

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)

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

Е.В. Озерова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

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

Тольятти 2021

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Озерова Елена Владимировна.

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

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент, доцент Ярыгина Неля Анатольевна.

Цель исследования – совершенствование организации расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «АРС».

Объект исследования – ООО «АРС», основным видом деятельности организации является торговля розничная ювелирными изделиями в специализированных магазинах.

Предмет исследования – бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками исследуемого предприятия.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: предложенные мероприятия эффективны, цель бакалаврской работы достигнута.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.1, 2.2, 3.1 и 3.2 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Abstract

Completed bachelor's work: Ozerova Elena Vladimirovna.

Theme of work: "Accounting and analysis of settlements with suppliers and contractors."

Scientific adviser: Cand. econom. Sciences, Associate Professor, Associate Professor Yarygina Nelya Anatolyevna.

The purpose of the study is to improve the organization of settlements with suppliers and contractors of ARS LLC.

The object of the research is LLC "ARS", the main activity of the organization is retail trade in jewelry in specialized stores.

The subject of the research is accounting and analysis of settlements with suppliers and contractors of the investigated enterprise.

Research methods - factor analysis, synthesis, forecasting, statistical processing of results, deduction, etc.

Brief conclusions on the bachelor's work: the proposed activities are effective, the goal of the bachelor's work has been achieved.

The practical significance of the work lies in the fact that its individual provisions in the form of the material of subsections 2.1, 2.2, 3.1 and 3.2 can be used by specialists of the organization that is the object of the study.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками	6
1.1 Значение и задачи основы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками	6
1.2 Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	10
1.3 Методика учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками	14
2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «АРС»	18
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «АРС»	18
2.2 Организация бухгалтерского учета ООО «АРС»	22
2.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «АРС».....	25
3 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «АРС»	30
3.1 Аналитические расчеты с поставщиками и подрядчиками ООО «АРС»	30
3.2 Рекомендации по улучшению организации расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «АРС».....	33
Заключение	36
Список используемых источников.....	38
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «АРС» на 31.12.2020 г.	43
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «АРС» на 31.12.2020 г.	45
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «АРС» на 31.12.2019 г.	47

Введение

В настоящих экономических условиях зачастую возникают новейшие виды расчетов с поставщиками и подрядчиками, что приводит к изменениям расчетов в организации. Одним из самых главных и важных видов учета на предприятии является учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. При анализе общего финансового состояния предприятия, особое внимание уделяют достоверности и объективности представленной информации по данному виду расчетов, так как от этого зависит работа других внутренних отделов организации.

Целью бакалаврской работы является совершенствование организации расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «АРС».

Чтобы достигнуть эту цель, необходимо выполнить поставленные задачи:

- изучить теоретические основы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- провести технико-экономическую характеристику организации;
- рассмотреть организацию бухгалтерского учета;
- рассмотреть синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- провести анализ аналитических расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- разработать рекомендации по улучшению организации расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В качестве объекта исследования в рамках бакалаврской работы было выбрано следующее предприятие: ООО «АРС». Предметом исследования в работе выступают бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками исследуемого предприятия.

1 Теоретические основы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.1 Значение и задачи основы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками

В настоящих экономических условиях зачастую возникают новейшие виды расчетов с поставщиками и подрядчиками, что приводит к изменениям расчетов в организации. Одним из самых главных и важных видов учета на предприятии является учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. При анализе общего финансового состояния предприятия, особое внимание уделяют достоверности и объективности представленной информации по данному виду расчетов, так как от этого зависит работа других внутренних отделов организации [10].

Любой организации приходится взаимодействовать с другими компаниями. Без этого она не сможет существовать, так как нельзя осуществлять свою деятельность в одностороннем порядке. Поэтому, любой вид организации, имеет своих поставщиков и подрядчиков [15].

Далее рассмотрим, кто является поставщиками и подрядчиками для организации. Поставщиками или подрядчиками называют такие компании, которые занимаются поставкой материалов, сырья и других товарно-материальных ценностей, оказанием услуг или выполнением работ. Поставщики – это те организации, которые поставляют производственные ресурсы или товары, а подрядчики – оказывают строительно-монтажные или ремонтные работы [20].

С учетом настоящей экономической нестабильности, существует большой риск несвоевременной оплаты товаров/услуг. Это способствует росту в организации дебиторской и кредиторской задолженности. На практике зачастую небольшая часть таких задолженностей является неизбежной, но она не должна превышать норму. Если же норма будет

превышена, то это будет показывать нарушения финансовой дисциплины поставщиков и подрядчиков. В связи с этим, необходимо будет принять соответствующие меры во избежание отрицательных последствий для организации. Если меры будут приняты своевременно, то это значит, что на предприятии хорошо осуществляется систематический контроль [23].

Изменения в составе дебиторской и кредиторской задолженности прямо влияют на общее финансовое состояние организации. Например, если произойдет даже незначительное превышение дебиторской задолженности над кредиторской, то это, технически, может привести к банкротству организации. Это происходит из-за того, что денежные средства выведены из оборота организации, а, соответственно, исчезает возможность погасить кредитные обязательства [5].

Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками проводится на основании данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах [8]. Поэтому, следует внимательно относиться к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. Она должна отражать реальные факты хозяйственной деятельности организации по расчетам в первичных документах и учетных регистрах [38].

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в Российской Федерации исполняется Правительством РФ и Министерством финансов РФ.

Далее рассмотрим три стадии, по которым исполняется учет расчетов с поставщиками и подрядчиками [29].

К первой стадии относится сбор информации. Здесь происходит регистрация хозяйственных операций и их мониторинг [16]. На данном этапе происходит сбор первичной документации [43].

На второй стадии, учетная информация классифицируется. Ее группируют, синтезируют и отражают в первичной документации [41]. На данном этапе, на основании требований бухгалтерского учета, занимаются технической обработкой информации, отраженной в первичных документах.

Бухгалтерскую информацию синтезируют для того, чтобы использовать ее для целей внутренних и внешних пользователей [32].

На первых двух стадиях происходит как предварительный, так и текущий и последующий контроль. Первые два этапа осуществляют контрольные функции бухгалтерии. Эти функции включают в себя сверку расчетов, наличие товарно-материальных и других ценностей и проверку качества учетных данных [2].

На третьей стадии начинается процесс формирования учетной информации организации [30]. Это делают для того, чтобы на основе этих данных сформировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность в разрезе расчетов с поставщиками и подрядчиками [12].

Основной целью контроля по расчетам с поставщиками и подрядчиками – это определение достоверной информации по учету расчётов с поставщиками и подрядчиками по товарно-материальным ценностям, выполнению работ и оказанию услуг [55].

Перейдем к основным задачам учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Основными из них являются:

- формирование реальной и полной информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- выявление резервов улучшения и устранение недостатков в организации расчётов с поставщиками и подрядчиками;
- предотвращение дебиторской и кредиторской задолженности, соблюдение своевременности расчётов с поставщиками и подрядчиками;
- прогнозирование финансовых результатов организации исходя из информации по расчетам с поставщиками и подрядчиками;
- разработка мероприятий по повышению эффективности организации расчетов с поставщиками и подрядчиками [19].

При последующей проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками необходимо контролировать правильность оформления первичных учетных

документов для того, чтобы обосновать кредиторскую задолженность [31]. Также необходимо заверить отражение кредиторской задолженности на счетах бухгалтерского учета и оценить правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий [6].

Чтобы выявить негативные факторы, которые влияют на финансовое состояние организации, необходимо проводить анализ дебиторской и кредиторской задолженности организации. Чтобы провести данный анализ необходимо прибегнуть к детальному подходу и разработать стратегический план, который позволит более подробно изучить влияние текущего состояния задолженности организации и влияние на финансовую стабильность [44].

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности показывает, что задолженность возникает в том случае, когда товар или услуга реализованы, а оплата за них еще не поступила [45]. Это показывает, что организация является финансово нестабильной, а ее товары или услуги не являются самыми необходимыми [26].

Перейдем к аудиту дебиторской задолженности. Для начала следует понять, откуда возникла дебиторская задолженность. Существует понятие нормальной дебиторской задолженности. Она является неизбежной и появляется из-за того, что существует временной интервал между отгрузкой и оплатой продукции [28]. При несвоевременном погашении оплаты за товар покупателем, когда нарушены сроки договора, возникает просроченная дебиторская задолженность. Также есть понятие безнадежной дебиторской задолженности, которая возникает в случае отсутствия у организации на возврат средств по договору [47].

