	73	71 718	197
4. Управленческие расходы, тыс.руб.	30 245	58 091	79 698	27 846	92	21 607	37	49 453	164
5. Коммерческие расходы, тыс. руб.	28 403	34 380	65 434	5 977	21	31 054	90	37 031	130
6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	- 22 201	- 29 773	- 36 967	- 7 572	34	7 194	24	-14 766	67
7. Чистая прибыль, тыс. руб.	6 909	4 375	2 375	- 2 534	- 37	2 000	-	- 4 534	-
8. Основные средства, тыс. руб.	28 564	26 598	28 659	- 1 966	- 7	2 061	8	95	0,3
9. Оборотные активы, тыс. руб.	231 399	241 022	245 636	9 623	4	4 614	2	14 237	6
10. Численность ППП, чел.	100	102	107	2,0	2,0	5,0	4,9	7,0	7,0
11. Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	1 956	1 967	1 970	11	0,6	3,0	0,2	14,0	0,7
12. Производительность труда работающего, тыс.руб. (стр1/стр10)	11 275	18 684	23 058	7 408	65,7	4 374,9	23,4	11 783,2	104,5
13. Среднегодовая заработка плата работающего, тыс. руб. (стр11/стр10)	20	19	18	- 0,3	- 1,4	-	- 4,5	- 1,1	-5,9
14. Фондоотдача (стр1/стр8)	39	72	86	32	82	14	20	47	118
15. Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	4,9	7,9	10,0	3,0	62,3	2,1	27,0	5,2	106,1

Продолжение Приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

16. Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) ×100%	- 1,97	- 1,56	- 1,50	0,41	-20.,66	0,06	- 4,10	0,47	-23,91
17. Рентабельность производства, % (стр6/(стр2+стр4+стр5)) ×100%	- 1,93	- 1,54	- ,48	0,39	-20,34	0,06	- 4,04	0,45	- 23,55
18. Затраты на рубль выручки, (стр2+стр4+стр5)/с	101,97	101,56	101,50	- 0,41	-0,40	- 0,06	-0,06	- 0,47	-0,46