

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 учет, анализ и аудит  
(направленность (профиль) / специализация)

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками

Обучающийся

А.А. Чурсина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2024

## Аннотация

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

Исследование данной темы является актуальным, потому что правильно организованные учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками влияют на деятельность компании, на получение прибыли и улучшение финансового положения.

Цель бакалаврской работы – теоретическое исследование и практический анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «Энергокомплекс», а также поиск возможностей их совершенствования на примере исследуемого предприятия. Для достижения цели необходимо решить следующий спектр задач:

- изучить теоретические основы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- рассмотреть организацию и особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Энергокомплекс»;
- разработать основные направления совершенствования бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Энергокомплекс».

Предметом исследования является процесс организации учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии.

Объектом исследования является ООО «Энергокомплекс».

Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников в количестве тридцати источников, приложения А «Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г.», приложения Б «Отчет о финансовых результатах за 2022 г.», приложения В «Отчет о финансовых результатах за 2021 г.». Объем работы без приложений составляет 85 листов машинописного текста, работа содержит 9 рисунков и 10 таблиц.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	7
1.1 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	7
1.2 Особенности организации бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	14
1.3 Цель, задачи и методика анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	23
2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «Энергокомплекс».....	29
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Энергокомплекс» .....	29
2.2 Документирование расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии.....	40
2.3 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии.....	46
3. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками и рекомендации по их совершенствованию в ООО «Энергокомплекс».....	51
3.1 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Энергокомплекс».....	51
3.2 Пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Энергокомплекс» .....	60
Заключение .....	78
Список используемой литературы и используемых источников.....	82
Приложение А Бухгалтерский баланс на 31.12.2022г.....	85
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2022г.....	86
Приложение В Отчет о финансовых результатах за 2021г.....	87

## Введение

В ходе осуществления основного вида деятельности у предприятия неизбежно возникают расчеты с поставщиками и подрядчиками, которые приводят к появлению дебиторской и кредиторской задолженности.

В связи с этим у организации появляется ряд вопросов относительно учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, так как некорректно проведенная в учете операция по расчетам с поставщиками и подрядчиками может вызвать ряд проблем как внутри самого предприятия, так и во взаимоотношениях с партнерами и контролирующими органами.

Финансовая устойчивость предприятия - это результат тонкой и слаженной работы множества механизмов, где немаловажно качество управления взаимоотношениями с ключевыми партнерами – поставщиками и подрядчиками. Своевременные платежи, учет и четко выстроенная схема взаимодействия с поставщиками и подрядчиками являются одним из факторов поддержания финансовой устойчивости предприятия.

Исследование данной темы является также актуальным потому, что правильно организованные учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками влияют на деятельность компании, на получение прибыли и улучшение финансового положения.

Для того, чтобы объективно оценить эффективность деятельности коммерческой организации используется соотношение показателей дебиторской задолженности к кредиторской задолженности. Управление рисками несоблюдения оптимального соотношения требует анализа эффективности деятельности компании, анализа источников проблемных ситуаций и контроля документирования каждой финансовой операции.

Цель бакалаврской работы – теоретическое исследование и практический анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «Энергокомплекс», а также поиск возможностей их совершенствования

на примере исследуемого предприятия. Для достижения цели необходимо решить следующий спектр задач:

- изучить теоретические основы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- рассмотреть организацию и особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Энергокомплекс»;
- раскрыть организацию внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Энергокомплекс»;
- рассмотреть контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии ООО «Энергокомплекс»;
- разработать основные направления совершенствования бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Энергокомплекс».

Предметом исследования является процесс организации учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии.

Объектом исследования является ООО «Энергокомплекс».

Весомый вклад в исследование вопросов организации, становления и развития учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками внесли такие ученые, как В.М. Богаченко, С.А. Бороненкова, Н.Г. Волоков, М.Д. Тендеева, Т.А. Фролова и др.

В ходе написания бакалаврской работы были изучены работы вышеперечисленных авторов, позволяющие сформировать представление о теоретических основах организации, учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками, нормативно-правовые акты, регулирующие правовые аспекты взаимодействий организации с поставщиками и подрядчиками, в том числе договорные отношения, порядок и сроки оплаты, а также проанализированы современные тенденции учета и организации расчетов с использованием технологий, позволяющих усовершенствовать и автоматизировать многие процессы, включая получение, обработку и хранение учетной документации.

При написании бакалаврской работы использовались статистические, графические, табличные, балансовые методы.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников и приложений.

В первом разделе рассмотрены понятие и сущность бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, нормативно-правовое регулирование, поставлены задачи бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, изучена методика анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Во втором разделе дана краткая технико-экономическая характеристика предприятия ООО «Энергокомплекс», рассмотрена организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на исследуемом предприятии, изучен процесс документирования расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Энергокомплекс».

В третьем разделе проведен анализ основных показателей кредиторской задолженности, эффективности расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере предприятия ООО «Энергокомплекс» и предложены пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

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

## **1.1 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками**

«Осуществление расчётов с поставщиками и подрядчиками сопровождает деятельность любого экономического субъекта. Поставщики предоставляют организациям всё необходимое для обычного рабочего процесса – предоставляют услуги связи и доступ во всемирную сеть, предоставляют офисы в аренду, поставляют товарно-материальные ценности и так далее. Хозяйствующие субъекты, в свою очередь, постоянно ведут расчёты с поставщиками за оказанные услуги и приобретенные ценности.

Поставщики – это юридические или физические лица, которые осуществляют снабжение товарно-материальными ценностями (сырья, материалов, топлива, запасных частей, МБП), которые предоставляют услуги (подачу электроэнергии, газа, воды, пары и т.п.), выполняют работы (текущий и капитальный ремонт основных средств и т.п.).

Подрядчики – специализированные предприятия или физические лица, которые выполняют строительно-монтажные работы при сооружении объектов на основании договоров подряда на капитальное строительство.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками являются неотъемлемой частью хозяйственной деятельности любой организации. В процессе хозяйственной деятельности организации постоянно ведут расчеты с поставщиками за приобретенные у них основные средства, сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги. Неисполнение договорных обязательств, несвоевременное погашение задолженности могут привести к финансовым потерям. Поэтому правильная организация расчетов с поставщиками и подрядчиками позволяет

управляющим структурам предприятий принимать рациональные решения, снижать риски и обеспечивать финансовую устойчивость организации» [24].

В экономической литературе можно встретить различные толкования понятий «поставщиков» и «подрядчиков». Рассмотрим основные определения бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в таблице 1.

Таблица 1 – Основные определения бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Наименование	Значение
Поставщик	«Организация, юридическое лицо, предприятие или физическое лицо, который поставляет товары или услуги заказчиком. Осуществляет предпринимательскую деятельность в соответствии с условием заключенного договора поставки»
Подрядчик	«Организация, физическое лицо, которое обязано выполнить по договору определенный вид работ»
Закупка	Процедура при которой происходит получение товаров, работ или услуг. Для этого выполняется следующее: нужно найти поставщиков, заключить и привести в исполнение договор о поставке товаров, выполнении работ или услуг
Услуга	Действие, направленное непосредственно на потребителя. Совершенное одним лицом, физическим или юридическим в интересах другого лица какое-либо действие или деятельность
Дебиторская задолженность	Это все, что должны предприятию другие компании, государство или клиенты-физические лица. Каждый такой должник называется дебитором. Дебиторская задолженность, например, появляется, когда компания продала товар, но деньги не получила
Кредиторская задолженность	Это долги перед третьими лицами (поставщиками, покупателями, налоговиками и собственными работниками)

В ряде работ расчеты с поставщиками и подрядчиками рассматриваются как долговое обязательство предприятия, входящее в состав кредиторской задолженности организации.

Как утверждают, В.Б. Ивашкевич и И.М. Семенова «дебиторская задолженность представляет собой сумму долгов, причитающихся организации от юридических или физических лиц в результате хозяйственных отношений между ними» [10 с. 37].

А.Д. Шеремет определяет дебиторскую задолженность как: «Хозяйственные операции, отраженные в бухгалтерском учете, в оплату которых денежные средства от контрагентов в организацию не поступили». Помимо этого, к дебиторской задолженности автор относит «выданные авансовые перечисления денежных средств другим лицам, организациям» [25]. А.Ю. Попов считает: «Дебиторская задолженность представляет собой долги других организаций и лиц перед данной организацией» [22].

«Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками основывается на сборе и обобщении информации о расчетах за полученные организацией товары, выполненные работы и потребленные услуги».

Общеправовое и методологическое руководство бухгалтерским учетом расчетов с поставщиками и подрядчиками, также, как и иными участками учетной работы, в России осуществляется Правительством РФ и Министерством финансов РФ. Нормативно-правовое регулирование представлено четырьмя уровнями:

- международный уровень - это нормативно-правовые акты, принятые международными организациями, такими как Организация Объединенных Наций (ООН), Европейский союз (ЕС), Всемирная торговая организация (ВТО) и другие;
- федеральный уровень - это нормативно-правовые акты, принятые на уровне государства. В России это законы, указы, постановления президента, федеральные законы, принятые Федеральным Собранием и другие акты;
- региональный уровень - это нормативно-правовые акты, принятые внутри определенной территориальной единицы (например, субъект РФ, область, край). К таким актам относятся законы и постановления региональных законодательных органов;
- местный уровень - это нормативно-правовые акты, принятые на муниципальном уровне. К ним относятся муниципальные правовые

акты, такие как решения муниципальных органов, муниципальные правила и нормы.

«Все операции, выполняемые бухгалтером, должны соответствовать нормативным актам. Эти акты представляют собой документы, устанавливающие методологию, порядок ведения бухучета. Бухучет компании должен соответствовать Международным стандартам учета» [17].

«Нормативные акты, регулирующие расчеты:

- ФЗ «О бухучете» № 402. В законе содержатся правила регулирования бухучета, его ведения. В акте указано, что все положения учета должны соответствовать нормативным документам;
- Налоговый кодекс РФ. На основании кодекса дебиторский долг, исполнение которого невозможно, относится к внереализационным расходам;
- Гражданский кодекс РФ. Утверждает необходимость осуществления любых операций с контрагентами на основании ранее заключенного соглашения. Устанавливает также срок взыскания дебиторских долгов;
- Приказ Минфина от 27.04.2012 также регулирует дебиторский долг;
- План счетов бухучета и инструкция по его использованию. Устанавливает необходимость включения дебиторского долга в состав прочих расходов.

Расчеты с подрядчиками и поставщиками также регулируются локальными актами самой фирмы. Эти акты не должны противоречить законодательству» [17].

Пунктом 2 статьи 21 Федерального закона от 01.01.2013 № 402-ФЗ акцентировано, что «федеральные и отраслевые стандарты обязательны к применению, если иное не установлено этими стандартами» [16].

Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) - это основополагающий документ, который формирует правовые основы

гражданских правоотношений в стране. Он охватывает широкий спектр вопросов, включая обязательства, возникающие из сделок между сторонами. Одной из наиболее важных тем, рассматриваемых в Гражданском кодексе, являются обязательства по расчетам с поставщиками и подрядчиками, которые играют ключевую роль в сфере коммерческой деятельности. Обязательства, возникающие из сделок, могут быть как письменными, так и устными. Важно отметить, что в большинстве случаев для подтверждения условий сделки предпочтительно использовать письменные формы, так как это значительно упрощает процесс разрешения возможных споров. Гражданский кодекс четко определяет, что обязательства могут возникать не только из договоров, но и на основании закона. Договоры, регулирующие обязательства между сторонами, могут иметь различные формы: от простых устных соглашений до сложных многосторонних контрактов.

Главному бухгалтеру или рядовому бухгалтеру следует знать самые главные пункты правового регулирования расчетов с поставщиками и подрядчиками. Такие как:

- «основанием для расчетов служит заключенный и подписанный договор» (ст.161, 434 Гражданского кодекса Российской Федерации), с указанием последовательности и формы расчетов с поставщиками и подрядчиками [7];
- «сторонами сделки могут являться юридические лица, индивидуальные предприниматели, в отдельных случаях – физические лица» [7];
- подписывают документ директор компании, предприниматель или иное лицо, при наличии доверенности [7];
- в договоре указывается срок и порядок расчетов с поставщиками и подрядчиками [7];
- срок выставления требований об исполнении обязательств по расчетам, определен статьями 196, 197 Гражданского кодекса Российской Федерации [7]. Общий срок исковой давности

составляет 3 года. По истечению, которого непогашенную задолженность можно списать. Это закреплено в п. 77 и п. 78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н;

- так же в договоре прописывается установленная «ответственность за ненадлежащее и несвоевременное исполнение обязательств по расчетам с поставщиками и подрядчиками, в ситуации, когда в договоре не прописаны данные условия, то ответственность определяется правилами, отраженными в ст. 395 Гражданского кодекса Российской Федерации» [7];
- отдельные виды договоров обладают особенностями по определению порядка расчетов, к примеру, договор поставки электроэнергии, договор аренды, договор строительного подряда [7].

«При расчетах с поставщиками и подрядчиками основными видами договоров являются договоры:

- договор купли-продажи (ст. 454 ГК РФ). По договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену);
- договор поставки (ст. 506 ГК РФ). По договору поставки поставщик (продавец) осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки производимые, или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием;
- договор мены (ст. 567 ГК РФ). По договору мены каждый из сторон обязуется передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой;

- договор подряда (ст. 702 ГК РФ). Одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы, оплатить его» [2].

Несоблюдение требований, как правило, приводит к негативным результатам, вплоть до признания сделки недействительной (ст. 166, 167 Гражданского кодекса Российской Федерации) а, следовательно, к налоговым штрафам. Чтобы избежать негативных последствий, связанных с несоблюдением требований Гражданского кодекса, рекомендуется прежде чем заключать сделки, особенно сложные или крупные, проконсультироваться с квалифицированными юристами, которые помогут убедиться в законности и корректности сделки, проверять все документы, связанные с сделкой, чтобы убедиться, что они соответствуют требованиям законодательства, соблюдать все формальные требования, установленные Гражданским кодексом, включая необходимость оформления сделок в письменной форме, а ведение подробной документации может помочь в случае возникновения споров или необходимости доказательства законности сделки.

Таким образом, строгая иерархическая система нормирования бухгалтерского учета в России играет ключевую роль в формировании достоверной и объективной информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками. Она обеспечивает единообразие правил, прозрачность и позволяет заинтересованным пользователям получать полную и надежную картину финансового состояния организаций.

«В большинстве организаций участок бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является одним из самых крупных и трудозатратных. Нередки и разногласия с контрагентами, поэтому важно на регулярной основе проводить с ними сверки, оформляя их актами» [4].

## **1.2 Особенности организации бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведет бухгалтер в любой организации. Это основные и наиболее распространенные операции.

Учетная политика организации является основным документом, определяющим методы и принципы учета, отчетности, анализа и контроля финансово-хозяйственной деятельности. Она разрабатывается и утверждается на организационном уровне в соответствии с требованиями действующего Российского законодательства, в частности с Гражданским кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, Бухгалтерскими стандартами и другими нормативными актами.

Учётная политика - это внутренний документ, он устанавливает способы и нормы ведения бухгалтерского и налогового учёта в конкретной компании. ИП и юридические лица разрабатывают его самостоятельно [21].

Законодательство предоставляет компании определенную свободу в выборе методов учета, позволяя оптимизировать налоговые и бухгалтерские показатели. Например, в отражении операции отгрузки товара компания может использовать либо традиционную накладную ТОРГ-12, либо современный универсальный передаточный документ (УПД).

Оба документа являются первичными и позволяют зафиксировать хозяйственные операции для бухгалтерского и налогового учета. Выбор способа отражения зависит от конкретных требований компании и указывается в учетной политике. Какой из них применять - решает компания. Свой выбор она фиксирует в учётной политике. Разрешается оставить оба варианта - опять же при условии, что этот факт будет прописан в учетной политике.

Учетная политика - это неотъемлемый атрибут любого бизнеса. Ее создание и своевременное обновление обеспечивает порядок в финансовой

сфере, снижает риски и увеличивает прозрачность деятельности компании. Правильно составленная учетная политика помогает сделать бизнес более стабильным и успешным.

В современном мире ни одно предприятие не может функционировать в полной изоляции. Взаимодействие с другими организациями является неотъемлемой частью его деятельности. Это касается и малого бизнеса, и крупных корпораций.

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

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.

«Если организация является плательщиком НДС, то сумма налога выделяется на отдельный счёт 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерской записью:

Дебет счёта 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит счёта 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Далее НДС будет направлен к вычету бухгалтерской записью:

Дебет счёта 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счёта 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Если организация не является плательщиком НДС, то сумма на составляющие не делится, полученные ценности приходятся по общей стоимости, указанной в документах.