Проводя анализ дебиторской задолженности, ставится акцент на тех клиентах, из-за которых она возникает. Таких клиентов распределяют на добросовестных и недобросовестных [14]. К добросовестным клиентам относят тех, кто выполняет условия договора и оплачивают обязательства вовремя [46]. Недобросовестные клиенты не выполняют условия договора и стараются избежать платежей. При анализе следует выявить, кто является

должником, каков размер задолженности, при каких обстоятельствах она возникла, срок давности и то, какие мероприятия следует провести, чтобы избавиться от задолженности [17].

Подводя итог данного параграфа можно сделать вывод, что наличие дебиторской задолженности у предприятия не является критичным в том случае, если выполняются все условия заключенного договора и нет ощущения дефицита в собственных средствах.

1.2 Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

В данном параграфе рассмотрим особенности учета и методику анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками. Для начала рассмотрим счет, на котором отражаются расчеты с поставщиками и подрядчиками – счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Обратимся к Приказу Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [48].

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. [33].

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» [1].

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 [53]. 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.[22].

Независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика [40]. 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») [54].

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 [39]. 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 [4].

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 [52]. 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 неоплаченным 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. [21].

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 [34].

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» корреспондирует по дебету со счетами:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках»;
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- 79 «Внутрихозяйственные расчеты»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 99 «Прибыли и убытки».

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» корреспондирует по кредиту со счетами:

- 07 «Оборудование к установке»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 10 «Материалы»;
- 11 «Животные на выращивании и откорме»;
- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательное производство»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Брак в производстве»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;

- 41 «Товары»;
- 44 «Расходы на продажу»;
- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетные счета»;
- 52 «Валютные счета»;
- 55 «Специальные счета в банках»;
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- 79 «Внутрихозяйственные расчеты»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- 97 «Расходы будущих периодов» [2].

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в Российской Федерации исполняется Правительством РФ и Министерством финансов РФ.

1.3 Методика учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками

Ранее было выявлено, что основным счетом, который используется в расчете с поставщиками и подрядчиками, является счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» [25]. Счет является активно-пассивным. Пассивным счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» выступает в том случае, когда необходимо отразить задолженность, а активным, когда требуется отразить выданные авансы [50]. На основании первичных документов делаются проводки по счету. При покупке товара это товарная накладная, а при получении услуги – акт выполненных работ (услуг) [42].

Представленные выше документы являются основными документами при проведении предварительного, текущего и последующего контроля. Также они позволяют отслеживать движение товарно-материальных

ценностей и их сохранность [3]. Поставка товарно-материальных ценностей осуществляется на основании договора, который заключается в двух экземплярах [36]. Все договоры обязательно должны быть занесены в журнал регистрации, который ведется в течение календарного года [49].

Также важным документом при расчетах с поставщиками и подрядчиками является счет-фактура. В ней содержатся данные о видах поступающих материалов, их количестве и стоимости. На основании счет-фактуры в последствии выписываются банковские платежные поручения [27].

Приведём пример бухгалтерской записи по операции с поставщиками и подрядчиками. К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открывается два субсчета:

- 60.1 – задолженность перед поставщиками, в том числе НДС (по дебету отражается сумма предоплаты от поставщика);
- 60.2 – оплата авансом, в том числе НДС (по дебету отражается сумма, перечисленная поставщику).

Приведем основные бухгалтерские проводки по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

Дт 60 Кт 51,52 – отражена предоплата от поставщика.

Дт 08, 10, 41, 20, 26, 44 Кт 60 – отражено поступление товаров от поставщика.

Дт 60 Кт 60.2 – зачтена предоплата в счет оплаты товаров/услуг.

Дт 19 Кт 60 – отражен НДС, включённый в стоимость товаров/услуг.

Дт 60.1 Кт 51, 52 – погашена задолженность перед поставщиками.

Также отметим что сальдо по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» показывает неоплату покупателя за предоставленные товары/услуги. Эта задолженность отражается в бухгалтерском балансе (форма №1) в разделе V по строке 1520 «Кредиторская задолженность». Если же сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетовое, то это говорит о том, что

поставщик еще не предоставил товары/услуги. Это отражается в бухгалтерском балансе (форма №1) в разделе II по строке 1230 «Дебиторская задолженность» [24].

Также отметим, что кредиторская и дебиторская задолженность делится на краткосрочную (со сроком погашения до 12 месяцев) и долгосрочную (со сроком погашения свыше 12 месяцев) [35].

На практике часто происходят ситуации, когда товары могут поступать без сопроводительных документов. Эти поставки носят название «неотфактурированные» [7]. Чтобы отразить неотфактурированные документы, покупателю необходимо самостоятельно составить акт приема-передачи. Если цена поставки товара не совпадет с учетной, то необходимо отразить следующие корректирующие бухгалтерские проводки [11]. Если цена по накладной выше, чем учетная цена:

Дт 10, 41 Кт 60 – увеличена стоимость товаров/услуг, не проданных и не переданных в производство.

Дт 90 Кт 60 – увеличена себестоимость реализованных товаров в текущем году.

Дт 91 Кт 60 – увеличена себестоимость реализованных товаров в прошедшем году.

Если цена по накладной ниже, чем учетная цена:

Дт 10 Кт 60 – сторно разницы в стоимости товаров, не проданных и не переданных в производство.

Дт 60 Кт 91 – вычет на разницу в цене отражена прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году [13].

Для обеспечения достоверной информации в бухгалтерской отчетности и избегания ошибок, периодически требуется проводить сверку взаиморасчетов с поставщиками и подрядчикам. Инвентаризацию следует проводить в трех случаях:

- во время составления годовой бухгалтерской отчетности чтобы проверить остатки;

- во время выполнения договорных обязательств;
- в случае наличия задолженности для ее подтверждения [51].

Формы актов сверки могут составляться самой организацией, но форма акта должна быть утверждена учетной политикой [18]. Также акты могут быть встроены в компьютерные бухгалтерские программы. За достоверность и своевременность материальных ресурсов несет ответственность руководитель организации, бухгалтер и материально-ответственное лицо [37].

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является на предприятии большим и одним из главных участков работы [9]. При помощи этих расчётов происходит реализация продукции, а также обеспечивают организацию необходимыми материально-товарными запасами. Именно поэтому, совершенствование расчетов с поставщиками и подрядчиками является важным моментом для любой организации.

2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «АРС»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «АРС»

Объектом исследования бакалаврской работы является общество с ограниченной ответственностью «АРС», зарегистрированное по адресу 344012, Ростовская область, г. Ростов-На-Дону, пр-т Буденновский, д. 3, корп. 3, кв. 1. Основным видом деятельности организации является торговля розничная ювелирными изделиями в специализированных магазинах. Также ООО «АРС» работает еще по 10 направлениям. Размер уставного капитала составляет 10 тыс. руб. Количество учредителей – 3.

ООО «АРС» имеет самую простую и распространенную линейную организационную структуру управления. Общая численность сотрудников составляет 84 человека. Организационная структура представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Организационная структура ООО «АРС»

Рассмотрим показатели финансовых результатов деятельности организации и представим их в таблице 1. Данные для анализа основаны на данных Бухгалтерского баланса (Приложение А) и Отчета о финансовых результатах (Приложение Б, Приложение В) за исследуемый период.

Таблица 1 – Анализ показателей финансовых результатов деятельности ООО «АРС» за 2018-2020 гг.

