

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

Т.Э. Бакнина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Е.А. Васильева

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

Консультант

канд. пед. наук, доцент Д.Ю. Буренкова

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

Тольятти 2021

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Бакнина Татьяна Эдуардовна.

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

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент, доцент Васильева Елена Алексеевна.

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

Объект исследования – ООО «Рубин», основным видом деятельности организации является торговля розничная бижутерией, аксессуарами и 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.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 55 источников, в том числе приложений – 5, таблиц – 3, рисунков – 5.

## **Abstract**

Bachelor's work was completed by: Baknina Tatiana Eduardovna.

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

Scientific adviser: Cand. econom. sciences, associate professor, associate professor Vasilieva Elena Alekseevna.

The purpose of the study is to improve the organization of settlements with suppliers and contractors of OOO Rubin.

The object of the research is LLC "Rubin", the main activity of the organization of retail trade in costume jewelry, accessories and jewelry in retail stores.

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

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.

Structure and scope of work. The work consists of an introduction, 3 sections, a conclusion, a list of references from 55 sources, including appendices - 5, tables - 3, figures - 5.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	7
1.1 Основные задачи бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	7
1.2 Основные особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.	11
2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Рубин» .....	20
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Рубин» .....	20
2.2 Организация бухгалтерского учета ООО «Рубин».....	24
2.3 Организация синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Рубин».....	27
3. Разработка рекомендаций по совершенствованию расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Рубин».....	30
3.1 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Рубин» .....	30
3.2 Рекомендации по улучшению организации расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Рубин» .....	33
Заключение .....	35
Список используемых источников.....	37
Приложение А Организационная структура ООО «Рубин» .....	42
Приложение Б Бухгалтерский баланс ООО «Рубин» на 31.12.2020 г. ....	43
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «Рубин» на 31.12.2020 г. ....	45
Приложение Г Бухгалтерская запись по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (поступление материалов) .....	49
Приложение Д Бухгалтерская запись по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (поступление аванса).....	50

## Введение

Важным звеном учетной системы любой организации является учет расчетов с покупателями и заказчиками. Эффективность финансово-экономической деятельности компании, ее репутация, своевременность исполнения обязательств зависят от правильности отражения в бухгалтерском учете каждой расчетной операции.

Регулярный внутренний контроль документального оформления и учета расчетов с покупателями и заказчиками выступает профилактической мерой по предупреждению возникновения просроченной задолженности. Наличие в организации точной и грамотно оформленной информационной базы учета расчетов с покупателями и заказчиками дает возможность в любое время принять эффективное управленческое решение, касающееся вопросов планирующихся поступлений и текущей дебиторской задолженности предприятия. Эффективная система учета расчетов с заказчиками и покупателями позволит предотвратить возможные ошибки при ведении бухгалтерского учета.

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.

Таким образом, исследование учета и анализа расчетов с покупателями и заказчиками, а также совершенствование учета является актуальным вопросом.

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

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 «Рубин». Предметом исследования в работе выступают бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками исследуемого предприятия.

# **1 Теоретические аспекты учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками**

## **1.1 Основные задачи бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками**

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.

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 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.

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.

Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками проводится на основании данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. 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.

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.

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.

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

На второй стадии, учетная информация классифицируется. Ее группируют, синтезируют и отражают в первичной документации. 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.

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.

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

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.

Рассмотрим основные задачи 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.

При проведении последующей проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками необходимо контролировать правильность оформления первичных учетных документов для того, чтобы обосновать кредиторскую

заложенность. Также необходимо заверить отражение кредиторской задолженности на счетах бухгалтерского учета и оценить правильность оформления и отражения в учете предъявленных претензий.

Для выявления негативных факторов, 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.

Если говорить об анализе дебиторской и кредиторской задолженности, то он показывает, что задолженность возникает в том случае, когда товар или услуга реализованы, а оплата за них еще не поступила. Это показывает, что организация является финансово нестабильной, а ее товары или услуги не являются самыми необходимыми.

