

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ кредиторской задолженности

Студент

В. В. Баранова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская

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

Тольятти 2021

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: В.В. Баранова

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ кредиторской задолженности».

Руководитель: канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская

Цель исследования состоит в изучении порядка организации и ведения бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности, изучение их особенностей на примере ООО «Центр Технологии Развития», разработка рекомендаций по совершенствованию систем учета и анализа расчетов с кредиторами.

В качестве объекта исследования в бакалаврской работе выступает ООО «Центр Технологии Развития».

Предметом исследования является совокупность теоретических, практических и организационно-методических аспектов бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности.

При написании были использованы различные методы исследования: изучение и анализ нормативных документов, обобщение научных исследований и практического материала.

С учетом выявленных проблем в части расчетов с кредиторами в ООО «ЦТР» были предложены мероприятия по совершенствованию учета, экономический эффект от внедрения которых указывает на целесообразность внедрения данных мероприятий.

Практическая значимость работы заключается в использовании выявленных путей совершенствования учета и анализа кредиторской задолженности в деятельности ООО «ЦТР».

Структура и объем работы. Работа представлена введением, 3-мя разделами, заключением, списком литературы из 53 источников, и 4 приложениями. Общий объем работы, без приложений, составляет 69 страниц, и содержит 19 таблиц и 10 рисунков.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности.....	7
1.1 Экономическое содержание кредиторской задолженности: понятие, сущность и классификация.....	7
1.2 Нормативно-правовое регулирование организации бухгалтерского учета кредиторской задолженности в РФ.....	14
1.3 Цель, задачи и этапы анализа кредиторской задолженности.....	21
2 Особенности учета кредиторской задолженности ООО «Центр Технологии Развития».....	27
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Центр Технологии Развития».....	27
2.2 Состояние документального оформления кредиторской задолженности ООО «Центр Технологии Развития».....	33
2.3 Аналитический и синтетический учет кредиторской задолженности ООО «Центр Технологии Развития».....	36
3 Анализ кредиторской задолженности ООО «Центр Технологии Развития» и рекомендации по ее оптимизации.....	41
3.1 Анализ состава и динамики кредиторской задолженности ООО «Центр Технологии Развития».....	41
3.2 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками, как основных кредиторов ООО «Центр Технологии Развития».....	45
3.3 Рекомендации по оптимизации учета кредиторской задолженности в ООО «Центр Технологии Развития» и оценка их эффективности.....	51
Заключение.....	59
Список используемых источников.....	64
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «ЦТР» за 2020 г.....	70
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2020 г.....	71
Приложение В Отчет о финансовых результатах за 2019 г.....	72
Приложение Г Рабочий план счетов.....	73

Введение

В современных кризисных условиях экономического развития все организации оказались в ситуации, когда возникает необходимость в отсрочках платежей. При ведении хозяйственной активности все экономические субъекты закупают сырье, материалы, а также нуждаются в выполнении некоторых работ; продают готовую продукцию. Таким образом, требуется постоянно вести расчеты с контрагентами, предпринимателями, гражданами. Согласно имеющимся правилам бухгалтерского учета, нужно обязательно отражать взаимоотношения с поставщиками, покупателями, заказчиками и подрядчиками. Это обстоятельство влечет за собой образование кредиторского и дебиторского долга.

В связи с этим в последние годы происходит значительный рост кредиторской задолженности. Насколько успешно будет функционировать предприятие зависит также и от эффективности и своевременности расчетов с кредиторами.

Обязательства краткосрочного характера имеют в себе такие статьи, как векселя и счета к оплате (образуются обычно при предоставлении кредита компании); долговые свидетельства о получении компанией краткосрочного займа; долги по налогам; форма кредита, которая выдается государством компании; долги по зарплате; часть долгосрочных обязательств, которую нужно погасить в текущем периоде времени.

Все без исключения компании рискуют тем, что на их балансе может образоваться долг. Что касается дебиторского долга, то это высоколиквидный актив, но несущий большие риски. Колоссальные объемы безнадежных, просроченных долгов перед кредиторами существенно повышает затраты, которые направляются на обслуживание заемного капитала; увеличивают издержки компании.

Таким образом, тема бакалаврской работы актуальна тем, что кредиторская задолженность значительно влияет на успешность и

эффективность деятельности предприятия. прост кредиторской задолженности приводит к снижению платежеспособности, неэффективному соотношению между собственным и заемным капиталом, росту финансовой зависимости организации. Соответственно все экономические субъекты должны стремиться к снижению данной статьи пассива баланса путем своевременного, полного и достоверного учета расчетов с кредиторами и анализа кредиторской задолженности для своевременного реагирования на негативные факторы роста данного вида задолженности.

Цель исследования состоит в изучении порядка организации и ведения бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности, изучение их особенностей на примере ООО «Центр Технологии Развития», разработка рекомендаций по совершенствованию систем учета и анализа расчетов с кредиторами.

В соответствии с поставленной целью определены и решены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности;
- дать краткую характеристику ООО «Центр Технологии Развития»
- рассмотреть особенности организации учета расчетов с кредиторами в ООО «Центр Технологии Развития»;
- разработать направления совершенствования учета и анализа расчетов с кредиторами в ООО «Центр Технологии Развития».

В качестве объекта исследования в бакалаврской работе выступает ООО «Центр Технологии Развития».

Предметом исследования является совокупность теоретических, практических и организационно-методических аспектов бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности.

При написании были использованы различные методы исследования: изучение и анализ нормативных документов, обобщение научных исследований и практического материала.

Источниками информации исследования послужили первичные документы по учету расчетов с поставщиками и бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Центр Технологии Развития» за 2018 - 2020 гг.

Вопросы организации учета и анализа расчетов с кредиторами были освещены в трудах таких авторов как В. В. Бочарова, О. В. Грушина, В. В. Ковалева, Г. М. Колпакова, М. Н. Крейнина, Л. Н. Павлова, А. Д. Шеремет и иных. Вопросам взаиморасчетов между организациями были посвящены труды таких специалистов как М. П. Березина, А. С. Генкина, Ф. А. Гудкова, М. А. Делягина, А. А. Золотарева, В. М. Иванова, Э. А. Козловского, Л. М. Ледермана, И. В. Ли, О. В. Луговой, Булыга Р.П., Ефимова О.В., Мельник М.В.

Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников.

Во введении отражена актуальность работы, сформулированы цель и задачи бакалаврской работы, определены объект, предмет исследования, объект наблюдения, теоретическая и практическая значимость работы.

В первом разделе рассмотрены теоретические основы бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности. Также в данном разделе раскрываются основные нормативно-правовые документы по учету расчетов с кредиторами.

Во втором разделе дана организационно-экономическая характеристика ООО «Центр Технологии Развития»; рассмотрена действующая практика бухгалтерского учета расчетов с кредиторами и их документального оформления

В третьем разделе проведен анализ кредиторской задолженности и разработаны направления совершенствования учета и анализа кредиторской задолженности.

В заключении сформулированы основные выводы и предложения по результатам проведенного исследования.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа кредиторской задолженности

1.1 Экономическое содержание кредиторской задолженности: понятие, сущность и классификация

При ведении хозяйственной активности все экономические субъекты закупают сырье, материалы, а также нуждаются в выполнении некоторых работ; продают готовую продукцию. Таким образом, требуется постоянно вести расчеты с контрагентами, предпринимателями, гражданами. Согласно имеющимся правилам бухгалтерского учета, нужно обязательно отражать взаимоотношения с поставщиками, покупателями, заказчиками и подрядчиками. Это обстоятельство влечет за собой образование кредиторского и дебиторского долга.

Кредиторская задолженность значительно влияет на успешность и эффективность деятельности предприятия. Рост кредиторской задолженности приводит к снижению платежеспособности, неэффективному соотношению между собственным и заемным капиталом, росту финансовой зависимости организации. Соответственно все экономические субъекты должны стремиться к снижению данной статьи пассива баланса путем своевременного, полного и достоверного учета расчетов с кредиторами и анализа кредиторской задолженности для своевременного реагирования на негативные факторы роста данного вида задолженности.

Б.А. Райзберг называет «кредиторским долгом денежные средства, которые на определенное время были привлечены субъектом экономической деятельности, а далее – они подлежат возврату кредиторам в заявленные сроки» [38, с. 82].

Следуя определению Н.П. Кондракова, «кредиторской задолженностью выступает задолженность компании перед прочими организациями, сотрудниками, а также кредиторами» [23, с. 128].

Особое место в кредиторской задолженности занимают многочисленные расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Существует множество толкований понятия категорий «поставщики и подрядчики», «Кредиторская задолженность». Разграничим понятия поставщиков и подрядчиков.

Лубяная, В.С. в своей работе «Дебиторская и кредиторская задолженность» указывает, что «поставщики - юридические или физические лица, которые осуществляют поставку товарно-материальных ценностей, оказывают услуги и выполняют работы, а подрядчики - специализированные предприятия или физические лица, которые выполняют строительно-монтажные работы при сооружении объектов на основании договоров подряда на капитальное строительство» [25, с. 91].

Гетьман В.Г. дает свое «определение поставщику, считая, что поставщик - это юридическое или физическое лицо (в т. ч.: индивидуальный предприниматель), который на основе договора купли-продажи передает в собственность товары (работы, услуги), находящиеся у него на праве владения, пользования и распоряжения покупателю, который в свою очередь обязуется оплатить эти товары (работы, услуги) в срок, обусловленный договором купли-продажи» [10, с. 122].