Возможны две ситуации проведения взаиморасчетов с поставщиками:

- оплата товара, материалов по факту их получения. Это основной и наиболее часто используемый вид оплаты;
- перечисление предоплаты (аванса), на основании которой уже поставщик выполняет отгрузку. Предоплата может быть, как полной, так и частичной, в зависимости от условий, указанных в договоре поставки.

В первом случае счёт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» будет вести себя как пассивный: в момент получения товара по кредиту счёта будет отражаться кредиторская задолженность организации перед поставщиком (пассив организации), по дебету - погашение задолженности (уменьшение пассива).

Во втором случае счёт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» будет вести себя как активный: при перечислении аванса по дебету счёт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» формируется дебиторская задолженность поставщика перед организацией (актив), по кредиту зачет этого аванса (уменьшение актива)» [23].

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» учитывают расчеты с поставщиками и подрядчиками за:

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

- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков и подрядчиков не поступили (неотфактурованные поставки);
- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке.

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» организация учитывает также расчеты за выполненные работы подрядными организациями.

В современных условиях вопрос обеспечения своевременной оплаты поставленных товаров или оказанных услуг становится критически важным. Наиболее распространена денежная форма расчетов [5]. Она обеспечивает простоту и скорость расчетов, что особенно важно в условиях динамичного рынка. При использовании денежной формы расчета, стороны могут быстро осуществлять сделки, не отвлекаясь на дополнительные процедуры. Однако, несмотря на свою простоту, денежные расчеты также могут нести риски, связанные возможными мошенническими действиями. Помимо денежной формы существует такой расчет как обмен товарами при встречных требованиях, вексельная форма расчетов.

Одним из наиболее распространённых способов защиты от рисков неоплаты является требование предварительной оплаты. Эта форма расчета позволяет поставщикам гарантировать получение денежных средств до выполнения своих обязательств. Предварительная оплата по договору поставки - это распространенная практика, позволяющая обеспечить финансовую безопасность как покупателя, так и поставщика. В условиях неопределенности, связанной с современным рынком, санкциями, такая форма расчета становится особенно актуальной. Это также необходимо для новых клиентов или при работе с компаниями, которые имеют сомнительную кредитную историю. Предварительная оплата помогает создать более устойчивые финансовые отношения и минимизировать риски.

Другим инструментом, который часто используется в международной торговле, является аккредитив. Это банковский инструмент, который обеспечивает безопасность сделок, гарантируя, что деньги будут переведены продавцу только после выполнения всех условий договора. Аккредитивы защищают как покупателя, так и продавца, так как они обеспечивают прозрачность и контроль над процессом оплаты. Однако стоит отметить, что использование аккредитивов может быть связано с дополнительными затратами и временными задержками, что может не всегда быть удобно для сторон.

Вексель - это ещё один инструмент, который может использоваться для расчетов между сторонами. Он представляет собой письменное обязательство одной стороны уплатить определенную сумму другой стороне в установленный срок. Векселя могут быть использованы как способ отсрочки платежа, что позволяет покупателям управлять своим денежным потоком более гибко. Однако важно помнить, что векселя также могут быть предметом споров и требуют тщательной юридической проверки [1].

«Цена сделки при безналичной форме расчетов подлежит следованию правил налогового законодательства» (ст. 40 Налогового кодекса Российской Федерации) [14].

Интересной альтернативой денежным расчетам является обмен товарами, который может быть использован при встречных требованиях. Эта форма расчетов позволяет сторонам снизить свои затраты и оптимизировать товарные запасы. Например, если одна компания имеет избыток товара, который необходим другой компании, они могут договориться о взаимовыгодном обмене. Однако такой подход требует тщательной оценки стоимости товаров и может быть сложным в реализации, особенно если речь идёт о товарах с различной ликвидностью.

Современные бизнес-отношения требуют гибкости и адаптивности, и выбор формы расчетов играет одну из главных ролей в управлении рисками. Предварительная оплата, аккредитивы, векселя, денежные расчеты и обмен

товарами - все эти инструменты имеют свои преимущества и недостатки. Важно, чтобы компании тщательно анализировали свои потребности и риски, выбирая наиболее подходящую форму расчетов для каждой конкретной ситуации.

Расчеты по авансовым платежам имеют особенность, связанную с исчислением налога на добавленную стоимость. В соответствии со статьей 154 Налогового кодекса Российской Федерации «в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость включаются суммы, полученные в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг» [14]. Следовательно, с каждой суммы полученного аванса предприятие обязано начислить и уплатить в бюджет сумму налога.

«Предприятие получает от поставщика счет-фактуру на авансовые платежи, регистрирует его в журнале регистраций счетов-фактур и в книге покупок» [11, с. 111].

Документооборот, оформляющий расчеты с поставщиками и подрядчиками, включает в свой состав:

- первичные документы;
- первичные платежные документы;
- к регистрам бухгалтерского учета относятся ведомости и журналы-ордера по движению сумм на 60 счете «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и движению сумм оборотов по счету 62 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», и оборотов по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- различные акты и документы по инвентаризации [6].

Операции, по расчетам с поставщиками и подрядчиками, фиксируются в бухгалтерском учете на основании надлежаще оформленных первичных документов. Для подтверждения дебиторской и кредиторской задолженности, а также для определения просроченной задолженности, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019 г.) «О

бухгалтерском учете» должна ежегодно проводиться инвентаризация по расчетам с поставщиками и подрядчиками [16].

Началом срока взыскания кредиторской задолженности считается дата, указанная в договоре или иной документации, которая подтверждает возникновение задолженности. Если в документах не указана конкретная дата, то считается, что началом срока является дата окончания исполнения обязательства, то есть дата, когда должник должен был выполнить свое обязательство.

В течение этого трехлетнего срока кредитор имеет право потребовать погашения кредиторской задолженности. Если по истечении этого срока задолженность не погашена, компания обязана списать ее со своего баланса и отразить это в отчетности.

В случае, ликвидации контрагента, компания должна снять задолженность с баланса и отразить это в своей отчетности. При этом необходимо установить, что долг уже невозможно погасить из-за отсутствия контрагента.

Нарушение требований бухгалтерского учета в отношении отражения правдивых фактов может привести к негативным последствиям, включая штрафы и ответственность перед контролирующими органами и сторонами, заинтересованными в финансовом положении компании. Поэтому компании важно следить за соблюдением правил бухгалтерского учета и отражаться в его отчетности только реальные и действительные данные о своих финансовых обязательствах и средствах.

До этого момента, кредитор может предъявить иск в суд и требовать взыскания задолженности. Однако после истечения 10 лет исковая давность истекает, и кредитор уже не может восстановить свои права на взыскание долга через суд. Это предусмотрено законодательством для защиты должников от бесконечного продления исковой давности и обеспечения принципа законности и справедливости в обязательственных отношениях.

Процесс списания задолженности производится в последовательности, указанной в следующих абзацах.

В бухгалтерском учете производятся проводки с учетом списанных задолженностей. Сумма задолженности списывается со счета дебиторской задолженности и зачисляется на соответствующий счет расходов или резерва, в зависимости от причины списания. В налоговом учете также делается соответствующая проводка.

После оформления проводок, бухгалтер должен сформировать справку о списании задолженности, в которой указываются данные о списанных суммах, даты списания, причины и ответственные лица; далее, список списанных задолженностей передается на проверку руководителю. Руководитель обязан проверить справки о списании и проводки в бухгалтерском учете, а также удостовериться в правильности и основательности проведенных списаний. После проверки руководителем, справки о списании задолженности хранятся в архиве компании вместе с остальными бухгалтерскими документами. В случае необходимости, списанные задолженности могут быть восстановлены в учете, например, при возникновении новой основы для их взыскания (например, появлении новой судебной исковой периодичности и долги списаны полностью). В этом случае, все проводки должны быть отменены и задолженность должна быть включена обратно в дебиторскую задолженность. Процесс списания задолженности должен быть отражен в бухгалтерском отчете о финансовом положении компании. Списанные задолженности должны быть отражены в разделах общих расходов или резервных счетов в зависимости от причины списания.

Основные этапы организации расчетов с поставщиками и подрядчиками заключаются в следующем:

- подготовка документов: все операции должны подтверждаться расчетной документацией, соглашениями;
- синтетический учет: операции с контрагентами фиксируются на синтетическом счете 60;

- аналитический учет: счет 60 формируется на основании расчетных бумаг от поставщика;
- «инвентаризация расчетов: инвентаризация нужна для подтверждения правильности сведений, указанных в бухучете и отчетности. Существуют ситуации, в которых проведение инвентаризации является обязательной мерой. Перечень подобных ситуаций оговорен в ФЗ № 402. В частности, инвентаризация проводится перед формированием годовой отчетности. Проверка правильности расчетов проводится по аналогии с инвентаризацией материальных ценностей. Для исполнения процедуры требуется созвать инвентаризационную комиссию. Результат ее работы документируется с помощью акта. В ходе процедуры выполняется проверка сумм, находящихся на счете 60. Для решения этой задачи формируются акты сверки расчетов. В ходе инвентаризации проверяется верность сумм дебиторских и кредиторских долгов, тождественность остатков, обоснованность начисленной задолженности, верность расчетов с финансовыми учреждениями. Проверка предполагает формирование актов сверок» [17].

Таким образом, своей работе бухгалтеры могут ориентироваться на типовые корреспонденции по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками. Учетная политика – это динамичный документ, который требует регулярного обновления. Изменения в законодательстве, изменение структуры бизнеса, введение новых технологий – все это может потребовать корректировки учетной политики.

При расчетах с поставщиками и подрядчиками могут быть использованы различные формы расчетов, наиболее распространена денежная форма расчетов. Помимо денежной формы существует такой расчет как обмен товарами при встречных требованиях, вексельная форма расчетов.

### **1.3 Цель, задачи и методика анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками – это не просто рутинная бухгалтерская процедура, а мощный инструмент управления финансами, напрямую влияющий на эффективность и устойчивость бизнеса. Он позволяет формировать объективную картину финансового состояния компании, выявляя скрытые риски и возможности для оптимизации. Без качественного анализа расчетов с контрагентами организация рискует принимать неверные управленческие решения, что неизбежно ведет к потере прибыли и ухудшению платежеспособности.

В современных условиях анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками часто проводится с использованием специализированных программных продуктов - бухгалтерских систем и систем управления финансами (ERP-системы). Эти системы автоматизируют процесс сбора и обработки данных, позволяя получать оперативные отчеты и проводить углубленный анализ. Кроме того, на рынке доступны различные сервисы для онлайн-мониторинга платежей и управления контрагентами.

«Контроль над кредиторской задолженностью может включать в себя несколько этапов:

- преддоговорная проверка: анализ уставных документов, изучение бухгалтерской отчетности за последний финансовый год, справки об отсутствии задолженности перед бюджетом по налогам и сборам, лицензии, если сделка заключается в рамках лицензируемой деятельности;
- согласование условий сделки, в том числе и возможность получения отсрочки платежа. Это позволит поддерживать оптимальный уровень платежеспособности, при этом есть возможность получить товарно-материальные ценности и задействовать их в своей деятельности с целью получения дохода и дальнейшего возмещения

задолженности. Однако в случае непогашения задолженности возникает риск приобрести плохую деловую репутацию;

- контроль за состоянием расчетно-платежной дисциплины, что является важным фактором для укрепления деловых отношений с партнерами. Ответственность за соблюдение сроков оплаты, а также за правильностью составления платежных поручений несет бухгалтерия. Бухгалтерией проводится периодическая сверка расчетов с контрагентами в разрезе заключенных договоров» [24].

Основными задачами анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками являются:

- определение изменений размеров долговых обязательств в динамике;
- прогноз состояния дебиторской и кредиторской задолженности;
- оценка влияния кредиторской задолженности на финансовое состояние организации в целом;
- выявление и устранение просроченной кредиторской задолженности;
- контроль полноты исполнения договорных обязательств перед поставщиками и подрядчиками.

Основной результат финансового анализа – это оценка финансового благополучия организации, положение его имущества, состояние актива и пассива баланса, а также скорости оборачиваемости капитала и его частей и дохода, получаемого от использования средств.

«Источниками информации для проведения анализа являются:

- бухгалтерская отчетность организации;
- регистры бухгалтерского учета;
- договора с поставщиками и подрядчиками;

- оборотно-сальдовые ведомости по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» [24].

К стандартным методам анализа финансовой отчетности относятся:

- анализ абсолютных показателей;
- вертикальный анализ;
- горизонтальный анализ;
- трендовый анализ;
- анализ финансовых коэффициентов.

Предварительное чтение бухгалтерской (финансовой) отчетности позволяет выяснить основные источники привлечения средств, направления их вложения и о способах учета. Однако для принятия управленческих решений ее недостаточно. Кроме бухгалтерской отчетности, для принятия управленческих решений необходимо учитывать и другие факторы, такие как мировые тренды и развитие отрасли, конкурентная ситуация на рынке, клиентский спрос и тенденции его изменения, технологические инновации. Также важно оценивать операционную эффективность предприятия, его конкурентоспособность, рентабельность и потенциал для дальнейшего роста. Для получения более полного представления об экономическом состоянии предприятия могут применяться дополнительные методы анализа, такие как финансовый анализ, экономический анализ, SWOT-анализ, анализ структуры активов и пассивов, анализ рентабельности и эффективности использования ресурсов, анализ финансовых показателей и другие. Эти методы позволяют углубленно исследовать различные аспекты работы и финансового положения предприятия и делать более обоснованные управленческие решения на основе полученных данных.

Таким образом, бухгалтерская отчетность является важным исходным материалом для понимания финансового состояния предприятия, но для принятия управленческих решений требуется более широкий и всесторонний

подход, который учитывает все аспекты деятельности и внешние факторы, влияющие на предприятие.

Горизонтальный анализ, также известный как динамический, представляет собой сравнение показателей за различные периоды времени. Это может быть сравнение месяцев, кварталов, лет или даже десятилетий. Основной целью горизонтального или динамического анализа является выявление тенденций - роста, падения, стабильности.

В отличие от горизонтального, вертикальный анализ фокусируется на структуре данных за один конкретный период. Он показывает относительную долю каждого показателя в общем итоге, обычно выраженную в процентах. Этот метод помогает понять, какая часть целого приходится на каждый компонент. Если представить данные в виде круговой диаграммы, то вертикальный анализ – это анализ сегментов этой диаграммы. В этом методе каждый показатель представляется в виде процента от общего значения. Например, при вертикальном анализе финансовой отчетности отдельные статьи (например, выручка, затраты, прибыль) представляются в процентах от общего дохода или затрат. Это позволяет более детально рассмотреть структуру и состав компании, а также сравнить ее результаты с предыдущими периодами или другими компаниями.

Коэффициентный анализ включает в себя оценку коэффициентов за ряд периодов и сравнение их. В качестве основного условия выступает недопустимость превышения темпа роста кредиторской задолженности над темпом развития продаж.

«Для анализа кредиторской задолженности рассчитывают такие основные показатели, как:

- Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, Кобкз:

$$\text{Кобкз} = \text{В} / \text{КЗср}, \quad (1)$$

где В – выручка на отчетную дату;

КЗср – средняя величина кредиторской задолженности.

Чем выше коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, тем чаще происходило возникновение и погашение кредиторской задолженности за отчетный период времени за счет полученной выручки, что в свою очередь свидетельствует о финансовой устойчивости компании.

Длительность погашения кредиторской задолженности, Дл:

$$\text{Дл} = 360 / \text{Кобкз}, \quad (2)$$

где Кобкз – коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности.

При росте периода погашения кредиторской задолженности происходит снижение платежеспособности компании» [9].

Коэффициент оборачиваемости запасов, Кобз:

$$\text{Кобз} = \text{Выручка} / \text{Запасы}. \quad (3)$$

Коэффициенты оборачиваемости показывают интенсивность и активность использования своих ресурсов организацией и скорость трансформации активов в денежные средства. Они отражают, насколько эффективно организация использует свои активы для генерации выручки и прибыли. Чем выше коэффициенты оборачиваемости, тем более активно и эффективно организация использует свои ресурсы.

«В ходе анализа кредиторской задолженности так же рассчитываются и другие показатели:

- темп роста кредиторской задолженности;
- удельный вес кредиторской задолженности в общей величине пассива бухгалтерского баланса (в том числе по видам кредиторской задолженности);
- удельный вес кредиторской задолженности в валюте баланса.

Также стоит уделить внимание анализу соотношения дебиторской и кредиторской задолженности по формуле:

$$Кдз/кз = ДЗ/КЗ, \quad (4)$$

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

ДЗ-дебиторская задолженность;

КЗ-кредиторская задолженность.

Данный коэффициент принято считать нормальным, когда он равен 2, в таком случае дебиторская задолженность примерно в 2 раза обеспечивает кредиторскую задолженность» [9].

