

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)

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 аудит расчетов с покупателями и заказчиками

Студент

А.Е. Цилимбаева
(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

В.Н. Герасименко

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

Консультант

канд. пед. наук, М.В. Абрамова

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

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила Алена Евгеньевна Цилимбаева.

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

Научный руководитель: старший преподаватель Виктория Николаевна Герасименко.

Цель исследования – рекомендации по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Карат».

Объект исследования – ООО «Карат», основным видом деятельности организации является обработка отходов и лома драгоценных металлов.

Предмет исследования – бухгалтерский учет и аудит 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 54 источников. Общий объем работы, без приложений, 59 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 3, рисунков – 20.

Abstract

The graduation work was done by Alena Evgenievna Tsilimbaeva.

The title of the graduation work is «Accounting and audit of settlements with suppliers and contractors».

The scientific adviser is senior lecturer Victoria Nikolaevna Gerasimenko.

The purpose of the study: to reveal the theoretical and practical aspects of accounting and audit of settlements with suppliers and contractors, as well as to identify problems and prospects for improving the audit of settlements with suppliers and contractors.

The object of the study is Karat LLC.

The subject of this study is the process of accounting and auditing settlements with suppliers and contractors using the example of Karat Limited Liability Company.

The work used general research methods - a comparative method, a systematic approach, methods of financial analysis, grouping, etc.

The practical importance of the work lies in the fact that the results of the study can be used in the company in order to improve the process of accounting and analysis of settlements with suppliers and contractors.

In the third chapter, based on the results of the audit of settlements with suppliers and contractors of Karat LLC, recommendations were proposed to strengthen these parties to the accounting and analytical process.

The graduation work consists of an explanatory note on 59 pages, introduction, including 20 figures, 3 tables, the list of 54 references including 5 foreign sources and 4 appendices.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	7
1.1 Понятия и сущность расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	7
1.2 Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками.....	14
1.3 Порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	21
1.4 Методика аудита расчетов с покупателями и заказчиками.....	26
2 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Карат».....	32
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Карат».....	32
2.2 Организация учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Карат».....	36
3 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Карат» и рекомендации по его результатам.....	43
3.1 Аудиторская проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Карат».....	43
3.2 Рекомендации по результатам аудита расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Карат».....	48
Заключение.....	51
Список используемых источников.....	54
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Карат» на 31.12.2021 г.....	59
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Карат» на 31.12.2021 г.....	61
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «Карат» на 31.12.2020 г.....	63
Приложение Г Схема движения бухгалтерской информации по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».....	65

Введение

Любая организация, которая осуществляет свою деятельность на рынке, является взаимосвязанной с разными контрагентами, клиентами, в результате чего очень часто формируются разные виды задолженности, а именно дебиторская и кредиторская. Что касается дебиторской задолженности, то она подразумевает отсрочку платежей своим клиентам, выдачу подотчетных средств, а кредиторская задолженность подразумевает отсрочку платежей непосредственно организации. Следует уточнить, как отражают данные задолженности: дебиторская - это имущество организации, кредиторская - это обязательства организации. Важно заметить, что данные задолженности взаимосвязаны, в результате чего следует осуществлять контроль в организации, как за кредиторской задолженностью, так и за дебиторской задолженностью, для того, чтобы организация могла сохранять свое финансовое состояние.

Практика показывает, что в процессе реализации хозяйственной деятельности многие экономические субъекты осуществляют закупку сырья, материалов, испытывают потребность в исполнении определенных работ; осуществляют реализацию изготовленной продукции. Получается, что имеется потребность в расчетах с контрагентами, покупателями заказчиками, подрядчиками, поставщиками.

Поставщиками и подрядчиками организации называют те организации, которые предоставляют различные товарно-материальные ценности, оказывающие услуги или выполняющие работы.

Целью бакалаврской работы является совершенствование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Карат».

Чтобы достигнуть эту цель, необходимо выполнить поставленные задачи:

- рассмотреть теоретические основы учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- провести технико-экономическую характеристику организации;
- рассмотреть организацию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- раскрыть аудиторские процедуры по учетному разделу в части расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- разработать рекомендации по улучшению учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- дать рекомендации по результатам аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

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

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.1 Понятия и сущность расчетов с поставщиками и подрядчиками

Организация в ходе своей хозяйственной деятельности сталкивается с различными расчетными отношениями. В том числе, предприятие работает с контрагентами, которые поставляют товары или оказывают услуги.

Практика показывает, что в процессе реализации хозяйственной деятельности многие экономические субъекты осуществляют закупку сырья, материалов, испытывают потребность в исполнении определенных работ; осуществляют реализацию изготовленной продукции. Получается, что имеется потребность в расчетах с контрагентами, покупателями заказчиками, подрядчиками, поставщиками. В соответствии с действующими правилами реализации бухучета, требуется отображение взаимного отношения с покупателями, поставщиками, подрядчиками, заказчиками, что формирует кредиторскую задолженность. Существует множество толкований понятия категорий «поставщики и подрядчики».

Поставщиками и подрядчиками организации называют те организации, которые предоставляют различные товарно-материальные ценности, оказывающие услуги или выполняющие работы.

Быкова Д.В, Сырбу А.Н. в своей работе «Проблемы учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками» указывает, что «поставщики - юридические или физические лица, которые осуществляют поставку товарно-материальных ценностей, оказывают услуги и выполняют работы, а подрядчики - специализированные предприятия или физические лица, которые выполняют строительно-монтажные работы при сооружении объектов на основании договоров подряда на капитальное строительство» [12].

Г.В.Савицкая выделяет, что под «понятием поставщики следует считать организации, которые поставляют сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности, а также оказывают различные услуги (например, отпуск электрической энергии, теплоносителей в виде пара, воды, газа и другое)» [40].

Н.П. Кондраков считает, что «расчеты с поставщиками и подрядчиками необходимо вести, после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг либо одновременно с ними с согласия предприятия (акцепта) либо по его поручению» [14].

Существуют некоторые услуги, которые оплачиваются без акцепта, то есть не требуют согласия организации. Счета выставляются на основании показателей измерительных приборов в соответствии с тарифами.

Состав дебиторской и кредиторской задолженности формируют расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Н.П. Кондраков в своем учебнике «Бухгалтерский учет» пишет: «Кредиторов, задолженность которым возникла в связи с покупкой у них материальных ценностей, называют поставщиками. Задолженность по начисленной заработной плате работникам организации, по суммам начисленных платежей в бюджет, внебюджетные фонды, и фонды социального назначения и другие подобные начисления называют обязательными по распределению. Кредиторы, задолженность которым возникла по другим операциям, называют прочими кредиторами» [14].

Профессор В.В. Ковалев в своих работах говорит о том, что расчеты с поставщиками и подрядчиками составляет около 80 % оборотных средств и 33 % всех активов предприятия. Однако, как считает В. В. Ковалев, «доля дебиторской задолженности в оборотных средствах среднего российского промышленного предприятия может существенно колебаться и ее средний уровень обычно составляет не менее 20—30 %» [4].

Н.П. Любушин говорит, что «четкая организация расчетов между поставщиками и покупателями оказывает непосредственное влияние на

ускорение оборачиваемости и своевременного поступления денежных средств» [21].

В.В. Патров также отмечает, что «основная цель проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками – установить соответствие совершенных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками действующему законодательству и достоверность отражения этих операций в бухгалтерской отчетности. Согласно этой цели первой задачей проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками является проверка наличия договоров с поставщиками и подрядчиками, правильность их оформления и соответствие содержания договоров экономическому смыслу совершенных сделок» [19].

Быкова Д.В, Сырбу А.Н. в своей работе «Проблемы учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками» указывает, что «поставщики - юридические или физические лица, которые осуществляют поставку товарно-материальных ценностей, оказывают услуги и выполняют работы, а подрядчики - специализированные предприятия или физические лица, которые выполняют строительно-монтажные работы при сооружении объектов на основании договоров подряда на капитальное строительство» [12, с. 91].

Гетьман В.Г. дает свое определение поставщику, считая, что «поставщик - это юридическое или физическое лицо (в т. ч.: индивидуальный предприниматель), который на основе договора купли-продажи передает в собственность товары (работы, услуги), находящееся у него на праве владения, пользования и распоряжения покупателю, который в свою очередь обязуется оплатить эти товары (работы, услуги) в срок, обусловленный договором купли-продажи» [9].

По мнению Климовой Н.В. в работе «Аналитические исследования в управлении дебиторской и кредиторской задолженностью организации» «расчеты с поставщиками занимают весомое место в системе расчетных операций, а также являются важнейшей составляющей бухгалтерской деятельности, поскольку они влияют на формирование основной части

денежных поступлений предприятий. Следует отметить, что кредиторская задолженность, как в целом, так и за товары, работы, услуги составляет значительную часть пассивов отечественных предприятий и с каждым годом растет» [1, с. 3].

Мирошникова А.С., Абубекирова Г.Р., Алеев А.Р. в работе «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками» отмечают, что «к подрядчикам относят такие организации, которые поставляют сырье и прочие товарно-материальные ценности, а также организации, которые оказывают разные виды услуг (например, отпуск пара, электроэнергии, газа, воды и так далее) и выполняют разные виды работы (например, текущий и капитальный ремонт ОС и другие работы)» [21].

Ф.Н. Филина называет «подрядчиком - юридическое или физическое лицо (в т. ч.: индивидуальный предприниматель), который в силу заключенного договора подряда обязуется выполнить определенную работу и сдать ее заказчику, а заказчик обязуется принять выполненную работу и оплатить ее в сроки, предусмотренные договором подряда. По договору подряда, заключенному на изготовление вещи, подрядчик передает права на нее заказчику. Отличительной особенностью этих договоров является то, что предметом договора купли-продажи является переход права собственности на товарно-материальные ценности, а предметом договора подряда выступают оказанные подрядчиком услуги, которые не имеют материально-вещественной формы» [38].

Таким образом, проведя критический анализ указанных выше определений можно выделить следующее. «Поставщики и подрядчики – контрагенты организации, с которыми ведутся расчеты за поставленные активы, основные средства, товарно-материальные ценности и др., и расчеты возникающие в процессе выполнения работ, оказания услуг» [1].

По мнению Саблина М.Т., «поставщики и подрядчики – это организации, поставляющие сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности, а также оказывающие различные виды услуг

(отпуск электроэнергии, пара, воды, газа и др.) и выполняющие разные работы (капитальный и текущий ремонт основных средств и др.)» [30].

Соколова И. А., Пономаренко А. А. в своей статье «Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками. Управление кредиторской задолженностью» считают, что «сделки с рассматриваемыми субъектами подразделяются на два типа:

- покупка прав или имущества. К примеру, это может быть акт купли-продажи, соглашение о поставке.
- расчеты с подрядчиками. К примеру, это соглашение о подряде, оказании услуг» [33].

Выделим основные задачи учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на рисунке 1.