По мнению Климовой Н.В. в работе «Аналитические исследования в управлении дебиторской и кредиторской задолженностью организации» «расчеты с поставщиками занимают весомое место в системе расчетных операций, а также являются важнейшей составляющей бухгалтерской деятельности, поскольку они влияют на формирование основной части денежных поступлений предприятий. Следует отметить, что кредиторская задолженность, как в целом, так и за товары, работы, услуги составляет значительную часть пассивов отечественных предприятий и с каждым годом растет» [22, с. 3].

Крылов С.И. в работе «Методика аудита дебиторской и кредиторской задолженностей по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности»

отмечает, что «к подрядчикам относят такие организации, которые поставляют сырье и прочие товарно-материальные ценности, а также организации, которые оказывают разные виды услуг (например, отпуск пара, электроэнергии, газа, воды и так далее) и выполняют разные виды работы (например, текущий и капитальный ремонт ОС и другие работы)» [24, с. 11].

Ф.Н. Филина называет «подрядчиком - юридическое или физическое лицо (в т. ч.: индивидуальный предприниматель), который в силу заключенного договора подряда обязуется выполнить определенную работу и сдать ее заказчику, а заказчик обязуется принять выполненную работу и оплатить ее в сроки, предусмотренные договором подряда. По договору подряда, заключенному на изготовление вещи, подрядчик передает права на нее заказчику. Отличительной особенностью этих договоров является то, что предметом договора купли-продажи является переход права собственности на товарно-материальные ценности, а предметом договора подряда выступают оказанные подрядчиком услуги, которые не имеют материально-вещественной формы» [52, с. 52].

Если подытожить эти определения и вывести целостное, то получится, что поставщиками и подрядчиками называют физических или юридических лиц, осуществляющих поставку товарно-материальных ценностей, сырья, оказывающих разнообразные услуги и различные работы.

Обязательства краткосрочного характера имеют в себе такие статьи, как векселя и счета к оплате (образуются обычно при предоставлении кредита компании); долговые свидетельства о получении компанией краткосрочного займа; долги по налогам; форма кредита, которая выдается государством компании; долги по зарплате; часть долгосрочных обязательств, которую нужно погасить в текущем периоде времени.

Все без исключения компании рискуют тем, что на их балансе может образоваться долг. Что касается дебиторского долга, то это высоколиквидный актив, но несущий большие риски. Колоссальные объемы безнадежных, просроченных долгов перед кредиторами существенно повышает затраты,

которые направляются на обслуживание заемного капитала; увеличивают издержки компании. Другими словами, все это негативно сказывается на финансовой стабильности. При идеальной организации финансовых потоков можно говорить о здоровой финансовой среде в компании.

Существует 4 метода расчетов с кредиторами (рисунок 1):

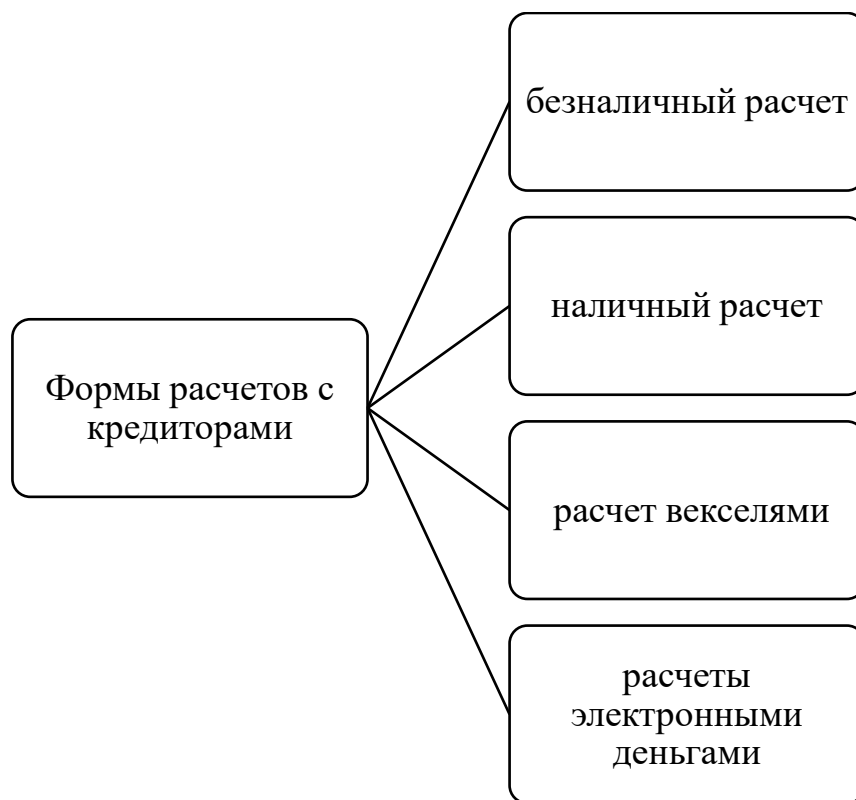


Рисунок 1 – Формы расчетов с контрагентами

Большинство всех расчетов приходится именно на безналичные расчеты. Принципы осуществления безналичных расчетов представлены на рисунке 1.

Безналичные расчеты с контрагентами могут протекать по таким видам:

- платежные поручения;
- аккредитив;
- инкассо;
- чеки;
- пластиковые банковские карты.

– электронные деньги.

В процессе покупки-продажи товара деньги, при использовании безналичного расчета, сначала списываются со счета покупателя, а уже после этого зачисляются на счет продавца. В тот момент времени, когда средства списаны, но еще не зачислены, деньги считаются «замороженными». Это означает, что ни покупатель, ни продавец не могут их каким-либо образом использовать.

Свободные денежные средства любого предприятия обязаны храниться на счете в банке. Это позволяет ограничивать использование наличных расчетов юридическими лицами, заменяя их безналичными.

Фирмы обязаны проводить денежные операции через банки. Это исходит из предыдущего принципа. Если деньги оседают на счете в банке, то исключительно с помощью банка можно будет осуществлять любые операции с ними.

Операции по списанию средств со счета покупателя осуществляется исключительно после подтверждения его согласия на проведение сделки. В повседневной жизни, например, используется СМС-подтверждение, когда покупателю требуется ввести специальный код для завершения операции.

Право выбора формы безналичного расчета возлагается на участников сделки. Банк, выступающий в качестве посредника не вправе навязывать наиболее выгодный для него вариант проведения сделки.

Сроки проведения платежа ограничены. Максимальный срок задержки между моментом снятия средств со счета покупателя и моментом зачисления денег на счет продавца составляет 2-3 дня. Однако, некоторые банки для некоторых видов платежей или в определенных случаях могут увеличить срок проведения операции.

Рисунок 2 – Принципы осуществления безналичных расчетов

Безналичные расчеты через платежные поручения. «Для такого вида расчета составляется специальный документ, называемый платёжным поручением. По сути, этот документ является инструкцией для банка, в которой описаны действия, которые необходимо предпринять по отношению

к счету клиента» [15].

Безналичные расчеты с помощью аккредитива. «Аккредитивом называется специальное поручение плательщика банку поставщика оплатить определённые обязательства плательщика после выполнения условий, указанных в этом поручении. По своей сути аккредитивом является специальный счет в банке, с которого, при выполнении условий, будет произведена оплата» [15].

Можно сказать, что инкассо выступает в качестве такого обязательства банка, при котором следует с покупателя взыскать отмеченную в договоре сумму поставщику.

Пластиковая карта – инструмент, позволяющий осуществлять безналичные расчеты, а также получать наличность. Операции с ними осуществляют в соответствии с правилами, которые банк и клиент установили в своем договоре.

Электронные платежи подразумевают под собой такие расчеты, контракты, перевод денег, которые реализуются при помощи осуществления средств электронной коммуникации (широкий смысл).

Электронные платежи - это набор программных средств, аппаратных средств, при помощи которых ведут безналичные расчеты и др. (узкий смысл).

Всеми российскими системами электронных платежей обязательно используются банковские счета, с которых и осуществляется перенос электронной стоимости сначала в кошелек покупателя, а затем продавцу за приобретенный товар. При этом деньги все равно остаются на банковских счетах и расчеты за своих клиентов осуществляются банками. Удобство банковской схемы обуславливается также возможностью отслеживания всех банковских операций и доказательства их совершения (например, получением обычной выписки о движении средств по банковскому счету). Такие доказательства могут использоваться при различных разбирательствах, включая судебные.

Экономический кризис, спровоцированный пандемией вируса COVID-

19 привел к ускорению развития безналичных форм платежей. В апреле 2020 года Банк международных расчетов, консультирующий регуляторы по всему миру, выпустил бюллетень, в котором упоминается, что пандемия может ускорить глобальный переход к виртуальным платежам, включая появление цифровых валют центральных банков.

В течение первого квартала отмечен рост доли безналичных платежей по всем ключевым категориям трат, почти в каждом сегменте доля безналичного оборота стабильно превышает 60%. Даже в такой хронически «наличной» категории, как «магазины у дома», был отмечено резкий рывок, который имеет связь, возможно, с введением карантинных ограничений. Объемы безналичных оплат в этой категории были равными 46%, а это на 8 процентов больше прошлогодних показателей.

При этом в сфере безналичных расчётов есть две главные проблемы. Одна из них - мошенничество, из-за которого преступники получают денежные средства граждан и предприятий. Вторая проблема – косвенная причина первой – низкая финансовая грамотность граждан. У людей обычно старшего возраста нет даже элементарных навыков использования электронных услуг, а также достаточного технического обеспечения.

Развитие технологий ведет к постепенному переходу рынка платежей в сеть Интернет. Сюда может быть отмечено наблюдающееся в течение последнего времени массовое введение платежных систем в те или иные мобильные устройства, процессы развития онлайн-банкинга, все большая распространенность платежных терминалов, разработка своих платежных онлайн-сервисов крупными интернет-компаниями, операторами связи, а также социальными сетями.