Еще одним инструментом для оценки платежеспособности компании является коэффициент ликвидности. Этот показатель позволяет инвесторам, кредиторам и самим руководителям предприятий понять, насколько эффективно организация управляет своими активами и обязательствами. Он рассчитывается на основе данных бухгалтерского баланса и показывает соотношение между оборотными активами и краткосрочными обязательствами.

«Таким образом, управление кредиторской задолженностью включает в себя функции мониторинга, прогнозирования и анализа кредиторской задолженности. Расчеты с поставщиками и подрядчиками, являются неотъемлемой частью хозяйственной деятельности любой организации. Неисполнение договорных обязательств, несвоевременное погашение задолженности могут привести к финансовым потерям. Поэтому правильная организация расчетов с поставщиками и подрядчиками позволяет управляющим структурам предприятий принимать рациональные решения, снижать риски и обеспечивать финансовую устойчивость организации» [24].

## **2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «Энергокомплекс»**

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

Общество с ограниченной ответственностью «Энергокомплекс» (далее ООО «Энергокомплекс») зарегистрировано 21 января 2010 г. регистратором инспекции Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району города Хабаровска.

Руководители организации: финансовый директор Перфильев Виктор Нестерович, директор Пятак Игорь Николаевич.

Юридический адрес ООО «Энергокомплекс» - 681035, Хабаровский край, город Комсомольск-на-Амуре, улица Дикопольцева, дом 29 корпус 4.

ООО «Энергокомплекс» присвоены ИНН 2703053835, ОГРН 1102703000190, ОКПО 64397532.

Основным видом деятельности по ОКВЭД является 81.22 Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая. Зарегистрировано 11 дополнительных видов деятельности:

- 25.1 Производство строительных металлических конструкций и изделий;
- 33.12 Ремонт машин и оборудования;
- 33.14 Ремонт электрического оборудования;
- 33.2 Монтаж промышленных машин и оборудования;
- 38.11 Сбор опасных отходов;
- 43.2 Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительного-монтажных работ;
- 43.21 Производство электромонтажных работ;
- 43.31 Производство штукатурных работ;
- 43.32 Работы столярные и плотничные;

- 43.91 Производство кровельных работ;
- 81.29.2 Подметание улиц и уборка снега.

Размер уставного капитала составляет 10 300 рублей.

ООО «Энергокомплекс» действует на основании утвержденного его учредителями Устава, что предусмотрено п. 1 ст. 12 Федерального закона от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ (ред. от 29.12.2015 г.) «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Помимо устава, учредителями подписан договор об учреждении ООО «Энергокомплекс», в котором содержатся сведения, предусмотренные п. 5 ст. 11 Федерального закона от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ (ред. от 29.12.2015 г.) «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Локальными нормативными актами ООО «Энергокомплекс», регулирующими деятельность организации являются положения, распоряжения, инструкции, приказы. Учетная политика в ООО «Энергокомплекс» дополняется на ежегодной основе, чтобы соответствовать изменениям в бухгалтерском и налоговом законодательстве.

Организационная структура достаточно типична для предприятия сферы жилищно-коммунального хозяйства и представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Организационная структура ООО «Энергокомплекс»

Данные бухгалтерского баланса ООО «Энергокомплекс» за 2022 г. предоставляют информацию о финансовом состоянии компании на конкретную дату. Баланс содержит активы - указывается стоимость имущества организации (нематериальных активов, основных средств, материалов, товаров), а также сумма дебиторской задолженности, иначе говоря, задолженности контрагентов (покупателей, заказчиков) организации, пассивы и собственный капитал компании, а также информацию о доходах и расходах за определенный период времени. Данные бухгалтерского баланса ООО «Энергокомплекс» представлены на рисунке А.1 (

Приложение А). Отчет о финансовых результатах ООО «Энергокомплекс» за 2021-2022 гг. предоставляет информацию о доходах, расходах и чистой прибыли компании за определенный период времени. Отчет указывает на основные источники доходов и расходов и позволяет оценить финансовые результаты компании. Отчет о финансовых результатах ООО «Энергокомплекс» за 2022 г. представлен на рисунке Б.1 (Приложение Б). Отчет о финансовых результатах ООО «Энергокомплекс» представлен на рисунке В.1 (Приложение В).

На основе этих двух документов можно провести анализ технико-экономических показателей компании, включая оценку ее финансовой устойчивости, рентабельности, эффективности использования активов. Этот анализ поможет понять текущее состояние компании и принять решения по ее развитию и улучшению финансовых результатов [12].

В целом, глубокий анализ технико-экономических показателей является мощным инструментом для повышения эффективности хозяйственной деятельности компании, улучшения ее финансового состояния и обеспечения устойчивого развития. Анализ основных организационно-экономических показателей ООО «Энергокомплекс» на основе данных бухгалтерского баланса за 2022 г. и отчета о финансовых результатах за 2021-2022 гг., представленных на рисунках А.1, Б.1, В.1 (Приложения А, Б, В), проведен в таблице 2.

Таблица 2 – Основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «Энергокомплекс» за 2022-2020 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение			
				2021-2020гг.		2022-2021гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прирост, %
Выручка, тыс.руб.	42883	50237	55171	7354	17	4934	9
Себестоимость продаж, тыс.руб.	32663	29849	40449	-2814	-8	10600	35

Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	10250	20388	14722	10138	98	-5666	-27
Управленческие расходы, тыс.руб.	7119	11411	7889	4292	60	-3522	-30
Коммерческие расходы, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	3131	8977	6833	5846	186	-2144	-23
Чистая прибыль, тыс. руб.	2119	6791	3808	4672	220	-2983	-43
Основные средства, тыс. руб.	4273	9886	8336	5613	131	-1550	-15
Оборотные активы, тыс. руб.	7932	11937	18903	4005	50	6966	58
Численность ППП, чел.	53	51	43	-2	-3	-8	-15
Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	1865	1888	1677	23	1	-211	-11
Производительность труда работающего, тыс.руб.	809	985	1283	176	21	298	30
Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб.	35	37	39	2	5	2	5
Фондоотдача	10	5	7	-5	-50	2	40
Оборачиваемость активов, раз	5,4	4,2	2,91	-1,2	-22	-1,29	-30
Рентабельность продаж, %	7,3	17,86	12,38	10,56	144	-5,48	-30
Рентабельность производства, %	7,87	21,75	14,13	13,88	176	-7,62	-35
Затраты на рубль выручки, коп.	92,76	82,13	87,61	-10,63	-11	5,48	6

На рисунке 2 представлена динамика выручки, себестоимости и валовой прибыли ООО «Энергокомплекс» за 2020-2022 гг.

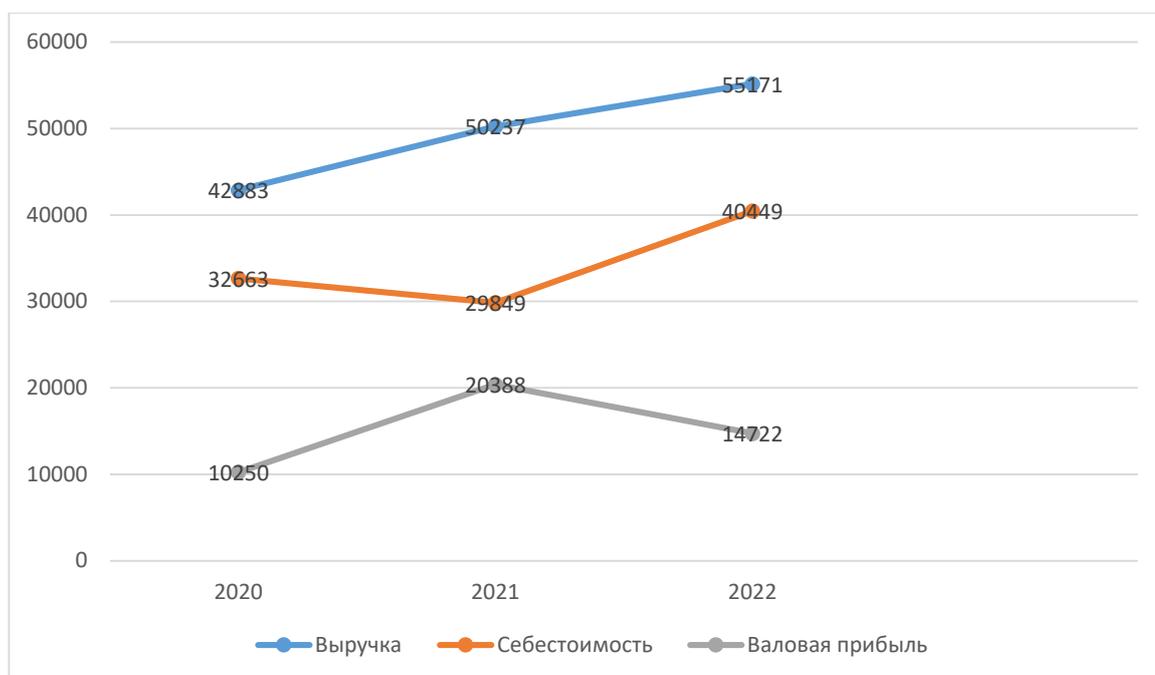


Рисунок 2 – Динамика выручки, себестоимости и валовой прибыли ООО «Энергокомплекс» за 2020-2022 гг.

Объем выручки в 2020 г. составлял 42 883 т. р., в 2021 г. – 50237 т. р., к 2022 г. в сравнении с 2021 г. выросла на 9 %, а в сравнении 2021 с 2020 годом рост 17 %. Рост выручки, свидетельствует о росте объема продаж услуг, предоставляемых потребителю ООО «Энергокомплекс», выручка от продаж выросла такими темпами за счет роста себестоимости и небольшого роста объема продаж. Повышение себестоимости - это распространенное явление для многих компаний в условиях нестабильной экономической ситуации, однако «Энергокомплекс» смог адаптироваться к этим вызовам. Повышение себестоимости оказанных услуг связано с удорожанием топлива, материалов для ремонта, многие из которых необходимо заказывать заранее, при этом, в связи с крайне нестабильной экономической и политической ситуацией, многие поставщики перешли на предоплату. Несмотря на сложности, стоит отметить, что компания активно работает над расширением своего ассортимента услуг и улучшением их качества.

Согласно анализируемым данным, себестоимость продаж в 2020 г. составляла 32 663 т. р., в 2021 г. составила 29 849 т. р., наблюдается снижение

на 8 %, к 2022 г. себестоимость увеличилась на 35 % по сравнению с 2021 г. и составила 40 449 т. р. Себестоимость продаж растет в связи с ростом себестоимости материалов, используемых при оказании услуг, в том числе из-за колебаний курсов валют, санкций.

Объем валовой прибыли в 2020 г. составлял 10 250 т. р., в 2021 г. наблюдается рост на 98 % до 20 388 т. р., в 2022 г. - 14 722 т. р., рост валовой прибыли по сравнению с 2020 г. составил 43,63 %, по сравнению с 2021 г. произошло снижение валовой прибыли на 27 %. Снижение валовой прибыли по сравнению с предыдущим годом связано со значительным увеличением на 35,51 % себестоимости продаж, рост выручки при этом незначителен. Рост себестоимости оказываемых услуг связан со значительным ростом цен на материалы, используемые при ремонтах, нестабильной экономической ситуацией, ростом инфляции, санкциями.

Согласно отчета о финансовых результатах ООО «Энергокомплекс» управленческие расходы в 2020 г. составили 7 119 т. р., существенно выросли в 2021 г. на 60 % и составили 11 411 т. р., рост управленческих расходов в 2022 г. составил 9,76 % по сравнению с 2020 г. При сравнении с 2021 г., в 2022 г. наблюдается снижение управленческих расходов на 30 %. Управленческие расходы, как известно, никак не связаны напрямую с реализацией услуг, но влияют на финансовый результат ООО «Энергокомплекс». Снижение управленческих расходов является положительной тенденцией.

На рисунке 3 представлена динамика прибыли от продаж и чистой прибыли ООО «Энергокомплекс» за 2020 - 2022 гг.

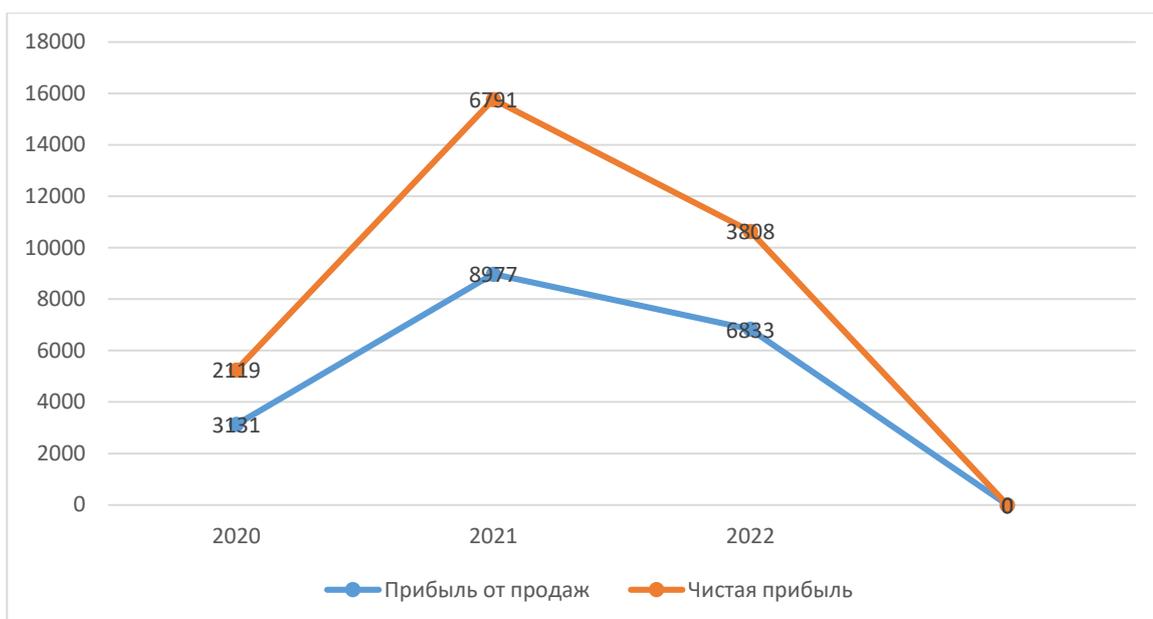


Рисунок 3 – Динамика прибыли от продаж, чистой прибыли ООО «Энергокомплекс» за 2020-2022 гг.

Анализируя данные, представленные на рисунке 3, прибыль от продаж в 2020 г. составляла 3 131 т. р., в 2021 г. прибыль от продаж составила 8 977 т. р., по сравнению с 2020 г. увеличение составило 186,71 %, изменения связаны с ростом выручки от реализации услуг, снижением себестоимости продаж, покупкой и вводом в эксплуатацию новой уборочной техники. В 2022 г. прибыль от продаж по сравнению с 2021 составила 6 833 т. р., наблюдается снижение на 23 %. Снижение прибыли от продаж связано с увеличением себестоимости из-за роста цен на сырье и материалы, увеличение объемов продаж при этом незначительно, что является негативной тенденцией развития предприятия.

Чистая прибыль в 2020 г. составила 2 119 т. р., к 2021 г. она увеличилась на 220 % и составила 6 791 т. р., в 2022 г. она составила 3 808 т. р., рост по сравнению с 2020 г. составил 44 %, по сравнению с 2021 г. наблюдаем снижение чистой прибыли на 43 %. Снижение чистой прибыли связано с увеличением себестоимости оказываемых услуг и увеличением налоговой нагрузки.

Согласно расчетов, которые приведены в таблице 2 основные средства за исследуемый период 2020-2022 гг изменились, в 2020 г. они составили 4 273 т. р., в 2021 году по сравнению с 2020 годом они увеличились на 131 % и составили 9 886 т. р. за счет закупки нового оборудования. Изменения в стоимости оборудования в 2022 г. в сравнении с 2021 г. в сторону уменьшения, на 15 %, в связи с выводом из эксплуатации устаревшего оборудования

Наблюдается значительный рост оборотных активов с 7 932 т. р. в 2020 году до 18 903 т. р. в 2022 году. Наблюдаемое увеличение возможно связано с ростом запасов (топливо, материалы для ремонта), дебиторской задолженности и денежных средств. Однако, стоит обратить внимание на растущую дебиторскую задолженность, которая может негативно сказаться на ликвидности и платежеспособности компании. Это может указывать на проблемы с возвратом долгов от клиентов, что требует внимания со стороны управления ООО «Энергокомплекс».