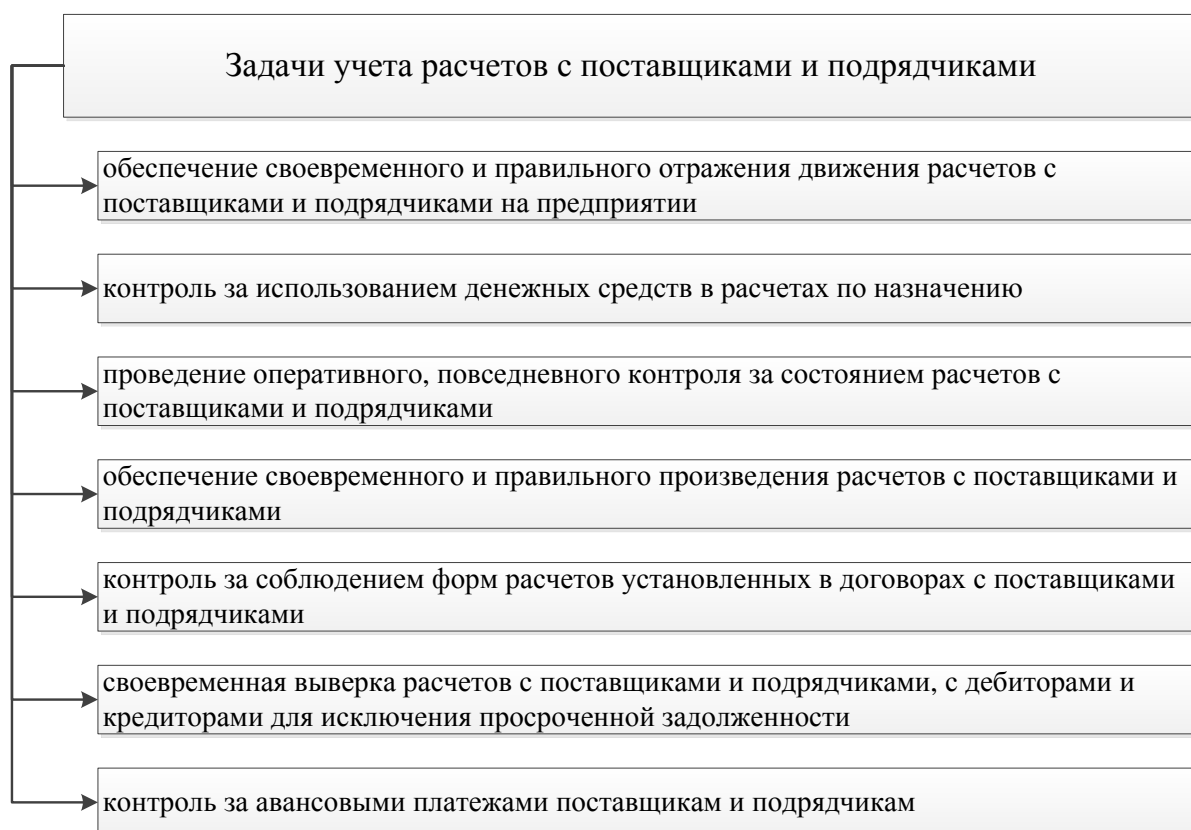


Рисунок 1 – Задачи учета расчетов с покупателями и заказчиками

Существует три метода расчетов с подрядчиками и поставщиками: безналичный расчет, наличный расчет и расчеты векселями.

Счет-фактура является основным документом при расчетах с подрядчиками и поставщиками для расчета по НДС. Все счета-фактуры регистрируются предприятием в специальном журнале – Журнале учета выставленных и полученных счетов-фактур (в хронологическом порядке), а потом в Книге покупок.

Также может применяться форма расчетов как зачет однородных встречных требований (взаимозачет). Указанная форма расчетов является возможной в том случае, что контрагент исполняет одновременно роль кредитора, дебитора компании.

Следует указать, что процедура возврата товара непосредственно от покупателя формой расчетов не является. Однако она погашает дебиторскую задолженность. Взаимозачет не является сделкой, в соответствии с законодательством.

Условия реализации:

- инициирование предприятиями от двух операций, повлекших образование задолженности у них;
- наличие встречных обязательства – каждый участник взаимозачета исполняет роль кредитора, дебитора;
- предъявление аналогичных требований - сумма 1 задолженности идентична сумме иного долга. Зачастую долги полностью однородными не являются, что влечет реализации взаимозачета на сумму, равную наименьшему долгу. Имеется возможность выплаты остатка большей задолженности денежными средствами. Расчет суммы к оплате происходит при использовании Акта сверки взаиморасчетов.

Разновидностью взаимозачета являются бартерные операции, которые также могут служить формой расчетов с дебиторами, в случае согласованности между сторонами. Бартером называется форма расчета, где каждая сторона по договору является продавцом и покупателем

одновременно. Получается, что бартером называется товарный обмен размерами товаров, которые равны по стоимости по договору бартеру. При реализации импортно-экспортного бартера товарообмен среди участников сделки производится в соответствии с договором при отсутствии перерасчета денег.

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется с целью подтверждения учетных данных по расчетам с поставщиками и подрядчиками. На основе первичных документов необходимо обосновать данные учета, а также проверить достоверность и точность отражения операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учете.

В.И. Подольский замечает, что «методика аудита операций с поставщиками и подрядчиками определяется организацией бухгалтерского учета, содержанием счетов и допущенных ошибок» [33].

Перечень бухгалтерских счетов, подлежащих аудиторской проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Также источниками информации для проведения проверки являются:

- первичная документация (договоры, счета на оплату, платежные поручения и пр.);
- данные синтетического учета;
- данные аналитического учета;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность [19].

Области аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками представим на рисунке 2.

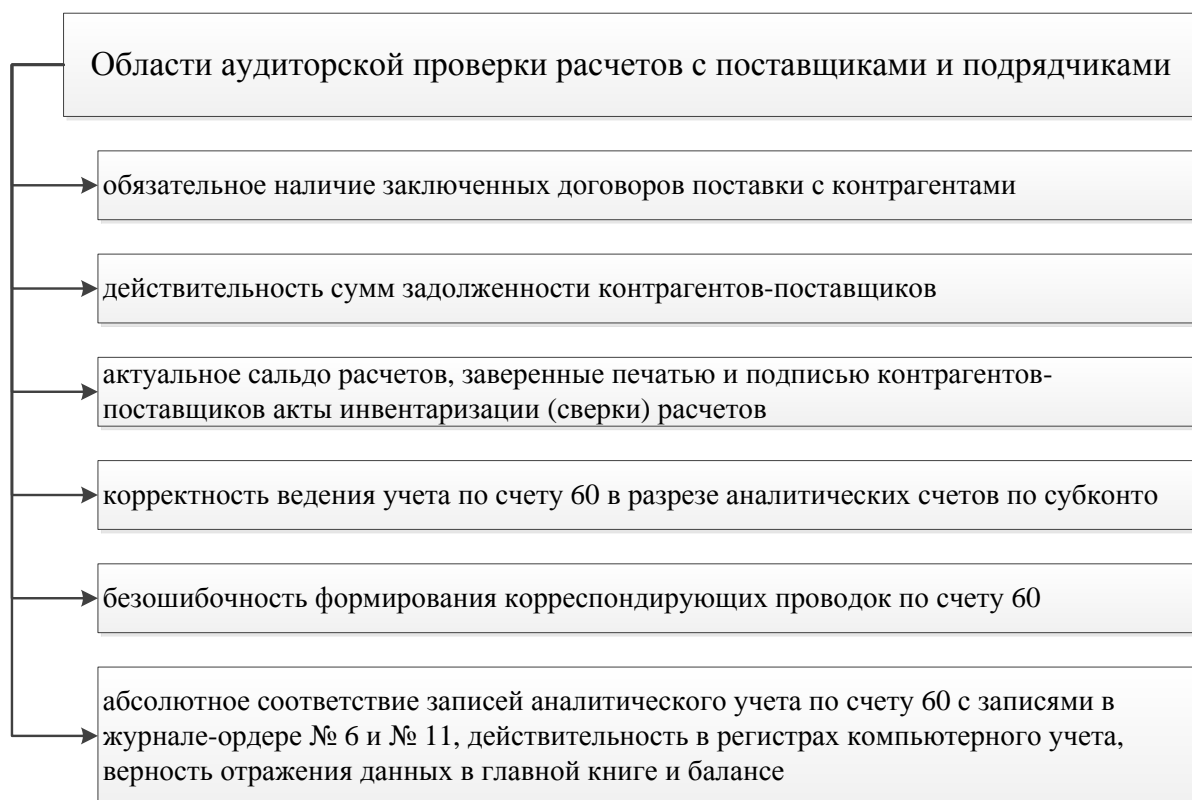


Рисунок 2 – Области аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками

Можно сказать, что расчеты с поставщиками и подрядчиками являются важными для функционирования предприятия. Поэтому, основные объекты расчетов с поставщиками и подрядчиками подлежат аудиторской проверке.

1.2 Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками

В данном параграфе рассмотрим особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками – это важный компонент в системе бухгалтерского учета. Действия главного бухгалтера, директора предприятия в отношении расчетов с поставщиками и подрядчиками должны выстраиваться на основании требований законодательства.

«Система нормативного регулирования учета расчетов поставщиками и

подрядчиками в России состоит из документов четырех уровней:

- законодательный уровень включает законодательные акты, указы президента РФ и постановления правительства;
- нормативный уровень, к которому относятся положения, утверждаемые Министерством финансов РФ;
- методический уровень, который объединяет инструкции, рекомендации, методические указания, а также разъяснения по вопросам управления дебиторской задолженностью;
- организационный уровень, состоящий из рабочих документов, формирующих учетную политику предприятия» [12].

На законодательном уровне учет расчетов с поставщиками и подрядчиками регулируется следующими нормативными актами.

Гражданский кодекс РФ «регулирует отношения между покупателями и поставщиками и предпринимательские отношения между субъектами экономики» [10].

Налоговый кодекс РФ «устанавливает порядок расчетов с поставщиками и подрядчиками в части момента возникновения обязательства, при осуществлении расчетов с поставщиками и подрядчиками в момент приобретения материалов, сырья, выполнения работ, оказания услуг» [26].

Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ «является основным нормативным документом, который регулирует организацию бухгалтерского учета и ведения финансовой отчетности всеми субъектами экономики, включая и расчеты за приобретенную продукцию (работы, услуги)»[43].

Нормативный уровень правового регулирования бухгалтерского учета в РФ включает в себя Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Это «Положение определяет правила формирования, а также раскрытия учетной политики предприятия» [12].

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность

организации» (ПБУ 4/99) «определяет содержание, состав, а также методические основы формирования бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов и отнесения к ней информации по данным расчетов с поставщиками и подрядчиками».

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации определяет концептуальные основы отражения расчетов в бухгалтерской отчетности и отнесения к ней информации по данным расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете сведений о доходах хозяйствующих субъектов.

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» регламентирует порядок осуществления расходов в процессе расчетов с поставщиками и подрядчиками [28].

Отраслевые стандарты по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками к настоящему времени не разработаны.

На методологическом уровне следует руководствоваться следующими актами.

План счетов бухгалтерского учета «определяет единые подходы к применению хозяйствующими субъектами счетов бухгалтерского учета, а также – к отражению на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности. В нем кратко охарактеризованы синтетические счета, а также субсчета, которые к ним открываются по расчетам поставщиками и подрядчиками»[35].

Положение Банка России, регулирует особенности видов расчетов с поставщиками и подрядчиками (чеками, аккредитивами, инкассовыми поручениями).

Указание Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций ИП и субъектами малого предпринимательства» «устанавливает правила

осуществления наличных расчетов - предельную величину расчетов наличными денежными средствами между субъектами хозяйствования (в том числе с поставщиками и подрядчиками), которая, на сегодняшний день, составляет 100 000 российских рублей, или в валюте, эквивалент которой не будет превышать данную сумму»[8].

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств «определяют порядок проведения хозяйствующими субъектами инвентаризации своего имущества и финансовых обязательств, а также порядок оформления ее результатов, в том числе по расчетам с поставщиками и подрядчиками»[49].