Специалисты считают, что рынок безналичных платежей в нашей стране и дальше будет стремительно развиваться. НТП позволяет создавать новое оборудование, создавать новое программное обеспечение, что приведет к повышению доступа граждан к безналичным расчётам. Помимо этого, положительно должно повлиять развитие «Мира», а также национального

законодательства. Дальше все более широкой станет практика применения различных девайсов, развитие онлайн-торговли, а также технологичности сектора банков и пр. Из этого следует, что, невзирая на проблемы, сфера безналичных расчётов в нашей стране имеет целый ряд перспективных направлений развития, а также последующего распространения.

Таким образом, при ведении хозяйственной активности все экономические субъекты закупают сырье, материалы, а также нуждаются в выполнении некоторых работ; продают готовую продукцию. Таким образом, требуется постоянно вести расчеты с контрагентами, предпринимателями, гражданами. Согласно имеющимся правилам бухгалтерского учета, нужно обязательно отражать взаимоотношения с поставщиками, покупателями, заказчиками и подрядчиками. Это обстоятельство влечет за собой образование кредиторского и дебиторского долга.

1.2 Нормативно-правовое регулирование организации бухгалтерского учета кредиторской задолженности в РФ

Учет расчетов с кредиторами – это важный компонент в системе бухгалтерского учета. Расчеты, а также организация их бухгалтерского учета основаны на соответствующей правовой и нормативной базе. Действия главного бухгалтера, директора компании должны выстраиваться на основании требований законодательства.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета расчетов с кредиторами, как и других объектов учета, может быть структурирована на несколько уровней: законодательный, нормативный, методический и локальный.

На законодательном уровне учет расчетов регулируется следующими нормативными актами.

Взаимоотношения покупателей, поставщиков, предпринимательские регулирует Гражданский кодекс РФ. Порядок расчетов с покупателями по

реализуемым товарам отражается в Налоговый кодекс РФ [15,42].

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выступает в качестве главного нормативного документа, при помощи которого происходит регулирование бухгалтерского учета, осуществление финансовой отчетности [30].

Нормативный уровень правового регулирования бухгалтерского учета в РФ включает в себя Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). В положении отражаются правила формирования и раскрытия учетной политики организации [31].

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) определяет содержание, состав, а также методические основы формирования бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов [32].

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации определяет концептуальные основы отражения расчетов в бухгалтерской отчетности.

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете сведений о доходах хозяйствующих субъектов [33].

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) определяет правила формирования в бухгалтерском учете сведений о расходах хозяйствующих субъектов [34].

Следует сказать о том, что до настоящего времени не имеется отраслевых стандартов по учету расчетов.

На методическом уровне руководствуются такими актами.

План счетов бухгалтерского учета определяет единые подходы к применению хозяйствующими субъектами счетов бухгалтерского учета, а также – к отражению на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности. В нем кратко охарактеризованы синтетические счета, а также субсчета, которые к ним открываются [36].

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

Указание Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций ИП и субъектами малого предпринимательства» устанавливает правила осуществления наличных расчетов - предельную величину расчетов наличными денежными средствами между субъектами хозяйствования (в том числе с поставщиками и подрядчиками), которая, на сегодняшний день, составляет 100 000 российских рублей, или в валюте, эквивалент которой не будет превышать данную сумму [50].

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств определяют порядок проведения хозяйствующими субъектами инвентаризации своего имущества и финансовых обязательств, а также порядок оформления ее результатов.

Письма и разъяснения Минфина (фактически они не являются нормативными актами, но содержащиеся в них сведения могут быть использованы субъектами хозяйствования для детализации отраслевых инструкций).

Стандарты экономического субъекта определяют особенности деятельности организации и ведения учета в нем. Основными из них являются:

- документ по учетной политике предприятия;
- утвержденные руководителем формы первичных учетных документов;
- графики документооборота;
- утвержденный руководителем План счетов бухгалтерского учета.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ предусматривает создание субъектами хозяйствования собственной схемы учета. Она должна раскрывать порядок отражения бухгалтером всего спектра

возможных хозяйственных операций, алгоритм исправления ошибок и недочетов.

Учет расчетов с кредиторами – это очень важная составляющая в системе бухгалтерского учета. Кондраков Н.П. в составе «главных задач учета расчетов с кредиторами выделяет:

- формирование достоверной и полной информации о состоянии расчетов с подрядчиками и поставщиками, заказчиками и покупателями за ТМЦ, предоставленные услуги, выполненные работы;
- обеспечение информацией, которая требуется внешним и внутренним пользователям бухгалтерской отчетности в целях проведения контроля над соблюдением действующего законодательства;
- контроль над состоянием кредиторской и дебиторской задолженности;
- контроль над соблюдением форм расчетов, предусмотренных в договорах с подрядчиками и поставщиками, заказчиками и покупателями;
- контроль выполнения поставщиками своих договорных обязательств по ассортименту, количеству (объему), срокам поставок продукции, и ее качеству;
- контроль над полным и своевременным оприходованием материально-ответственными лицами поступившей продукции. Это является неотъемлемым условием обеспечения сохранности ТМЦ.
- контроль над осуществлением правильных и своевременных расчетов с подрядчиками и поставщиками, заказчиками и покупателями за поступившие и оприходованные товары» [23, с. 99].

Все хозяйственные операции по учету расчетов за поставленную продукцию (товары), выполненные работы или оказанные услуги оформляются соответствующими расчетными документами и договорами.

Учет расчетов с кредиторами осуществляется по кредиту следующих счетов.

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

Как отмечает Керимов В.Э. «операции по учету расчетов за поставленную продукцию (товары), выполненные работы или оказанные услуги отражаются на синтетическом счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в соответствии с условиями договора и расчетными документами. Счет 60 является преимущественно пассивным. По его дебету отражается возникшая кредиторская задолженность, а по дебету ее погашение. Данный счет может быть активным только в случае, если была произведена авансовая оплата поставщику (подрядчику), при этом для усиления контроля за движением денежных средств рекомендуется открыть к данному счету субсчет «Авансы выданные»» [6, с. 82].

На предъявленные на оплату счета поставщиков кредитуют счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и дебетуют соответствующие материальные счета: 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 41 «Товары» и другие материальные счета или счета по учету соответствующих расходов: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 97 «Расходы будущих периодов» и другие счета расходов. На

счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» задолженность отражается в пределах сумм акцепта.

Примеры записей на счетах бухгалтерского учета при расчетах с поставщиками и подрядчиками приведем в таблице 1.

Таблица 1 – Записи на счетах бухгалтерского учета при расчетах с поставщиками и подрядчиками

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
1	2	3
Выплачен аванс поставщику с расчетного счета	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные»	51 «Расчетные счета»
Оплачены наличными товарно-материальные ценности, товары, выполненные работы, оказанные услуги	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	50 «Касса»
Оплачены с расчетного (валютного) счета приобретенные товарно-материальные ценности, товары, выполненные работы, оказанные услуги	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета» 52 «Валютные счета»
На уменьшение суммы задолженности перед поставщиком списана сумма претензий, выявленная при приемке продукции	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Субсчет «Расчеты по претензиям»
Получены материалы	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена сумма НДС, уплаченная при приобретении материалов	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Стоимость работ сторонних организаций отнесена на себестоимость основного производства	20 «Основное производство»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена сумма НДС на стоимость работ	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Получены товары	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Сумма НДС включается поставщиками и подрядчиками в счет на оплату и отражается у покупателя по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Погашение задолженности перед поставщиками отражается по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счетов учета денежных средств 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» или кредитов банка 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Порядок бухгалтерских записей при погашении задолженности перед поставщиками зависит от применяемых форм расчетов.

Помимо указанных расчетов на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражают выданные авансы подкупаемое имущество, курсовые разницы, а также прекращение обязательств.

Для отражения обобщенных данных по задолженности оплаты труда с персоналом в учете применяется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». На данный счет следует относить: начисленную заработную плату; трудовые и учебные отпуска; пособия по временной нетрудоспособности; премиальные выплаты; стипендии; социальные компенсации; пособия и доплаты; дивиденды и прочие доходы (по акциям, ценным бумагам, облигациям) [5, с. 22].

Для дополнительной детализации синтетического учета оплаты труда допустимо открытие специальных субсчетов к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Например, 70-1 «Зарплата основного персонала», 70-2 «Зарплата внешних совместителей», 70-3 «Оплата труда по договорам ГПХ».

Для обобщения информации о задолженности расчетов с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации предназначен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 - на сумму налога на прибыль, со счетом 70 «расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму налога на доходы физических лиц и т.д.)

По дебету счета 68 отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы НДС, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Правила, согласно которым в бухгалтерском балансе отражается кредиторский долг, представлены в ПБУ 4/99 «Отчетность компании». Известно, что в отчетности недопустимыми будут зачеты между статьями пассивов и активов, по остаткам на счетах учета расчетов кредиторов, дебиторов.

Следовательно, при осуществлении деятельности образуется необходимость в том, чтобы осуществлять расчеты с другими организациями и лицами, возникают взаимоотношения с покупателями, поставщиками, заказчиками, подрядчиками. Кредиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражается в составе пассивов.

1.3 Цель, задачи и этапы анализа кредиторской задолженности

Необходимость проведение анализа расчетов с кредиторами, связана с различными факторами, влияющими на деятельность организации, с выявлением возможности появления такого риска, как не оплаты или несвоевременной оплаты товаров, работ, услуг, что влечет за собой возникновение дебиторской и кредиторской задолженности [30].

Цель анализа расчетов с кредиторами - дать оценку состояния расчетов и наметить пути их совершенствования. Источниками информации для проведения анализа являются:

- Бухгалтерская отчетность организации и расшифровки к ней.