Каждый год наблюдается снижение численности работников: 53 человека в 2020 году, 51 в 2021 году и 43 в 2022 году. Снижение численности может быть связано с общей тенденцией к дефициту кадров на рынке труда и может оказывать влияние на производительность, если организация не сможет найти и привлечь новых сотрудников. Для привлечения и удержания сотрудников на фоне дефицита кадров, стоит рассмотреть возможность улучшения рабочих условий, повышения мотивации и профессионального развития. Дефицит кадров может негативно сказаться на экономическом развитии, влияя на производительность, качество услуг и товаров. Чтобы справиться с этой проблемой, ООО «Энергокомплекс» необходимо разрабатывать стратегии, которые будут включать также профессиональное обучение, переподготовку, улучшение условий труда.

Производительность труда возросла с 809 т. р. в 2020 году до 1 283 т. р. в 2022 году. Это свидетельствует о росте эффективности работы, возможно, за счет увеличения выручки от продаж, роста цен и оптимизации работы с имеющимся персоналом.

Среднегодовая зарплата увеличивалась на 5% ежегодно, что может быть признаком соблюдения трудового законодательства и стремления к удержанию сотрудников за счет ежегодной индексации уровня заработной платы. Рост зарплаты до 39 т. р. в 2022 году может обеспечить организацию с более конкурентоспособными условиями труда, несмотря на снижение числа сотрудников.

Анализ и оптимизация внутренних процессов помогут более эффективно использовать имеющиеся ресурсы и, возможно, снизить нагрузку на сотрудников при растущем количестве работы.

На рисунке 4 представлена динамика оборачиваемости активов, фондоотдачи ООО «Энергокомплекс» за 2020 – 2022 гг.

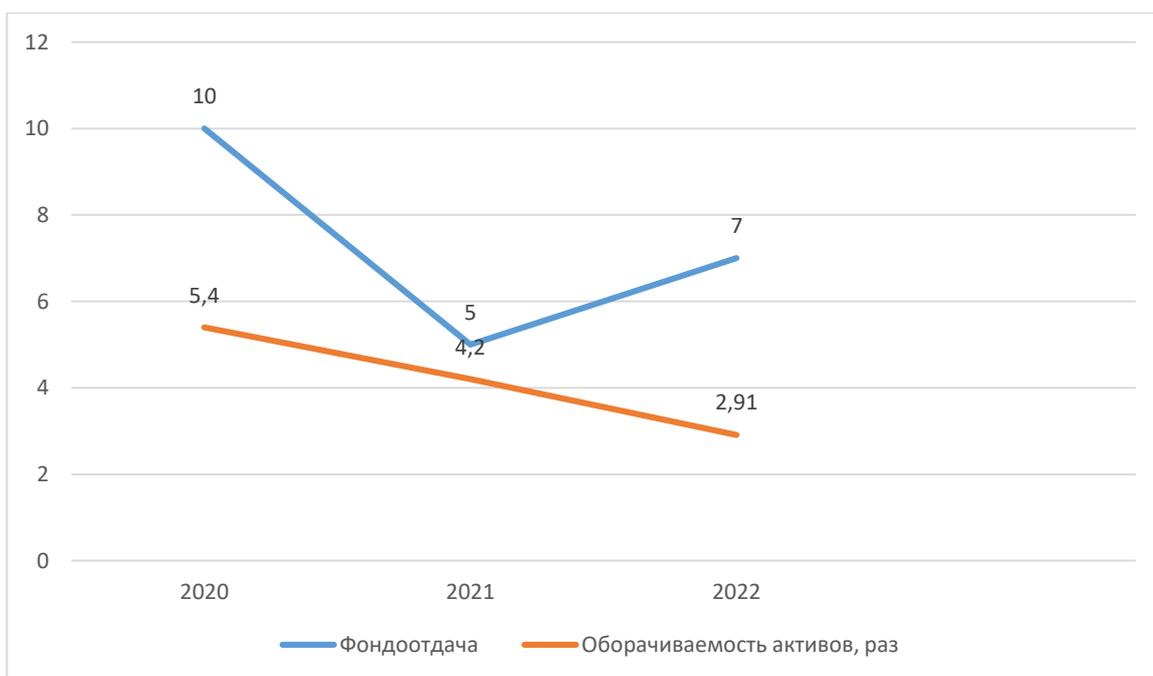


Рисунок 4 – Динамика оборачиваемости активов, фондоотдачи ООО «Энергокомплекс» за 2020-2022 гг.

Анализируя данные, представленные на рисунке 4, фондоотдача в 2020 г. составила 10, в 2021 г. – 5, к 2022 году фондоотдача составила 7. Фондоотдача характеризует эффективность использования основных средств.

Рост фондоотдачи говорит о повышении эффективности использования оборудования.

Оборачиваемость активов в 2020 г. составила 5,4, в 2021 г. составила 4,2, в 2022 году по сравнению с 2021 годом снизилась и составила 2,91. Это отрицательная тенденция, свидетельствующая о снижении использования (обороты в год) оборотных активов. Снижение связано с увеличением запасов, дебиторской задолженности.

На рисунке 5 представлена динамика рентабельности продаж, рентабельности производства ООО «Энергокомплекс» за 2020 – 2022 гг.

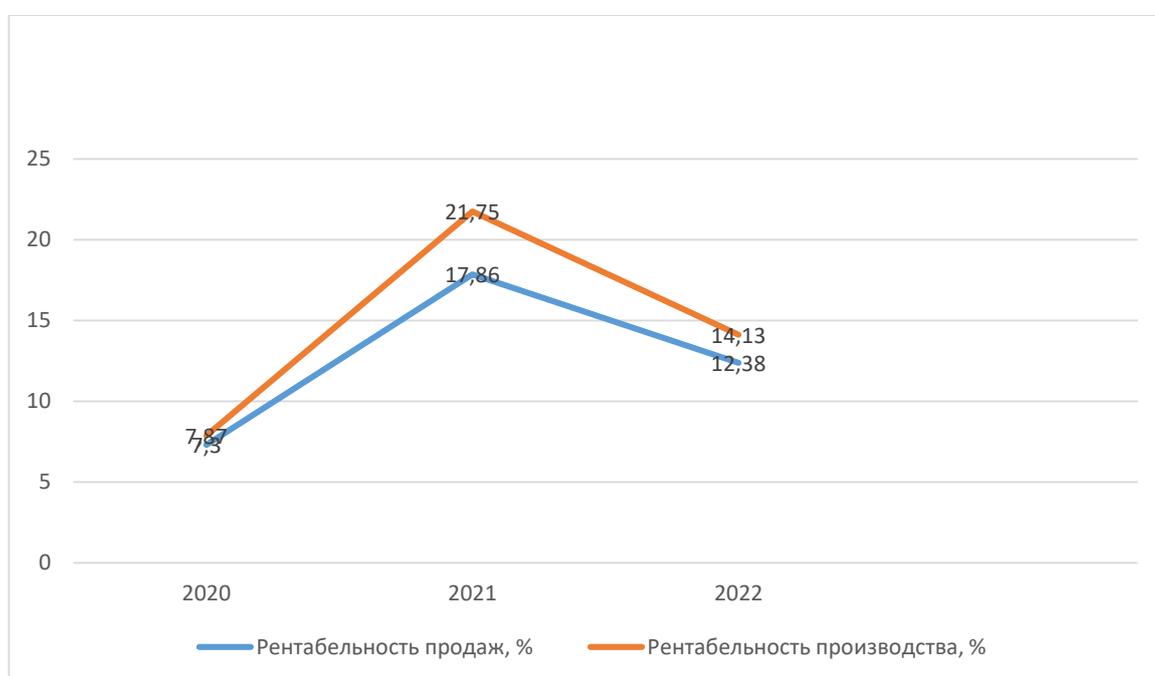


Рисунок 5 – Динамика рентабельности продаж, рентабельности производства в ООО «Энергокомплекс» за 2020-2021 гг.

Рентабельность продаж показывает чистую прибыль или убыток организации на рубль выручки. В данном случае – прибыль. В целом за анализируемый период можно отметить положительную динамику рентабельности продаж, несмотря на снижение в 2022 г. с 17,86 % до 12,38 %, связанное со значительным увеличением себестоимости. Представленные на рисунке 5 показатели рентабельности продаж имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО «Энергокомплекс».

Рентабельность производства в 2020 г. составляла 7,87 %, в 2021 г. выросла до 21,75 %, в 2022 г. снизилась по сравнению с предыдущим годом на 35 % и составила 14,13 %. Фактически рентабельность производства показывает эффективность работы всей компании. Снижение рентабельности производства в 2022 году связано прежде всего с увеличением себестоимости. За исследуемый период средний показатель рентабельности производства составил 14,58 %, что является средним показателем, при котором предприятие может стабильно работать.

Затраты на рубль выручки в исследуемом периоде изменялись следующим образом: в 2020 г. составили 92,76 копеек, в 2021 г. снизились до 82,13 копеек, в 2022 составили 87,61 копеек. Показатель отражает затраты, которые приходятся на 1 рубль реализованной продукции, что позволяет анализировать ее себестоимость и эффективность хозяйственной деятельности предприятия.

Таким образом, можно сделать вывод, что финансовое положение ООО «Энергокомплекс» в целом устойчивое, за 2022 год получена прибыль от продаж 6 833 т. р., хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Чистая прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 3 808 т. р, коэффициенты рентабельности также говорят о финансовой устойчивости предприятия.

## **2.2 Документирование расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии**

К поставщикам и подрядчикам в ООО «Энергокомплекс» «относят организации, поставляющие сырье и другие товарно-материальные ценности, а также оказывающие различные виды услуг и выполняющие различные работы.

Поступление материальных ценностей от поставщиков, выполнение работ и оказание услуг подрядчиками производятся на основании заключенных организацией договоров. В договорах содержатся вид поставляемых товаров, выполняемых работ или оказываемых услуг, условия поставки, сроки отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг, порядок расчетов (условия платежей).

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ и оказания услуг либо одновременно с ними с соглашения организации или по ее поручению [3].

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Энергокомплекс» ведется на основании первичных документов, согласно ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Основным документом по расчетным взаимоотношениям с поставщиками и подрядчиками в ООО «Энергокомплекс» является счет-фактура установленной формы либо универсальный передаточный документ (УПД), которую выписывает поставщик или подрядчик. В счете-фактуре заполняются следующие реквизиты: наименование поставщика, его адрес, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), грузополучатель, грузоотправитель, покупатель, его адрес.

В счете-фактуре указывают сведения о поставленных товарах или дают описание выполненных работ, оказанных услуг по их видам, приводят единицу измерения, количество (объем), цену; стоимость за все количество товаров (выполненных работ, оказанных услуг) без налога на добавленную стоимость. В документе обязательно указывают налоговые ставки и суммы налога на добавленную стоимость.

Все основные операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками осуществляются на основании следующих первичных документов:

- товарная накладная по форме ТОРГ-12 или УПД – это внешние первичные документы, благодаря которым на склад приходится товар;
- акт выполненных работ используется для фиксации факта выполнения работ и установления оснований для оплаты. В нем указываются виды работ, их объем и качество, а также стоимость и сроки выполнения. Акт должен быть заполнен точно и без ошибок, так как он является основой для составления счета-фактуры или иного документа, подтверждающего оплату работ. Акт выполненных работ является важным документом при взаимодействии заказчика и исполнителя. Он подтверждает факт выполнения работ и служит основанием для оплаты. Также он может использоваться в случае возникновения споров и конфликтов между сторонами;
- счет-фактура полученный – это первичный документ, на основании которого формируется информации о входящем НДС.

ООО «Энергокомплекс» применяет упрощенную систему налогообложения, не является плательщиком налога на добавленную стоимость, выделенный в документах поставщика, работающего с НДС, налог она принимает к учету и затем, при сдаче декларации, учитывает его в расходах.

Первичную документацию ООО «Энергокомплекс» получает либо вместе с сырьем, материалами по месту нахождения организации, либо по месту нахождения поставщика. Так, например, регулярно кладовщик получает по доверенности лакокрасочные материалы, инструменты и, вместе с ними, соответственно, сопроводительные документы, которые он обязан сдать в бухгалтерию в день получения материалов. В настоящее время чаще всего используется универсальный передаточный документ. Первичная документация может передаваться в бухгалтерию ООО «Энергокомплекс» посредством Почты России, если поставщик по каким-то причинам не приложил ее к поставке материалов или оборудования. Корректировочные

документы на поставки, к примеру, корректировочный счет-фактура, если при приемке материала выявлены расхождения, также необходимо, чтобы внести изменения в счет-фактуре от поставщика.

Все полученные первичные документы должны быть оформлены в соответствии с требованиями ФСБУ 27/2021. Одной из ключевых составляющих успешного взаимодействия с поставщиками и подрядчиками являются первичные документы. Их правильное оформление не только упрощает процесс сверок, но и защищает от налоговых санкций, которые могут возникнуть в случае проверки со стороны Инспекции Федеральной Налоговой Службы (ИФНС). Первичные документы, такие как счета-фактуры, акты выполненных работ и товарные накладные, служат основанием для бухгалтерского учёта и налогового учёта. Если в этих документах содержатся ошибки, например, неверные реквизиты, неправильные суммы или отсутствие подписей и печатей сторон - это может привести к серьезным последствиям. Налоговая инспекция имеет право не принять такие документы во время камеральной или выездной проверки. В результате, компания может столкнуться с доначислением налогов, начислением пени и наложением штрафов. Это не только повлияет на финансовое состояние бизнеса, но и может вызвать репутационные потери.

В ООО «Энергокомплекс» в основном проводятся безналичные расчеты с поставщиками и подрядчиками. В современном бизнесе безналичные платежи становятся незаменимым инструментом. Во-первых, использование безналичных расчетов значительно ускоряет процесс оплаты сырья, материалов, оборудования, объектов основных средств или услуг, которые предоставляют поставщики и подрядчики. Это особенно важно в условиях динамичного рынка, когда время имеет решающее значение. Платежи могут быть выполнены в любое время, не требуя физического присутствия сторон, что позволяет оптимизировать рабочие процессы. Во-вторых, такие транзакции обеспечивают высокий уровень безопасности. Безналичные расчеты минимизируют риски, связанные с наличными деньгами, такими как

кражи или потеря средств. Использование банковских систем и электронных платежных платформ, которые обеспечивают защиту данных и шифрование, дополнительно усиливает эту безопасность. Третий аспект - это прозрачность финансовых операций. Безналичные расчеты позволяют легко отслеживать все транзакции, что значительно упрощает бухгалтерский учет и отчетность. Каждая операция фиксируется, и в случае необходимости можно быстро получить доступ к информации о проведенных платежах. Это также способствует улучшению взаимоотношений с налоговыми органами, так как все данные доступны и легко проверяемы. Кроме того, безналичные расчеты помогают сократить время, затрачиваемое на обработку платежей. В отличие от наличных, которые требуют физического сбора и передачи, безналичные транзакции могут быть выполнены за считанные минуты. ООО «Энергокомплекс» осознает все преимущества данного подхода, что позволяет компании оставаться конкурентоспособной и эффективно управлять своими ресурсами. Такой подход не только оптимизирует внутренние процессы, но и создает положительный имидж компании в глазах партнеров и клиентов. «Это дает возможность взаимодействовать с организациями без учета территориального нахождения. Осуществление расчетов происходит в следующем порядке:

- после выполнения обязательств, указанных в договоре, на имя организации выписывается платежное поручение;
- если руководитель согласен с указанными данными, он передает поручение в банк, предварительно заверив его;
- при наличии необходимой суммы на счете средства переводятся банком на расчетный счет поставщика» [8].

Платежные поручения создаются на основе счетов, выставленных поставщиком. В счете указываются все необходимые реквизиты для оплаты, при этом особое внимание уделяется банковским реквизитам, сумма оплаты, НДС, если поставщик является плательщиком налога на добавленную стоимость. Срок оплаты, условия отсрочки платежей за оказанные услуги или

полученные материалы указывается в договоре с поставщиком или подрядчиком.

Банковская выписка - это документ, отражающий все движения денежных средств на расчетном, дебетовом или кредитном счете за определенный период. Ее значение трудно переоценить, особенно когда речь идет о взаимодействии с государственными органами, аудиторами или потенциальными партнерами. Выписка служит неопровержимым доказательством финансовой деятельности и играет ключевую роль в самых разных ситуациях. Бухгалтер ООО «Энергокомплекс» обычно проверяет соответствие данных на выписке с данными в учетной программе, чтобы обнаружить возможные ошибки или расхождения. Получив банковскую выписку, бухгалтер разносит данные по различным счетам учета в учетной программе. Например, суммы, поступившие на расчетный счет, могут быть разнесены на различные счета доходов или активов, а расходы и комиссии могут быть отражены на счетах расходов или обязательств. Это помогает бухгалтеру проводить учет операций и составлять финансовые отчеты организации.