Если говорить о контроле дебиторской задолженности, то 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. 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.

Когда проводится анализ дебиторской задолженности, то ставится акцент на тех клиентах, из-за которых она возникает. Таких клиентов распределяют на добросовестных и недобросовестных. К добросовестным клиентам относят тех, кто выполняет условия договора и оплачивают обязательства вовремя. 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.

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 Основные особенности учета 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».

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

- полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;
- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);
- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;

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

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

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

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей (либо счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей») или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п.

Независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика. Когда счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления груза, а при приемке на склад поступивших товарно-материальных ценностей обнаружилась их недостача сверх предусмотренных в договоре величин против отфактурованного количества, а также если при проверке счета поставщика или подрядчика (после того, как счет был акцептован) были обнаружены несоответствие цен, обусловленных договором, а также арифметические ошибки, счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на соответствующую сумму в

корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»).

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

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

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

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

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».

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

Ранее было выявлено, что основным счетом, который используется в расчете с поставщиками и подрядчиками, является счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». 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. На основании первичных документов делаются проводки по счету. При покупке товара это товарная накладная, а при получении услуги – акт выполненных работ (услуг).

Представленные выше документы являются основными документами при проведении предварительного, текущего и последующего контроля. Также они позволяют отслеживать движение товарно-материальных ценностей и их сохранность. Поставка товарно-материальных ценностей осуществляется на основании договора, который заключается в двух экземплярах. Все договоры обязательно должны быть занесены в журнал регистрации, который ведется в течение календарного года.

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.

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».

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

На практике часто происходят ситуации, когда товары могут поступать без сопроводительных документов. Эти поставки носят название «неотфактурированные». 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. 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.

Для обеспечения достоверной информации в бухгалтерской отчетности и избегания ошибок, периодически требуется проводить сверку взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиком. 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.

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

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является на предприятии большим и одним из главных участков работы. 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.

При анализе структуры дебиторской задолженности рассчитываются следующие показатели (по Т.С. Науменко):

- удельный вес дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов;
- удельный вес просроченной дебиторской задолженности в общем ее объеме и ее удельный вес в объеме оборотных активов организации;
- удельный вес дебиторской задолженности в выручке предприятия. Этот показатель позволяет оценить долю непроданной продукции в объеме продаж;
- удельный вес просроченной дебиторской задолженности в общем объеме выручки. Данный показатель позволяет проводить прогноз резерва сомнительных долгов и денежного потока [26, с.52].

На следующем этапе анализируются показатели оборачиваемости дебиторской задолженности. Так, оборачиваемость дебиторской задолженности определяется по формуле:

$$\text{Кодз} = \text{В} / \text{ДЗ} \quad (1)$$

где Кодз – коэффициент оборачиваемости, В – выручка предприятия, ДЗ – размер дебиторской задолженности.

Также важным показателем является период погашения дебиторской задолженности, определяемый по формуле:

$$\text{Пдз} = (\text{Д} \times \text{ДЗср}) / \text{В} \quad (2)$$

где Пдз - период инкассирования дебиторской задолженности в днях, Д – длительность периода, например, год (365 дней), ДЗср – средняя величина остатка дебиторской задолженности, В – выручка организации.

Рост данных показателей в динамике является положительным фактором для предприятия, так как показывает, что повышается ликвидность дебиторской задолженности.

Далее производится сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности: оценка динамики величины, состава, структуры. Также проводится анализ соотношения между кредиторской и дебиторской задолженностью по формуле:

$$K_{д/к} = ДЗ/КЗ \quad (3)$$

где  $K_{д/к}$  – это коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности.

Оптимальным соотношением количества отвлеченных и привлеченных средств является 2 к 1.

В данном параграфе мы рассмотрели особенности учета и методику анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.