- Регистры бухгалтерского учета в зависимости.
- Данные аналитического учета.
- Первичная документация.

Анализ расчетов с кредиторами проводится в четыре этапа (рисунок 3):

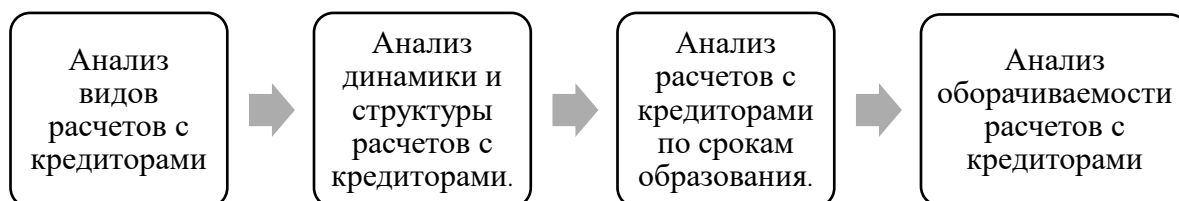


Рисунок 3 – Этапы анализа расчетов с кредиторами

Методика анализа кредиторской задолженности организации включает определение доли кредиторской задолженности в краткосрочных обязательствах и пассиве баланса, оценка этой доли.

$$\text{Уд кз.} = \text{КЗ} / \text{ВБ} * 100\% \quad (1)$$

где УД. кз – Доля задолженности кредиторов в общей сумме пассива;

ВБ – валюта баланса;

Анализ динамики кредиторской задолженности (рассчитываются и оцениваются темпы роста или прироста в целом по кредиторской задолженности и по отдельным ее видам). У нормально работающего предприятия темпы роста кредиторской задолженности близки к темпам роста дебиторской задолженности.

Причины роста кредиторской задолженности организации: рост объемов производства; рост просроченной дебиторской задолженности из-за ухудшения финансового состояния покупателей; создание сверхнормативных запасов сырья, материалов, комплектующих; невозможность получения банковских кредитов из-за высоких процентов или неплатежеспособности

организации; затоваривание готовой продукцией из-за снижения спроса на нее и т.д.

Анализ структуры кредиторской задолженности - это определение доли каждого вида задолженности в общем ее объеме. Необходимо оценить, как изменилась эта структура к концу отчетного периода по сравнению с началом периода.

Основная цель анализа оборачиваемости расчетов с кредиторами заключается в определении скорости и времени оборачиваемости задолженности и резервов ее ускорения.

Оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности характеризуется следующими показателями:

Коэффициент оборачиваемости задолженности кредиторов рассчитывается по формуле (2).

$$\text{Коб. кз} = \text{ВР/КЗ ср.}, \quad (2)$$

где Коб. кз - Коэффициент оборачиваемости задолженности кредиторов;

ВР - выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС);

КЗср. - среднегодовая задолженность кредиторов.

Данный показатель характеризует число оборотов задолженности поставщиков и подрядчиков за отчетный год. Погашение этой задолженности в течение отчетного года свидетельствует об эффективности расчетной дисциплины с поставщиками и подрядчиками.

Коэффициент оборачиваемости задолженности кредиторов рассчитывается также и по себестоимости (формула (3)).

$$\text{Коб. кз} = \text{С/КЗ ср.}, \quad (3)$$

где Коб. кз - коэффициент оборачиваемости задолженности;

С - себестоимость товаров, продукции, работ, услуг;

КЗср. - среднегодовая задолженность кредиторов.

Увеличение оборачиваемости задолженности кредиторов свидетельствует об ускорении погашения текущих обязательств организации перед поставщиками и подрядчиками.

Скорость оборота задолженности кредиторов рассчитывается по формуле (4).

$$Скз. = 360 / КЗср., \quad (4)$$

где Скз. - Скорость оборота задолженности кредиторов;

КЗср. - среднегодовая задолженность кредиторов.

Характеризует однодневную скорость погашения кредиторской задолженности. При одновременной тенденции роста продолжительности оборота дебиторской и кредиторской задолженности у организации могут возникнуть существенные трудности с платежеспособностью и возможной вероятностью покрытия своих долгов.

Также в ходе анализа рассчитывается финансовый цикл. Продолжительность финансового цикла – срок, когда текущие активы производства делают заверченный оборот. Его рассчитывают в днях, это разность продолжительности цикла производства и среднего срока возвращения задолженности предприятия своим кредиторам.

$$ФЦ = Сз + Сдз - Скз \quad (5)$$

где ФЦ – срок финансового цикла;

Сз - Скорость оборота запасов;

Скз. - Скорость оборота задолженности кредиторов;

Сдз - Скорость оборота задолженности дебиторов.

Таким образом, анализ оборачиваемости расчетов с кредиторами

позволяет сделать вывод об эффективности расчетно-платежной дисциплины с поставщиками и подрядчиками, а также о рациональности размера годового оборота средств в расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности представлен в формуле (6).

$$K = ДЗ/КЗ, \quad (6)$$

где ДЗ - дебиторская задолженность;

КЗ - кредиторская задолженность.

Характеризует величину покрытия дебиторской задолженностью текущей кредиторской задолженности. Кроме того, показывает платежные возможности организации при условии погашения всей суммы дебиторской задолженности (в том числе «невозвратной»).

Коэффициент задолженности поставщикам и подрядчикам рассчитывается по формуле (7).

$$Kз = Зпп/Врмес., \quad (7)$$

где Зпп - задолженность поставщикам и подрядчикам;

Врмес - среднемесячная выручка.

Характеризует возможность покрытия суммой полученной среднемесячной выручки обязательств (задолженности) перед поставщиками и подрядчиками. Рост этого показателя является отрицательной тенденцией, свидетельствующей об увеличении обязательств перед поставщиками и подрядчиками, не обеспеченных достаточной суммой выручки. Отметим, что этот показатель является одновременно показателем оборачиваемости обязательств организации перед поставщиками и подрядчиками.

Таким образом, в первом разделе было проведено исследование теоретических аспектов учета и анализа расчетов с кредиторами. При

систематизации и изучении понятия кредиторской задолженности был сделан вывод, о том, что кредиторская задолженность – это статья текущих пассивов, в которой представлена сумма средств, которую необходимо выплатить субъекту экономики кредиторам, поставщикам, другим лицам.

Кредиторская задолженность значительно влияет на успешность и эффективность деятельности предприятия. Рост кредиторской задолженности приводит к снижению платежеспособности, неэффективному соотношению между собственным и заемным капиталом, росту финансовой зависимости организации. Соответственно все экономические субъекты должны стремиться к снижению данной статьи пассива баланса путем своевременного, полного и достоверного учета расчетов с кредиторами и анализа кредиторской задолженности для своевременного реагирования на негативные факторы роста данного вида задолженности.

2 Особенности учета кредиторской задолженности ООО «Центр Технологии Развития»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Центр Технологии Развития»

В качестве объекта исследования выбрано ООО «Центр технологии развития» (далее по тексту ООО «ЦТР») осуществляющее свою деятельность 29 ноября 2017 года на территории г. Москвы.

Уставный капитал компании по состоянию на 1 октября 2021 года - 10000 руб.

Тип собственности ООО «ЦТР» - Общества с ограниченной ответственностью.

Форма собственности ООО «ЦТР» - Частная собственность.

Руководитель организации: генеральный директор Мизгирев Владислав Сергеевич.

Юридический адрес ООО «ЦТР» - 105523, г. Москва, 16-Я Парковая ул., д. 45, кв. 63

Основным видом деятельности является «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления», зарегистрированы 3 дополнительных вида деятельности:

- Разработка программного обеспечения;
- Деятельность в области радиовещания;
- Деятельность в области телевизионного вещания.

Организации ООО «ЦТР» присвоены ИНН 7724494438, ОГРН 1197746701624, ОКПО 42421833.

ООО «ЦТР» является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе. ООО «ЦТР» от своего имени может осуществлять и приобретать личные имущественные и неимущественные права, может выступать в качестве истца

и ответчика в суде, несет обязанности за выполнение своей деятельности. ООО «ЦТР» действует на основании Устава, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке, имеет круглую печать, имеет штампы и фирменный бланк со своим наименованием.

Основными потребителями услуг ООО «ЦТР» являются:

- юридические лица: общества с ограниченной ответственностью, публичные акционерные общества, заказывающие консультационные услуги, рекламу, программные обеспечения;
- государственные бюджетные учреждения, с которыми ООО «ЦТР» работает по государственным контрактам.

ООО «ЦТР» является юридическим лицом, обладает собственным обособленным имуществом, которое учитывается на её балансе.

Организационная структура ООО «ЦТР» представлена на рисунке 4.



Рисунок 4 – Организационная структура ООО «ЦТР»

Данная организационная структура имеет линейно-функциональный вид.

Функции генерального директора заключаются в организации системы управления, контроле финансово-хозяйственной деятельности компании, обеспечении координации деятельности, осуществляемой функциональными службами компании.

Бухгалтерия осуществляет ведение бухгалтерского и налогового учета согласно законам и нормативным актам.

На коммерческий отдел возлагается ответственность по реализации услуг.

В целом можно отметить, что организационно-управленческая структура ООО «ЦТР» соответствует требованиям рынка и специфике предприятия.

Предприятие является плательщиком единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН. ООО «ЦТР» согласно Федеральному закону № 402 от 06.12.2011 [30] составляет две основные формы бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах (Приложения А-В).

Учетная политика ООО «ЦТР» сформирована в соответствии со следующими нормативными документами:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [30];
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н [36];
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [31].