Банковская выписка также может быть использована для сопоставления данных с контрагентами и проверки платежей. Например, если организация отправила счет на оплату, она может сравнить данные на выписке с информацией на своем счете, чтобы убедиться, что платеж был получен и правильно зафиксирован.

«На основе данных сведений проводятся сверки, позволяющие выявить факт задолженности или переплаты.

Ведение документации по расчетам с поставщиками и подрядчиками требует постоянного внимания. Только регулярное и корректное заполнение сведений позволит правильно вести бухгалтерский учет, а значит, избежать разногласий при проведении проверок» [8].

## **2.3 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии**

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Энергокомплекс» ведется с использованием программы 1С 8.3. Система налогообложения, применяемая на предприятии – упрощенная с объектом «Доходы минус расходы». Этот специальный налоговый режим, при котором ООО «Энергокомплекс» платит 15 % с разницы между доходами и расходами. Упрощенная система налогообложения достаточно привлекательна для предприятий малого и среднего бизнеса, к которым относится ООО «Энергокомплекс». Эта система отличается небольшой налоговой нагрузкой и относительной простотой ведения налогового учета. Налоговый учет ведется в Книге учета доходов и расходов. В этом случае очень важно корректное оформление расходной документации. Также существует строго определенный Налоговым кодексом перечень расходов, которые предприятие может учесть при расчете налоговой базы. Все расходы должны быть оплачены, документально подтверждены и использованы непосредственно в предпринимательской деятельности.

В программе 1С 8.3 установлены соответствующие справочники и документы, которые позволяют учетным работникам записывать и анализировать финансовые операции, связанные с поставщиками и подрядчиками. К примеру, имеется возможность создания документов «Поступление товаров и услуг», «Поступление товаров», «Поступление услуг», «Счет-фактура» и других связанных с коммерческими операциями.

В рамках упрощенной системы налогообложения учитываются приобретенные товары и услуги, составляются входящие и исходящие счета-фактуры, а также проводятся расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Также, в программе 1С 8.3 присутствует возможность проводить поиск, фильтрацию и анализ данных о расчетах с поставщиками и подрядчиками, что дает возможность бухгалтерам подробно изучать финансовые операции и

проводить аналитические и статистические расчеты на основе накопленной информации.

Помимо 1С: Бухгалтерии, в ООО «Энергокомплекс» используется программа 1С: Предприятие, позволяющая более эффективно управлять финансово-хозяйственной деятельностью предприятия. Так же оба программных продукта возможно дорабатывать, изменяя конфигурацию, интегрировать с другими программами, например, системой электронного документооборота.

В целом, использование программы 1С 8.3 позволяет более эффективно и точно организовать учетно-аналитическую работу по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Энергокомплекс» в рамках применяемой упрощенной системы налогообложения.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», к нему открыты субсчета 60.01 – предназначен для формирования расчетов с контрагентами (поставщиками и/или подрядчиками) и 60.02 – служит для формирования данных по перечисленным авансам. Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» используется при проведении операций по закупке лакокрасочных материалов, материалов для ремонта кровли, электромонтажного инструмента, объектов основных средств, спецодежды, расчетам по коммунальным услугам, интернет.

Для осуществления деятельности по выполнению кровельных работ ООО «Энергокомплекс» необходимы такие материалы, как, например, металлочерепица, профлист. Для закупки материалов организация заключила договор с ООО «Новое». Согласно условиям договора, материалы для ремонта кровли будут поступать после предоплаты. Для отражения поступления материалов в программе 1С: «Бухгалтерия» используется товарная накладная и счет-фактура. Оплата по договору проводится по счету от поставщика платежным поручением и затем отражается в банковской выписке.

08 сентября 2023 г. ООО «Новое» выставило счет на предоплату профлиста. 09 сентября 2023 г. платежным поручением 1522 от 09 сентября 2023 г. была переведена оплата за поставку профлиста. Сформирована проводка на основании банковской выписки дебет счета 60.02 «Авансы выданные» кредит счета 51 «Расчетные счета» на сумму 214 857 р., в том числе НДС 20%.

В таблице 3 проведены бухгалтерские записи по приобретению профлиста для кровельных работ по предоплате.

Таблица 3 - Бухгалтерский учет приобретения профлиста у контрагента по предоплате

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб	Документы
09.09.2023 г. ООО «Энергокомплекс» перечислила предоплату ООО «Новое» согласно договора	60.02 «Авансы выданные»	51 «Расчетные счета»	214 857, 00	Счет на оплату, платежное поручение 1522 от 09.09.2023г., банковская выписка
20.09.2023г. Поставка профлиста ООО «Новое»	10.08 «Строительные материалы»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	179 047,50	Накладная формы ТОРГ-12
20.09.2023г. Начислен НДС	19.03 «НДС по приобретенным МПЗ»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	35 809, 50	Счет-фактура
20.09.2023г. Зачет между субсчетами счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60.02 «Авансы выданные»	214 857, 00	-

20 сентября 2023 г. была проведена поставка профлиста от ООО «Новое» на сумму 214 857 р., в т. ч. НДС, была предоставлена накладная ТОРГ-12, сформирована проводка поступления профлиста на склад дебет счета 10.08 «Строительные материалы» кредит счета 60.01 «Расчеты с

поставщиками и подрядчиками». При приемке профлиста на склад кладовщиком ООО «Энергокомплекс» был оформлен приходный ордер. Между субсчетами 60.01 и 60.02 были проведены проводки зачета аванса.

Для осуществления деятельности по уборке был приобретен объект основных средств – мусоровоз. В таблице 4 представлены бухгалтерские записи по приобретению основного средства.

Таблица 4 - Бухгалтерские записи в процессе приобретения мусоровоза

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб	Документы
20.09.2023 г. Переведена 50% предоплата за мусоровоз согласно договора	60.02 «Авансы выданные»	51 «Расчетные счета»	3 405 000, 00	Счет на оплату, платежное поручение 1781 от 20.09.2023г., банковская выписка
30.09.2023г. Произведена поставка мусоровоза	08.04 «Приобретение объектов ОС»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	6 810 000, 00	Накладная формы ТОРГ-12
30.09.2023г. Отражен НДС	19.01 «НДС при приобретении основных средств»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1 135 000, 00	Счет-фактура
30.09.2023г. Зачет между субсчетами счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60.02 «Авансы выданные»	3 405 000, 00	-
30.09.2023 г. Мусоровоз принят к учету по первоначальной стоимости	01 «Основные средства»	08.04 «Приобретение объектов ОС»	6 810 000, 00	ОС-1
10.10.2023г. Произведен остаточный платеж за мусоровоз	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	3 405 000, 00	Платежное поручение 1800 от 10.10.2023 г

По заключенному ООО «Энергокомплекс» договору оплата мусоровоза производилась двумя платежами, 50% предоплата и оплата остальных 50% после поставки основного средства. 20 сентября 2023 г. была произведена 50% предоплата согласно договора в размере 1 135 т. р., в т.ч. НДС 20%, на основании банковской выписки была сформирована проводка дебет счета 60.02 «Авансы выданные» кредит счета 51 «Расчетные счета». 30 сентября 2023 г. на основании акта ОС-1 мусоровоз был принят к учету по первоначальной стоимости 6 810 т. р., в т.ч. НДС 20 %. При проверке первичных документов нарушений выявлено не было.

Таким образом, были рассмотрены основные бухгалтерские операции, которые проводятся через счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», такие как, приобретение материалов для оказания услуг населению, объектов основных средств, в частности, мусоровоза для оптимизации фонда основных средств. Программные продукты, используемые в бухгалтерии и управлении ООО «Энергокомплекс» - 1С: Бухгалтерия и 1С: Предприятие, эти программы позволяют корректно учитывать операции по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также проводить анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Использование программ позволяет более эффективно и точно организовать учетно-аналитическую работу по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Энергокомплекс».

Так же была рассмотрена система налогообложения - специальный режим УСН с объектом «Доходы минус расходы», при применении которого предприятие платит налог 15 % с разницы между доходами и расходами. Эта система отличается небольшой налоговой нагрузкой и относительной простотой ведения налогового учета

### **3. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками и рекомендации по их совершенствованию в ООО «Энергокомплекс»**

#### **3.1 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Энергокомплекс»**

Анализ отчетности организации — это инструмент оценки финансового состояния, результатов деятельности, выявления резервов организации. Помогает контролировать выполнение бизнес-планов, оценивать их эффективность, ориентируясь на конечную цель бизнеса — получение прибыли [15].

Кредиторская задолженность возникает в результате получения товаров, услуг или кредитных средств от кредиторов с условием отсрочки платежа.

Поставщики товаров или услуг являются основными кредиторами, поскольку они предоставляют ООО «Энергокомплекс» товары или услуги на условиях отсрочки платежа. Арендодатели относятся к категории кредиторов, если компания арендует помещения или оборудование для своей деятельности. Работники также могут быть кредиторами, если им задерживается выплата заработной платы. Если у предприятия имеются долги в различных фондах, к примеру, налоговом или социальном, то указанные фонды являются кредиторами по отношению к предприятию. Стоит отметить, что организации, с которыми предприятие работает по предоплате, также являются кредиторами, пока товар фактически не отгружен, а услуга не оказана [13].

В соответствии с условиями, прописанными в договоре и регулируемые законодательством, кредиторская задолженность должна быть погашена своевременно.

В ООО «Энергокомплекс» нет просроченной кредиторской задолженности, что говорит о своевременном исполнении обязательств.

Исходя из данной информации, можно сделать вывод, что компания ООО «Энергокомплекс» выполняет свои обязательства перед кредиторами вовремя и не имеет задолженности. Это свидетельствует о финансовой стабильности и ответственном подходе к управлению финансами компании.

В таблице 5 представлена динамика краткосрочной кредиторской задолженности ООО «Энергокомплекс» за 2020-2022 гг.

Таблица 5 – Динамика краткосрочной кредиторской задолженности ООО «Энергокомплекс» за 2020-2022 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение			
				2021-2020 гг.		2022-2021 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
Кредиторская задолженность, тыс.руб.	8359	8823	11496	464	5	2673	30

Краткосрочная кредиторская задолженность за исследуемый период увеличилась с 8359 т. р. в 2020 г. до 11 496 т. р. в 2022 г. Выращивание кредиторской задолженности может иметь негативные последствия для бизнеса. Во-первых, возможны штрафы и пени за просрочку платежей, которые могут увеличить общий долг компании и негативно сказаться на ее финансовом состоянии. Во-вторых, увеличение кредиторской задолженности может привести к снижению доверия со стороны поставщиков и усложнить условия сотрудничества. В-третьих, компания может потерять возможность получить кредиты или займы в будущем, так как увеличение долговых обязательств снижает ее кредитоспособность. Увеличение кредиторской задолженности ООО «Энергокомплекс» может быть вызвано различными факторами, включая увеличение себестоимости. Себестоимость представляет собой сумму затрат, понесенных компанией для производства товаров или предоставления услуг.

Увеличение себестоимости обусловлено ростом стоимости сырья, энергии или других ресурсов, используемых в процессе производства. Это может приводить к необходимости закупки большего объема товаров или услуг на кредит, что в свою очередь увеличивает кредиторскую задолженность. Однако, необходимо отметить, что увеличение кредиторской задолженности может также быть результатом стратегических решений компании, направленных на оптимизацию текущих денежных средств. Некоторые компании могут использовать кредиторскую задолженность для финансирования текущих операций, предоставляя себе дополнительное время для получения дополнительного дохода или улучшения своей финансовой позиции. Это может быть особенно полезным для компаний, которым необходимо время для генерации дополнительного дохода или улучшения своей финансовой позиции. Например, компания может получить товары или услуги в кредит и продать их клиентам, прежде чем оплатить своим поставщикам. В результате она может получить прибыль или дополнительный доход, который поможет ей выплатить задолженность позже.

Однако использование кредиторской задолженности для финансирования может создать риск для компании. Если она не способна вовремя оплатить своим кредиторам, это может вызвать финансовые проблемы и негативно сказаться на ее репутации. Кроме того, некоторые поставщики могут начать устанавливать ограничения на кредит или перейти на предоплату, что усложнит финансирование операций компании.

В конечном итоге, использование кредиторской задолженности для финансирования должно быть тщательно рассмотрено и основано на анализе финансовых возможностей компании и ее рискованных факторов. Компания должна иметь стратегию для эффективного управления своей задолженностью и обязательно выполнять свои обязательства перед своими кредиторами.

Кредиторская задолженность, в том числе и перед поставщиками и подрядчиками, отражена в таблице 6.

Таблица 6 – Состав кредиторской задолженности ООО «Энергокомплекс» за 2020-2022 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение			
				2021-2020гг.		2022-2021гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, тыс.руб.	8132	8251	10159	119	1	1908	23
Расчеты с персоналом по оплате труда, тыс.руб.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с бюджетом, тыс.руб.	212	541	314	329	155	-227	-41
Расчеты по социальному страхованию, тыс.руб.	15	31	22	16	106	-9	-29
Прочие расчеты, тыс. руб.	-	-	1001	-	-	1001	100
Итого	8359	8823	11496	464	-	2623	-

Таким образом, можно отметить, что большая часть кредиторской задолженности – это задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и если в 2021 г. по сравнению с 2020 г. ее рост незначителен, то к 2022 г. по сравнению с 2021 г. составил уже 23 %. Рост кредиторской задолженности связан как с увеличением стоимости используемых в ремонтах материалов, инструментов и основных средств, так и с ошибками, возникающими в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками. Это и некорректное отражение поступлений согласно первичных документов и, соответственно, ошибки в платежных документах. Важно отметить, что рост кредиторской задолженности может сигнализировать о проблемах с ликвидностью компании, поскольку она может испытывать трудности с обеспечением достаточного уровня денежных средств для своих текущих

операций. Это может потребовать дополнительных усилий компании для улучшения своей финансовой ситуации и управления задолженностью.

Динамика состава кредиторской задолженности ООО «Энергокомплекс» представлена на рисунке 6.



Рисунок 6 – Динамика состава кредиторской задолженности ООО «Энергокомплекс» в 2020-2022 гг.

Анализ эффективности использования кредиторской задолженности - это процесс изучения, как эффективно предприятие использует долгосрочные и краткосрочные кредиты, полученные от поставщиков и других кредиторов, помогает измерить эффективность использования кредиторской задолженности и выявить проблемы или возможности для улучшения финансового положения предприятия.

В таблице 7 проведен анализ эффективности использования кредиторской задолженности в ООО «Энергокомплекс» за 2020-2022 гг.

Таблица 7 – Анализ эффективности использования кредиторской задолженности в ООО «Энергокомплекс» за 2020-2022 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютное изменение (+, -), тыс. руб.	
				2021-2020гг.	2022-2021гг.
Выручка, тыс.руб.	42883	50237	55171	7354	4934
Дебиторская задолженность, тыс.руб.	7465	11730	17365	4265	5635
Кредиторская задолженность, тыс.руб.	8359	8823	11496	464	2673
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	0,9	1,3	1,5	0,4	0,2
Оборачиваемость кредиторской задолженности, об.	5,13	5,69	4,79	0,56	-0,9
Период оборота кредиторской задолженности, дни	71	64	76	-7	12
Оборачиваемость дебиторской задолжности, об	5,7	4,3	3,2	-1,4	-1,1
Период оборота дебиторской задолженности, дни	64	85	114	21	29

Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности за исследуемый период оптимален, его значение около 1. К 2022 году на 1 рубль долгов дебиторов приходится 1,5 рубля обязательств перед кредиторами. Можно сделать вывод, что ООО «Энергокомплекс» эффективно использует имеющиеся финансовые ресурсы, в том числе заемные, с целью улучшения финансовых результатов своей деятельности.

На рисунке 7 представлена динамика оборачиваемости кредиторской и дебиторской задолженности в ООО «Энергокомплекс» за 2020-2022 гг.