## **2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Рубин»**

### **2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Рубин»**

Объектом исследования бакалаврской работы является общество с ограниченной ответственностью «Рубин», зарегистрированное по адресу 443095, Самарская обл, Самара, ул. Стара-Загора, 220А, корп. 3. Основным видом деятельности организации является торговля розничная бижутерией, аксессуарами и ювелирными изделиями в специализированных магазинах. Также ООО «Рубин» работает еще по 6 направлениям. Размер уставного капитала составляет 10 тыс. руб. Количество учредителей – 3.

При организации бухгалтерского учета ООО «Рубин» опирается на актуальные законодательные требования, которые определяют общие правила организации и ведения бухучета и распространяются на все организации, являющиеся юридически лицами.

В бухгалтерской отчетности ООО «Рубин» последствия изменения учетной политики отражаются перспективно. Бухучет ведется с применением журнала учета хозяйственных операций. Данный регистр ведется и хранится на магнитных носителях. По завершении отчетного периода распечатывается Промежуточная бухгалтерская отчетность в ООО «Рубин» не составляется.

ООО «Рубин» имеет самую простую и распространенную линейную организационную структуру управления. Общая численность сотрудников составляет 84 человека. Организационная структура представлена в приложении А.

Рассмотрим показатели финансовых результатов деятельности организации по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (приложения Б, В) и представим их в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ показателей финансовых результатов деятельности ООО «Рубин» 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
1	2	3	4	5	6	7	8
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 1.

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.

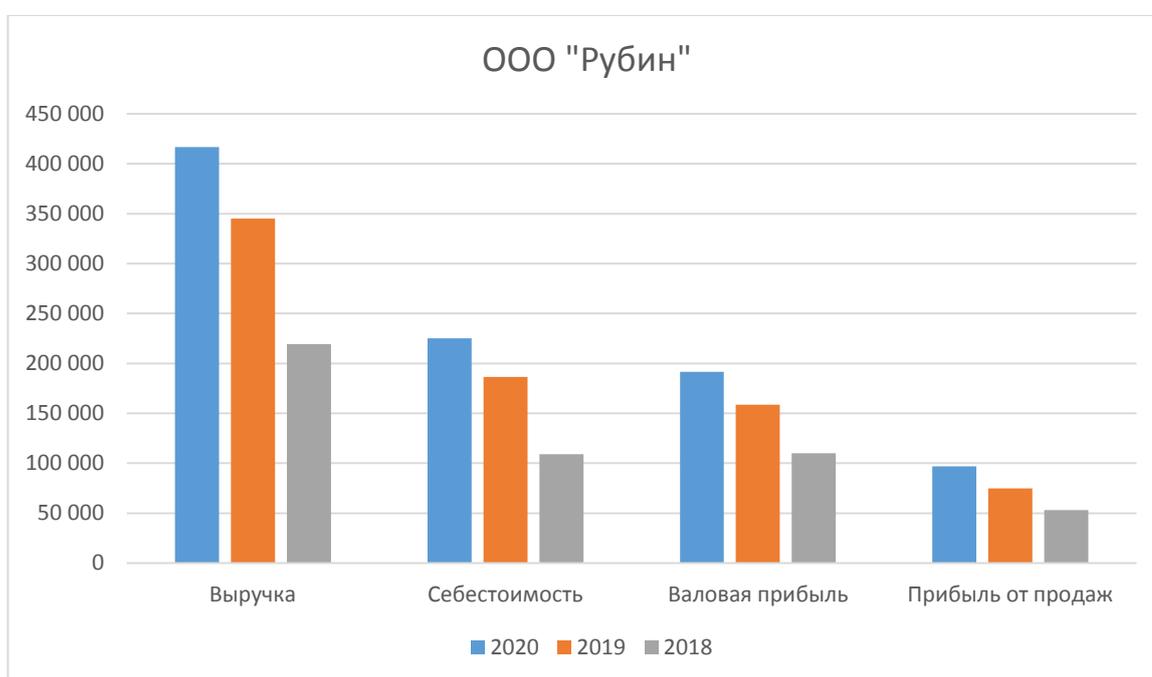


Рисунок 1 – Динамика выручки, себестоимости, валовой прибыли и прибыли от продаж ООО «Рубин» за 2018-2020 гг.