Учетная политика ООО «ЦТР» утверждена 31 декабря 2019 года приказом № 33. Учетную политику в ООО «ЦТР» формирует главный бухгалтер предприятия согласно ФСБУ (ПБУ) 1/08 «Учетная политика организации» и Налоговому кодексу, и в обязательном порядке она должна оформляться приказом руководителя предприятия и утверждаться им.

Учетная политика ООО «ЦТР» сформирована на основании действующего законодательства.

В таблице 2 представлены основные элементы учетной политики.

Таблица 2– Основные элементы учетной политики ООО «ЦТР»

Элемент учетной политики	Характеристика элемента учетной политики
Метод определения доходов и расходов	Доходы и расходы на предприятии определяются по методу начисления. Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности. Управленческие расходы относятся напрямую в себестоимость продаж того отчётного периода, в котором возникли.
Учёт основных средств	Объект принимается к учёту в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. И отвечает требованиям НК РФ, как основное средство.
Амортизация основных средств	Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.
Формы первичных документов	В качестве форм первичных учётных документов используются унифицированные формы, утверждённые Госкомстатом России.
Учёт товаров	Расходы, связанные с покупкой товара, включаются в покупную цену товара.
Списание товаров в бухгалтерском учете	Списание товаров в бухгалтерском учете происходит по средней себестоимости.
Признание ошибок в бухгалтерском учете	Ошибка в бухгалтерском учёте признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчётный период составляет сумму по определённой статье отчётности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчётный год составляет не менее 5 процентов.
Учет расходов	Расходы, связанные с реализацией товаров учитываются на счете 44 «Расходы на продажу»

В соответствии с установленной в ООО «ЦТР» конфигурацией программы 1С «Предприятие 8.3» бухгалтерская отчетность, составленная

ООО «ЦТР», автоматически формируется в соответствии с требованиями законодательства.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов и другие формы первичных документов, которые установлены в договоре с клиентом.

ООО «ЦТР» применяет УСН. В качестве объекта ООО «ЦТР» принял «доходы-расходы», поскольку ему выгоднее использовать этот объект, т.к. доля расходов достаточно высока. В таблице 3 проведен анализ основных показателей деятельности за 2018-2020 гг. Источником информации служит бухгалтерская отчетность (Приложения А-В).

Таблица 3 – Основные показатели деятельности ООО «ЦТР» за 2018-2020 гг

Наименование показателя	Период анализа			Абсолютное отклонение (+;-)		Темпы прироста, %	
	2018	2019	2020	2019/2018	2020/2019	2019/2018	2020/2019
Выручка, тыс. руб.	56544	71162	80477	14618	9315	25,85	13,09
Себестоимость продаж, тыс. руб.	55156	66527	78199	11371	11672	20,62	17,54
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1388	4635	2278	3247	-2357	233,93	-50,85
Чистая прибыль, тыс. руб.	519	3477	340	2958	-3137	569,94	-90,22
Рентабельность продаж, %	2,45	6,51	2,83	4,06	-3,68	165,34	-56,54
Среднесписочная численность, чел.	12	14	15	2,00	1,00	16,67	7,14
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	4169	5287	6142	1118,16	854,64	26,82	16,17
Производительность труда, тыс. руб.	4712,00	5083,00	5365,13	371,00	282,13	7,87	5,55
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	2681	5616	4579	2935	-1037	109,47	-18,47
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	3044	4062	4129	1018	67	33,44	1,65

Выручка от продаж в 2020 году растет на 13,09% или на 9315 тыс. руб. и составляет 80477 тыс. руб. в сравнении с 2019 годом (рисунок 5).



Рисунок 5 – Динамика выручки и себестоимости за 2018-2020 гг

Себестоимость продаж растет в также на 17,54 % или на 11672 тыс. руб. в 2020 году в сравнении с 2019 годом. Как видно из таблицы 3 выручка растет медленными темпами в сравнении с себестоимостью, что привело к снижению прибыли от продаж на 3137 тыс. руб. в 2020 году в сравнении с 2019 годом.

Кредиторская задолженность растет в 2020 году на 67 тыс. руб. в сравнении с 2019 годом. Большая часть кредиторской задолженности составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

Таким образом, по экономическим данным деятельности предприятия ООО «ЦТР» можно сделать выводы, что прибыль предприятия в анализируемом периоде снизилась.

2.2 Состояние документального оформления кредиторской задолженности ООО «ЦТР Технологии Развития»

В составе кредиторской задолженности в ООО «ЦТР» учитывается в основном задолженность перед поставщиками и подрядчиками в 2018-2020 гг. а также задолженность перед бюджетом.

Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЦТР» подразумевает наличие документов, подтверждающих такие операции.

В ООО «ЦТР» к таким документам относятся: договора, контракты со страховыми компаниями, с арендодателями, акты по претензиям и др. Важно, чтобы каждая операция по учету расчетов с разными дебиторами и кредиторами была правильно оформлена и подтверждена необходимыми документами (рисунок 5).



Рисунок 5 – Схема документооборота по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «ЦТР»

Расчеты с поставщиками в ООО «ЦТР» возникают в следующих случаях:

- Поступления от поставщиков товарно – материальных ценностей.
- Поступление от поставщиков оборудования;
- Оказание услуг связи;
- Оказания услуг по аренде.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками возникают с момента заключения договоров в ООО «ЦТР».

Заключенные с поставщиками договора содержат в себе следующие пункты: предмет договора, стоимость договора и порядок расчета, права и обязанности сторон, особые условия, срок действия договора, юридические адреса сторон, иными словами, Гражданскому Кодексу РФ содержание договора не противоречит. Вместе с тем, договор содержит в себе все обязательные реквизиты. К данному договору также приложены сопроводительные документы – доверенность, товарная накладная и счет-фактура.

В ООО «ЦТР» помимо товарной накладной, свидетельствующей о факте свершения сделки с поставщиками, поступают, либо заполняются следующие документы:

- акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме ОС- 1.
- акт оказания транспортных услуг;
- акт выполнения монтажных работ.

Приходный ордер и акт о приеме-передаче объекта основных средств составляются в ООО «ЦТР» с помощью программы «1С: Предприятие», остальные документы поступают в организацию от подрядчиков.

Также в ООО «ЦТР» возникают случаи возврата ТМЦ поставщику. Это может быть и брак продукции, и ее истекший срок годности, и нераспроданный товар, и так далее.

В программе 1С: Бухгалтерия 8.3 регистрация возврата товара поставщику может осуществляться как автоматически на основании документа-поступления, так и вручную.

По итогам отчетного периода происходит формирование регистров учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. В ООО «ЦТР» используются следующие регистры:

- оборотно-сальдовая ведомость, обороты по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
- анализ счета 60;
- карточка счета 60.

Подводя итоги вышесказанному, следует отметить, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЦТР» состоит из нескольких элементов: документальное оформление поступления товара от поставщика; отражение на счетах и в регистрах; отражение в отчетности; инвентаризация. Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЦТР» представлено заполнением нескольких документов.

Прежде всего, отношения с поставщиками в ООО «ЦТР» оформляются договорами, где отражены все условия сотрудничества сторон. В договорах указывают условия доставки, оплаты и прочие элементы. Отгрузка товаров от поставщика в ООО «ЦТР», оформляется в соответствии с товарной накладной, которая, в свою очередь является основанием для формирования записей в бухгалтерском учете.

Выписка банка, является основанием для формирования записей в бухгалтерском учете о погашении кредиторской задолженности. Акты сверки взаимных расчетов составляются периодически со всеми поставщиками для контроля сумм такой задолженности. Также документами по учету могут быть акты взаимозачета с поставщиками, если операции по взаимозачету имели место в ООО «ЦТР»

Таким образом, был рассмотрен порядок документального оформления расчетов с поставщиками и подрядчиками. Далее в работе будет рассмотрен

порядок аналитического и синтетического учета кредиторской задолженности ООО «Центр Технологии Развития».

2.3 Аналитический и синтетический учет кредиторской задолженности ООО «Центр Технологии Развития»

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

Необходимо рассмотреть порядок отражения в учете данных расчетов.

Рассмотрим пример поступления объекта основных средств по данным ООО «ЦТР»

На основании договора поставки оборудования № 547 от 15 ноября 2020 г. поставщик ИП Шулина. А.А. обязуется в течение 10 рабочих дней поставить оборудование стоимостью 105737 руб. (Без НДС). 26.11.2020 г. объект основных средств был доставлен в ООО «ЦТР». В бухгалтерском учете ООО «ЦТР» были сделаны следующие записи (таблица 4).

Таблица 4 - Бухгалтерские записи по поступлению объекта основных средств в ООО «ЦТР»

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Поступило оборудование на основании договора поставки оборудования № 547 от 15 ноября 2020г. поставщик ИП Шулина. А.А.	08.4	60.1	105737

Продолжение таблицы 4

Перечислено поставщику ИП Шулина. А.А.	60.1	51.1	105737
Введен объект в эксплуатацию	01.1	08.4	105737

В ООО «ЦТР» после оформления акта приемки-передачи основных средств вместе с приложенной технической документацией передается на утверждение руководителю, а затем в бухгалтерию. Также на исследуемый экономический субъект поступает основная группа используемых товаров.

28 декабря 2020 года ООО «ЦТР» согласно товарно-транспортной накладной № ТД0016270 приобрело у организации ООО «Ника» блоки процессоров в количестве 28 блоков. Сумма по договору поставки 255/12.06 составила 80000 руб. Приемку товара осуществляет кладовщик. Поступившие материалы заносятся в базу 1С, где автоматически проводится переоценка и материал передается в сервисный отдел. В бухгалтерии поступление блоков было отражено записью в оборотной ведомости учета материалов по складу. Рассмотренные операции отражаются в бухгалтерском учете ООО «ЦТР» записями, приведенными в таблице 5.