Наименование показателя	Период, тыс. руб.			Абсолютное отклонение, руб.		Темп прироста, %	
	2020 г.	2019 г.	2018 г.	2020/2019	2019/2018	2020/2019	2019/2018
Выручка	416 907	345 201	219 364	71 706	125 837	20,8	57,4
Себестоимость	225 252	186 388	109 218	65 864	77 170	20,9	70,6
Валовая прибыль (убыток)	191 655	158 813	110 146	32 842	48 667	20,7	44,2
Коммерческие расходы	94 680	83 943	56 877	10 737	27 066	12,8	47,6
Прибыль (убыток) от продаж	96 975	74 870	53 269	22 105	21 601	29,5	40,6
Проценты к получению	174	156	174	18	-18	11,5	-11,5
Проценты к уплате	631	3 090	697	-2 459	2 393	-79,6	343,3
Прочие доходы	5 306	132	558	5 174	-426	3 919,7	-76,3
Прочие расходы	12 183	4 866	3 431	7 317	1 435	150,4	41,8
Прибыль (убыток) до налогообложения	89 641	67 202	49 873	22 439	17 329	33,4	34,7
Прочее	1 647	1 493	1 109	154	384	-10,3	34,6
Чистая прибыль (убыток)	87 944	65 709	48 764	22 235	16 945	33,9	34,7

По данным таблицы видно, что выручка в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, выросла на 71 706 тыс. руб. (20,8%), а в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, на 125 837 тыс. руб. (57,4%). Увеличение выручки может говорить о стабилизации производственных процессов и положительном действии компании на рынке. Себестоимость в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, выросла на 65 864 тыс. руб. (20,9%), а в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, на 77 170 тыс. руб. (70,6%). Это может говорить об увеличении выручки, снижении производственных запасов и затрат на 1 руб. реализации

услуг, увеличении выработки на одного работника предприятия, увеличении фонтоотдачи и т.д. Валовая прибыль в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, выросла на 32 842 тыс. руб. (20,7%), а в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, на 48 667 тыс. руб. (44,2%). Прибыль от продаж в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, выросла на 22 105 тыс. руб. (29,5%), а в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, на 21 601 тыс. руб. (40,6%). Динамика выручки, себестоимости, валовой прибыли и прибыли от продаж представлена на рисунке 2.

Коммерческие расходы также имели тенденцию к увеличению. В 2020 году, по сравнению с 2019 годом, они выросли на 10 737 тыс. руб. (12,8%), а в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, на 27 066 тыс. руб. (47,6%). Увеличение коммерческих расходов говорит о понижении прибыльности осуществляемой деятельности и необходимости провести оптимизацию издержек на продажу.

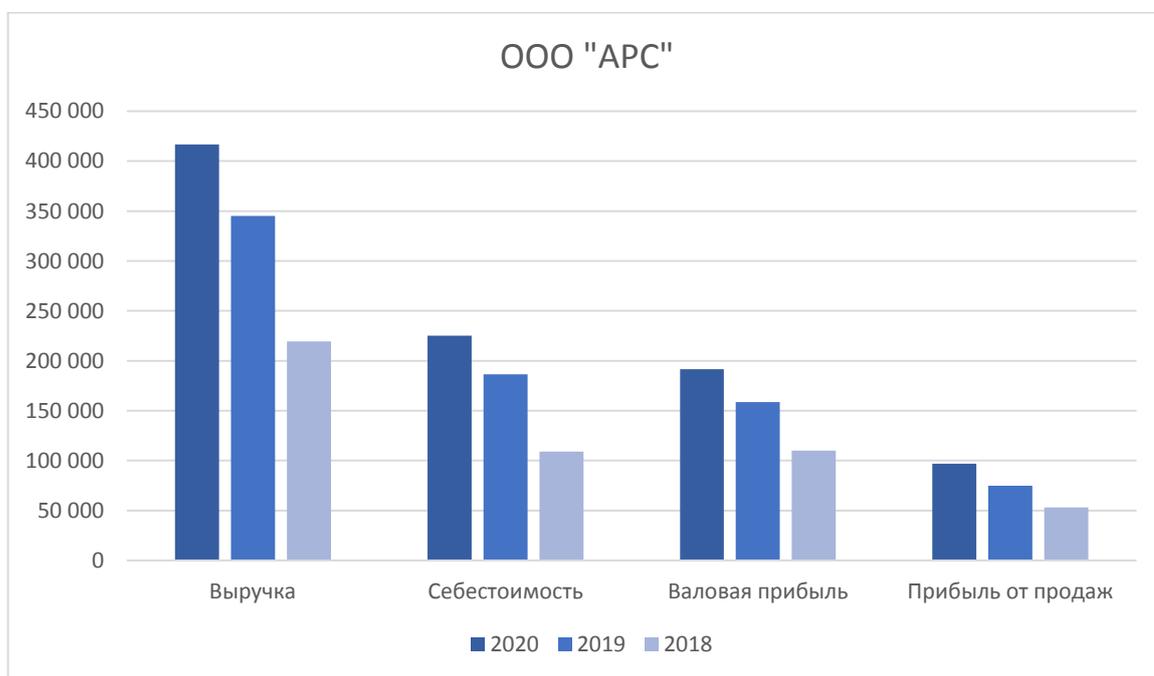


Рисунок 2 – Динамика выручки, себестоимости, валовой прибыли и прибыли от продаж ООО «АРС» за 2018-2020 гг.

Прочие доходы в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, выросли на 5 174 тыс. руб. (3 919,7%), а в 2019 году, по сравнению с 2018 годом,

снизились на 426 тыс. руб. (76,3%). Прочие расходы в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, выросли на 7 317 тыс. руб. (150,4%), а в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, на 1 435 тыс. руб. (41,8%). Прибыль до налогообложения в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, увеличилась на 22 439 тыс. руб. (33,4%), а в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, на 17 329 тыс. руб. (34,7%). Чистая прибыль в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, увеличилась на 22 235 тыс. руб. (33,9%), а в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, на 16 945 тыс. руб. (34,7%). Динамику изменения прибыли до налогообложения и чистой прибыли представим на рисунке 3. Увеличение чистой прибыли говорит о росте производства продукции и продаж, снижении себестоимости, улучшении свойств, характеристик и структуры выпускаемой продукции, возможно об избавлении от простаивающего оборудования (его продаже или сдаче в аренду), грамотном использовании производственных площадей и т.д.

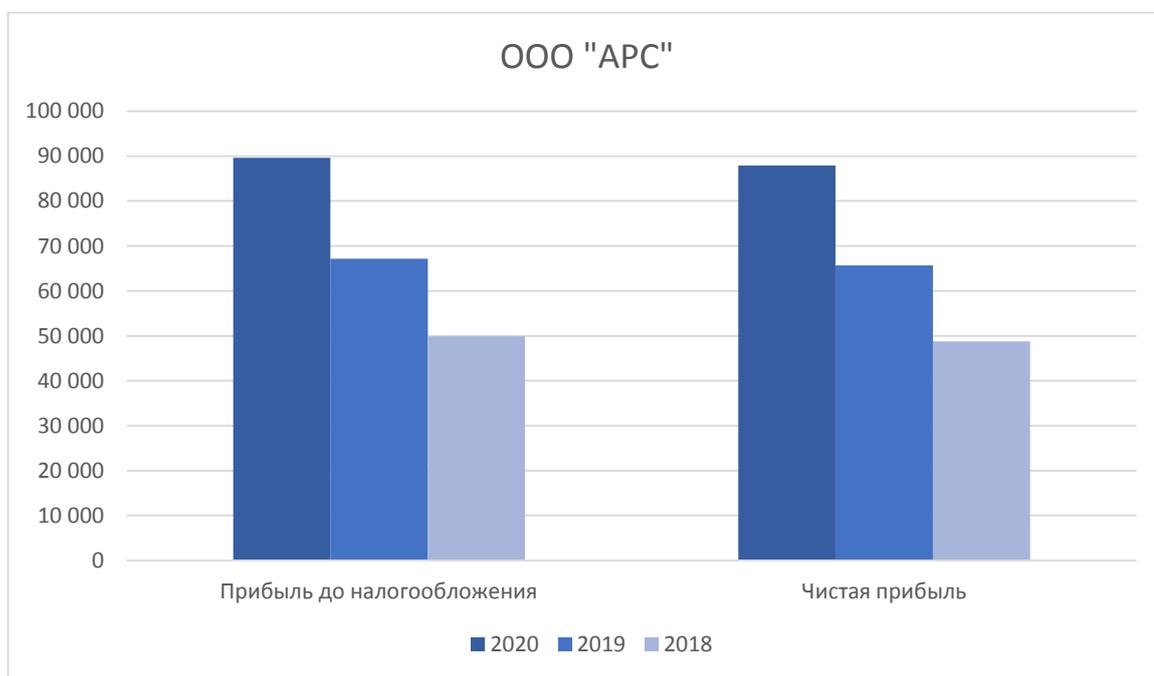


Рисунок 3 – Динамика прибыли до налогообложения и чистой прибыли ООО «АРС» за 2018-2020 гг.