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 2359 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 2. 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.

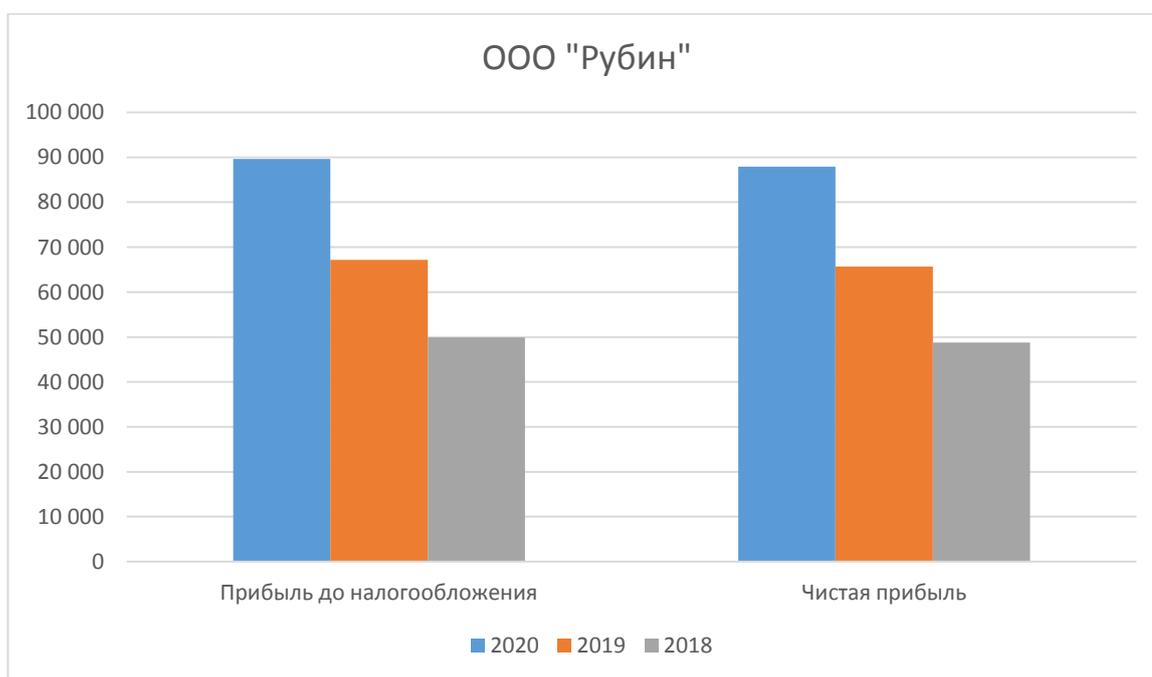


Рисунок 2 – Динамика прибыли до налогообложения и чистой прибыли ООО «Рубин» за 2018-2020 гг.

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 «Рубин».

## 2.2 Организация бухгалтерского учета ООО «Рубин»

Организация и ведение бухгалтерского учета возложены на финансового директора и бухгалтерию ООО «Рубин». Организация своевременного и достоверного учета результатов хозяйственной жизни предприятия напрямую воздействует на эффективную реализацию его деятельности.

В бухгалтерской отчетности ООО «Рубин» последствия изменения учетной политики отражаются перспективно. Бухучет ведется с применением журнала учета хозяйственных операций. Данный регистр ведется и хранится на магнитных носителях. По завершении отчетного периода распечатывается. Промежуточная бухгалтерская отчетность в ООО «Рубин» не составляется.