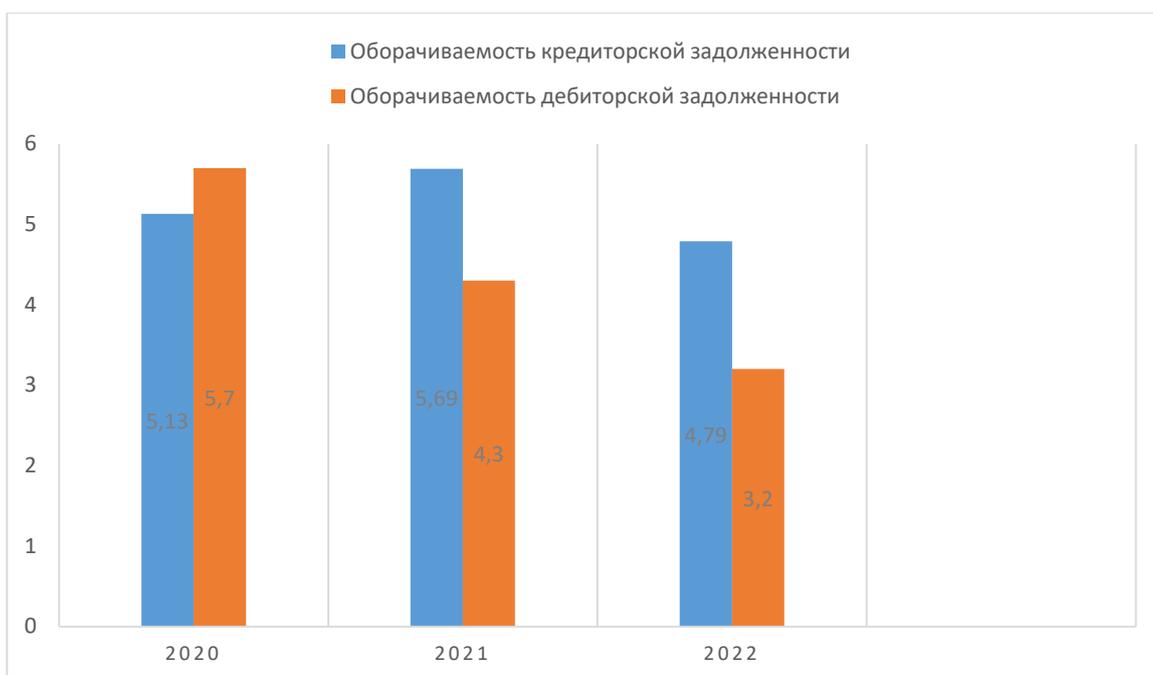


Рисунок 7 - Динамика оборачиваемости кредиторской и дебиторской задолженности в ООО «Энергокомплекс» за 2020-2022 гг.

На рисунке видно превышение оборачиваемости кредиторской задолженности над оборачиваемостью задолженности дебиторам, что свидетельствует о привлечении ресурсов (в денежной или натуральной форме) в компанию. Существенный рост кредиторской задолженности - это увеличение запасов материалов, используемых в ремонтах объектов жилого фонда, закупка услуг, в том числе, по ремонту и модернизации объектов основных средств, начисление выплат сотрудникам и иные операции. ООО «Энергокомплекс» не нарушает сроки погашения кредиторской задолженности, увеличение долгов является следствием развития компании. Рост же просроченной задолженности говорит о проблемах в финансах организации.

На рисунке 8 представлена динамика периодов оборота кредиторской и дебиторской задолженности в ООО «Энергокомплекс» за 2020-2022 гг.



Рисунок 8 – Динамика периодов оборота кредиторской и дебиторской задолженности в ООО «Энергокомплекс» за 2020-2022 гг.

Период оборота дебиторской задолженности в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличился на 29 дней, с 2020 года наблюдается рост периода оборота. Рост показателя свидетельствует о замедлении оборачиваемости дебиторской задолженности, ее накоплении и уменьшении поступления денежных средств от покупателей. Период оборота кредиторской задолженности также растет.

В таблице 8 проведен анализ показателей финансовой устойчивости, на которые влияют краткосрочные обязательства. Анализ показателей финансовой устойчивости, на которые влияют краткосрочные обязательства, позволяет оценить способность компании эффективно управлять своими текущими обязательствами и возможность своевременного погашения долгов.

Анализ этих и других показателей позволяет оценить, насколько эффективно компания управляет своими краткосрочными обязательствами и насколько финансово устойчива она в целом. Эта информация может быть полезной для инвесторов, кредиторов и других заинтересованных сторон при принятии финансовых решений.

Таблица 8 – Анализ показателей финансовой устойчивости ООО «Энергокомплекс» за 2020-2022 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютное изменение (+, -), тыс. руб.	
				2021-2020 гг.	2022-2021 гг.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,01	0,01	0,06	-	0,05
Коэффициент текущей ликвидности	0,93	1,35	1,64	0,42	0,29
Коэффициент быстрой ликвидности	0,89	1,33	1,58	0,44	0,25

Коэффициент абсолютной ликвидности отражает достаточность наиболее ликвидных активов для быстрого расчета по текущим обязательствам и характеризует «мгновенную» платежеспособность организации. Нормальным значением коэффициента считается нахождение его в пределах от 0,2 до 0,5. Это означает, что от 20 до 50% краткосрочных долгов юридическое лицо способно погасить в кратчайшие сроки по первому требованию кредиторов. В ООО «Энергокомплекс» коэффициент абсолютной ликвидности к 2022 г. вырос, но в анализируемом периоде не соответствует норме.

Коэффициент текущей ликвидности показывает платежеспособность ООО «Энергокомплекс» и способность погашать текущие обязательства. За анализируемый период коэффициент вырос, нормальным его значением является от 1,5-2,5, в зависимости от отрасли. В 2021- 2022 гг. значение коэффициента больше 1, означает что ООО «Энергокомплекс» может оплачивать счета без допущения просрочек.

Коэффициент быстрой ликвидности характеризует способность ООО «Энергокомплекс» погашать свои краткосрочные обязательства за счет продажи ликвидных активов. За анализируемый период коэффициент вырос, если в 2020 г. его значение было равным 0,89, то к 2022 г. уже 1,58.

Нормальным считается значение коэффициента не менее 1. К росту показателя привело увеличение высоколиквидных активов. Так как значение больше 1, это означает, что ООО «Энергокомплекс» в состоянии обеспечить быстрое полное погашение имеющейся у него текущей задолженности за счет собственных средств. Причем часть этих средств еще останется.

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

### **3.2 Пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Энергокомплекс»**

В ООО «Энергокомплекс» за период с 2020 по 2022 годы увеличилась кредиторская задолженность, большую ее часть составляют расчеты с поставщиками и подрядчиками. ООО «Энергокомплекс» не нарушает сроки погашения кредиторской задолженности, увеличение долгов является следствием развития компании. Для того, чтобы не допустить нарушений сроков погашения кредиторской задолженности, нужно на постоянной основе инвентаризировать расчеты с поставщиками и подрядчиками, договоры поставки, первичную документацию, сроки оплаты счетов от поставщиков и подрядчиков.

В бухгалтерский учете расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Энергокомплекс» есть ряд недостатков:

- несвоевременное и неполное получение документов от поставщика;
- ошибки в оформлении полученной первичной документации;
- несвоевременность погашения кредиторской задолженности;
- отсутствие должного внимания бухгалтерии к регулярному подписанию актов сверки с поставщиками и подрядчиками.

На рисунке 9 представлены рекомендации по совершенствованию расчетов с поставщиками и подрядчиками в обобщенном виде.

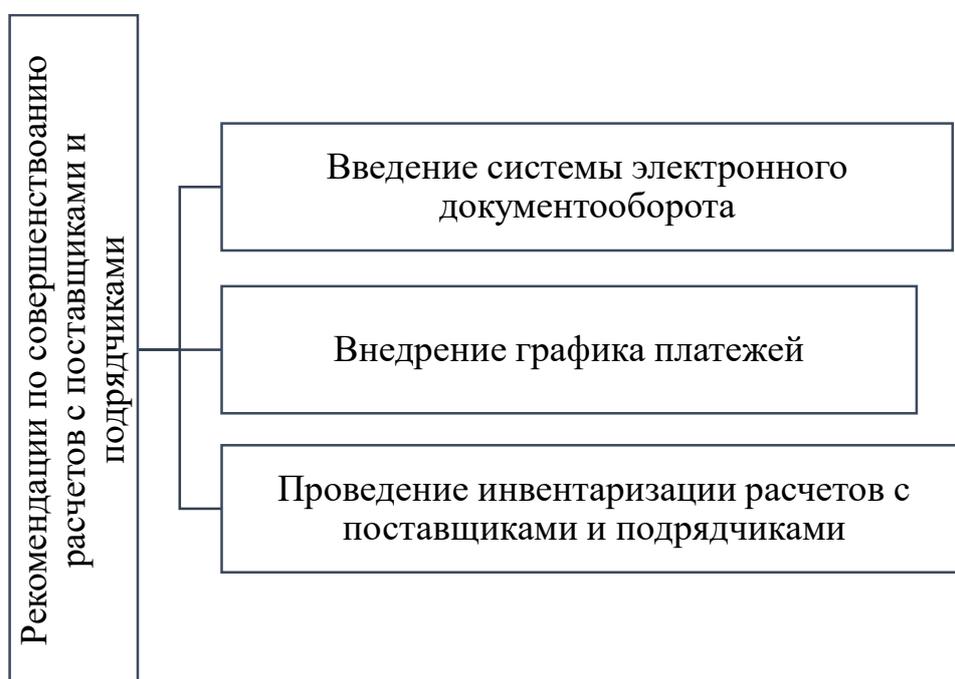


Рисунок 9 – Рекомендации по совершенствованию расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Энергокомплекс»

Первичная документация - это основа бухгалтерского учета и налогового контроля. Она включает в себя все документы, которые фиксируют хозяйственные операции предприятия: счета-фактуры, накладные, акты выполненных работ и многие другие. От правильности и своевременности оформления этих документов зависит не только внутренний учет компании, но и ее взаимодействие с налоговыми органами. В этой связи ООО «Энергокомплекс» может столкнуться с рядом проблем.

Налоговая инспекция требует от организаций наличия первичной документации, подтверждающей все хозяйственные операции. В случае ее отсутствия или неправильного оформления, компании могут столкнуться с серьезными последствиями. Налоговые органы вправе накладывать штрафы, а также доначислять налоги, что может существенно ударить по финансовому состоянию бизнеса. Например, если компания не сможет подтвердить

расходы, это приведет к увеличению налогооблагаемой базы и, соответственно, к увеличению налоговых выплат.

Некорректное оформление документов может привести к искажению данных в бухгалтерском учете. Например, если накладная не содержит всех необходимых реквизитов, это может вызвать затруднения при отражении расходов. В результате, бухгалтер может не вовремя учесть затраты, что повлияет на финансовые результаты компании. Это также может затруднить анализ финансового состояния и планирование бюджета.

Правильное ведение первичной документации критически важно для учета товарных остатков. Без надлежащих документов невозможно точно определить, сколько товаров находится на складе. Это может привести к недостатку или избытку товаров, что, в свою очередь, повлияет на выполнение заказов и удовлетворение потребностей клиентов. Неправильный учет остатков может также вызвать дополнительные затраты на хранение или, наоборот, потери от упущенной выгоды.

Если первичная документация оформлена неправильно, это может вызвать задержки в оплате поставщикам. Например, отсутствие подписанных актов выполненных работ может привести к тому, что бухгалтерия не сможет произвести оплату вовремя. Это может негативно сказаться на репутации компании и привести к ухудшению отношений с партнерами.

В ООО «Энергокомплекс» первичная документация от поставщиков поступает на бумажных носителях. В современных условиях избежать проблем с первичной документацией, ее наличием и полнотой отражения поможет система электронного документооборота с поставщиками и подрядчиками. Система электронного документооборота - сервис, с помощью которого контрагенты обмениваются юридически значимыми электронными документами. Систему ЭДО организуют операторы - коммерческие компании, у которых достаточно ресурсов, чтобы обеспечить безопасный документооборот. Она позволяет, в том числе, интегрировать с бухгалтерской программой, что позволит ускорить процесс разнесения первичной

документации в программе. Внедрение электронного документооборота позволит ООО «Энергокомплекс» оперативно подписывать договоры, счета, счета-фактуры, акты сверки с поставщиками. Это сократит издержки, например, на бумагу, краску для принтера, доставку документов. В системах ЭДО документы сложно потерять, это минимизирует «человеческий фактор», при необходимости систему можно использовать как хранилище - подписанные документы можно архивировать на серверах систем и хранить там сколько потребуется, что экономит время бухгалтера на составление и подготовку архивов. Подключение к системе в большинстве случаев не требует дополнительных затрат, так как ООО «Энергокомплекс» сдает налоговую отчетность по телекоммуникационным каналам связи, через оператора ООО «Тензор», входящий документооборот и минимальный пакет исходящих документов будет предоставлен без дополнительной оплаты.

Внедрение электронного документооборота нужно закрепить в документах компании. Руководству ООО «Энергокомплекс» потребуется подготовить положение о работе с электронными данными. Это инструкция для сотрудников, которые будут использовать систему ЭДО.

Особенно актуально положение для работников бухгалтерского отдела ООО «Энергокомплекс», так как большинство первичной документации получают, обрабатывают и хранят в бухгалтерии.

В положении необходимо указать основные цели и задачи внедрения на предприятии ООО «Энергокомплекс» системы электронного документооборота, термины, используемые при работе с системой, нормативные документы, которые регулируют документооборот, к примеру, Федеральный закон «Об электронной подписи» от 06.04.2011 № 63 и Федеральный закон «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» от 27.07.2006 № 149-ФЗ.

В основной части положения о работе в системе электронного документооборота в ООО «Энергокомплекс» должна быть проработана точная и корректная последовательность действий для каждого работника в

системе электронного документооборота: выгрузка и загрузка документов, порядок интеграции с бухгалтерской программой, сроки подписания, полномочия подписантов, порядок и сроки хранения электронных документов, возможности поиска и фильтрации информации, ответственность каждого сотрудника в системе а также подробная инструкция для работы с квалифицированной электронной подписью.

После подготовки положения необходимо создать приказ по предприятию, в котором будут указаны четкие сроки начала работы с системой электронного документооборота, ответственные за организацию и корректную работу системы, а также отделы, непосредственно работающие в системе. Во избежание недоразумений, все ответственные лица в ООО «Энергокомплекс должны быть ознакомлены с приказом под подпись.

Все изменения, коснувшиеся документооборота, будь то полный переход на электронную форму работы, либо совмещение традиционного бумажного варианта с современным безбумажным, требуют отражения также и в учетной политике ООО «Энергокомплекс». В учетной политике должны быть зафиксированы полный или частичный переход на систему электронного документооборота, виды документации, которую затронут изменения, порядок и сроки визирования входящей и исходящей документации, порядок использования электронных подписей, а также перечислены должности сотрудников, которые будут вести работу с электронным документооборотом.

Для корректной работы в системе электронного документооборота, каждому бухгалтеру необходимо предоставить электронную подпись физического лица, а также оформить в операторе ЭДО, в данном случае, это ООО «Тензор», машиночитаемые доверенности на лиц, которые будут непосредственно работать с документооборотом. Машиночитаемая доверенность – это электронный документ, дающий право работнику (физическому лицу) подписывать документы, отчетность от организации. Чтобы оформить машиночитаемые доверенности на бухгалтеров, директору ООО «Энергокомплекс» необходимо в экосистеме СБИС, которую

предприятие использует для сдачи отчетности в контролирующие органы и работы с ККМ, создать доверенность, выбрав сотрудника, указав, кто и кому передает право подписи, срок действия доверенности и возможность передоверия. Важно отметить, какими полномочиями наделяется сотрудник, чтобы не создать угрозы безопасности предприятия. В данном случае выбирается только возможность подписания и отправки документов, без возможности просмотра или отправки отчетности в контролирующие органы или внесения изменений в них. Далее необходимо зарегистрировать доверенность. После того, как госорган регистрирует машиночитаемую доверенность, в СБИС придет уведомление. Современные экосистемы очень эргономичны и удобны в использовании - не нужно затрачивать массу времени для оформления доверенности у нотариуса, а затем в налоговом органе, все создается, заверяется и подтверждается в короткие сроки и без личного присутствия директора ООО «Энергокомплекс». В случае возникновения вопросов по оформлению или регистрации машиночитаемой доверенности, необходимо обратиться в службу технической поддержки.

Как было сказано выше, подключение непосредственно к системе не потребует от ООО «Энергокомплекс» дополнительных затрат. Директор и главный бухгалтер подбирают необходимый для предприятия пакет услуг в системе, в зависимости от объема исходящей документации, наличия роуминга, и иных особенностей тарифных планов, оплачивают его. При этом существует возможность тестирования возможностей того или иного тарифного плана в течении определенного времени без оплаты. Разумеется, в демонстрационной версии предоставляется не полный перечень услуг, предусмотренный тарифным планом. Интеграцию системы электронного документооборота в бухгалтерскую программу возможно настроить с помощью службы технической поддержки непосредственно 1С или ООО «Тензор» при помощи специальных модулей.

Затем необходимо провести обучение работе в системе для бухгалтеров ООО «Энергокомплекс». Подробные инструкции прописаны в положении о

работе в системе электронного документооборота в ООО «Энергокомплекс». Также, все операторы ЭДО проводят обучающие вебинары по работе в системе, записывают подробные видеоуроки по работе с документами. Служба поддержки операторов оказывает консультации по корректной работе в системе.