Подводя итог можно сказать, что в целом, финансовое состояние организации положительное. Чистая прибыль с каждым годом увеличивается в среднем на 34%.

После проведенного анализа основных технико-экономических показателей организации требуется рассмотреть организацию бухгалтерского учета ООО «АРС».

2.2 Организация бухгалтерского учета ООО «АРС»

В данном параграфе рассмотрим, как организован бухгалтерский учет в ООО «АРС». Организация своевременного и достоверного учета результатов хозяйственной жизни предприятия напрямую воздействует на эффективную реализацию его деятельности. В данном случае, организация и ведение бухгалтерского учета возложены на финансового директора и бухгалтерию ООО «АРС».

Бухгалтерский учет предприятия регламентируется федеральными законами РФ, нормативными актами и положениями (ПБУ). Организация способна самостоятельно определить, как будет организован бухгалтерский учет, его форму и технику ведения.

Рассмотри схему документирования хозяйственных операций на предприятии ООО «АРС»:

- содержание, последовательность и сроки выполнения всех работ на первой стадии учетного процесса;
- установление видов первичных документов, их название и номера форм;
- порядок и сроки составление и прохождения документов;
- функции каждого исполнителя.

С момента составления первичных документов и до их попадания в архив называется документооборотом. В соответствии с графиком документооборота на предприятии должны составляться вся первичная

документация. Графиком документооборота на предприятии называют план, по которому движутся учетные документы, начиная с этапа создания до проверки и обработки, указывая максимальные сроки выполнения этих работ. Данный график позволяет регламентировать трудовые обязанности каждого сотрудника, а также в общем повысить качество бухгалтерской службы на предприятии. Следует отметить, что на предприятии ООО «АРС» отсутствует график документооборота. Это является одним из недостатков бухгалтерского учета исследуемой организации.

Далее рассмотрим форму бухгалтерского учета на предприятии ООО «АРС». Формой бухгалтерского учета является совокупность бухгалтерских регистров, которые являются взаимосвязанными и используются в определенной последовательности. Признаками формы бухгалтерского учета является применение учетных регистров, их количество, содержание, назначение, а также способ записи и их последовательность.

Рассмотрим функции, которые выполняет бухгалтерия ООО «АРС»:

- учет материально-технических ценностей (основных средств, материалов);
- учет расчетов по оплате труда;
- учет затрат на производство;
- учет финансовой деятельности (реализации продукции, прибыли, фондов и резервов);
- учет денежных операций (денежных средств в кассе, на расчетном счете, расчетов с поставщиками, прочими кредиторами, расчетов с бюджетом и т.п.);
- составление бухгалтерской отчетности.

На предприятии ООО «АРС» применяется журнально-ордерная форма учета. Также частично используется программа 1С бухгалтерия. Автоматически проводится учет основных средств, кассово-банковских операций и учет заработной платы сотрудников. Директором организации, финансовым директором и главным бухгалтером была утверждена и принята

учетная политика. На ее основе осуществляется организация бухгалтерского учета. Учетную политику формируют отдельным документом (внутренним) для целей бухгалтерского учёта, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Положение устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и организаций государственного сектора). Для целей настоящего Положения под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика организации ООО «АРС» включает в себя основные моменты:

- начисление амортизации основных средств осуществляется линейным способом;
- не производится переоценка основных средств
- на счете 10 «Материалы» отражается поступление материально-производственных запасов;
- на счете 10 «Материалы» отражаются транспортно-заготовительные расходы как накладные расходы;
- списание материально-производственных запасов осуществляется по средней себестоимости;
- учет затрат проводится процессным способом;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются пропорционально основной оплате труда производственного персонала ежеквартально с отнесением на производственные счета;
- учет реализации продукции, работ, услуг в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления.

Для целей налогового учета, учетная политика организации в хозяйстве отражена отдельным разделом.

Рассмотрев организацию бухгалтерского учета можно сделать вывод, что на предприятии ООО «АРС» она, в целом, соответствует требованиям законодательных и нормативных актов Российской Федерации.

2.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «АРС»

В исследуемой организации ООО «АРС» в соответствии с рабочим планом счетов на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражается учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

К данному счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыт один субсчет 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» аналитический учет отражается и ведется по каждому предъявленному организации счету. Расчеты по плановым платежам ведутся по каждому поставщику и подрядчику. Аналитический учет на предприятии устроен таким образом, что существует возможность незамедлительно получать необходимые данные по поставщикам и подрядчиками, таким как неоплаченным вовремя расчетные документы, неотфактурованным поставкам и т.д.

Оборотно-сальдовая ведомость является регистром аналитического учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками на предприятии ООО «АРС». В ней содержится информация по всем поставщикам и подрядчикам, начальный остаток (сальдо) на начало месяца, обороты по дебету счета, обороты по кредиту счета, а также корреспондирующие счета. Схема бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками представлена на рисунке 4.

На рисунке 4 показано, что после заключения договора с контрагентом, он формирует приходную товарно/товарно-транспортную накладную. В

программу 1С Бухгалтерия заносятся данные счёт-фактуры, которая отражается в книге покупок с учетом стоимости налога на добавленную стоимость (НДС). На основании книги покупок и книги продаж рассчитывается НДС к уплате и формируется Налоговая декларация по НДС (налоговый учет). Также товарно/товарно-транспортную накладная отражается в журнале хозяйственных операций по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Далее формируется оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и Главная книга по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», которая является регистром синтетического учета по данному счету. После всего данные отражаются в бухгалтерском балансе предприятия и пояснениям к бухгалтерскому балансу.



Рисунок 4 – Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «АРС»

Далее рассмотрим основные операции ООО «АРС» по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Произведено поступление материалов от поставщика стоимость 131 040 руб. (в т.ч. НДС – 32 760 руб.). С расчетного счета организации ООО «АРС» была произведена оплата за материалы. В бухгалтерском учете отражаются записи по данной операции по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», представленные на рисунке 5.