На последнем уровне применяются акты самой организации. В учетной политике организации вводится рабочий план счетов, порядок осуществления учета в организации, в том числе для бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также формы бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

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 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.

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» [35].

Подводя итог параграфа можно сказать, что учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации является одним из основных участков работы. Основной счет для таких расчетов – счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Далее рассмотрим порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

1.3 Порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Полученные организацией товарно-материальные ценности или выполненные работы или услуги осуществляются при помощи заключенных договоров между поставщиками и подрядчиками.

Первичными документами, такими как счета, товарные накладные, приходные ордера и т.п., доказываются выполнение обязательств перед организацией.

На условиях договоров осуществляется поставка продукции, ее транспортировка и содержание. Рассмотрим основные первичные документы по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Акты – это документы, которые подтверждают факт выполненных условий договора. Распространенными являются акт о приемке товара ТОРГ-1 и акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей ТОРГ-2.

Товарная накладная ТОРГ-12 – это документ, который является основанием для передачи товарно-материальных ценностей от одной организации к другой.

Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров ТОРГ-13 – документ, в котором регистрируется перемещение товаров внутри организации.

Журнал учета товаров на складе ТОРГ-18 – документ, в котором регистрируется перемещение товаров и их остатки.

Товарно-транспортная накладная (ТТН) – документ, который используется для учета движения и перемещения товарно-материальных ценностей при участии транспортных средств.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, помимо счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», также отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутыми в пояснениях к счетам 60-75: по имущественному и личному страхованию; по претензиям; по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др.

В дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» списываются потери по страховым случаям (уничтожение и порча

производственных запасов, готовых изделий и других материальных ценностей и т.п.) с кредита счетов учета производственных запасов, основных средств и др. По дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» также отражается сумма страхового возмещения, причитающаяся по договору страхования работника организации в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Суммы страховых возмещений, полученных организацией от страховых организаций в соответствии с договорами страхования, отражаются по дебету счета 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Не компенсируемые страховыми возмещениями потери от страховых случаев списываются с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на счет 91.2 «Прибыли и убытки».

Обычно, расчеты с постоянными поставщиками отражают по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а единичные операции проводят по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» является активно-пассивным. Это означает, что остатки по данному счету могут быть как по дебету, так и по кредиту.

По дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражается сумма платежей, которые произведены организацией во исполнении своих обязательств.

По кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражается сумма регистрируемых в учете активов в соотношении со счетами, фиксирующими приход ценностей в компанию.

В случае, когда организация вносит предоплату или аванс поставщику, по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» закрывается дебиторская задолженность за контрагентом.

По кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражается факт получения товаросопроводительных документов от поставщиков [21].

На рисунке 3 отражены основные бухгалтерские проводки по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На данном рисунке представлено два субсчета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 60.1 «Задолженность перед поставщиками, в том числе НДС» и 60.2 «Оплата авансом, в том числе НДС».

Также следует сказать, что по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» сальдо отражает неоплату покупателя. Такой тип задолженности отражается в Бухгалтерском балансе в V разделе в строке 1520 «Кредиторская задолженность».

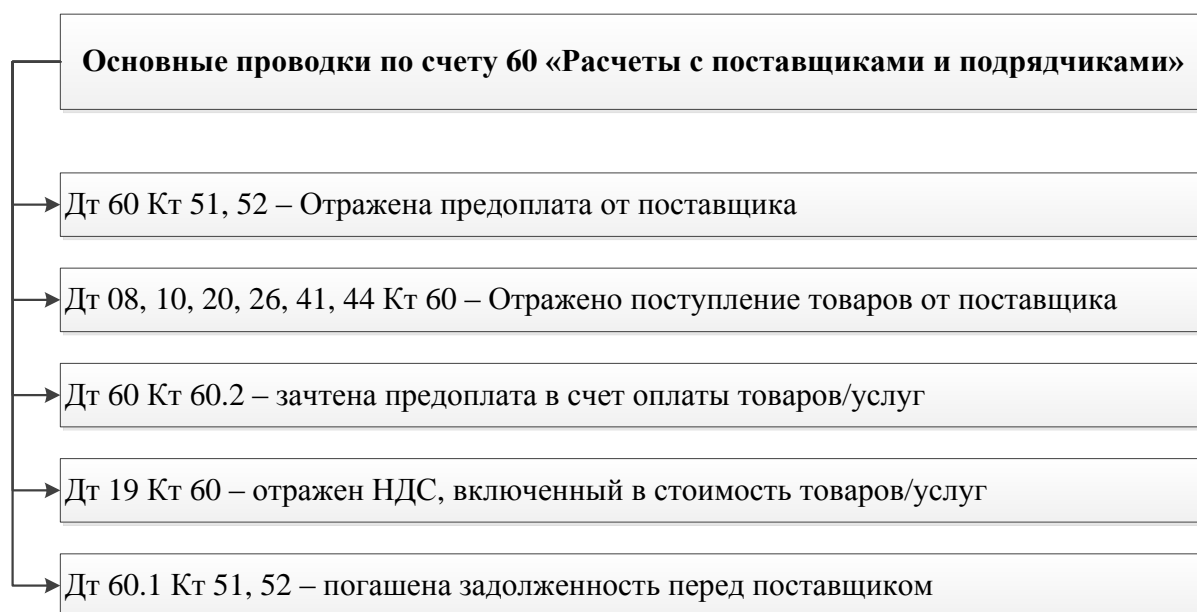


Рисунок 3 – Основные бухгалтерские проводки по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Зачастую бывают такие ситуации, когда товарно-материальные ценности поступают в организацию без сопроводительных документов. Данный тип поставок называется неотфактурированным. Поэтому для того, чтобы отразить эти поставки необходимо самостоятельно составить акт

приемки-передачи. Здесь можно столкнуться с ситуацией, когда цена поставки не будет совпадать с учетной ценой. В этом случае необходимо отразить корректирующие бухгалтерские проводки, которые представлены на рисунке 4.

Также для того, чтобы информация о расчетах с поставщиками и подрядчиками была достоверной, необходимо проводить акт сверки взаиморасчетов по каждому поставщику и подрядчику. Форма акта сверки взаиморасчетов должна быть утверждена учетной политики организации [4].

Учетную политику организации можно составить самостоятельно или воспользоваться специальной компьютерной бухгалтерской программой.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется в натуральном и в суммовом выражении.

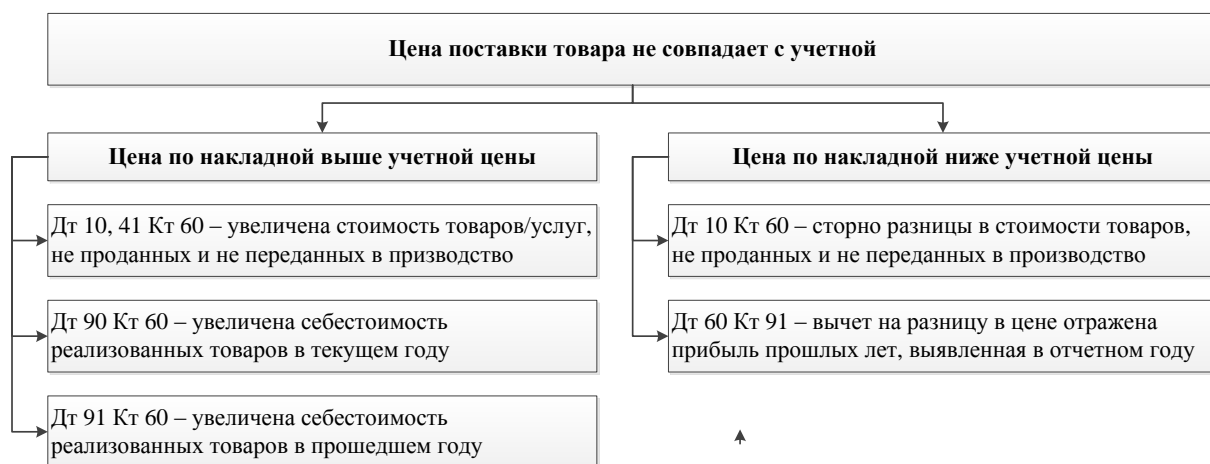


Рисунок 4 – Корректирующие бухгалтерские проводки в случае несовпадения цены поставки с учетной ценой

В аналитическом учете могут применяться два способа учета товаров: сортовой и партионный.

Сортовой способ. При данном способе все товары группируются по сортам. При таком виде учета применяются оборотные ведомости в качестве регистров учета.

Партионный способ. При данном способе товары учитываются в разрезе каждой партии. Регистрация активов происходит в партионных картах по форме МХ-10 по каждой партии [33].

Обязательной инвентаризации подлежит кредиторская задолженность. Руководителем в учетной политике фиксируются сроки проведения инвентаризации.

Первым этапом выходит приказ о проведении инвентаризации по форме ИНВ-22. После этого, требуется установить счета бухгалтерского учета, подлежащие контролю.

Итогом инвентаризации улавляется акт инвентаризации с поставщиками, покупателями и прочими дебиторами и кредиторами по форме ИНВ-17, после чего проводится сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Возможно использовать собственную форму акта сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками. Но она должна быть обязательно утверждена в учетной политике организации.

Итогом проверки является выявление несоответствия информации по актам сверки. После чего принимаются управленческие решения по корректировке задолженности [14].

Далее рассмотрим методику аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

1.4 Методика аудита расчетов с покупателями и заказчиками

Аудиту расчетов с поставщиками и подрядчиками отводится большая ролью. Он подразумевает под собой детальную проверку всех аспектов расчетов с поставщиками и подрядчиками по товарам, работам и услугам.

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) – деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными

аудиторами. Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, а также иными требованиями, установленными Банком России, саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии с настоящим Федеральным законом. Под стандартами аудиторской деятельности в целях настоящего Федерального закона понимаются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных стандартами аудиторской деятельности.

Аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Для целей настоящего Федерального закона под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», изданными в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, нормативными актами Банка России, Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» или изданными в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, аналогичная по составу отчетность (или ее часть), предусмотренная другими федеральными законами или изданными в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а также иная финансовая информация.

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность) не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг, предусмотренных настоящей статьей.

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, в частности:

- 1) постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;
- 2) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;
- 3) управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации;
- 4) юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;
- 5) автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;
- 6) оценочную деятельность;
- 7) разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- 8) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;
- 9) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в бухгалтерской и финансовой документации которого содержатся сведения,

составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Аудитор – физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов.

Физическое лицо признается аудитором с даты внесения сведений о нем в реестр аудиторов и аудиторских организаций.

Аудитор, являющийся работником аудиторской организации на основании трудового договора между ним и аудиторской организацией, вправе участвовать в осуществлении аудиторской организацией аудиторской деятельности, а также в оказании прочих услуг [42].

Рассмотрим базовые задачи аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками на рисунке 5.