Таким образом, несомненными преимуществами электронного документооборота являются:

- экономия. Затраты на бумагу, канцелярию, печать, курьерскую доставку и хранение документов могут достигать внушительных сумм, особенно для компаний с большим объемом документооборота. С переходом на ЭДО эти расходы практически сводятся к нулю. Документы хранятся в единой электронно-цифровой базе, доступ к которой можно получить с любого устройства, подключенного к сети. Кроме того, электронный документооборот сводит к минимуму потребление бумаги и энергии, внося свой вклад в заботу об окружающей среде;
- цифровая обработка документов позволяет значительно ускорить все этапы документооборота. Получение, согласование, подписание и отправка документов, которые в бумажном формате могли занимать часы и дни, в ЭДО занимают считанные минуты. Это связано с отсутствием физических перемещений и простотой цифрового взаимодействия;
- гибкость и мобильность. Электронный документооборот позволяет сотрудникам получать доступ к документации в любое время и из любого места;
- безопасность. Передача файлов в системах ЭДО защищена шифрованием, что исключает несанкционированный доступ к конфиденциальной информации;
- контроль. Электронный документооборот позволяет четко отслеживать все действия с документами и создавать прозрачную

историю их обработки. Это помогает снизить риски возникновения ошибок, вывести на новый качественный уровень контроль над документооборотом и минимизировать количество проверок контролирующих органов.

В современном мире, где скорость и эффективность являются ключевыми факторами успеха, бумажный документооборот становится все более архаичным и обременительным. Переход на электронный документооборот - это не просто модный тренд, а стратегическое решение, способное кардинально изменить работу любой компании, будь то гигантская корпорация или небольшая фирма.

Анализ кредиторской задолженности показал, что к 2022 г. кредиторская задолженность выросла, оборачиваемость ее снизилась и некоторые коэффициенты финансовой устойчивости находятся ниже нормы. При этом стоит отметить отсутствие просроченной кредиторской задолженности, что свидетельствует о корректной работе с договорами поставки. Для рационализации работы с кредиторской задолженностью в ООО «Энергокомплекс» необходимо внедрить график платежей. Он позволит бухгалтеру своевременно производить оплату за материалы, оказанные услуги, избегая просрочек платежей, дважды оплаченных счетов, ошибок в платежных документах, к примеру, неверно указанных реквизитов или номера договора, и как следствие, штрафных санкций по договорам, а также положительно влияя на репутацию предприятия.

График платежей в разрезе контрагентов, договоров и документов может быть представлен в различных вариациях, от простых табличных форм с перечислением контрагентов, договоров, заключенных с ними, количеством дней отсрочки платежа и сроков оплаты, обновляющихся на еженедельной или ежемесячной основе, до сложных оптимизаций баз данных программы 1С Бухгалтерия или 1С Предприятие, позволяющих формировать отчет непосредственно в бухгалтерской программе с учетом уже внесенных данных

о поставщиках и подрядчиках, договоров и входящих документов, подбирая наиболее эргономичные настройки.

Ниже рассмотрен вариант процесса интеграции графика платежей в программу 1 С Управление предприятием в ООО «Энергокомплекс».

Договор отражает регламентированный характер взаимоотношений между организацией и контрагентом. В договоре фиксируются валюта взаиморасчетов, детализация расчетов и прочие условия, используемые при оформлении операций по продажам.

В конфигурации в договоре есть возможность вести график расчетов и график поставок. Для включения данной опции на вкладке «Планирование» в договоре необходимо выбрать нужный вариант ведения графиков. Если выбрать «Поставок и расчетов», то будут доступны 2 вкладки в договоре «График поставок» и «График расчетов».

Для начала работы необходимо заполнить период закупок по выбранному договору.

По кнопке «Добавить» есть возможность добавить в список ряд Заказов клиентов, по которым необходимо выполнить Обеспечение.

Такой же функционал доступен по кнопке «Подбор возможностей» при чем с возможностью отбора по разным вариантам реквизитов, например, по номенклатуре, периоду.

Доступно указать разные дата доставки, разную номенклатуру, а также для одной номенклатуры возможно установить разные расценки.

После внесения необходимой к поставке номенклатуры в нижней части таблицы будет доступна общая сводная информация по количеству и сумме.

Рекомендуется заполнять график расчетов после графика поставок, чтобы можно было использовать расчетный метод по суммам и датам оплат исходя из сумм поставок.

В графике расчетов есть возможность вносить такие Операции, как, к примеру, начисление, оплата, ввод остатков (дебиторская задолженность), ввод остатков (кредиторская задолженность) и прочее.

Начисление рекомендуется использовать, если есть стандартные ежемесячные начисления, например, по договорам аренды помещения.

Прочий функционал в графике расчетов – это обновление фактических данных, например, по кнопке «Обновить факт» - будут обновлены данные по произведенным оплатам и начислениям; по кнопке «Создать заявки» будут созданы Заявки на оплату и Заявки на расход.

Все указанные в графике расчета и графике поставки данные записываются в Регистры по планированию, которые используются в дальнейшем для план/фактного анализа поставок, оплат и взаиморасчетов.

Данные из Регистра «Операции по бюджетам» используются в подсистеме бюджетирования для выстраивания разных бюджетов,

Данные из регистра «Планирование потребностей» используются для формирования Заказов поставщикам

По регистру «Расчеты с контрагентами» формируются основные данные для формирования отчетов по Расчетам с контрагентами, для отслеживания задолженности контрагентам и для формирования план/фактного анализа.

Преимуществами графика платежей, интегрированного непосредственно в 1С Бухгалтерия либо 1С Предприятие являются:

- структура отчетности: создание табличного отчета с четкой структурой по контрагентам, договорам и срокам платежей позволит быстро оценить финансовую нагрузку и выявить потенциальные просрочки. Включение столбцов с информацией о статусе платежа и комментариями поможет в дальнейшем анализе;
- дифференциация по срокам и условиям: учет различных условий оплаты для каждого контрагента, таких как скидки за досрочную оплату или штрафы за просрочку, позволит более точно планировать cash flow и выбирать оптимальные моменты для расчетов;
- автоматизация процессов: использование возможностей 1С для автоматизации формирования отчетов существенно упростит

процесс получения актуальных данных. Настройка регулярных обновлений позволит получать информацию без необходимости вручную собирать данные каждый раз;

- инструменты аналитики: внедрение аналитических инструментов для оценки финансовых рисков, выявления трендов по задолженности и оплаты позволит более эффективно управлять кредиторской и дебиторской задолженностью;
- уведомления и напоминания: настройка системы уведомлений о приближающихся сроках платежей поможет избежать пропуска важных дат и снизить риск просрочек;
- интеграция данных: объединение данных из различных источников (например, CRM, платежные системы) в рамках одного отчета позволит иметь полную картину по каждому контрагенту и принести больше ясности в процесс принятия решений;
- графическое представление данных: использование графиков и диаграмм для визуализации данных о платежах может облегчить восприятие информации и помочь быстро выявлять ключевые проблемы.

ООО «Энергокомплекс» необходимо начать с простой табличной формы, утвержденной руководителем. В таблицу необходимо включить регулярные платежи, как то, электроэнергия, интернет и прочие платежи, оплачивать которые необходимо ежемесячно, и текущие платежи за материалы, оборудование и оказанные услуги. После внедрения и регулярного использования в работе простой в создании и понимании формы графика табличной формы, возможен переход на более удобный и современный формат работы непосредственно в бухгалтерской либо управленческой программе.

График платежей позволит избежать излишнего накопления кредиторской задолженности, повысить коэффициенты финансовой устойчивости.

Стремительное развитие современных технологий дало возможности в том числе и для проверки поставщиков и подрядчиков, как новых, так и тех, с кем ООО «Энергокомплекс» уже работает. Сделки с недобросовестным поставщиком могут привести к финансовым потерям и судебным тяжбам. Чтобы этого избежать, лучше заранее оценить риски и принять взвешенное решение в отношении компании.

Проверить благонадежность поставщика помогут сервисы «1С: Контрагент» и «1СПАРК Риски».

«1С: Контрагент» и «1СПАРК Риски» — это сервисы, которые упрощают работу с контрагентами. Они хорошо работают вместе, дополняя друг друга. Первый позволяет значительно сократить время на внесение новых контрагентов в базу, формировать досье на них и проводить экспресс-оценку. А второй — выполнять мониторинг изменений у контрагентов, а также проверку с помощью информационно-аналитической системы «СПАРК-Интерфакс». Применение сервисов особенно актуально при заключении договора с покупателем. Сервисы помогут больше узнать о контрагенте, чтобы избежать просрочек платежей и роста дебиторской задолженности, связанных с повышенными рисками для бизнеса.

При создании новой карточки в справочнике «Контрагенты» после ввода ИНН компании с помощью сервиса можно по кнопке автоматически заполнить остальные реквизиты. Они «подтянутся» из ЕГРЮЛ или ЕГРИП.

В сервисе есть отчет «Досье контрагента». На вкладке «Главное» выводится сводная информация из других разделов досье. По каждой организации можно увидеть данные из ЕГРЮЛ, бухгалтерскую отчетность за последние три года, финансовый анализ деятельности и на вкладке «Проверки» — информацию о контрагенте из «Единого реестра проверок». В наглядной форме, на графиках, в отчете представлены оценка риска банкротства, кредитоспособность, рентабельность активов и продаж.

Индексы СПАРК «1СПАРК Риски» -специалист по проверке контрагентов. Для этого в нем применяются индексы — три основных и один

сводный, который дает совокупную оценку аналитических показателей, включая индексы СПАРК и статус компании (состояние, ликвидация, банкротство и прочее). Основные индексы: должной осмотрительности (ИДО), финансового риска (ИФР) и платежной дисциплины (ИПД). Каждый показатель обозначается тремя цветами: зеленым - низкий риск, оранжевым - средний, красным - высокий риск.

Если Индекс должной осмотрительности контрагента зеленый, то достаточно запросить и получить от него необходимые документы, в частности копии устава, лицензии, паспорта учредителя, руководителя. Если индекс желтый или красный - это предупреждение, что по сделке с этой компанией возможны вопросы от ФНС, штрафы и доначисление налогов. Нередко возникает ситуация, когда у клиента блокируют расчетный счет и он не может оплатить. Значение ИДО покажет эти риски — это позволит их минимизировать.

Индекс финансового риска анализирует финансовое состояние компании с точки зрения возможного банкротства. Индекс учитывает, как финансовые коэффициенты, так и нефинансовые признаки ухудшения состояния. Если красный — у нее имеются просрочки на 90 дней и более, высока вероятность банкротства. При заключении договора поставки следует обращать внимание именно на этот индекс.

Применяя сервисы «1С: Контрагенты и „1СПАРК Риски“, можно уменьшить вероятность претензий со стороны налоговой и отказы в вычетах. Понимая, кто из контрагентов находится в зоне риска и кому следует уделить больше внимания, вы можно лучше контролировать дебиторскую задолженность и свои финансы.

Еще один сервис для проверки контрагентов – это сервис оценки юридических лиц ФНС России, который представлен в «Личном кабинете юридического лица», позволяет удостовериться в финансовой устойчивости любой компании и найти надежного партнера, имеющего стабильное финансовое состояние и благонадежную историю ведения бизнеса.

Сервис оценки реализован в соответствии с Методикой, утвержденной приказом ФНС России от 24.03.2023 № ЕД-7-31/181. Предусмотрена двухэтапная оценка параметров финансово-хозяйственного состояния юридического лица, в ходе которой проводится анализ его деятельности на соответствие 25 критериям. Результаты проведенного анализа формируются по запросу.

После обработки запроса отразится статус «Расчет выполнен» и появится ссылка для скачивания выписки в pdf формате и с ЭЦП налогового органа с указанием номера и даты формирования выписки.

Полученные сведения можно использовать как для подтверждения своей надежности перед заказчиками (заинтересованными лицами), так и для проверки сведений о потенциальных поставщиках, чтобы исключить финансовые риски при взаимодействии.

Кроме того, сервис будет полезен юридическим лицам при заключении договоров в рамках Федерального Закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

В случае несогласия с результатами оценки организация имеет возможность направить заявление о корректировке сведений, содержащихся в выписке. К заявлению прикладываются документы, подтверждающие обоснованность внесения соответствующих корректировок.

Заключение договора с фирмами-однодневками или компаниями с долгами перед государством может привести к юридическим проблемам и даже штрафам.

В связи с этим, проверка контрагентов становится необходимым инструментом для стабильного и успешного ведения дел.

Достоверность - один из принципов бухгалтерского учета. Поэтому периодически организации и предприниматели проводят сверку расчетов друг с другом. Это помогает найти и устранить ошибки в учете. Для минимизации ошибок в бухгалтерском учете с поставщиками и подрядчиками, а также для оптимизации кредиторской задолженности, ООО «Энергокомплекс»

необходимо каждый квартал нарастающим итогом на регулярной основе проводить сверку расчетов. Сверка расчетов необходима для отслеживания полноты разнесения приходных накладных, которые при составлении налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения учитываются в расходе, уменьшая налог к уплате; вовремя обнаружить непогашенную задолженность перед поставщиком или подрядчиком, или, наоборот переплату, когда один и тот же счет был оплачен дважды; выявить и устранить ошибки, которые ведут к искажению кредиторской задолженности. Сверка взаиморасчетов - трудоемкий процесс. Нужно запросить акт у контрагента, сформировать собственный и внимательно проверить расхождения. Своевременно и качественно проведенная сверка позволяет избежать неточностей в бухгалтерском и налоговом учете, споров с контрагентами. Так как эта работа может занять у бухгалтера несколько часов или даже целый рабочий день, предприятию сложно сверяться регулярно. К тому же приходится тратить время на запрос и пересылку документов по почте, когда в актах обнаруживаются расхождения. Для ускорения процесса инвентаризации расчетов и устранения ошибок при подписании актов сверки необходимо использовать систему электронного документооборота. Так же некоторые операторы электронного документооборота предлагают различные модули для оптимизации проведения сверки взаиморасчетов. Основными преимуществами проведения сверки взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками через систему ЭДО являются оформление разногласий и подписание акта сверки непосредственно в системе при помощи квалифицированной электронной подписи, подписанные документы хранятся на сервере оператора и в случае любой проверки, будь то камеральная или выездная проверка ИФНС либо контроль работы бухгалтера, ответственного за проведение сверки, можно легко получить и отследить необходимые документы.

Применяя представленные рекомендации по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, можно оптимизировать кредиторскую задолженность ориентировочно на 10 %.

Расчет экономической эффективности предложенных мероприятий представлен в таблице 10.

Таблица 10 - Расчет экономического эффекта предложенных мероприятий

Показатели	2022 г.	2023 г.
Выручка, тыс. руб.	55171	55171
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	11496	10346
Оборачиваемость кредиторской задолженности, об	4,79	5,33
Период оборачиваемости кредиторской задолженности, дни	76	68

Исходя из того, что финансовое положение ООО «Энергокомплекс» достаточно устойчивое, предложенные мероприятия призваны усовершенствовать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Как результат введения предложенных мер, кредиторская задолженность уменьшится на 1150 т. р., исходя из данных таблицы 10, вырастет оборачиваемость кредиторской задолженности, период оборачиваемости кредиторской задолженности снизится с 76 до 68 дней, что позволит избежать допущения просрочек платежей и как следствие, штрафных санкций или изменений условий заключенных договоров.

В целом, после внедрения предложенных мероприятий по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Энергокомплекс», бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками станет более качественным и своевременным, минимизируются ошибки в первичной документации, отражение первичной документации в учете станет более оперативным, что позволит избежать штрафных санкций, в том числе и со стороны контролирующих органов. Одним из ключевых

мероприятий является автоматизация процесса учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Внедрение электронного документооборота позволит ООО «Энергокомплекс» оперативно подписывать договоры, счета, счета-фактуры, акты сверки с поставщиками. Это сократит издержки, например, на бумагу, краску для принтера, доставку документов. В системах ЭДО документы сложно потерять, это минимизирует «человеческий фактор», при необходимости систему можно использовать как хранилище - подписанные документы можно архивировать на серверах систем и хранить там сколько потребуется, что экономит время бухгалтера на составление и подготовку архивов. Введение графика платежей позволит избежать излишнего накопления кредиторской задолженности, просрочки платежей по обязательствам, ошибок в платежных поручениях, направляемых в банк для оплаты поставок от поставщиков и подрядчиков. Создание табличного отчета с четкой структурой по контрагентам, договорам и срокам платежей позволит быстро оценить финансовую нагрузку и выявить потенциальные просрочки. Включение столбцов с информацией о статусе платежа и комментариями поможет в дальнейшем анализе.