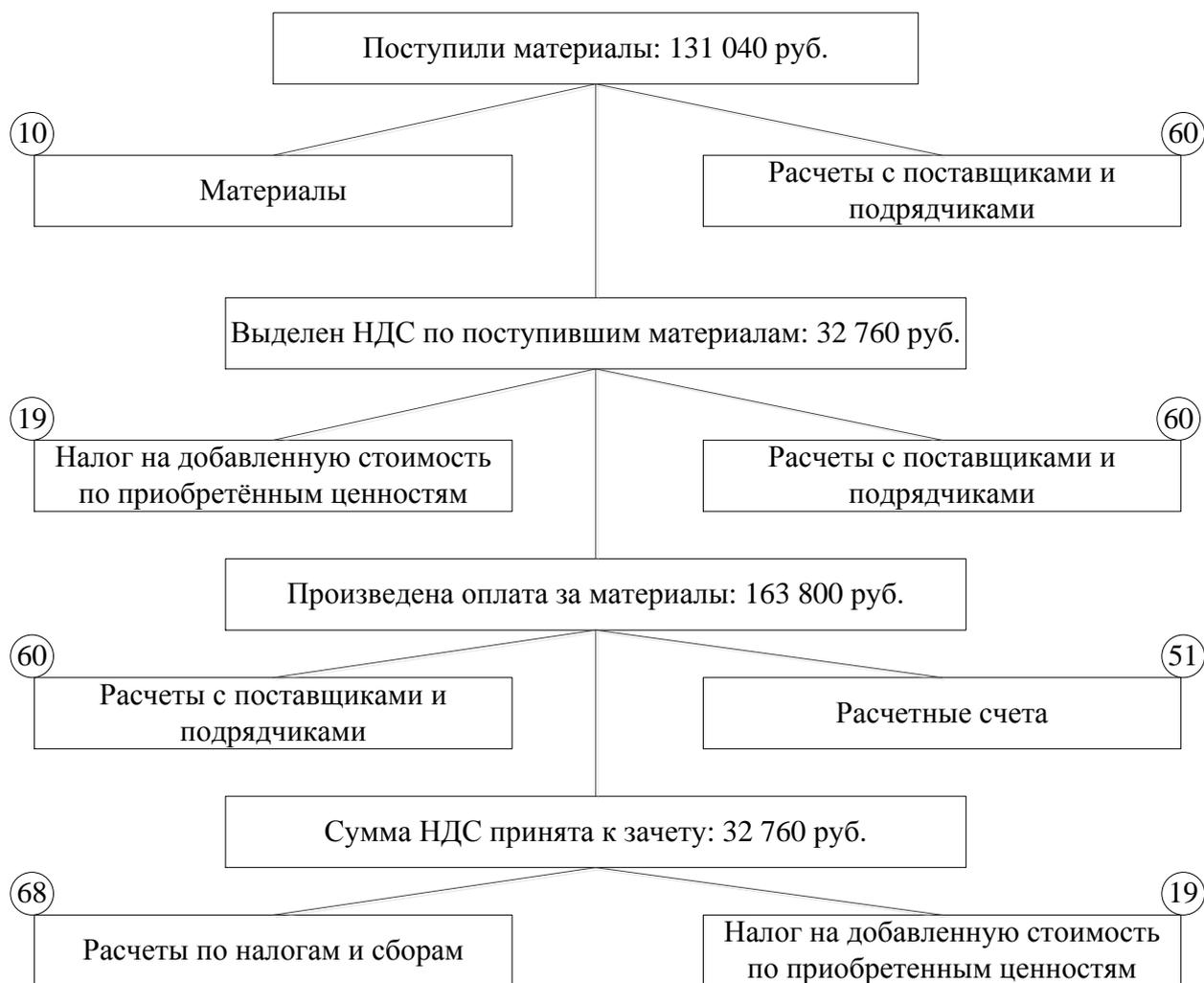


Рисунок 5 – Бухгалтерская запись по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (поступление материалов)

Были сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Дт 10 Кт 60 – Поступили материалы – 131 040 руб.

Дт 19 Кт 60 – Выделен НДС по поступившим материалам – 32 760 руб.

Дт 60 Кт 51 – Произведена оплата за материалы – 163 800 руб.

Дт 68 Кт 19 – Принят НДС к вычету – 32 760 руб.

Рассмотрим следующую операцию по перечислению аванса, представленную на рисунке 6.

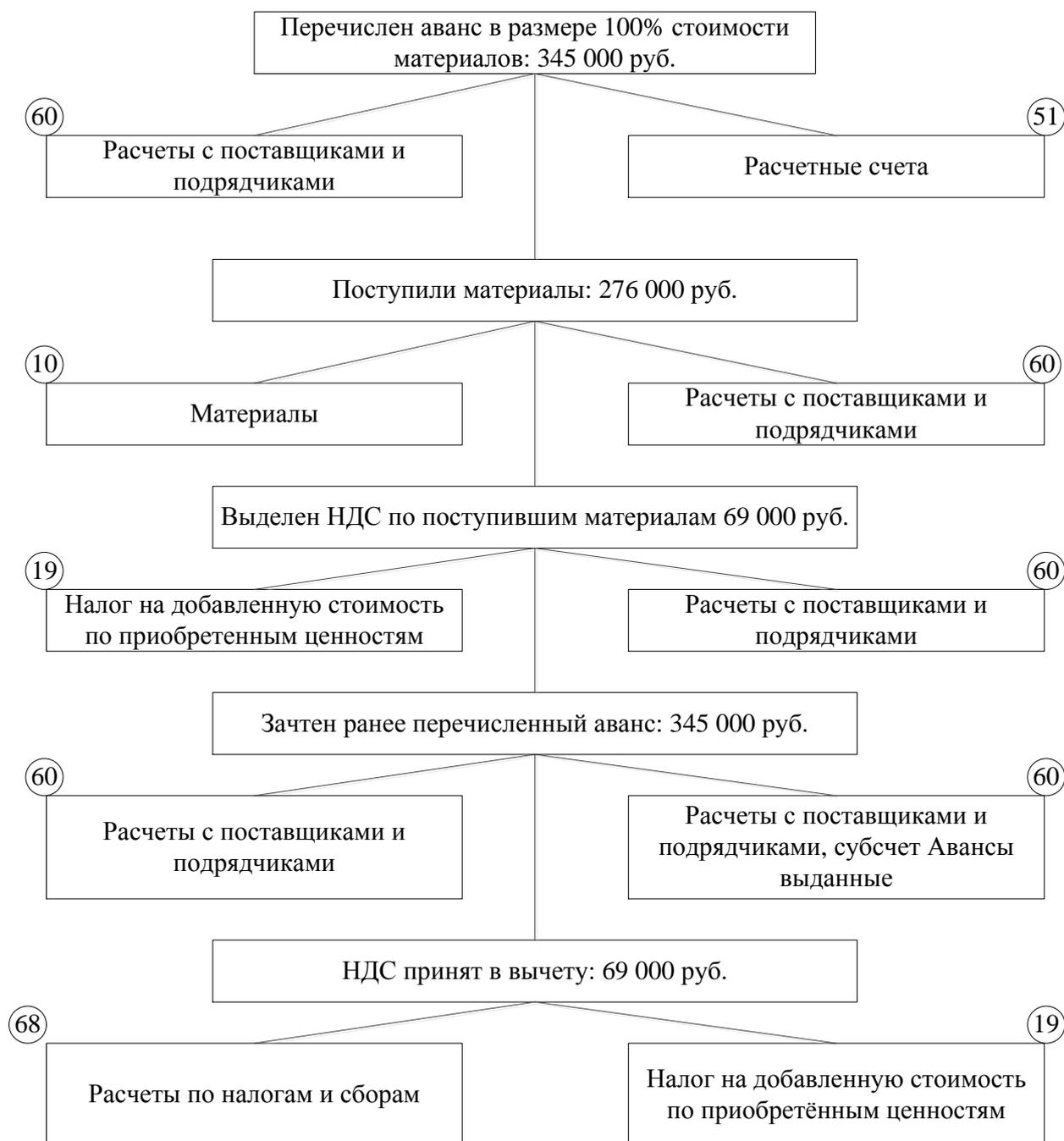


Рисунок 6 – Бухгалтерская запись по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (поступление аванса)

По данным рисунка 6 видно, что были сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Дт 60 Кт 51 – Перечислен аванс – 345 000 руб.

Дт 10 Кт 60 – Поступили материалы – 276 000 руб.

Дт 19 Кт 60 – Выделен НДС по поступившим материалам – 69 000 руб.

Дт 60 Кт 60.1 – Зачтен ранее перечисленный аванс – 345 000 руб.

Дт 68 Кт 19 – Принят НДС к вычету – 69 000 руб.

После проведенной технико-экономической характеристики ООО «АРС» и анализа организации ведения бухгалтерского учета в целом и по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» можно сделать вывод, что в целом, финансовое состояние организации положительное. Чистая прибыль с каждым годом увеличивается в среднем на 34%. Организация и ведение бухгалтерского учета соответствуют требованиям законодательных и нормативных актов Российской Федерации.

3 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «АРС»

3.1 Аналитические расчеты с поставщиками и подрядчиками ООО «АРС»

В первую очередь проведем анализ структуры и состава кредиторской задолженности организации ООО «АРС». Расчеты представим в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ структуры и состава кредиторской задолженности ООО «АРС» за 2018-2020 гг.

Состав	2020 год		2019 год		2018 год		Отклонение 2020/2018	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	Прирост, %
Кредиторская задолженность, в том числе:	71 999	100	35 461	100	65 636	100	36 538	9,7
Поставщики и подрядчики	51 837	72	21 981	62	51 850	78,9	-13	0
Авансы полученные	15 639	21,7	6 739	19	7 369	11,2	8 270	112,2
Задолженность по налогам и сборам	2 489	3,46	1 035	2,92	1 638	2,5	851	52
Прочие кредиторы	2 034	2,84	5 706	16,08	4 779	7,4	-2 745	-57,4

По данным таблицы видно, что кредиторская задолженность в 2020 году, по сравнению с 2018 годом, выросла на 36 538 тыс. руб. (9,7%). Задолженность перед поставщиками и подрядчиками в 2020 году, по сравнению с 2018 годом, снизилась на 13 тыс. руб. (0,02%). Задолженность по авансам полученным в 2020 году, по сравнению с 2018 годом, выросла на 8 270 тыс. руб. (112,2%). Задолженность по налогам и сборам в 2020 году, по сравнению с 2018 годом, выросла на 851 тыс. руб. (52%). Задолженность по прочим кредиторам в 2020 году, по сравнению с 2018 годом, снизилась на 2 745 тыс. руб. (57,4%).