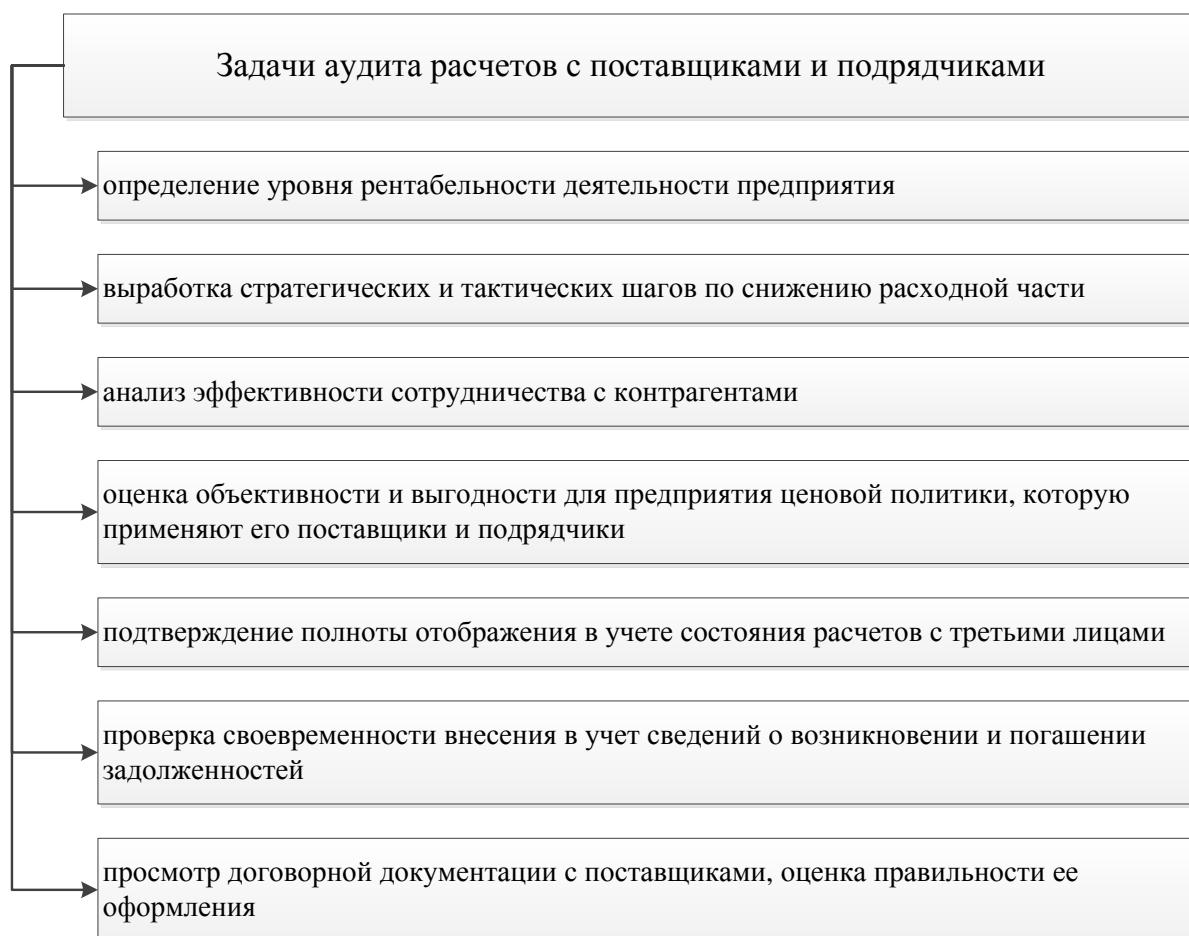


Рисунок 5 – Задачи аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

В ходе проведения аудита подтверждается достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. Она должна соответствовать нормативным документам.

Проведение внутреннего аудита очень важно в первую очередь для руководителя организации. Ведь по результатам проверки можно определить пути оптимизации хозяйственной деятельности предприятия.

Порядок проведения аудиторской проверки по расчетам с покупателями и заказчиками представим на рисунке 6.



Рисунок 6 – Порядок проведения аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками

В целом, можно выделить три основных этапа проведения аудиторской проверки.

Первый этап – планирование. На этом этапе составляется план проведения и программа аудита.

Второй этап – сбор аудиторских доказательств.

Третий этап – обобщение результатов аудита и формирование аудиторского заключения.

На рисунке 7 представим возможные результаты аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками [49].

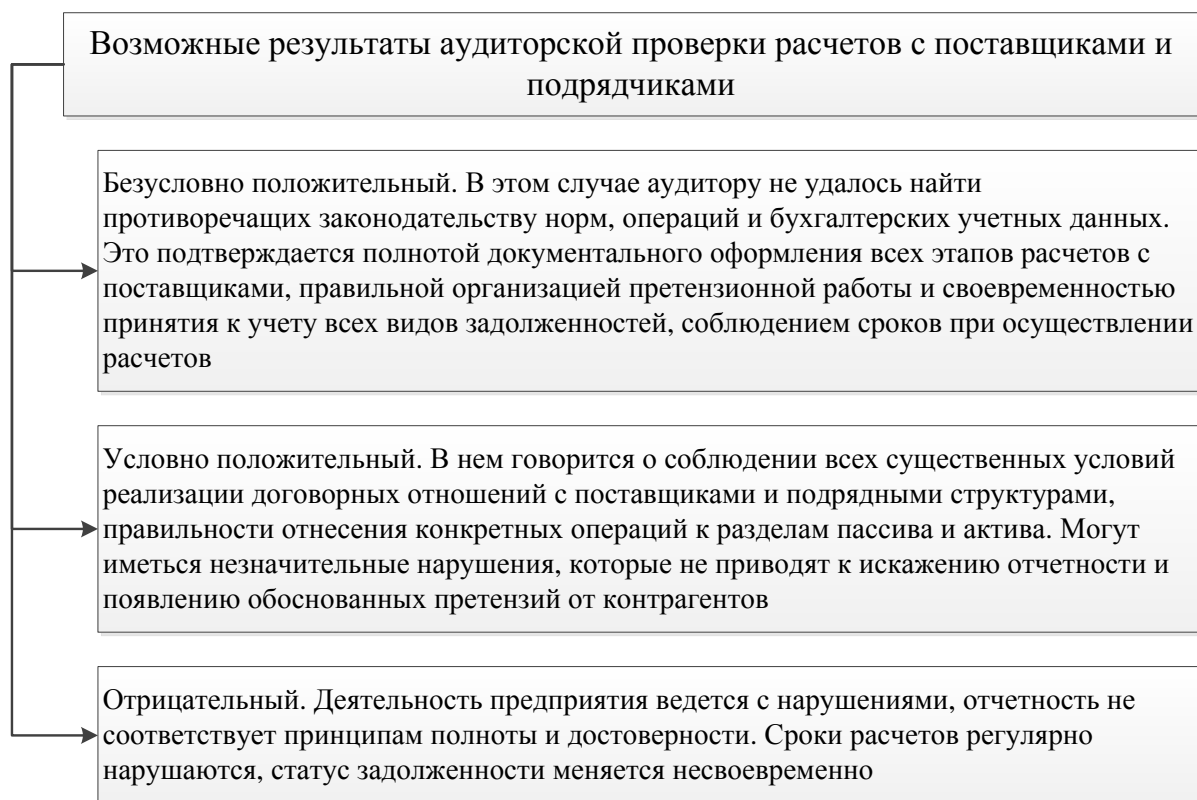


Рисунок 7 – Возможные результаты аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками

Подводя итог первого раздела можно сделать вывод, что расчетные операции с поставщиками и подрядчиками являются неотъемлемым элементом хозяйственной деятельности организации.

2 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Карат»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Карат»

Объектом исследования бакалаврской работы является общество с ограниченной ответственностью «Карат», зарегистрированное по адресу 445037, Самарская область, город Тольятти, улица Юбилейная, дом 40. Основным видом деятельности организации является обработка отходов и лома драгоценных металлов (ОКВЭД2 38.32.2).

Проведем анализ основных технико-экономических показателей ООО «Карат» и представим их в таблице 1.

Таблица 1 – Основные технико-экономические показатели ООО «Карат» за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020/ 2019	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
Выручка, т. р.	29737	69495	90529	39758	21034	233,70	130,27
Себестоимость продаж, т. р.	34518	49793	66090	15275	16297	144,25	132,73
Валовая прибыль (убыток), т. р.	-4781	19702	24439	24483	4737	-412,09	124,04
Управленческие и коммерческие расходы, т. р.	0	20998	25307	20998	4309	0	120,52
Прибыль (убыток) от продаж, т. р.	-4781	-1297	-868	3484	429	27,13	66,92
Чистая прибыль (убыток), т. р.	-5483	-2748	612	2735	3360	50,12	-22,27
Основные средства, т. р.	1846	1227	9563	-619	8336	66,47	779,38
Оборотные активы, т. р.	2988	4965	16627	1977	11662	166,16	334,88
Фондоотдача	16,11	56,64	9,47	40,53	-47,17	351,60	16,71
Оборачиваемость активов, раз	9,95	14,00	5,44	4,04	-8,55	140,64	38,90
Рентабельность продаж, %	-16,08	-1,87	-0,96	14,21	0,91	11,61	51,37

Продолжение таблицы 1

Рентабельность производства, %	-13,85	-1,83	-0,95	12,02	0,88	13,23	51,84
Затраты на рубль выручки, коп.	116,08	101,86	100,96	-14,21	-0,91	87,76	99,11

По данным таблицы видно, что выручка в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, выросла на 21034 т. р. (130,27%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, на 39758 т. р. (233,70%). Увеличение выручки может говорить о стабилизации производственных процессов и положительном действии компании на рынке.

Себестоимость в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, выросла на 16297 т. р. (132,73%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, на 15275 т. р. (144,25%). 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 2021 году, по сравнению с 2020 годом, выросла на 4737 т. р. (124,04%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, на 24483 т. р. (-412,09%).

Управленческие и коммерческие расходы в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, выросла на 4309 т. р. (120,52%) Управленческие и коммерческие расходы в 2019 году отсутствовали.

Динамика выручки, себестоимости и валовой прибыли (убытка) представлена на рисунке 8 [13].

Убыток от продаж в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизился на 429 т. р. (66,92%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, на 3484 т. р. (27,13%).

Чистая прибыль в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, увеличилась на 3360 т. р. (-22,27%), а в 2020 году убыток, по сравнению с 2019 годом, увеличился на 2735 т. р. (50,12%).

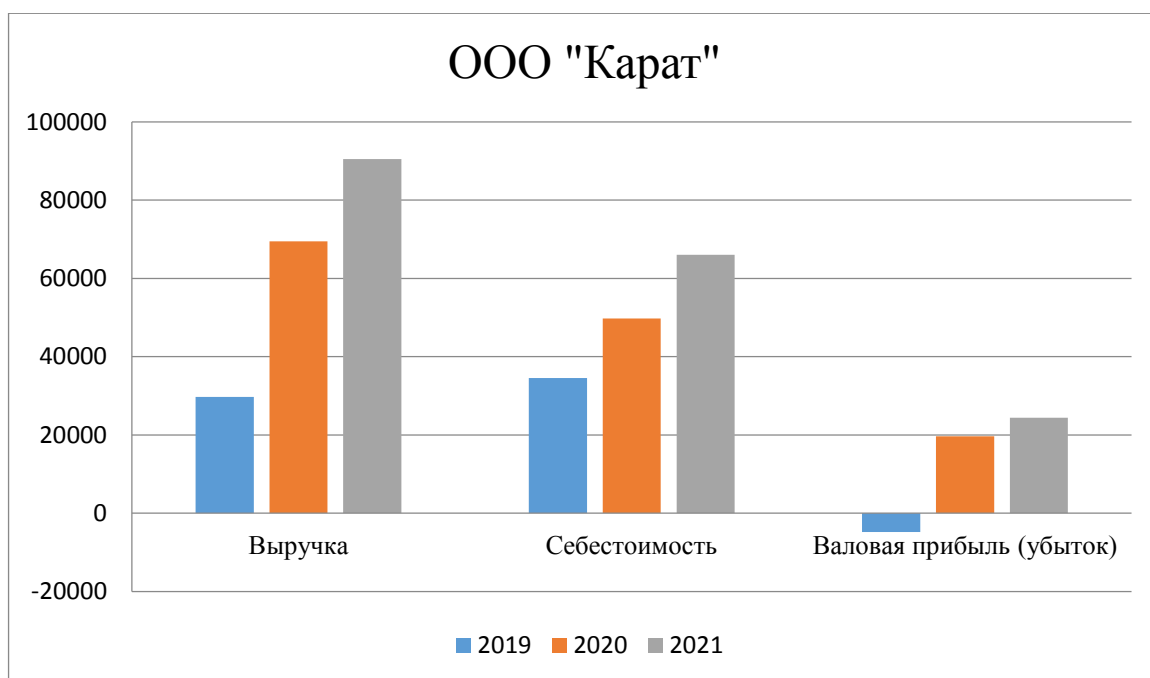


Рисунок 8 – Динамика выручки, себестоимости и валовой прибыли (убытка) ООО «Карат» за 2019-2021 гг.