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 (рисунок 3) документирования хозяйственных операций на предприятии ООО «Рубин».

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 «Рубин» отсутствует график документооборота. Это является одним из недостатков бухгалтерского учета исследуемой организации.



Рисунок 3 – Схема документирования хозяйственных операций на предприятии ООО «Рубин»

Формой бухгалтерского учета ООО «Рубин» 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.

Функции, которые выполняет бухгалтерия ООО «Рубин»:

- 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.

ООО «Рубин» 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.

Что касается учетной политики ООО «Рубин», то она 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 «Рубин» она, в целом, соответствует требованиям законодательных и нормативных актов Российской Федерации.

### **2.3 Организация синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Рубин»**

В ООО «Рубин» 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 «Рубин». 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.

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-транспортная 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.

Рассмотрим основные операции ООО «Рубин» по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В марте было произведено поступление материалов от поставщика стоимостью 131 040 руб. (в т.ч. НДС – 32 760 руб.). С расчетного счета организации ООО «Рубин» была произведена оплата за материалы. В бухгалтерском учете отражаются записи по данной операции по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», представленные в приложении Г.

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 в приложении Д.

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. Разработка рекомендаций по совершенствованию расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Рубин»

#### 3.1 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Рубин»

Первым этапом проведем анализ структуры и состава кредиторской задолженности организации ООО «Рубин». Расчеты представим в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ структуры и состава кредиторской задолженности ООО «Рубин» 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 «Рубин» 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 «Рубин» за 2018-2020 гг. представим на рисунке 4.



Рисунок 4 – Динамика структуры и состава кредиторской задолженности ООО «Рубин» за 2018-2020 гг.

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

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%).

Таблица 3 – Анализ структуры и состава дебиторской задолженности ООО «Рубин» 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

В 2020 году дебиторская задолженность ООО «Рубин» 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 5.



Рисунок 6 – Динамика структуры и состава дебиторской задолженности ООО «Рубин» 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 «Рубин»**

После проведенного анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками и рассмотрения ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Рубин» 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 «Рубин» 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 «Рубин» 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 «Рубин» 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 «Рубин» 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 «Рубин» 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 товароведами 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 «Рубин».

## 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 «Рубин». В параграфе 2.1 рассмотрена технико-экономическая характеристика организации ООО «Рубин». 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 «Рубин». Рассмотрена схему документирования хозяйственных операций и форму бухгалтерского учета. Определены основные моменты учетной политики исследуемого предприятия. Сделан вывод, что на предприятии ООО «Рубин» 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 «Рубин».

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

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

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 «Рубин».

В качестве мероприятия предлагается использовать в организации ООО «Рубин» 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 «Рубин» 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 «Рубин».

## Список используемых источников

- 1) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2017).
- 2) 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».
- 3) Приказ Минфина РФ от 28.12.2001. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».
- 4) . Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 2 (ГК РФ ч.2) от 26.01.1996 14-ФЗ.
- 5) 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>
- 6) 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.
- 7) Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: Учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. Р наД: Феникс, 2016.
- 8) 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
- 9) 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.
- 10) Бычкова С. М. Бухгалтерский финансовый учет : учеб.пособие / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева. - М. :Эксмо, 2016. - 528 с.