В 2020 году кредиторская задолженность ООО «АРС» составляла 71 999 тыс. руб. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками составляла 51 837 тыс. руб. (72%). Задолженность по авансам полученным составляла 15 639 тыс. руб. (21,7%). Задолженность по налогам и сборам составляла 2 489 (3,46%). Задолженность по прочим кредиторам составляла 2 034 тыс. руб. (2,84%).

Динамику структуры и состава кредиторской задолженности ООО «АРС» за 2018-2020 гг. представим на рисунке 7.

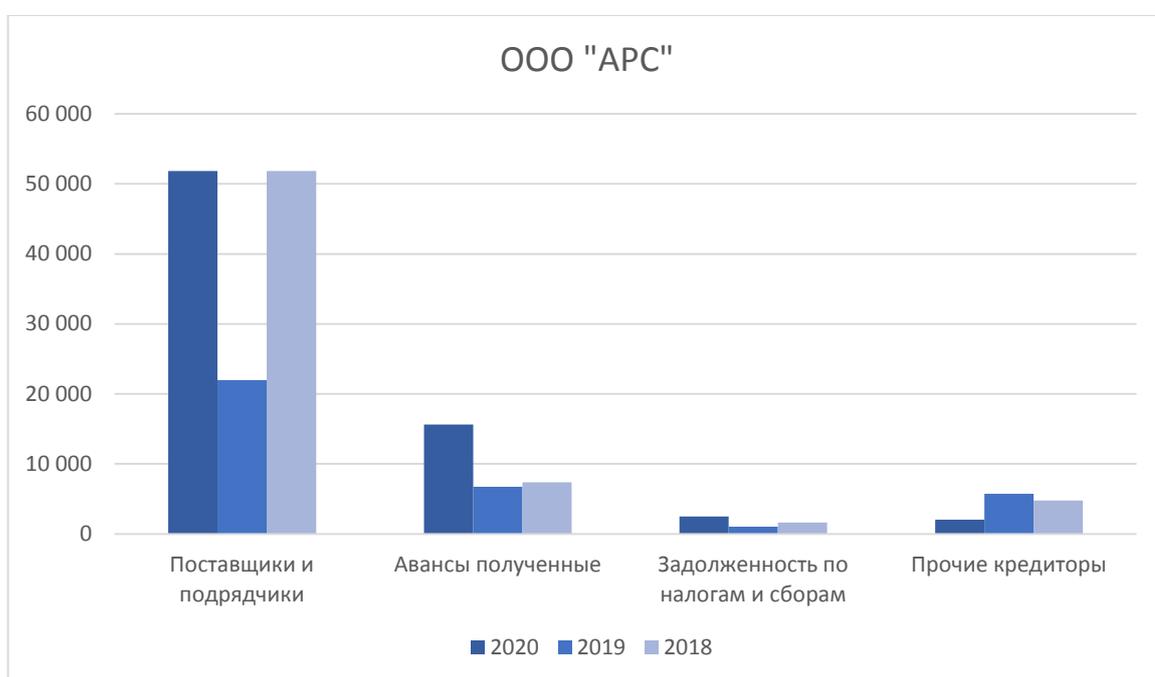


Рисунок 7 – Динамика структуры и состава кредиторской задолженности ООО «АРС» за 2018-2020 гг.

Далее проведем анализ структуры и состава дебиторской задолженности организации ООО «АРС». Расчеты представим в таблице 3.

Таблица 3 – Анализ структуры и состава дебиторской задолженности ООО «АРС» за 2018-2020 гг.

Состав	2020 год		2019 год		2018 год		Отклонение 2020/2018	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	Прирост, %
Дебиторская задолженность, в том числе:	78 133	100	18 607	100	22 209	100	55 924	251,8
Поставщики и покупатели	47 879	61,3	15 036	80,8	12 303	55,4	35 576	289,2
Задолженность учредителей	12 087	15,5	1 047	5,6	5 879	26,5	6 208	105,6
Прочие дебиторы	18 167	23,2	2 524	13,6	4 027	18,1	14 140	351,1

По данным таблицы видно, что дебиторская задолженность в 2020 году, по сравнению с 2018 годом, выросла на 55 924 тыс. руб. (251,8%). Задолженность поставщиков и покупателей в 2020 году, по сравнению с 2018 годом, увеличилась на 35 576 тыс. руб. (289,2%). Задолженность учредителей в 2020 году, по сравнению с 2018 годом, выросла на 6 208 тыс. руб. (105,6%). Задолженность прочих дебиторов в 2020 году, по сравнению с 2018 годом, выросла на 14 140 тыс. руб. (351,1%).

В 2020 году дебиторская задолженность ООО «АРС» составляла 78 133 тыс. руб. Задолженность поставщиков и покупателей составляла 47 879 тыс. руб. (61,3%). Задолженность учредителей составляла 12 087 тыс. руб. (15,5%). Задолженность прочих дебиторов составляла 18 167 (23,2%).

Динамику структуры и состава дебиторской задолженности ООО «АРС» за 2018-2020 гг. представим на рисунке 8.

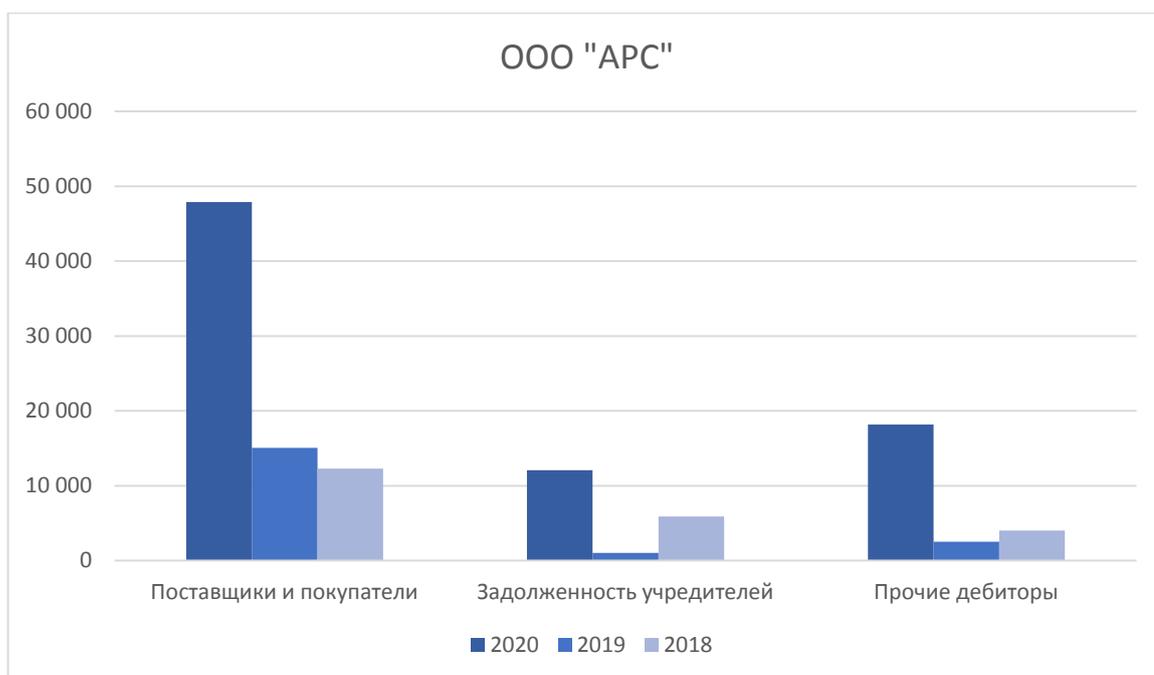


Рисунок 8 – Динамика структуры и состава дебиторской задолженности ООО «АРС» за 2018-2020 гг.

В целом можно сказать, что рост кредиторской и дебиторской задолженности к концу исследуемого периода сильно увеличился. Это отрицательно влияет на финансовое состояние организации.

3.2 Рекомендации по улучшению организации расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «АРС»

После проведенного анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками и рассмотрения ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «АРС» можно дать несколько рекомендаций по улучшению организации расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Рассмотрим мероприятия, направленные на совершенствование процессов, которые будут предотвращать кредиторскую задолженность. Требуется сотрудникам отдела продаж создать такие условия, которые будут направлены не только на торговлю ювелирными изделиями, но и на гарантию оплаты по выставленным счетам.