Динамика прибыли (убытка) от продаж и чистой прибыли (убытка) представлена на рисунке 9.

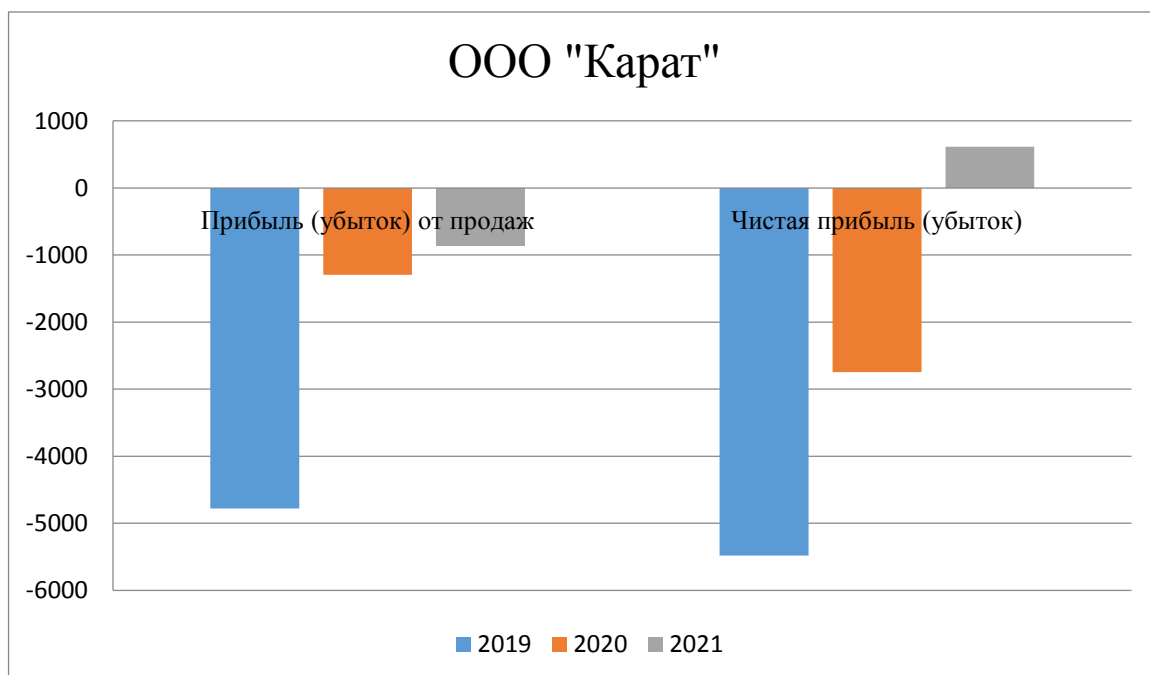


Рисунок 9 – Динамика прибыли (убытка) от продаж и чистой прибыли (убытка) ООО «Карат» за 2019-2021 гг.

Основные средства в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, увеличились на 8336 т. р. (779,38%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, снизились на 619 т. р. (66,47%).

Оборотные активы в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, выросли на 11662 т. р. (334,88%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, на 1977 т. р. (166,16%).

Фондоотдача в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизилась на 47,17 (16,71%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, увеличилась на 40,53 (351,60%). Повышение фондоотдачи свидетельствует об эффективности использования оборудования и механизмов организации. Оборачиваемость активов в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизилась на 8,55 раза (38,90%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, увеличилась на 4,04 раза (140,64%) [28].

Рентабельность продаж в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, увеличилась на 0,91% (51,37%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, на 14,21% (11,61%). Это свидетельствует о том, что организация работает гораздо эффективнее, чем раньше.

Рентабельность производства в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, увеличилась на 0,88% (51,84%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, на 12,02% (13,23%).

Динамика рентабельности продаж и рентабельности производства представлена на рисунке 10.

Затраты на рубль выручки в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизились на 0,91 коп. (99,11%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, на 14,21 коп. (87,76%).

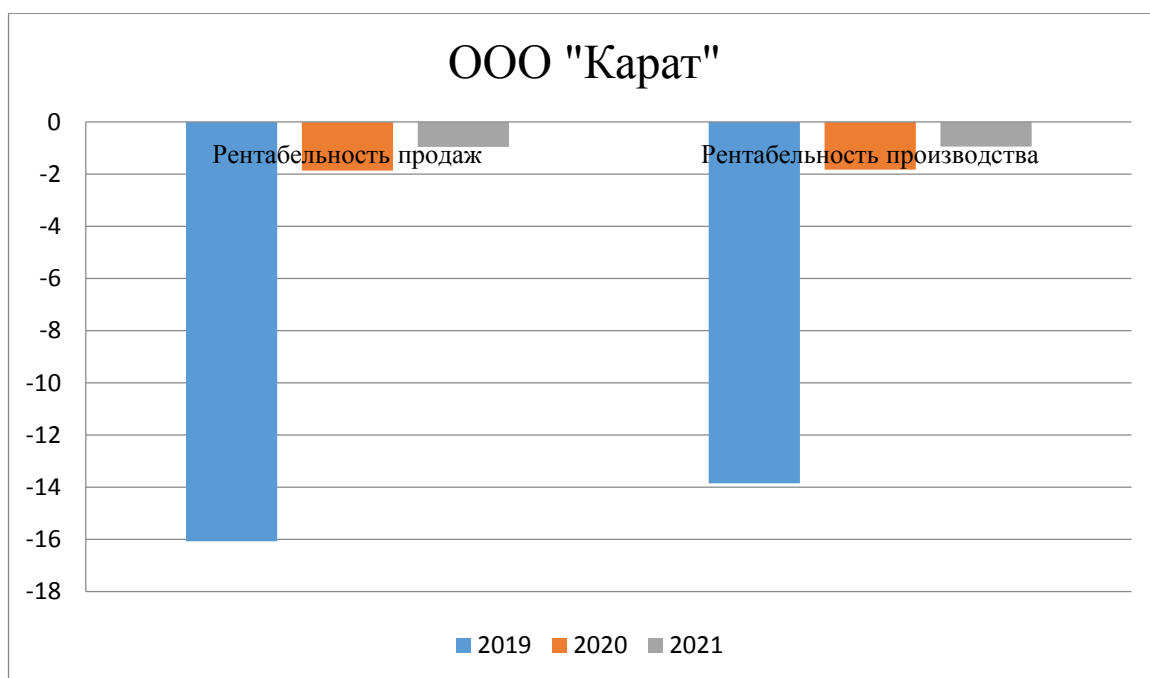


Рисунок 10 – Динамика рентабельности продаж и рентабельности производства ООО «Карат» за 2019-2021 гг.

Подводя итог можно сказать, что в целом, финансовое состояние организации отрицательное. Организация несет убытки, рентабельность продаж отрицательная на протяжении исследуемого периода.

2.2 Организация учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Карат»

На предприятии ООО «Карат» бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией. Ответственность за проведение операций несет главный бухгалтер. Каждый из специалистов бухгалтерии несет ответственность за определенный участок.

Организация ООО «Карат» функционирует по общей системе налогообложения (ОСНО).

Организация использует автоматизированную программу 1С: Бухгалтерия (версия 8.3). Данная система позволяет автоматически

формировать данные налогового учета на основе данных бухгалтерского учета.

Организационную структуру бухгалтерии предприятия ООО «Карат» представим на рисунке 11.



Рисунок 11 – Организационная структура бухгалтерии ООО «Карат»

На предприятии ООО «Карат» сформирована учетная политика, утвержденная приказом.

Главным бухгалтером предприятия разработан график документооборота, который представлен на рисунке 12.

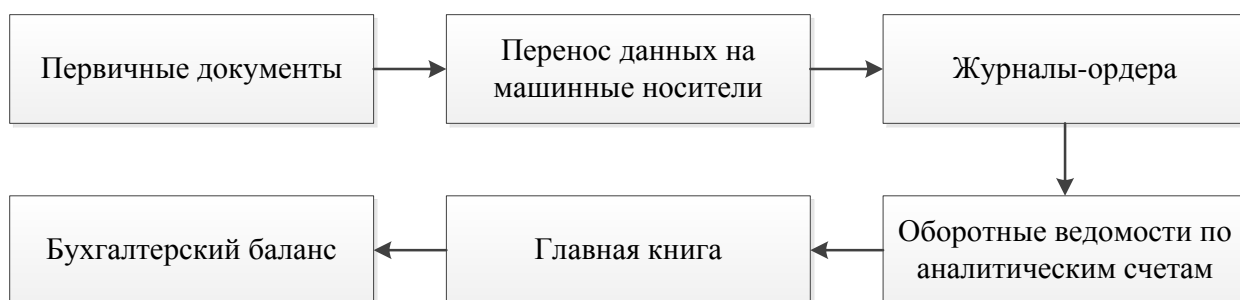


Рисунок 12 – График документооборота ООО «Карат»

В соответствии с графиком документооборота все документы предприятия должны подшиваться раз в квартал и сдаваться в архив, в котором должны храниться 5 лет.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками возникают с момента заключения.

Далее представлен порядок отражения в 1С: Бухгалтерия 8.3 расчетов с поставщиками. В соответствии с договором поставщик поставляет в ООО «Карат» материалы. На первом этапе осуществляется регистрация поставщика в качестве контрагента через раздел справочники. Далее бухгалтер ООО «Карат» оформляет в папке «Контрагенты» поставщика. Бухгалтер ООО «Карат» вносит данные по контрагенту.

Далее вносятся данные по банковскому счету поставщика. На следующем этапе осуществляется регистрация договора. Далее бухгалтер ООО «Карат» оформляет поступление материалов через раздел покупки.

Далее в разделе «Поступление (акты, накладные)» оформляется поступление товаров от ООО поставщика. Для этого бухгалтер ООО «Карат» выбирает поступление и добавляет новую накладную. Создается товарная накладная на основе счета на оплату. В случае выставления счета на оплату от поставщика, бухгалтер сначала добавляет данные по счету на оплату.

После занесения данных по счету, товарная накладная формируется автоматически. Сведения, которые указываются в ней, состоят из: номера и даты выписки, наименования покупателя и поставщика, наименования, краткой характеристики продукции, ее количества, цены и общей стоимости.

Далее формируется приходный ордер по приобретенным у поставщика материалам. При получении материалов работником оформляется доверенность.

Далее через раздел «Банк и Касса» осуществляется оплата счета, полученного от поставщика за поставленные материалы. В соответствии с договором, расчеты между поставщиком и ООО «Карат» осуществляются в безналичной форме. В связи с этим бухгалтер ООО «Карат» формирует платежное поручение.