Таблица 5 – Бухгалтерские записи ООО «ЦТР» по приобретению материальных запасов по безналичному расчету

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Поступили процессоры на основании договора поставки № 547 от 28.12.2020 г. поставщик ООО «Ника»	10	60.1	8000
Перечислено поставщику ООО «Ника»	60.1	51.1	8000

Далее рассмотрим порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками по авансовой системе.

В ООО «ЦТР» помимо полной предварительной оплаты задолженности контрагенту применяется частичная предварительная оплата. Рассмотрим приобретение ООО «ЦТР» материалов от ООО «ПНТ центр». В бухгалтерском учете организации будут сделаны проводки, представленные в таблице 6.

Таблица 6 – Бухгалтерские записи по расчетам с поставщиками путем внесения аванса ООО «ЦТР»

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
12.01.2020 Платежное поручение № 14 Перечислен аванс ООО «ПНТ центр»»	60.2	51	2500
12.01.2020 г. Товарная накладная № 76 Получены материалы от поставщика	10	60.1	4000
Зачет аванса	60.1	60.2	2500
2 июня 2020 г. Платежное поручение № 1289 Перечислена ООО «ПНТ центр» оставшаяся сумма	60.1	51	1500

Если сравнивать частичную и полную предварительную оплату, то можно сказать, что в ООО «ЦТР» примерно в 80% расчетов с поставщиками применяется частичная предварительная оплата приобретения товаров. Это влияет и на расчеты с покупателями и заказчиками ООО «ЦТР».

В феврале 2020 г. ООО «ЦТР» заключило договор АО РОСТЕЛЕКОМ. Стоимость услуг связи, интернета составила 3354 рублей в месяц (Без НДС). В бухгалтерском учете ООО «ЦТР» расходы по оплате услуг связи, оказанных АО РОСТЕЛЕКОМ следует отразить следующим образом (таблица 7):

Таблица 7 – Бухгалтерские записи по расчетам с поставщиками по оказанным услугам ООО «ЦТР»

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оказаны услуги связи /интернет АО Ростелеком	26	60.1	3354
Перечислено поставщику	60.1	51.1	3354

Рассмотрим порядок учета претензий.

ООО «Оптторг» осуществило поставку ООО «ЦТР» партии кабелей

химии на сумму 13480 руб., в договоре между ними указано, что убыль материалов, связанная с процессом транспортировки, не должна превышать 2,5%, то есть 337 руб., (13480 руб. * 2,5%).

По факту приемки на складе ООО «ЦТР» была выявлена недостача 1 кабеля на сумму 572 руб., на сумму выявленной недостачи была выставлена претензия, согласно которой ООО «Оптторг» погасил стоимость недостающих материалов.

В учете ООО «ЦТР» были сделаны такие записи (таблица 8).

Таблица 8 – Расчеты с поставщиками по выставленным претензиям

Дебет	Кредит	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма	Документ
1	2	3	4	5
10	60	На склад ООО «ЦТР» поступили кабели	13480 руб.	Товарная накладная, Акт сверки
94	60	Учтена стоимость ТМЦ, размер естественной убыли которых предусмотрен договором	337 руб.	Договор купли-продажи
76.2	60	Выставлена претензия к ООО «Оптторг» по недостаче в поставке материалов сверх нормы, установленной договором (572 руб. - 337 руб.)	235 руб.	Письмо-претензия
51	76.2	Зачислены средства от «Оптторг» в счет погашения задолженности по выставленной претензии	235 руб.	Банковская выписка

Аналитический учет на счете 60 у ООО «ЦТР» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и подрядчику.

Кроме того, аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками у ООО «ЦТР» организован таким образом, чтобы давал возможность получать необходимые данные в разрезе поставщиков по:

- акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- не оплаченным в срок расчетным документам;

- неотфактурованным поставкам;
- авансам выданным;

Таким образом, во втором разделе было проведено исследование учета кредиторской задолженности ООО «ЦТР». ООО «ЦТР» занимается оказанием консультационных услуг, а также разработкой программного обеспечения.

В ООО «ЦТР» большое количество расчетов с поставщиками. Анализ основных показателей деятельности выявил следующее. Выручка от продаж в 2020 году растет на 13,09% или на 9315 тыс. руб. и составляет 80477 тыс. руб. в сравнении с 2019 годом. Себестоимость продаж растет в также на 17,54 % или на 11672 тыс. руб. в 2020 году в сравнении с 2019 годом. Как видно из таблицы 3 выручка растет медленными темпами в сравнении с себестоимостью, что привело к снижению прибыли от продаж на 3137 тыс. руб. в 2020 году в сравнении с 2019 годом. Кредиторская задолженность растет в 2020 году на 67 тыс. руб. в сравнении с 2019 годом. Большая часть кредиторской задолженности составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Более детально анализ кредиторской задолженности будет проведен в третьем разделе.

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЦТР» используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Счет пассивный, сальдо кредитовое, отражает сумму задолженности организации поставщикам по неоплаченным счетам, оборот по дебету – погашение задолженности, оборот по кредиту – возникновение новой задолженности.

Аналитический учет по счету 60 в ООО «ЦТР» ведется по каждому поставщику и подрядчику и по каждому предъявленному счету.

Таким образом, учет расчетов с кредиторами в организации ведется с соблюдением всех требований законодательства.

Далее будет проведен анализ кредиторской задолженности и разработаны основные мероприятия по совершенствованию и оптимизации расчетов с кредиторами.

3 Анализ кредиторской задолженности ООО «Центр Технологии Развития» и рекомендации по ее оптимизации

3.1 Анализ состава и динамики кредиторской задолженности ООО «Центр Технологии Развития»

Для контроля за кредиторской задолженностью необходимо проводить ее анализ. Анализ кредиторской задолженности будет проведен по следующим направлениям:

- оценка состава и структуры кредиторской задолженности;
- оценка оборачиваемости кредиторской задолженности;
- анализ кредиторской задолженности по срокам образования.

На первом этапе будет проведена оценка состава и структуры кредиторской задолженности. Источником информации служит бухгалтерская отчетность ООО «ЦТР» за 2018-2020 г. Результаты анализа представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Оценка состава и структуры кредиторской задолженности

Показатели	2018		2019		2020		Абсолютное отклонение +/- (2020/2019)	Отклонение в структуре (2020/2019)
	Тыс. руб.	Уд. Вес	Тыс. руб.	Уд. Вес	Тыс. руб.	Уд. Вес		
Кредиторская задолженность: краткосрочная всего	3044	100,00	4062	100,00	4129	100	67	0,00
расчеты с поставщиками	2087	68,56	2144	52,78	1583	38,34	-561	-14,44
расчеты с подрядчиками	957	31,44	1791	44,09	1330	32,21	-461	-11,88
авансы выданные	0	0,00	100	2,46	716	17,34	616	14,88
задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	0	0,00	7	0,17	348	8,43	341	8,26
прочая	0	0,00	20	0,49	152	3,68	132	3,19

Как видно из таблицы 9 кредиторская задолженность ежегодно растет. Так в 2019 году кредиторская задолженность выросла с 3044 тыс. руб. до 4062 тыс. руб. А в 2020 году рост составил 67 тыс. руб.

Если рассматривать состав кредиторской задолженности, то здесь наблюдается неоднозначная тенденция (рисунок 6).