Стремительное развитие современных технологий дало возможности в том числе и для проверки поставщиков и подрядчиков, как новых, так и тех, с кем ООО «Энергокомплекс» уже работает. Сделки с недобросовестным поставщиком могут привести к финансовым потерям и судебным тяжбам. Чтобы этого избежать, лучше заранее оценить риски и принять взвешенное решение в отношении компании, используя рекомендуемые сервисы проверки. Большинство сервисов для проверки добросовестности контрагентов позволяют быстро и без лишних затрат убедиться, что заключение договора не обернется финансовыми потерями.

Для ускорения процесса инвентаризации расчетов и устранения ошибок при подписании актов сверки необходимо использовать систему электронного документооборота. Так же некоторые операторы электронного документооборота предлагают различные модули для оптимизации

проведения сверки взаиморасчетов. Основными преимуществами проведения сверки взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками через систему ЭДО являются оформление разногласий и подписание акта сверки непосредственно в системе при помощи квалифицированной электронной подписи, подписанные документы хранятся на сервере оператора и в случае любой проверки, будь то камеральная или выездная проверка ИФНС либо контроль работы бухгалтера, ответственного за проведение сверки, можно легко получить и отследить необходимые документы.

Регулярная инвентаризация расчетов, ее автоматизация и регламентирование, в конечном итоге сведет к минимуму ошибки в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Энергокомплекс».

## Заключение

В ходе выполнения бакалаврской работы было проведено теоретическое и практическое исследование организации расчетов с поставщиками и подрядчиками в коммерческой организации и выявление возможности их совершенствования.

В первом разделе бакалаврской работы были исследованы теоретические основы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, сущность учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, правовые основы бухгалтерского учета, объем учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также методика анализа расчетов.

В результате изучения теоретических основ учета расчетов с поставщиками и подрядчиками можно сформулировать основные выводы:

- сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками является важным и неотъемлемым процессом;
- отношения организаций с поставщиками и подрядчиками оформляются и регулируются договорами поставки;
- 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;
- основной целью анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками является оценка состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации и нахождение путей их совершенствования;
- «управление кредиторской задолженностью включает в себя функции мониторинга, прогнозирования и анализа кредиторской задолженности. Расчеты с поставщиками и подрядчиками, являются неотъемлемой частью хозяйственной деятельности любой организации. Неисполнение договорных обязательств, несвоевременное погашение задолженности могут привести к

финансовым потерям. Поэтому правильная организация расчетов с поставщиками и подрядчиками позволяет управляющим структурам предприятий принимать рациональные решения, снижать риски и обеспечивать финансовую устойчивость организации» [24].

Во втором разделе бакалаврской работы дана краткая характеристика предприятия ООО «Энергокомплекс», рассмотрен бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии, изучен процесс документирования расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Энергокомплекс». Анализируя полученные данные, можно сделать следующие выводы:

- финансовое положение ООО «Энергокомплекс» в целом устойчивое, за 2022 год получена прибыль от продаж 6 833 тысяч рублей, хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Чистая прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 3 808 тысяч рублей, коэффициенты рентабельности также говорят о финансовой устойчивости предприятия;
- документооборот по расчетам с поставщиками и подрядчиками в ООО «Энергокомплекс» нуждается в корректировке. Заполнение сведений на регулярной основе и на основании корректно заполненных первичных документов позволит вести бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками без разногласий, а значит, избежать и разногласий при проведении проверок;
- учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» применяется при реализации процессов закупки краски, материалов, используемых для ремонта объектов жилищного фонда, инструмента, основных средств, спецодежды, коммунальных услуг, доступа в интернет.

В третьем разделе бакалаврской работы произведен анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии ООО «Энергокомплекс» и предложены пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Энергокомплекс».

Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Энергокомплекс» показал:

- кредиторская задолженность за 2020-2022 гг. увеличилась с 8359 т. р. в 2020 г. до 11 496 т. р. в 2022 г., увеличение ее связано, в том числе и с увеличением себестоимости;
- большая часть кредиторской задолженности – это задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками и если в 2021 году по сравнению с 2020 г. ее рост незначителен, то к 2022 г. по сравнению с 2021 г. составил уже 23 %;
- коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности за исследуемый период оптимален, его значение около 1. К 2022 г. на 1 рубль долгов дебиторов приходится 1,5 рубля обязательств перед кредиторами. Можно сделать вывод, что ООО «Энергокомплекс» эффективно использует имеющиеся финансовые ресурсы, в том числе заемные, с целью улучшения финансовых результатов своей деятельности;
- анализ показателей финансовой устойчивости ООО «Энергокомплекс» за 2020-2022 гг. показал достаточно устойчивое финансовое положение общества, ООО «Энергокомплекс» в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

На основе проведенного анализа были предложены пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на исследуемом предприятии: для автоматизации процессов получения, обработки и хранения первичной документации предложен алгоритм работы в системе электронного документооборота, рассмотрены варианты ведения

графика платежей, как простых табличных, так и более сложных непосредственно в управленческой программе, в которые могут быть включены регулярные поставщики и подрядчики ООО «Энергокомплекс», условия договоров поставки, а также установленные сроки оплаты, проведение сверок с поставщиками и подрядчиками ежеквартально нарастающим итогом на постоянной основе, используя систему электронного документооборота. Применяя представленные в третьем разделе бакалаврской работы рекомендации, можно оптимизировать кредиторскую задолженность ориентировочно на 10 %.

В целом, после внедрения предложенных мероприятий по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Энергокомплекс», бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками станет более качественным, отражение первичной документации в учете станет более оперативным и полным, что позволит избежать штрафных санкций, в том числе и со стороны контролирующих органов. Одним из ключевых мероприятий является автоматизация процесса учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Внедрение электронного документооборота позволит ООО «Энергокомплекс» оперативно подписывать договоры, счета, счета-фактуры, акты сверки с поставщиками. Это сократит издержки, например, на бумагу, краску для принтера, доставку документов. В системах ЭДО документы сложно потерять, это минимизирует «человеческий фактор», при необходимости систему можно использовать как хранилище - подписанные документы можно архивировать на серверах систем и хранить там сколько потребуется, что экономит время бухгалтера на составление и подготовку архивов. Введение графика платежей позволит избежать излишнего накопления кредиторской задолженности, просрочки платежей по обязательствам, ошибок в платежных поручениях, направляемых в банк для оплаты поставок от поставщиков и подрядчиков. Регулярная инвентаризация расчетов в конечном итоге сведет к минимуму ошибки в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Энергокомплекс».

## Список используемой литературы и используемых источников

1. Адаменко А. А., Хорольская Т. Е., Болтышева Л. В. Сущность расчетов, их виды и формы. Задолженность организации // ЕГИ. 2019. №23 (1). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-raschetov-ih-vidy-i-formy-zadolzhennost-organizatsii> (дата обращения: 05.11.2023)
2. Биккулова Л.И. Нормативно – правовое регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками // Материалы X Международной студенческой научной конференции «Студенческий научный форум» URL: <https://scienceforum.ru/2018/article/2018009420> (дата обращения: 20.10.2023 ).
3. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г.. Бухгалтерский финансовый учет. // Url: <http://bzbook.ru/Bukhgalterskij-finansovyj-uchet.1.html> (дата обращения 11.10.2023).
4. Бухгалтерский учет / Ведение бухгалтерского учета / Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками // Налог-налог.ру URL:[https://nalognalog.ru/buhgalterskij\\_uchet/vedenie\\_buhgalterskogo\\_ucheta/buhgalterskij\\_uchet\\_raschetov\\_s\\_postavshchikami\\_i\\_podryadchikami-23/](https://nalognalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/buhgalterskij_uchet_raschetov_s_postavshchikami_i_podryadchikami-23/)(дата обращения 09.10.2023).
5. Вахрушина М.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебное пособие / М.А. Вахрушина - М.: Вузовский учебник, 2015. - 320 с.
6. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии / И.Е. Глушков. – М.: КНОРУС, 2016. – 797 с.
7. Гражданский кодекс Российской Федерации: Федеральный закон РФ от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ. // Консультант плюс: справочно-правовая система – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.10.2023).
8. Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками /Современный предприниматель. URL: <https://spmag.ru/articles/dokumentalnoe-oformlenie-raschetov-s-postavshchikami-i-podryadchikami> (дата обращения 20.10.2023).

9. Зимонина М.В. Методика анализа дебиторской и кредиторской задолженностей. - Аллея науки. 2021. Т. 1. № 12 (63). С. 285-291
10. Ивашкевич В. Б., Семенова И. М. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности. — М.: Бухгалтерский учет, 2013. — 192 с.
11. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки 38.03.01 «Экономика», 38.03.02 «Менеджмент» (квалификация (степень) «бакалавр») / Н. П. Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2018. - 584 с.  
URL: <http://znanium.com/go.php?id=966174> (дата обращения: 10.10.2023).
12. Крылов С.И. Методика анализа дебиторской и кредиторской задолженностей по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности / С.И. Крылов // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – № 4, 2019. – URL: <http://1-fin.ru> (дата обращения: 12.10.2023).
13. Лысенко Д. Управление кредиторской задолженностью/ Д. Лысенко // Аудит и налогообложение. – 2017. – № 10. – С. 55 –58.
14. Налоговый кодекс Российской Федерации Часть вторая: Федеральный закон РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ. // Консультант плюс: справочно-правовая система.
15. Нечеухина Н.С., Девятова Т. Ю., Учет и экономический анализ в кредитных и коммерческих организациях.: учебное пособие и практикум. Стандарт третьего поколения / Н. С. Нечеухина, Т. Ю. Девятова. Под общ.ред. Н. С. Нечеухиной. Екатеринбург: Издательский Дом «Ажур», 2018. - 218 с.
16. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ. // Консультант плюс: справочно-правовая система.
17. Особенности расчетов с поставщиками и подрядчиками/ Ассистентус // URL: <https://assistentus.ru/buhuchet/raschety-s-postavshchikami-i-podryadchikami/> (дата обращения 20.10.2023).
18. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: Приказ

Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. // Консультант плюс: справочно-правовая система.

19. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: Приказ Минфина России от 08.11.2010 № 142н. // Консультант плюс: справочно-правовая система.

20. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н. // Консультант плюс: справочно-правовая система.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: Приказ Минфина России от 27.04.2012 № 55н. // Консультант плюс: справочно-правовая система.

22. Попов, А.Ю. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие / А.Ю. Попов. – Екатеринбург: УрГЭУ, 2016. – 108 с.

23. Теория бухгалтерского учета. Конспект лекций. // Бухучет-инфо.ру. // URL: <https://buhuchet-info.ru/teoriya-buhgalterskogo-ucheta-konspekt-lektsiy/teoriya/uchet-raschetov.html> (дата обращения 10.10.2023).

24. Шевлягин И. С. Анализ и контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации // Актуальные исследования. 2023. №24 (154). Ч. II. С. 59-61. URL: <https://apni.ru/article/6559-analiz-i-kontrol-raschetov-s-postavshchikami> (дата обращения 20.10.2023).

25. Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Д. Шеремет и др.; Под общ. ред. А.Д. Шеремета. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРАМ, 2014. - 426 с.

# Приложение А

## Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г.

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н

### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 г.

Организация	ООО «Энергокомплекс»	Дата (число, месяц, год)	01   01   2023
Идентификационный номер налогоплательщика	2703059835	по ОКПО	62528665
Вид экономической деятельности	Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая	ИНН	2703053835
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	ОКВЭД	81 22
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	681035, Хабаровский край, город Комсомольск-на-Амуре, улица Дикопольцева, дом 29 корпус 4		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора			

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабрь 2022 г. <sup>3</sup>	20 21 г. <sup>4</sup>	20 20 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	8 336	9 886	4 273
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>8 336</b>	<b>9 886</b>	<b>4 273</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	779	123	386
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность (за исключением денежных эквивалентов)	17 365	11 730	7 465
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	623	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	63	50	53
	Прочие оборотные активы	73	34	28
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>18 903</b>	<b>11 937</b>	<b>7 932</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>27 239</b>	<b>21 823</b>	<b>12 206</b>

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабрь 2022 г. <sup>3</sup>	20 21 г. <sup>4</sup>	20 20 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	15 732	11 923	3 721
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>15 742</b>	<b>11 933</b>	<b>3 731</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	1 066	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>-</b>	<b>1 066</b>	<b>-</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	-	-	116
	Кредиторская задолженность	11 496	8 823	8 359
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>11 496</b>	<b>8 823</b>	<b>8 474</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>27 239</b>	<b>21 823</b>	<b>12 206</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ Пятак И.Н.  
(подпись)

#### Примечания

- Указаны даты, на которые составлены данные.
- В соответствии с требованиями Федерального закона от 06 июля 2011 г. № 134-ФЗ (по требованию Министерства юстиции Российской Федерации № 011/П-К от 6 августа 2019 г. указанный федеральный закон не подлежит регистрации (по требованию)), показатели об отходах, активах, обязательствах могут представлять собой сумму с регрессом и признанием в бухгалтерскому балансу или иной учетной системе организации и отражением несоответствия для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
- Указана отчетная дата отчетного периода.
- Указаны даты, на которые составлены данные.
- Указаны даты, предшествующий предыдущему.
- Нематериальные активы, отложенные налоговые активы, финансовые вложения, раздел "Целевое финансирование", вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Прочие оборотные активы", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества" признаются как активы организации "Пассивный фонд", "Пассивный капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
- Данные и другие сведения являются конфиденциальными и не подлежат разглашению, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс на 31.12.2022 г.

## Приложение Б

# Отчет о финансовых результатах за 2022 г.

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

(в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 43н, от 19.04.2019 № 61н)

### Отчет о финансовых результатах за \_\_\_\_\_ год 20 22 г.

Организация <u>ООО «Энергокомплекс»</u>	Дата (число, месяц, год)	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика <u>2703053835</u>	Форма по ОКУД	<u>0710002</u>
Вид экономической деятельности <u>Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и межэтажных помещений прочая</u>	по ОКПО	<u>64397532</u>
ИНН по деятельности _____	ИНН	<u>2703053835</u>
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКВЭД 2	<u>81.22</u>
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	<u>384</u>

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год	
		20 22 г. <sup>3</sup>	20 21 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	55 171	50 237
	Себестоимость продаж	( 40 449 )	( 29 849 )
	Валовая прибыль (убыток)	14 722	20 388
	Коммерческие расходы	( - )	( - )
	Управленческие расходы	( 7 889 )	( 11 416 )
	Прибыль (убыток) от продаж	6 833	8 972
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	( - )	( - )
	Прочие доходы	172	317
	Прочие расходы	( 2 649 )	( 2 036 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	4 356	7 253
	Налог на прибыль <sup>7</sup>	(499)	(460)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	( - )	( - )
	отложенный налог на прибыль	-	-
	Прочее	(49)	(7)
	Чистая прибыль (убыток)	3 808	6 786

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Форма 0710002 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год	
		20 22 г. <sup>3</sup>	20 23 г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	3 808	6 786
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ **Пятак И.Н.**  
(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

- Примечания:
1. Указываются в соответствии с данным пояснением.
  2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 2004 г.) и/или Приказа в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности не существует для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
  3. Указывается отчетный период.
  4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
  5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
  6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода". Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
  7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Рисунок Б.1 – Отчет о финансовых результатах за 2022 г

## Приложение В

# Отчет о финансовых результатах за 2021 г.

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

(в ред. Приказов Минфина России от 06.04.2013 № 37н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

### Отчет о финансовых результатах за \_\_\_\_\_ год 20 21 г.

Организация ООО «Энергокомплекс»

Идентификационный номер налогоплательщика 2703053835

Вид экономической деятельности Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)

Форма по ОКУД

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКФС/ОКФС

по ОКЕИ

Коды	
0710002	
64397532	
2703053835	
8122	
384	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год	
		20 21 г. <sup>3</sup>	20 20 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	50 237	42 883
	Себестоимость продаж	( 29 849 )	( 32 633 )
	Валовая прибыль (убыток)	20 388	10 250
	Коммерческие расходы	( - )	( - )
	Управленческие расходы	( 11 416 )	( 7 119 )
	Прибыль (убыток) от продаж	8 972	3 131
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	( - )	( 12 )
	Прочие доходы	317	264
	Прочие расходы	( 2 036 )	( 808 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	7 258	2 575
	Налог на прибыль <sup>7</sup>	(460)	(433)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	( - )	( - )
	отложенный налог на прибыль	( - )	( - )
	Прочее	(7)	(23)
	Чистая прибыль (убыток)	6 786	2 119

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Форма 0710002 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ год	
		20 21 г. <sup>3</sup>	20 20 г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>7</sup>	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	6 786	2 119
	Справочно	-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись)  (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

#### Примечания

- Указывается номер соответствующего подотчетия.
- В соответствии с Положением об учете "Бухгалтерский учет" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 августа 1999 г. № 49н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности не существует для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
- Указывается отчетный период.
- Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
- Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода. Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
- Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Рисунок В.1 – Отчет о финансовых результатах за 2021 г.