- 11) Варламова, Т.П., Безналичный расчет и учет: учебное пособие/ Т.П. Варламова, В.А. Фофанов.– М.: Экзамен, 2010. - 315с.
- 12) Волков Н. Г. Учетнеотфактурованных поставок и материалов, находящихся в пути // Н. Г. Волков.- Бухгалтерский учет. № 9, 2016.
- 13) Гетьман, В.Г., Бухгалтерский финансовый учет: учебник / В.Г. Гетьман, В.А.Терехова.–М.:Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°»,2013.- 496 с.
- 14) 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.
- 15) 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. Шулёпова. — 2-е изд. — М.: ЖГГ1, 2018. — 567 с.
- 16) Желтухина М.А. Нормативное регулирование учетарасчетов с поставщиками и подрядчиками // М. А. Желтухина, С. А. Нардина/ Молодой ученый. — 2017. — №11. — С. 837-843.
- 17) Костюкова, Е.И. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / Е.А. Костюкова, С.А. Тунин[и др.] – М.: КНОРУС, 2014. – 408 с.
- 18) Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник./Н. П. Кондраков — 2-ое изд. перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2016.
- 19) 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.
- 20) 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.
- 21) Лубяная, В.С. Дебиторская и кредиторская задолженность / В.С. Лубяная // Налоговый вестник. – 2016. - №10. - с.90-99

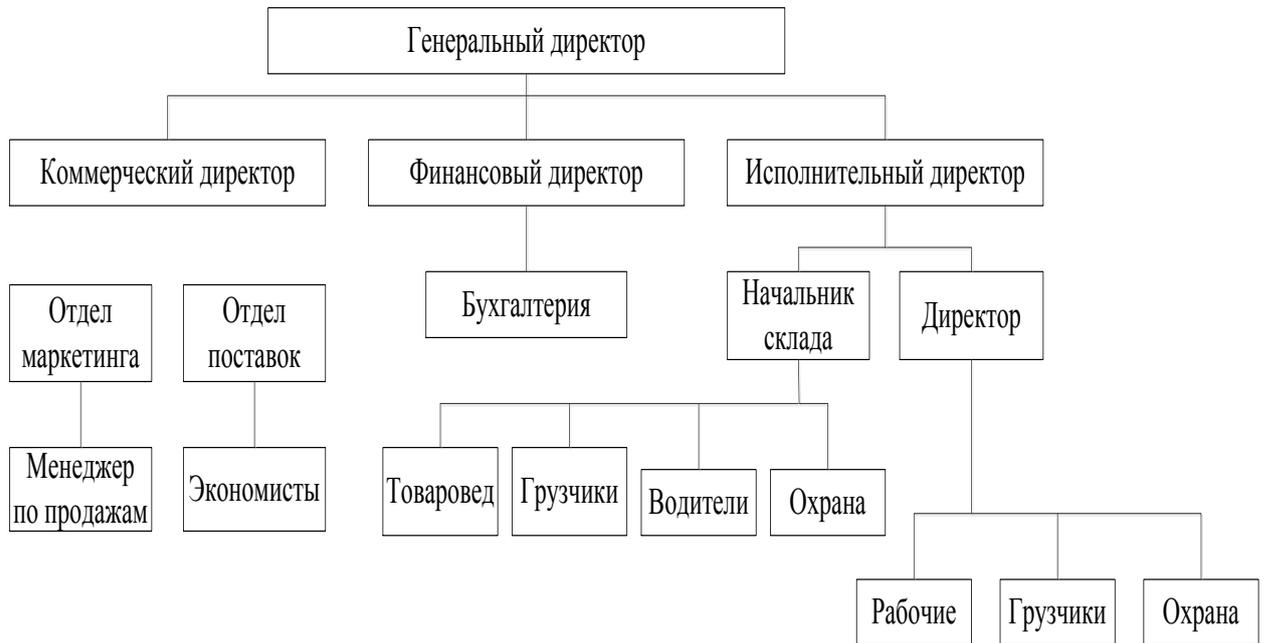
- 22) Лысенко Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. для вузов/Д.В. Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 320 с.
- 23) Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: [учебник] / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: ФОРУМ; ИНФРА-М, 2016. – 496 с.
- 24) Лебедева, Е. М. Аудит. Практикум / Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2018. – 176 с.
- 25) Лебедева, Е. М. Основы бухгалтерского учета. Учебник / Е.М. Лебедева. – М.: Academia, 2017. – 176 с.
- 26) Мерцалова, А. И. Учет и операционная деятельность в кредитных организациях / А.И. Мерцалова, А.Л. Лазаренко. – М.: Форум, Инфра-М, 2018. – 416 с.
- 27) Мизиковский, Е. А. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский. – М.: Инфра-М, Магистр, 2018. – 624 с.
- 28) 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.
- 29) . Муллинова С.А. Учетрасчетов с поставщиками и подрядчиками // Научно-методический электронный журнал Концепт. – 2018. – №7. – С. 41–45.
- 30) Николаева О.Е. Международные стандарты финансовой отчетности: ученик/О. Е. Николаева. 6-е изд. М.: Едиториал, 2017. - 240 с
- 31) Офицера, М.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятий. Учебное пособие / М.И. Офицера. – М.: Финансы, 2019– 336 с.
- 32) Петров, Л. Ф. Методы динамического анализа экономики / Л.Ф. Петров. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 240 с.
- 33) Проскурин, П.В. История экономики и экономических учений – К.: КНЭУ, 2005. – 312 с.
- 34) Пиндайк, Р. Макроэкономика учебник/ Пиндайк Р., Рубинфельд Д. – М., 1992. – 416 с.