В качестве мероприятия предлагается использовать в организации ООО «АРС» программу 1С:Бухгалтерия, тем самым автоматизировать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Это позволит значительно экономить время оформления документации, а также систематизировать информацию и упростить ее ведение и обработку. Также было выявлено, что рост дебиторской задолженности организации ООО «АРС» значительно растет. Поэтому, необходимо уделять этому большее внимание и своевременно напоминать поставщикам и покупателям о предстоящих выплатах. Стоит не забывать о том, что такого же пристального внимания требует кредиторская задолженность и нужно принимать меры по ее сокращению.

Все проведенные процедуры по управлению задолженностью организации следует четко документировать и регламентировать. В исследуемой организации ООО «АРС» ежегодно проводится инвентаризация финансовых активов. Для решения проблем, следует изменить периодичность инвентаризации по учету расчетных операций, а именно увеличить их количество.

Рекомендуется для организации ООО «АРС» применять следующие меры по улучшению контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками:

- требуется укрепить договорную дисциплину;
- следует ужесточить меры за нарушение сроков оплаты;
- усовершенствовать претензионную работу;
- определить мероприятия по ускорению срока оборачиваемости оборотных активов организации.

Чтобы укрепить договорную дисциплину организации ООО «АРС» предложено:

- урегулировать и наладить договорные связи с поставщиками и подрядчиками;
- тщательно изучить надежность и имидж поставщика или подрядчика перед тем, как заключать договор;

- улучшить взаимодействие между товароведом и поставщиками и подрядчиками.

Также необходимо усовершенствовать контроль за наличием запасов отталкиваясь от номенклатуры товаров. Это позволит избежать затоваривание или, напротив, дефицита продукции. В среднем, экономия времени составит 15 минут на одного контрагента. Также предлагается создавать заявки используя электронную почту. Для этого требуется воспользоваться сайтом поставщика или подрядчика в разделе размещения бланков-заказов продукции. Это также позволит сократить временные затраты.

После проведенного исследования можно сделать вывод, что рекомендации, представленные в данном параграфе бакалаврской работы, способствуют совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также позволят формировать и подготавливать своевременную и достоверную информацию в организации ООО «АРС».

Заключение

В настоящих экономических условиях зачастую возникают новейшие виды расчетов с поставщиками и подрядчиками, что приводит к изменениям расчетов в организации. Одним из самых главных и важных видов учета на предприятии является учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. При анализе общего финансового состояния предприятия, особое внимание уделяют достоверности и объективности представленной информации по данному виду расчетов, так как от этого зависит работа других внутренних отделов организации.

Любой организации приходится взаимодействовать с другими компаниями. Без этого она не сможет существовать, так как нельзя осуществлять свою деятельность в одностороннем порядке. Поэтому, любой вид организации, имеет своих поставщиков и подрядчиков.

В первой главе были изучены теоретические основы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Второй раздел работы содержит бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «АРС». В параграфе 2.1 рассмотрена технико-экономическая характеристика организации ООО «АРС». В целом, финансовое состояние организации положительное. Чистая прибыль с каждым годом увеличивается в среднем на 34%.

Параграф 2.2 содержит в себе рассмотрение организации бухгалтерского учета ООО «АРС». Рассмотрена схему документирования хозяйственных операций и форму бухгалтерского учета. Определены основные моменты учетной политики исследуемого предприятия. Сделан вывод, что на предприятии ООО «АРС» она, в целом, соответствует требованиям законодательных и нормативных актов Российской Федерации.

Параграф 2.3 содержит в себе информацию о синтетическом и аналитическом учете расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «АРС».

Приведены примеры хозяйственных операций по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В третьей главе был проведен анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «АРС».

А параграфе 3.1 рассматривались Аналитические расчеты с поставщиками и подрядчиками. Был проведен анализ структуры кредиторской и дебиторской задолженности. В целом можно сказать, что рост кредиторской и дебиторской задолженности к концу исследуемого периода сильно увеличился. Это отрицательно влияет на финансовое состояние организации.

В параграфе 3.2 отражены рекомендации по улучшению организации расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «АРС».

В качестве мероприятия предлагается использовать в организации ООО «АРС» программу 1С:Бухгалтерия, тем самым автоматизировать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Это позволит значительно экономить время оформления документации, а также систематизировать информацию и упростить ее ведение и обработку.

Рекомендуется для организации ООО «АРС» применять следующие меры по улучшению контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками:

- требуется укрепить договорную дисциплину;
- следует ужесточить меры за нарушение сроков оплаты;
- усовершенствовать претензионную работу;
- определить мероприятия по ускорению срока оборачиваемости оборотных активов организации.

После проведенного исследования можно сделать вывод, что рекомендации, представленные в данном параграфе бакалаврской работы, способствуют совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также позволят формировать и подготавливать своевременную и достоверную информацию в организации ООО «АРС».

Список используемых источников

1. Безверхая Е. А. Учет и анализ дебиторской задолженности : учеб.пособие / Е. А. Безверхая, О. В. Шумакова, Т. Г. Мозжерина. - Омск : Изд-во ФГОУ ВПО Ом ГАУ, 2018. - 124 с. : табл.
2. Березкин, М.И. Совершенствование расчетов с поставщиками и подрядчиками. / М.И. Березкин // Научный поиск молодежи XXI века. Сборник научных статей по материалам XII Международной научной конференции студентов и магистрантов Часть 3. – 2017. – С.26-31
3. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: Учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. Р наД: Феникс, 2016.
4. Богомолов, А.М. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью как элемент системы внутреннего контроля на предприятии / А.М. Богомолов // Современный бухучет. – 2014. - №5. – С.20-22.
5. Бычкова С. М. Бухгалтерский финансовый учет : учеб.пособие / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева. - М. :Эксмо, 2016. - 528 с.
6. Варламова, Т.П., Безналичный расчет и учет: учебное пособие/ Т.П. Варламова, В.А. Фофанов.– М.: Экзамен, 2010. - 315с.
7. Волков Н. Г. Учетнеотфактурованных поставок и материалов, находящихся в пути // Н. Г. Волков.- Бухгалтерский учет. № 9, 2016.
8. Гетьман, В.Г., Бухгалтерский финансовый учет: учебник / В.Г. Гетьман, В.А.Терехова.–М.:Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°»,2013.- 496 с.
9. Горелик О.М. Управленческий учет и анализ: учебное пособие./О. М. Горелик М.: КноРус, 2014. 254 с. 26. Кустова Т.Н.. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: ГроссМедиа 2014 520 с.
10. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 2 (ГК РФ ч.2) от 26.01.1996 14-ФЗ.

11. Ефимова Ф. Ф. Организация бухгалтерского учета. Учебное пособие для студентов вузов "Учет и аудит" / Ф.Ф. Ефимова, А.В. Олейник, Н.М. Шигун, С.М. Шулупова. — 2-е изд. — М.: ЖГГ1, 2018. — 567 с.
12. Желтухина М.А. Нормативное регулирование учетарасчетов с поставщиками и подрядчиками // М. А. Желтухина, С. А. Нардина/ Молодой ученый. — 2017. — №11. — С. 837-843.
13. Калугина О.В. Направления совершенствования учетарасчетов с поставщиками на сельскохозяйственных предприятиях / О.В. Калугина, Н.П. Адинцова // Новая наука: Опыт, традиции, инновации. – 2016. – №3–1 (71). – С. 90–92.
14. Каримова Л.Р. Учетрасчетов с поставщиками и подрядчиками / Л. Р. Каримова Л.Р., А. А. Никитина А.А. ФЭН-НАУКА. — 2016. — №6. — С. 2224-1744.
15. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник./Н. П. Кондраков — 2-ое изд. перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2016.
16. Костюкова, Е.И. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / Е.А. Костюкова, С.А. Тунин[и др.] – М.: КНОРУС, 2014. – 408 с.
17. Лебедева, Е. М. Аудит. Практикум / Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2018. – 176 с.
18. Лебедева, Е. М. Основы бухгалтерского учета. Учебник / Е.М. Лебедева. – М.: Academia, 2017. – 176 с.
19. Лубяная, В.С. Дебиторская и кредиторская задолженность / В.С. Лубяная // Налоговый вестник. – 2016. - №10. - с.90-99
20. Лысенко Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. для вузов/Д.В. Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 320 с.
21. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: [учебник] / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: ФОРУМ; ИНФРА-М, 2016. – 496 с.