При формировании платежного поручения отражаются данные по получателю, номер и дата договора, сумма в соответствии со счетом.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии ООО «Карат» ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На

данном счете отражается общая информация по расчетам со всеми поставщиками и подрядчиками предприятия.

По кредиту этого счета отражается рост задолженности при поступлении в организацию товарно-материальных ценностей, а по дебету - погашение такой задолженности. Если на конец отчетного периода, или операционного дня, сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитовое, то в организации имеется не погашенная кредиторская задолженность перед определенными поставщиками»

К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на предприятии ООО «Карат» открыты субсчета, представленные на рисунке 13.

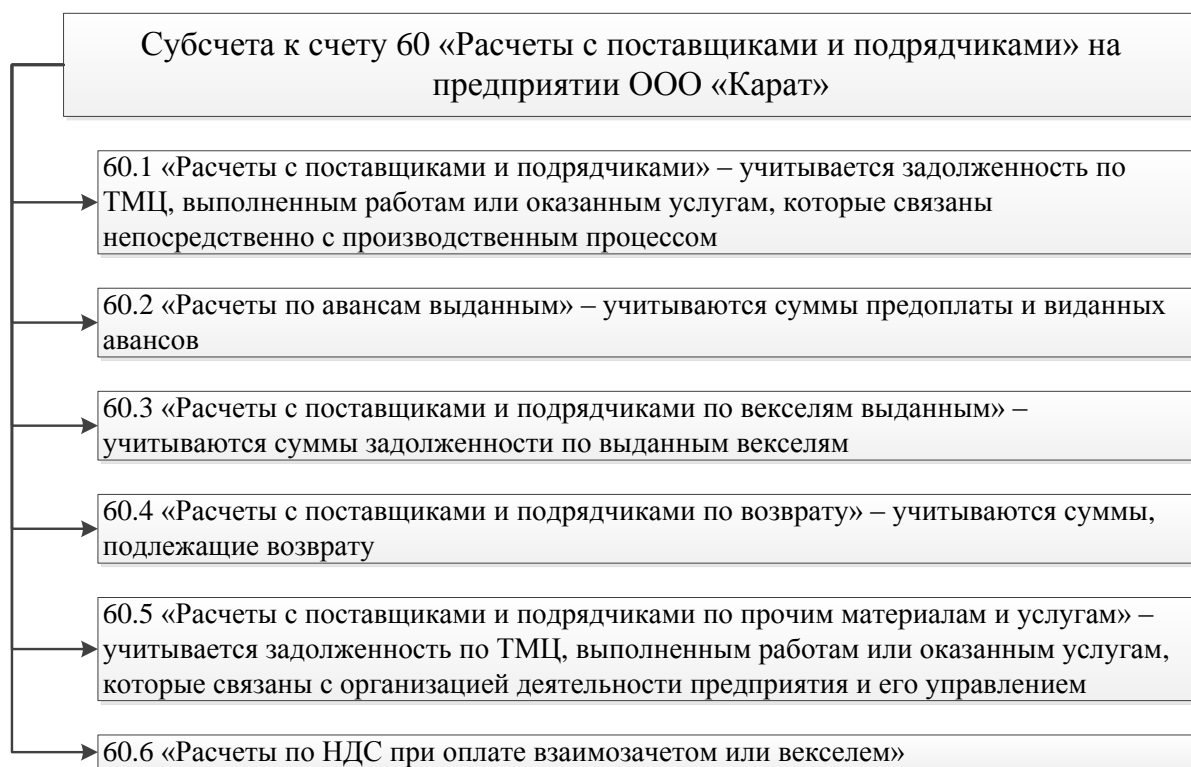


Рисунок 13 – Субсчета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на предприятии ООО «Карат»

По дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражаются суммы исполнения обязательств перед поставщиками за

поставленные материальные ценности и оказанные услуги, а также выданные авансы.

По кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражается образование задолженности организации перед поставщиками.

По счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по каждому поставщику и подрядчику ведется аналитический учет.

Схема движения бухгалтерской информации по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» представим в Приложении Г.

Рассмотрим основные бухгалтерские проводки, которые применяются на предприятии ООО «Карат».

Бухгалтерские проводки по расчетам с поставщиками и подрядчиками по поступлению материалов представлены на рисунке 14.

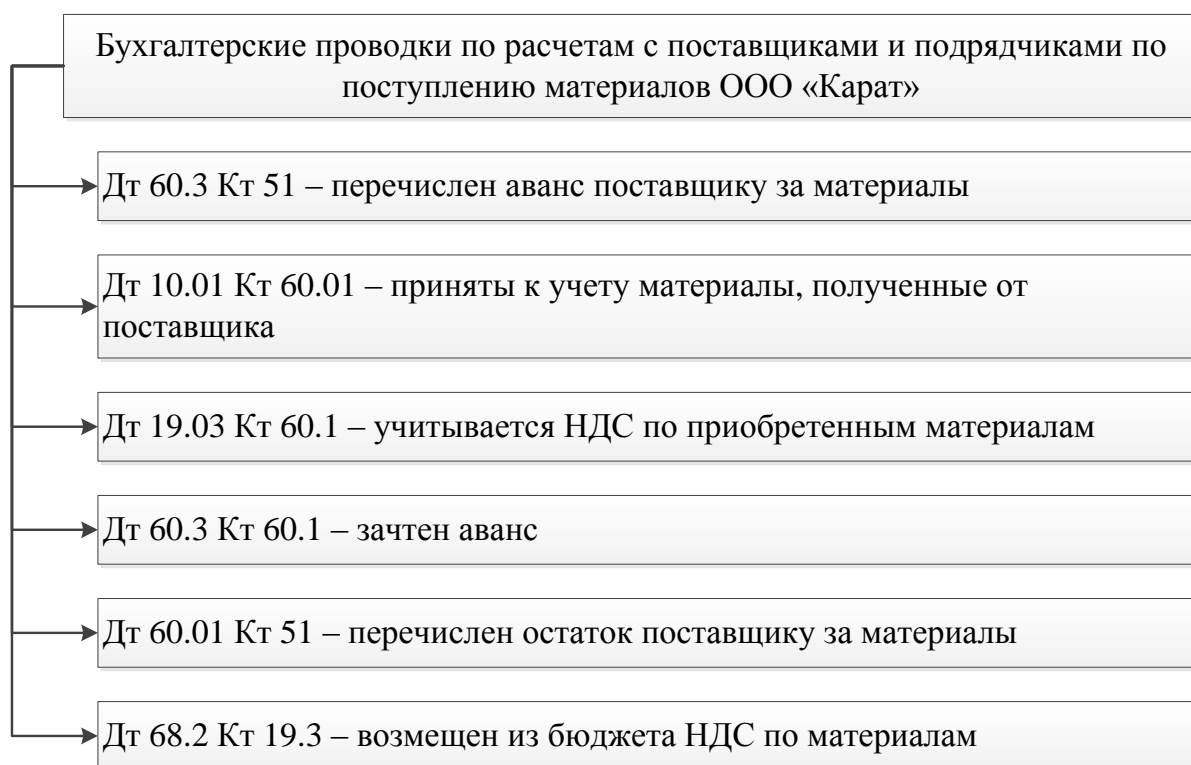


Рисунок 14 – Бухгалтерские проводки по расчетам с поставщиками и подрядчиками по поступлению материалов ООО «Карат»

Бухгалтерские проводки по расчетам с поставщиками и подрядчиками за оказанные услуги представлены на рисунке 15.

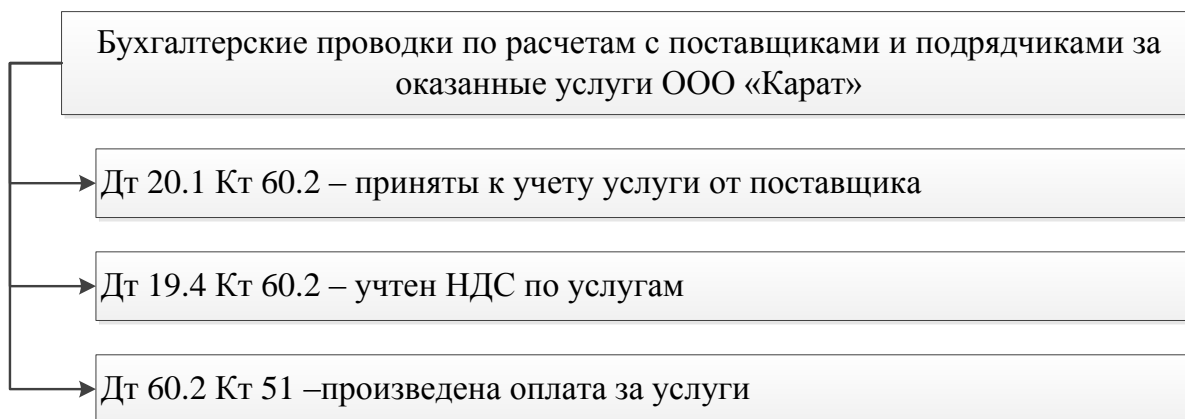


Рисунок 15 – Бухгалтерские проводки по расчетам с поставщиками и подрядчиками за оказанные услуги ООО «Карат»

Бухгалтерские проводки по расчетам с поставщиками и подрядчиками по поступлению и возврату товаров представлены на рисунке 16.

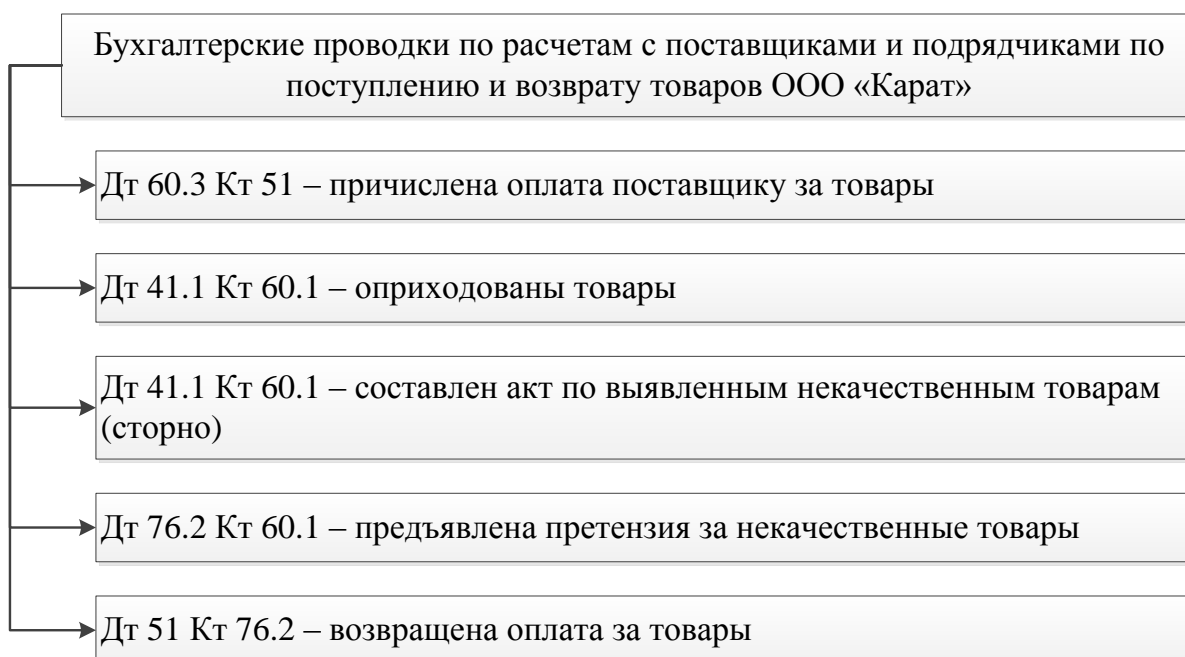


Рисунок 16 – Бухгалтерские проводки по расчетам с поставщиками и подрядчиками по поступлению и возврату товаров ООО «Карат»

Бухгалтерские проводки по расчетам с поставщиками и подрядчиками за монтаж оборудования представлены на рисунке 17.