- 35) 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.
- 36) Подольский, В.И. Аудит: учебник / В.И.Подольский. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2016.
- 37) Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет: Учебно-практическое пособие / Н.В. Пошерстник. — СПб.: Питер, 2017.с 300
- 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) Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учеб. – 3-е изд., перераб. и доп/Г. В. Савицкая. – М.:ИНФРА-М, 2018. – 425 с.
- 41) Тумасян Р. З. Бухгалтерский учет.учебник/Р. З. Тумасян.- М: Омега-Л, 2017, С. 823
- 42) . Фролова Т. А. «Бухгалтерский учет». Конспект лекций. [Электронный ресурс]: Библиотека административно-управленческого портала. URL: [http://www.aup.ru/books/m219/9\\_1.htm](http://www.aup.ru/books/m219/9_1.htm).
- 43) Фрейдина, Е.В. Исследование систем управления. Учебное пособие. 7-е изд., стер. Фрейдина Е.В. / Е.В. Фрейдина. – Москва: РГГУ, 2016. – 951 с.
- 44) Хорин, А. Н. Стратегический анализ / А.Н. Хорин, В.Э. Керимов. – М.: Эксмо, 2018. – 288 с.
- 45) Хачатурян, Н. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Конспект лекций /Н.М. Хачатурян. – М.: Феникс, 2017. – 192 с.
- 46) Шульмин В. А. Экономические основы управления предприятием / В.А. Шульмин. – М.: ТНТ, 2016. – 124 с.
- 47) Шадрина, Г. В. Комплексный экономический анализ организации / Г.В. Шадрина, С.Р. Богомолец, И.В. Косорукова. – М.: Академический Проект, Фонд «Мир», 2017. – 288 с.

- 48) Шатова, И.К. Бухгалтерский Учет В Отраслях Потребительской Кооперации / И. К. Шатова, М. Л. Горяинова. – Москва: Огни, 2017. – 595 с.
- 49) Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 432 с.
- 50) 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
- 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

**Организационная структура ООО «Рубин»**





Продолжение приложения Б

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.
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
	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
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	-	-	30 000
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	30 000
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	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
	<b>БАЛАНС</b>	393 113	236 535	208 129

Руководитель \_\_\_\_\_ В.В. Свиридов  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” \_\_\_\_\_ декабря 20 20 г.



## Продолжение приложения В

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	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>108 022</b>	<b>87 994</b>
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ В.В. Свиридов  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” \_\_\_\_\_ декабря 20 20 г.



## Продолжение приложения В

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	За <u>      </u> год 20 <u>19</u> г.	За <u>      </u> год 20 <u>18</u> г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>87 994</b>	<b>65 709</b>
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ В.В. Свиридов  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ”        декабря 20 19 г.

Приложение Г

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



Приложение Д

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