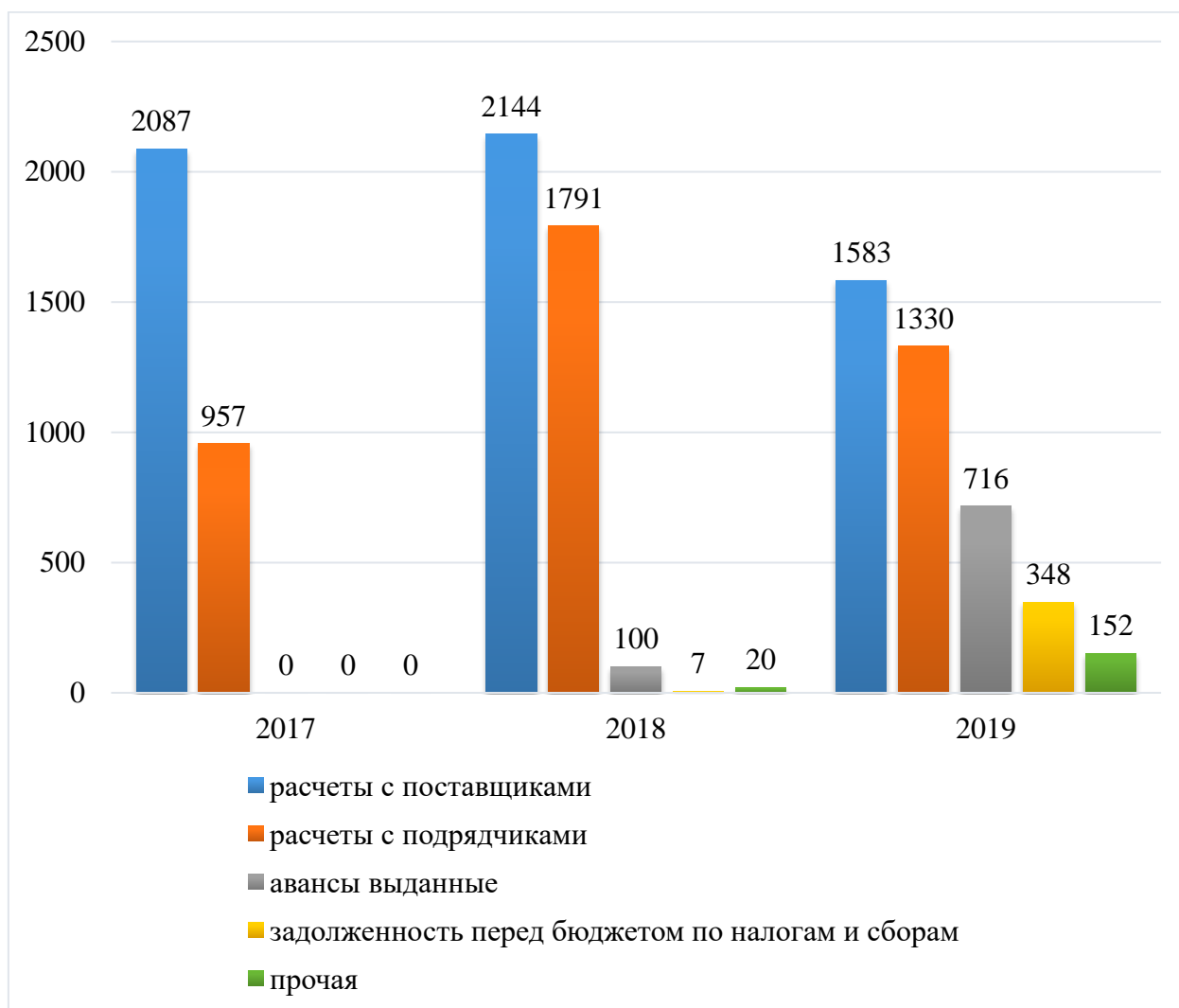


Рисунок 6 – Динамика состава кредиторской задолженности за 2018-2020 гг.

Так величина задолженности перед поставщиками снизилась в 2020 году на 561 тыс. руб. и составила 1583 тыс. руб. Задолженность перед подрядчиками также снижается на 461 тыс. руб. и составляет 1330 тыс. руб.

В 2018 году в составе кредиторской задолженности были только расчеты

с поставщиками и подрядчиками. Однако к 2020 году происходит рост в задолженности перед бюджетом на 341 тыс. руб. Также организация в 2020 году приобретала товары у поставщиков в рассрочку, в связи с чем значительно выросла сумма выданных авансов (на 616 тыс. руб. в сравнении с 2019 годом.)

В структуре расчетов в 2020 году наибольший удельный вес приходится на расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также выданные авансы (рисунок 7).



Рисунок 7 – Структура кредиторской задолженности в 2020 году

Как видно из таблицы 9 и рисунка 7 доля задолженности перед поставщиками по итогам 2020 года составляет 38,34% что ниже значения 2019 года на 14%.

Доля задолженности перед подрядчиками в 2020 году составила 32%, что ниже значения 2019 года на 12 %. Задолженность по выданным авансам выросла на 14,88% и составила 17% против значения 2019 года. Также происходит рост удельного веса доли задолженности перед бюджетом по

налогам и сборам на 8,26% в сравнении с 2019 годом.

В таблице 10 представлен расчет оборачиваемости кредиторской задолженности.

Таблица 10 – Оценка эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «ЦТР» за 2018-2020 гг

Наименование показателя	2018	2019	2020	Отклонения 2020/2018 (+,-)
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, об.	21,09	17,15	15,79	-5,30
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, об.	18,58	20,03	19,65	1,07
Скорость оборота дебиторской задолженности, дн.	17,31	21,28	23,12	5,81
Скорость оборота кредиторской задолженности, дн.	19,65	18,22	18,57	-1,07
Коэффициент оборачиваемости запасов, об.	66,21	13305,40	54,12	-12,10
Скорость оборота запасов, дн.	5,51	0,03	6,74	1,23
Финансовый цикл, дн.	3,17	3,08	11,29	8,12
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	0,88	1,38	1,11	0,23

Дебиторская задолженность ООО «ЦТР» совершала 15,79 оборота за 2020, а период одного оборота составил 23,12 дней. Снижение оборачиваемости на 5,30 в сравнении с 2018 годом показывает, что дебиторы осуществляют отвлечение большего объема финансов субъекта хозяйствования на собственные нужды. Сведения, полученные за 2020 год, позволяют увидеть проблемы в управлении ДЗ и КЗ (рисунок 8).

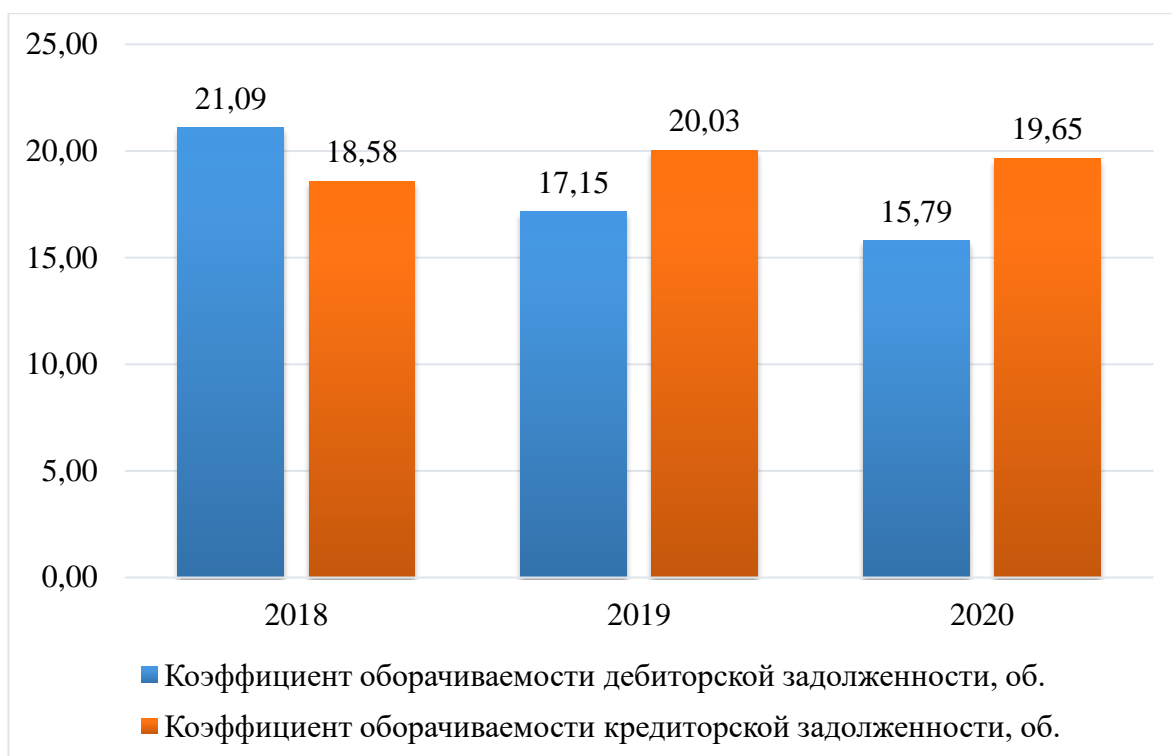


Рисунок 8 – Динамика оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, об.

Оборачиваемость кредиторской задолженности в динамике растет в 2020 году в сравнении с 2018 годом. В 2020 году выросла до 19,65 оборотов, что свидетельствует о положительной тенденции в использовании кредиторской задолженности в ООО «ЦТР».

По показателю коэффициента соотношения ДЗ и КЗ в рассматриваемой нами компании ООО «ЦТР» можно увидеть их рациональное соотношение. Сумма дебиторской задолженности практически на том же уровне что и кредиторской задолженности.

3.2 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками, как основных кредиторов ООО «Центр Технологии Развития»

Проведем анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Рассмотрим состав и структуру расчетов с поставщиками в разрезе контрагентов (таблица 11).

Таблица 11 – Состав и структура задолженности перед поставщиками в ООО «ЦТР» за 2018-2020 гг

Поставщики	2018		2019		2020		Абсолютное отклонение, 2020/2018	
	тыс. руб.	уд. Вес, %	тыс. руб.	уд. Вес, %	тыс. руб.	уд. Вес, %	тыс. руб.	уд. Вес, %
ООО «ПНТ центр»	432,1	20,71	411,3	19,18	225,6	14,25	-206,5	-6,46
ООО «ЗПК»	212,5	10,18	228,9	10,68	189,5	11,97	-23,0	1,79
ООО «Ника»	245,2	11,75	233,6	10,89	191,4	12,09	-53,8	0,34
ООО «Торговый дом»	184,1	8,82	191,1	8,91	177,2	11,19	-6,9	2,37
ООО «НМЗ»	181,5	8,70	187,2	8,73	126,3	7,98	-55,2	-0,72
ИП Шулина. А.А.	162,5	7,79	172,3	8,04	170,0	10,74	7,5	2,95
ООО «Березовский»	171,2	8,20	144,5	6,74	131,5	8,30	-39,7	0,10
ООО «ОптТорг»	314,5	15,07	362,7	16,92	219,5	13,86	-95,0	-1,21
прочие поставщики	183,3	8,78	212,6	9,92	152,4	9,62	-30,9	0,84
Итого	2086,9	100	2144,2	100	1583,4	100	-503,5	0

Как видно из таблицы 11 в ООО «ЦТР» большое количество расчетов с поставщиками. Наибольший удельный вес в 2020 году приходится на ООО «ПНТ центр» - основного поставщика комплектующих, аксессуаров и запчастей для разработки программного обеспечения. Удельная доля их расчетов в 2020 году составляет 14,25 %. Также большой удельный вес приходится на расчеты с ООО «ОптТорг», который осуществляет поставку орг техники (13,86% в 2020 году).