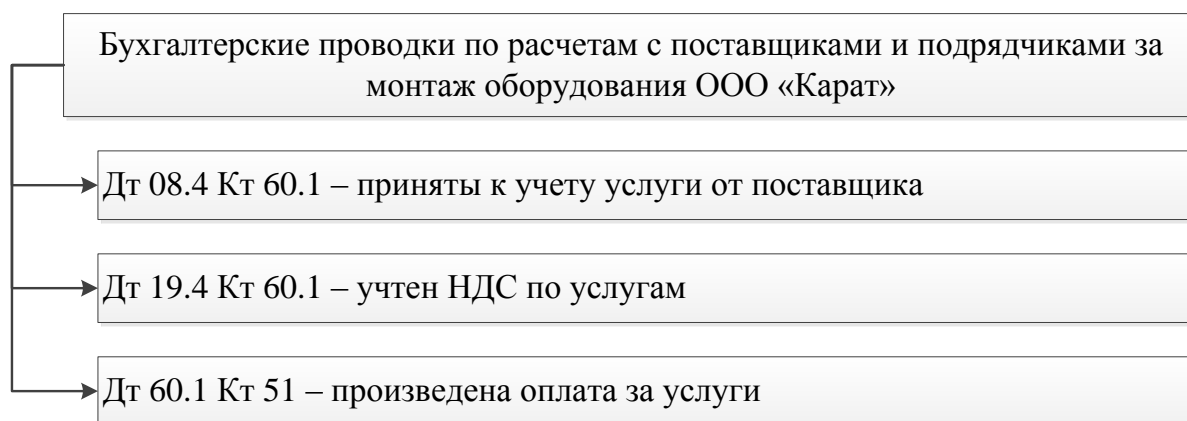


Рисунок 17 – Бухгалтерские проводки по расчетам с поставщиками и подрядчиками за монтаж оборудования ООО «Карат»

Бухгалтерские проводки по расчетам с поставщиками и подрядчиками по учету штрафов от поставщиков за нарушение сроков платежей представлены на рисунке 18.

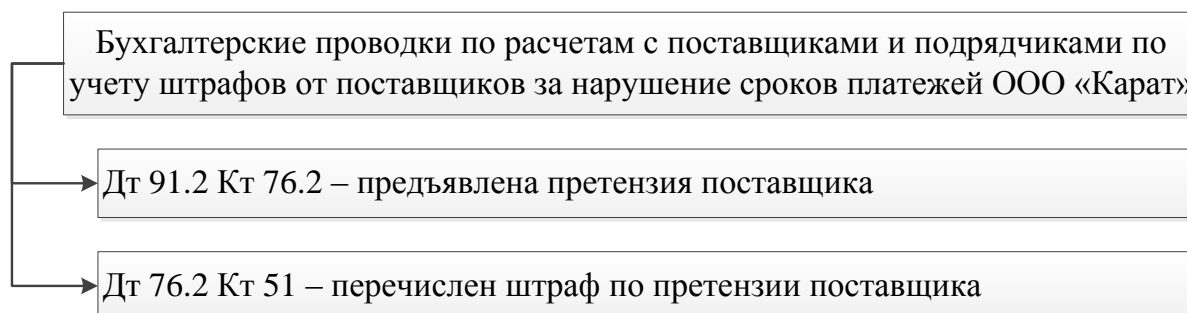


Рисунок 18 – Бухгалтерские проводки по расчетам с поставщиками и подрядчиками по учету штрафов от поставщиков за нарушение сроков платежей ООО «Карат»

Подводя итог второго раздела можно сделать вывод, что финансовое состояние организации ООО «Карат» отрицательное. Организация несет убытки, рентабельность продаж отрицательная на протяжении исследуемого периода. Организация ООО «Карат» функционирует по общей системе налогообложения и использует автоматизированную программу 1С: Бухгалтерия (версия 8.3). Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

3 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Карат» и рекомендации по его результатам

3.1 Аудиторская проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Карат»

В современных условиях одним из важных факторов для стабильной работы организации является решение проблемы расчетно-кассовой дисциплины. Поэтому, за состоянием расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Карат» должен быть установлен систематический контроль.

Необходимо произвести мероприятия по сбору, анализу и оценке расчетов с поставщиками и подрядчиками, которые касаются непосредственно системы внутреннего контроля.

В исследуемой организации ООО «Карат» главный бухгалтер не осуществляет внутреннюю проверку расчетов с поставщиками и подрядчиками. Поэтому, первый раз проверка будет осуществляться на основании решения генерального директора предприятия. В последующем, проверка будет осуществляться главным бухгалтером.

Предприятие ООО «Карат» является небольшим. Поэтому предложено провести внутренний аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками на основании приказа генерального директора исследуемой организации. В приказе отражены следующие моменты:

- цель проведения аудиторской проверки – сбор, анализ и оценка документов по расчетам с покупателями и заказчиками;
- состав группы аудиторской проверки – генеральный директор и главный бухгалтер ООО «Карат».

Аудиторская проверка будет осуществляться сплошным способом в четко определенной последовательности.

Перед началом проведения аудиторской проверки необходимо провести оценку эффективности системы бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, представленную в таблице 2.

Таблица 2 – Оценка надежности системы бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Карат»

Наименование фактора	Высокая оценка	Средняя оценка	Низкая оценка
Соответствие требованиям форм бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	+	-	-
Автоматизация системы бухгалтерского учета	-	+	-
Распределение обязанностей между сотрудниками бухгалтерии и ее организация в целом	-	+	-
Компетентность главного бухгалтера, его опыт работы и квалификация	+	-	-
Организация документооборота по расчетам с поставщиками и подрядчиками	-	+	-
Соответствие требованиям ПБУ учетной политике	-	+	-
Правильность порядка документирования хозяйственных операций	-	+	-
Соответствие требованиям порядка проведения инвентаризации имущества и обязательств	+	-	-
Соответствие требованиям ведение регистров бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	+	-	-
Правильность порядка отражения хозяйственных операций в регистрах учета	+	-	-
Соответствие требованиям порядка составления бухгалтерской отчетности	+	-	-
Итого: высокая оценка факторов	6	5	0

По итогам таблицы видно, что оценка системы бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является высокой.

Далее следует рассчитать аудиторский риск и уровень существенности, а также провести тестирование системы внутреннего контроля.

Данные для расчета уровня существенности для предприятия ООО «Карат» представим в таблице 3.

Таблица 3 – Данные для расчета уровня существенности ООО «Карат»

Наименование базового показателя	Значение базового показателя, т. р.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, т.р.
Балансовая прибыль предприятия	1585	5	79,25
Выручка	90529	2	1810,58
Валюта баланса	26190	2	523,8
Собственный капитал	-7610	10	-761
Общие затраты предприятия	66090	2	1321,8

По полученным значениям произведем расчет среднего арифметического:

$$(79,25+1810,58+523,8-761+1321,8)/5=1274,43 \text{ т. р.}$$

Далее рассчитаем отклонения наименьшего и наибольшего показателей.

Расчет наименьшего показателя:

$$(1274,43+761)/1274,43*100\%=160\%$$

Расчет наибольшего показателя:

$$(1810,58-1274,43)/1274,43*100\%=42\%$$

После проведенных расчетов видно, что наибольший и наименьший показатель значительно отличаются от среднего значения. Следовательно, отбрасываем значения и рассчитываем повторно первый шаг:

$$(79,25+523,8+1321,8)/3=641,62 \text{ т. р.}$$

Далее рассчитаем отклонения наименьшего и наибольшего показателей.

Расчет наименьшего показателя:

$$(641,62-79,25)/641,62*100\%=88\%$$

Расчет наибольшего показателя:

$$(1321,8-641,62)/641,62*100\%=106\%$$

Видим, что наименьший и наибольший показатели значительно отличаются от среднего арифметического отклонения, поэтому выбираем показатель, который наиболее близок к среднему. В этом случае выбираем показатель валюты баланса, равный 523,8 т. р. Соответственно, если при

проведении аудита будут выявлены ошибки, превышающие уровень существенности в 523,86 т. р., то такие ошибки будут являться существенными.

Следует отметить, что для проведения аудита необходим показатель аудиторского риска. На практике этот показатель составляет 5%. Это значит, что максимум 5 из 100 подписанных аудиторских заключений могут содержать неверные сведения.

План проведения аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками представим на рисунке 19.



Рисунок 19 – План проведения аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Карат»

Проверим наличие подтверждающих документов на приобретение товарно-материальных ценностей (ТМЦ). Выборочно проверим поставщика – ООО «Альт».

Наличие документов на приобретение ТМЦ от ООО «Альт»:

- накладная по форме ТОРГ-12 № 13 от 15.01.2021 г.;
- договор № 5 с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.;
- письмо-заявка № 1 от 10.01.2021 г.;
- счет-фактура № 2 от 15.01.2021 г.

Проверка оприходования ТМЦ показала отсутствие расхождений по количеству и качеству товара, указанного в документах. Также определена правильность расчета НДС по ТМЦ.

Сверка данных с учетными регистрами также не выявила отклонений.

По счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по поставщику ООО «Альт» отклонений не выявлено.

При проверке составления бухгалтерских проводок на предприятии ООО «Карат» ошибок не выявлено.

Была проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятия ООО «Карат». В ходе проверки были выявлены следующие нарушения:

- ошибка в оформлении договора № 7 от 05.02.2021 г. Отсутствует печать поставщика ООО «Альт» (несущественная ошибка);
- не была учтена счет-фактура № 406 от 03.12.2021 г. На сумму 98 т. р. (несущественная ошибка в области бухгалтерского учета, так как сумма искажения не превышает 5%).

Для устранения данных замечаний необходимо:

- 1) поставить печать ООО «Альт» в договоре № 7 от 05.02.2021 г.;
- 2) исправить запись в бухгалтерском учете: Дт 91.2 Кт 60.1 – 98 т. р.

По итогам аудиторской проверки бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Карат» можно сделать вывод, что

расчеты с поставщиками и подрядчиками находятся на высоком уровне. Но, несмотря на это, отмечаются определенные недостатки в учете.

3.2 Рекомендации по результатам аудита расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Карат»

В ходе аудиторской проверки были выявлены некоторые недочеты в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Предложены мероприятия, по устранению этих недостатков, представленные на рисунке 20.



Рисунок 20 – Мероприятия по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Карат»

Рассмотрим каждое из предложенных мероприятий.

На предприятии ООО «Карат» используется автоматизированная система 1С: Бухгалтерия (версия 8.3). Она позволяет обеспечить быстроту и достоверность учетных данных, а также повысить производительность труда.

Для того чтобы контролировать наличие оригиналов первичных документов, необходимо при поступлении ставить отметку «Оригинал получен».