22. Мерцалова, А. И. Учет и операционная деятельность в кредитных организациях / А.И. Мерцалова, А.Л. Лазаренко. – М.: Форум, Инфра-М, 2018. – 416 с.
23. Мизиковский, Е. А. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский. – М.: Инфра-М, Магистр, 2018. – 624 с.
24. Муллинова С.А. Учетрасчетов с поставщиками и подрядчиками // Научно-методический электронный журнал Концепт. – 2018. – №7. – С. 41–45.
25. Муравицкая, Н. К. Тесты по бухгалтерскому учету. Теория бухгалтерского учета, бухгалтерский финансовый учет, управленческий учет, бухгалтерская финансовая отчетность / Н.К. Муравицкая, Г.И. Лукьяненко. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 272 с.
26. Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) [Электронный ресурс]: от 31.07.1998 N 146-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.06.2017) // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=197589>
27. Николаева О.Е. Международные стандарты финансовой отчетности: ученик/О. Е. Николаева. 6-е изд. М.: Едиториал, 2017. - 240 с
28. Офицерова, М.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятий. Учебное пособие / М.И. Офицерова. – М.: Финансы, 2019– 336 с.
29. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В.Ф. Палий. -4-е изд., испр. и доп. – М.:ИНФРА-М,2016. – 512 с. – ISBN 5-16-003475-1.
30. Петров, Л. Ф. Методы динамического анализа экономики / Л.Ф. Петров. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 240 с.
31. Пиндайк, Р. Макроэкономика учебник/ Пиндайк Р., Рубинфельд Д. – М., 1992. – 416 с.

32. Подольский, В.И. Аудит: учебник / В.И.Подольский. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2016.
33. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет: Учебно-практическое пособие / Н.В. Пошерстник. — СПб.: Питер, 2017.с 300
34. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».
35. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
36. Проскурин, П.В. История экономики и экономических учений – К.: КНЭУ, 2005. – 312 с.
37. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учеб. – 3-е изд., перераб. и доп/Г. В. Савицкая. – М.:ИНФРА-М, 2018. – 425 с.
38. Светличная А.С. Учет и контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. – 2016. – №5–1. – С. 148–153.
39. Сотникова, Л.В. Учетрасчетов / Л.В Сотникова // Бухгалтерский учет. - 2011. - №6. - С.18-23.
40. Тумасян Р. З. Бухгалтерский учет.учебник/Р. З. Тумасян.- М: Омега-Л, 2017, С. 823
41. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2017).
42. Фрейдина, Е.В. Исследование систем управления. Учебное пособие. 7-е изд., стер. Фрейдина Е.В. / Е.В. Фрейдина. – Москва: РГГУ, 2016. – 951 с.
43. Фролова Т. А. «Бухгалтерский учет». Конспект лекций. [Электронный ресурс]: Библиотека административно-управленческого портала. URL: http://www.aup.ru/books/m219/9_1.htm.

44. Хачатурян, Н. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Конспект лекций /Н.М. Хачатурян. – М.: Феникс, 2017. – 192 с.
45. Хорин, А. Н. Стратегический анализ / А.Н. Хорин, В.Э. Керимов. – М.: Эксмо, 2018. – 288 с.
46. Шадрина, Г. В. Комплексный экономический анализ организации / Г.В. Шадрина, С.Р. Богомолец, И.В. Косорукова. – М.: Академический Проект, Фонд «Мир», 2017. – 288 с.
47. Шатова, И.К. Бухгалтерский Учет В Отраслях Потребительской Кооперации / И. К. Шатова, М. Л. Горяинова. – Москва: Огни, 2017. – 595 с.
48. Шеремет А.Д. Аудит: учебник / А.Д.Шеремет, В.П.Суйц. – 5-е изд., перераб. и доп.. –М: ИНФРА-М,2006. – 448с. – ISBN 5-16-002517-0
49. Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 432 с.
50. Шульмин В. А. Экономические основы управления предприятием / В.А. Шульмин. – М.: ТНТ, 2016. – 124 с.
51. Kaplan RS, Atkinson AA. Advanced management accounting, 3rd edition. Legal owner: Upper River, 2016, 5 p.
52. Kulmala G. G., Research Associate (M.Sc.) under the financial controller and the general auditor. Book keeping in the open book and supply chain supply. Legal owner: National Audit Office (NAO), London, 2017 - C.2-6.
53. Munday P, Partnership between buyers and suppliers and disclosure of information on expenses.//Legal owner: Management Accounting, 2018, pp. 28-32.
54. Morisen J., Hansen A., Interorganizational control and organizational / Competencies: episodes around the target management of the costs of functional analysis and accounting of the open book // Management Accounting Research, 2016, P. 388-408.
55. Stephen Ashcroft. What is the use of open books in negotiations with suppliers? Legal owner: ABC-Atticus, 2017. - 3 p

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «АРС» на 31.12.2020 г.

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 г.**

Организация _____ ООО «АРС» _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности _____ Торговля розничная ювелирными изделиями в специализированных магазинах _____ по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО/частная _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКЕИ
 Единица измерения: тыс. руб.
 Местонахождение (адрес) 344012, Ростовская, Ростов-на-Дону, Буденновский, 3, 3, 1

Коды		
0710001		
31	12	20
81884340		
6164048958		
31.0		
65	16	
384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 Г.	На 31 декабря 2019 Г.	На 31 декабря 2018 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	711	1 014	1 447
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	711	1 014	1 447
39	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	276 962	191 146	157 500
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	78 133	18 607	22 209
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	19 550	11 500	1 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	17 752	14 262	26 418
	Прочие оборотные активы	5	6	5
	Итого по разделу II	392 402	235 521	206 682
	БАЛАНС	393 113	236 535	208 129

Продолжение Приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>19</u> г.	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.	На 31 декабря 20 <u>17</u> г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	306 431	198 529	110 805
	Итого по разделу III	61 690	66 183	67 319
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	30 000
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	30 000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	11 774	22	71
	Кредиторская задолженность	71 999	35 461	65 636
	Доходы будущих периодов	2 899	2 523	1 617
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	86 672	38 006	67 324
	БАЛАНС	393 113	236 535	208 129

Руководитель _____ С.В. Гайдук
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 20 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «АРС» на 31.12.2020 г.

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

**Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 20 20 г.**

Организация _____ ООО «АРС» _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности _____ Торговля розничная ювелирными изделиями в специализированных магазинах _____ по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО/частная _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	20
81884340		
6164048958		
31.0		
65	16	
384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год	За _____ год
		20 20 г.	20 19 г.
	Выручка	401 003	416 907
	Себестоимость продаж	(188 581)	(225 252)
	Валовая прибыль (убыток)	212 422	191 655
	Коммерческие расходы	(93 659)	(94 680)
	Управленческие расходы	(31)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	118 732	96 975
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	493	174
	Проценты к уплате	(110)	(631)
	Прочие доходы	902	5 306
	Прочие расходы	(10 821)	(12 183)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	109 196	89 641
	Текущий налог на прибыль	(178)	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	(996)	(1 647)
	Чистая прибыль (убыток)	108 002	87 994

Продолжение Приложения Б

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 20 ____ г.	За _____ год 20 19 ____ г.
	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	108 022	87 994
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ С.В. Гайдук
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 20 ____ г.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО «АРС» на 31.12.2019г.

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 2019 г.

Дата (число, месяц, год) _____ Форма по ОКУД _____

Организация _____ ООО «АРС» _____ по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности _____ Торговля розничная ювелирными изделиями в специализированных магазинах _____ по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО/частная _____ по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	19
81884340		
6164048958		
31.0		
65	16	
384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год	За _____ год
		20 <u>19</u> г.	20 <u>18</u> г.
	Выручка	416 907	345 201
	Себестоимость продаж	(225 252)	(186 388)
	Валовая прибыль (убыток)	191 655	158 813
	Коммерческие расходы	(94 680)	(83 943)
	Управленческие расходы	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	96 975	74 870
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	174	156
	Проценты к уплате	(631)	(3 090)
	Прочие доходы	5 306	132
	Прочие расходы	(12 183)	(4 866)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	89 641	67 202
	Текущий налог на прибыль	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	(1 647)	(1 493)
	Чистая прибыль (убыток)	87 994	65 709

Продолжение Приложения В

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 19 г.	За _____ год 20 18 г.
	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	87 994	65 709
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ С.В. Гайдук
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 19 г.