Необходимо в систему документооборота на предприятии ввести реестры счетов поставщиков и подрядчиков. Предлагаемая форма реестра счетов поставщиков и подрядчиков представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Предлагаемая форма реестра счетов поставщиков и подрядчиков ООО «Карат»

№ п/п	Наименование поставщика/подрядчика	Счет на оплату, № и дата	Сумма по счету	Срок оплаты по счету	Фактический срок оплаты
1	2	3	4	5	6
1	ООО «Альт»	№ 2 от 15.01.2022 г.	98000	15.05.2022 г.	20.05.2022 г.
...					

Данная форма позволит своевременно отслеживать сроки оплаты, что в свою очередь позволит избежать просрочек по платежам.

На предприятии ООО «Карат» предлагается собирать полную информацию по каждому поставщику и подрядчику. Предложено собирать следующую информацию:

- запрашивать у поставщиков и подрядчиков документы до заключения сделки (свидетельство о государственной регистрации, свидетельство о постановке на налоговый учет, устав);
- собирать информацию из выписки ЕГРЮЛ при помощи сервисов ФНС России;
- пользоваться Единым федеральным реестром сведений о фактах деятельности юридических лиц для установки факта того, что поставщики и подрядчики не находятся на какой-либо стадии банкротства;

- проводить анализ бухгалтерской и налоговой отчетности за последние 3 года;
- проверять наличие оригиналов справок банка о движении денежных средств по счетам за последние 6 месяцев;
- анализировать информацию с сайта Федеральной налоговой службы о поставщиках и подрядчиках;
- анализировать сайт организации поставщика или подрядчика;
- собирать рекомендации о поставщиках и подрядчиках у партнеров.

Проявление осмотрительности позволит предприятию ООО «Карат» более тщательно выбирать поставщиков и подрядчиков.

Подводя итог третьего раздела можно сделать вывод, что внутренняя аудиторская проверка ООО «Карат» показывает, что бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками находятся на высоком уровне. Но, несмотря на это, отмечаются определенные недостатки в учете. В ходе проверки были выявлены ошибки в оформлении договоров с поставщиками и подрядчиками, а также не была учтена счет-фактура.

Предложенные мероприятия позволят организации не допускать ошибок в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Заключение

Организация в ходе своей хозяйственной деятельности сталкивается с различными расчетными отношениями. В том числе, предприятие работает с контрагентами, которые поставляют товары или оказывают услуги.

Практика показывает, что в процессе реализации хозяйственной деятельности многие экономические субъекты осуществляют закупку сырья, материалов, испытывают потребность в исполнении определенных работ; осуществляют реализацию изготовленной продукции. Получается, что имеется потребность в расчетах с контрагентами, покупателями заказчиками, подрядчиками, поставщиками

Поставщиками и подрядчиками организации называют те организации, которые предоставляют различные товарно-материальные ценности, оказывающие услуги или выполняющие работы.

Для компании, являющейся покупателем, кредиторская задолженность будет представлять собой отвлечение из оборота некоторой доли средств, которые необходимо как можно быстрее восстановить, чтобы получить финансовые выгоды. Очень большим значением обладает изучение понятия «кредиторская задолженность», а также анализ норм российского законодательства, чтобы грамотно списывать задолженность в бухгалтерской отчетности субъекта хозяйствования или своевременно её выплачивать кредиторам, повышать ликвидность активов субъекта хозяйствования, понимать то, как вести работу с задолженностью, а также то, что она представляет из себя, если говорить о современном хозяйствовании предприятий.

Был рассмотрен порядок нормативного регулирования и осуществления учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Как видно из проведенного анализа нормативных источников достаточно большой перечень документов регулируют порядок учета и отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками. Однако на сегодняшний день нет ни одного

стандарта, регулирующего отдельно учет и порядок возникновения кредиторской задолженности в процессе осуществления расчетов с покупателями и заказчиками.

В первом разделе были изучены теоретические аспекты бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Подводя итог первого раздела можно сделать вывод, что расчетные операции с поставщиками и подрядчиками являются неотъемлемым элементом хозяйственной деятельности организации. Счет, на котором отражаются расчеты с покупателями и заказчиками – счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками подразумевает под собой детальную проверку всех аспектов расчетов с поставщиками и подрядчиками по товарам, работам и услугам.

Второй раздел работы содержит бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Карат». Также проведен анализ основных технико-экономических показателей ООО «Карат» за 2019-2021 гг.

Подводя итог второго раздела можно сделать вывод, что финансовое состояние организации ООО «Карат» отрицательное. Организация несет убытки, рентабельность продаж отрицательная на протяжении исследуемого периода. Организация использует автоматизированную программу 1С: Бухгалтерия (версия 8.3). Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В третьей главе был проведен аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Карат», а также даны рекомендации по его результатам.

Была проведена инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятия ООО «Карат». В ходе проверки были выявлены следующие нарушения:

- ошибка в оформлении договора № 7 от 05.02.2021 г. Отсутствует печать поставщика ООО «Альт» (несущественная ошибка);

- не была учтена счет-фактура № 406 от 03.12.2021 г. На сумму 98 т. р. (несущественная ошибка в области бухгалтерского учета, так как сумма искажения не превышает 5%).

Подводя итог третьего раздела можно сделать вывод, что внутренняя аудиторская проверка ООО «Карат» показывает, что бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками находятся на высоком уровне. Но, несмотря на это, отмечаются определенные недостатки в учете

В качестве мероприятий предложено:

- использовать отметку «Оригинал получен» в 1С: Бухгалтерия (версия 8.3).
- ввести реестры счетов поставщиков и подрядчиков;
- собирать полную информацию по каждому поставщику и подрядчику.

Предложенные выше мероприятия позволят построить на предприятии ООО «Карат» рациональную систему учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками, регламентируя отдельные моменты учета на данном участке. Это, в свою очередь, позволит избежать серьезных ошибок в работе с расчетами с поставщиками и подрядчиками.

Список используемых источников

1. 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.
2. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: Учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. Р наД: Феникс, 2017.
3. 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
4. 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.
5. Бычкова С. М. Бухгалтерский финансовый учет : учеб.пособие / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева. - М. :Эксмо, 2019. - 528 с.
6. Варламова, Т.П., Безналичный расчет и учет: учебное пособие/ Т.П. Варламова, В.А. Фофанов.– М.: Экзамен, 2019. - 315с.
7. Волков Н. Г. Учетнеотфактурованных поставок и материалов, находящихся в пути // Н. Г. Волков.- Бухгалтерский учет. № 9, 2018.
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. Шулёпова. — 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. Костюкова, Е.И. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / Е.А. Костюкова, С.А. Тунин[и др.] – М.: КНОРУС, 2014. – 408 с.
14. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник./Н. П. Кондраков — 2-ое изд. перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2017.
15. Каримова Л.Р.Учетрасчетов с поставщиками и подрядчиками / Л. Р. Каримова Л.Р., А. А. Никитина А.А. ФЭН-НАУКА. — 2018. — №6. — С. 2224-1744.
16. Калугина О.В. Направления совершенствования учетарасчетов с поставщиками на сельскохозяйственных предприятиях / О.В. Калугина, Н.П. Адинцова // Новая наука: Опыт, традиции, инновации. – 2019. – №3–1 (71). – С. 90–92.
17. Лубяная, В.С. Дебиторская и кредиторская задолженность / В.С. Лубяная // Налоговый вестник. – 2017. - №10. - с.90-99
18. Лысенко Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. для вузов/Д .В. Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 320 с.
19. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: [учебник] / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: ФОРУМ; ИНФРА-М, 2019. – 496 с.
20. Лебедева, Е. М. Аудит. Практикум / Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2018. – 176 с.
21. Лебедева, Е. М. Основы бухгалтерского учета. Учебник / Е.М. Лебедева. – М.: Academia, 2017. – 176 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. 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.
25. . Муллинова С.А. Учетрасчетов с поставщиками и подрядчиками // Научно-методический электронный журнал Концепт. – 2018. – №7. – С. 41–45.
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. Петров, Л. Ф. Методы динамического анализа экономики / Л.Ф. Петров. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 240 с.
30. Проскурин, П.В. История экономики и экономических учений – К.: КНЭУ, 2005. – 312 с.
31. Пиндайк, Р. Макроэкономика учебник/ Пиндайк Р., Рубинфельд Д. – М., 1992. – 416 с.

32. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / В.Ф. Палий. -4-е изд., испр. и доп. – М.:ИНФРА-М,2017. – 512 с. – ISBN 5-16-003475-1.
33. Подольский, В.И. Аудит: учебник / В.И.Подольский. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2019.
34. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет: Учебно-практическое пособие / Н.В. Пошерстник. — СПб.: Питер, 2017.с 300
35. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению»
36. 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».
37. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».
38. Светличная А.С. Учет и контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. – 2021. – №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. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022)

43. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2017).
44. . Фролова Т. А. «Бухгалтерский учет». Конспект лекций. [Электронный ресурс]: Библиотека административно-управленческого портала. URL: http://www.aup.ru/books/m219/9_1.htm.
45. Хорин, А. Н. Стратегический анализ / А.Н. Хорин, В.Э. Керимов. – М.: Эксмо, 2018. – 288 с.
46. Хачатурян, Н. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Конспект лекций /Н.М. Хачатурян. – М.: Феникс, 2017. – 192 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. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова. – М.: ИНФРА-М, 2020. – 432 с.
49. 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
50. Chowdhury, R.A. (2021). Accounts. In: Building a Salesforce-Powered Front Office. Apress, Berkeley, CA.
51. Daithankar, J. (2018). Accounting. In: SAP Flexible Real Estate Management. Apress, Berkeley,
52. Financial Accounting Standards Board, “Business Combinations,” Statement of Financial Accounting Standards No. 141 (New York: Financial Accounting Standards Board, 2019).
53. Gorman, G. (2018). Accounting. In: Business Studies A Level. Macmillan Work Out Series. Palgrave, London
54. Weik M.H. (2020) accounting. In: Computer Science and Communications Dictionary. Springer, Boston, MA.

Продолжение Приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</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)	(7 620)	(8 232)	(5 483)
	Итого по разделу III	(7 610)	(8 222)	(5 473)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	8 501	4 501	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	4 832	-	829
	Итого по разделу IV	13 333	4 501	829
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	1 161
	Кредиторская задолженность	20 468	9 912	8 317
	Доходы будущих периодов	--	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	20 468	9 912	9 478
	БАЛАНС	26 190	6 192	4 834

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

“ 31 ” _____ декабря 20 21 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Карат» на 31.12.2021 г.

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

**Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 20 21 г.**

Организация _____ ООО «Карат» _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности _____ по
 _____ Обработка отходов и лома драгоценных металлов _____ ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО/частная _____
 _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: т. р. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	20
81884340		
6321182674		
38.32.2		
65	16	
384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год	За _____ год
		20 21 г.	20 20 г.
	Выручка	90 529	69 495
	Себестоимость продаж	(66 090)	(49 793)
	Валовая прибыль (убыток)	24 439	19 702
	Коммерческие расходы	(25 287)	(20 990)
	Управленческие расходы	(20)	(8)
	Прибыль (убыток) от продаж	(868)	(1 296)
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	-	-
	Прочие доходы	3 692	-
	Прочие расходы	(1 239)	(718)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 585	(2 014)
	Текущий налог на прибыль	(793)	(598)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	(180)	(136)
	Чистая прибыль (убыток)	612	(2 748)

Продолжение Приложения Б

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 <u>21</u> г.	За _____ год 20 <u>20</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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	612	(2 748)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

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

“ 31 ” _____ декабря 20 21 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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	(2 748)	(5 483)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

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

“ 31 ” _____ декабря 20 20 ____ г.

Приложение Г

Схема движения бухгалтерской информации по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