Как видно из таблицы 9 задолженность перед всеми поставщиками в 2020 году в сравнении с 2018 годом снижается на 503,5 тыс. руб. Связано это снижение с сокращением количества поставщиков в 2020 до 12, соответственно сократились поставки некоторых видов, комплектующих и запчастей. Наибольшее снижение произошло по расчетам с ООО «ПНТ центр»

поскольку сократили поставки комплектующих. В целом из таблицы 9 видно, что удельный вес задолженности перед всеми поставщиками примерно одинаковый.

В таблице 12 рассмотрим задолженность перед подрядчиками в разрезе контрагентов за 2018-2020 гг.

Таблица 12 – Состав и структура задолженности перед подрядчиками в ООО «ЦТР» за 2018-2020 гг

Подрядчики	2018		2019		2020		Абсолютное отклонение, 2020/2018	
	тыс. руб.	уд. Вес, %	тыс. руб.	уд. Вес, %	тыс. руб.	уд. Вес, %	тыс. руб.	уд. Вес, %
АО РОСТЕЛЕКОМ	89,6	7,38	173,6	9,70	91,9	6,91	2,3	- 0,47
ООО «Квант»	289,9	23,86	317,2	17,72	252,4	18,98	-37,5	- 4,89
ООО «ГК «Пик»	632,3	52,05	993,1	55,46	695,4	52,28	63,1	0,23
ООО «Сван»	174,2	14,34	199,9	11,16	177,2	13,32	3,0	- 1,02
прочие подрядчики	28,8	2,37	106,7	5,96	113,2	8,51	84,4	6,14
Итого	1214,8	100	1790,5	100	1330,1	100	115,3	0

Как видно из таблицы 12 задолженность перед подрядчиками также снизилась, поскольку организация отказалась от аренды части помещений, соответственно снизилась плата за оказываемые услуги.

Наибольший удельный вес приходится на расчеты с ООО Группа Компаний «Пик». За 2020 год их удельный вес составил 52,28 %. Задолженность перед данным подрядчиком снизилась с 993,1 тыс. руб. в 2019 году до 695,4 тыс. руб. в 2020 году.

Удельный вес расчетов с подрядчиком ООО «Квант» также занимает в 2020 году значительный удельный вес – 18,98% или 252,4 тыс. руб. Задолженность перед данным подрядчиком снизилась с 317,2 тыс. руб. в 2019 году до 252,4 тыс. руб. в 2020 году.

Также значительная доля приходится на расчеты с ООО «Сван» которая оказывала услуги по наладке системы водоотведения.

Для дальнейшего раскрытия темы бакалаврской работы, проведем анализ состава и структуры расчетов с поставщиками и подрядчиками по видам продукции и услуг (таблица 13).

Таблица 13 – Состав и структура задолженности перед поставщиками по видам продукции и услуг в ООО «ЦТР» за 2018-2020 гг

Расчеты с поставщиками	2018		2019		2020		Абсолютное отклонение, 2020/2018	
	тыс. руб.	уд. Вес, %	тыс. руб.	уд. Вес, %	тыс. руб.	уд. Вес, %	тыс. руб.	уд. Вес, %
Расчеты за комплектующие и запчасти	1261,8	60,46	1278,0	59,60	872,9	55,13	-388,9	-5,33
Расчеты за оргтехнику	212,5	10,18	228,9	10,68	189,5	11,97	-23,0	1,79
Расчеты за аксессуары	245,2	11,75	233,6	10,89	191,4	12,09	-53,8	0,34
Расчеты за прочие товары	367,4	17,61	403,7	18,83	329,6	20,82	-37,8	3,21
Итого	2086,9	100	2144,2	100	1583,4	100	-503,5	0

В составе расчетов с поставщиками наибольший удельный вес приходится на задолженность по комплектующим и запчастям. Их доля составляет 55,13% в 2020 году от всей суммы задолженности перед поставщиками и подрядчиками

Для обобщения результатов анализа составим, по данным внутреннего учета, анализ расчетов с поставщиками по срокам образования, которая представлена в таблице 14.

Таблица 14 – Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками по срокам образования, тыс. руб

Показатели	Единицы измерения	2020	В том числе				
			до месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	свыше год
Расчеты с поставщиками	тыс. руб.	1583,4	624,3	213,1	428,6	317,4	50
Расчеты с подрядчиками	тыс. руб.	1330,1	365,8	481,2	100,1	221,4	111,6
Всего задолженность расчетов с поставщиками и подрядчиками	тыс. руб.	2913,5	990,1	694,3	528,7	538,8	161,6
Удельный вес в общей сумме задолженности	%	100	33,98	23,83	18,15	18,49	5,55

Анализируя задолженность по срокам образования видно, что основную часть кредиторской задолженности составляет задолженность по срокам образования то до 1 мес., на ее долю приходится 33,98% общей суммы долга перед поставщиками и подрядчиками (рисунок 9).

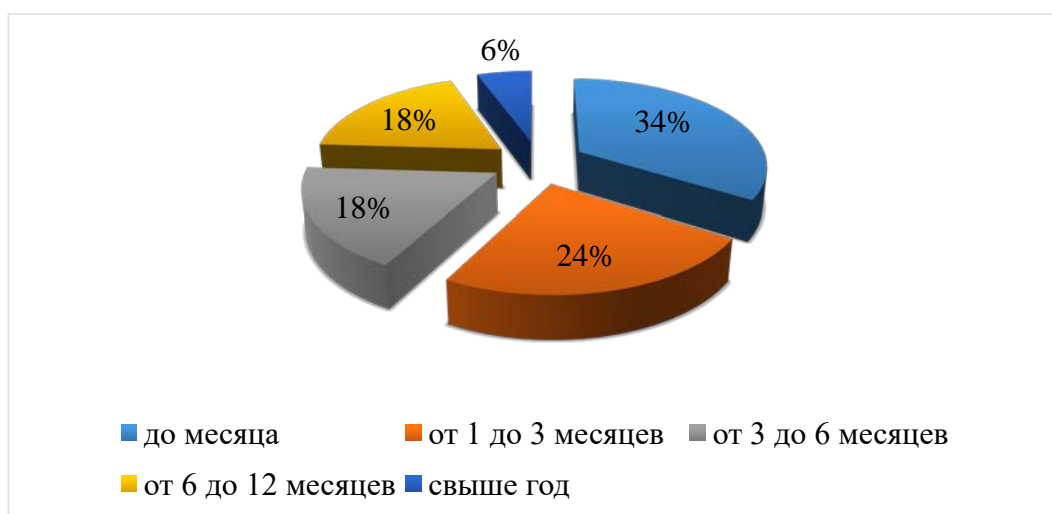


Рисунок 9 – Структура задолженности в части расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «ЦТР» по срокам погашения в 2020 г

В таблице 15 представлен анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками по формам расчетов.

Таблица 15 – Анализ форм расчетов, используемых ООО «ЦТР» за 2018-2020 гг

Форма расчетов	2018		2019		2020		Абсолютное отклонение, 2020/2018	
	тыс. руб.	уд. Вес, %	тыс. руб.	уд. Вес, %	тыс. руб.	уд. Вес, %	тыс. руб.	уд. Вес, %
Безналичные расчеты	2860	94,44	3621,4	92,04	2607,9	89,51	-510,1	-4,93
Наличные расчеты	183,7	5,56	313,3	7,96	305,6	10,49	121,9	4,93
Итого	3043,7	100	3934,7	100	2913,5	100	-388,2	0

Таким образом, по итогам 2020 года 90% расчетов приходится на безналичные расчеты. Однако их доля в 2020 году снизилась на 4,93% в сравнении с 2018 годом. Общая сумма наличных расчетов в 2020 году составила 305,6 тыс. руб., что на 121,9 тыс. руб. юольше чем в 2018 году. как видно из таблицы 15 взаимозачеты в 2018-2020 году не применялись, также как и расчеты векселями.

На данный момент предприятие по уровню задолженности с поставщиками и подрядчиками выступает в качестве недостаточно благополучного, так как величина задолженности значительная. Что касается расчетов с поставщиками и подрядчиками в текущих обязательствах, то их доля является существенной, к тому же она растет.

Большая часть задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками находится в пределах 1-12 месяца. В качестве значительного минуса на данном предприятии промышленности выступает то, что предприятие не осуществляют отслеживания ранжирования задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками по срокам возникновения, а также не уделяет значительного внимания просроченной задолженности.

По анализу оборачиваемости задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками можно отметить, что в ООО «ЦТР» наблюдается постепенное увеличение срока погашения задолженности расчетов с поставщиками и

подрядчиками и снижение коэффициента оборачиваемости.

Следовательно, такую динамику оборачиваемости можно охарактеризовать как отрицательную. Осуществляя управление расчетов с поставщиками и подрядчиками, предприятие получает возможность в меньшей степени находиться в зависимости от внешних источников средств, увеличить свою ликвидность.

По проведенному анализу задолженности ООО «ЦТР» можно отметить, что ее неэффективное использование связано с тем, что наблюдается значительная доля расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Следовательно, за изучаемый период отмечается ухудшение структуры, которая связана с тем, что растет доля «больных» статей. В качестве отрицательного момента можно отметить высокое значение задолженности поставщикам, которая связана со взаимными неплатежами.

Далее в работе будут разработаны рекомендации по оптимизации учета кредиторской задолженности в ООО «Центр Технологии Развития» и оценка их эффективности.

3.3 Рекомендации по оптимизации учета кредиторской задолженности в ООО «Центр Технологии Развития» и оценка их эффективности

На рисунке 10 представлены основные пути оптимизации кредиторской задолженности, которые могут быть предложены для ООО «ЦТР».

Для снижения величины задолженности рекомендуем в ООО «ЦТР» внедрить специальную программу.

Управление поставщиками – деятельность по созданию портфеля (базы) поставщиков, планированию, организации и регулированию отношений с поставщиками.

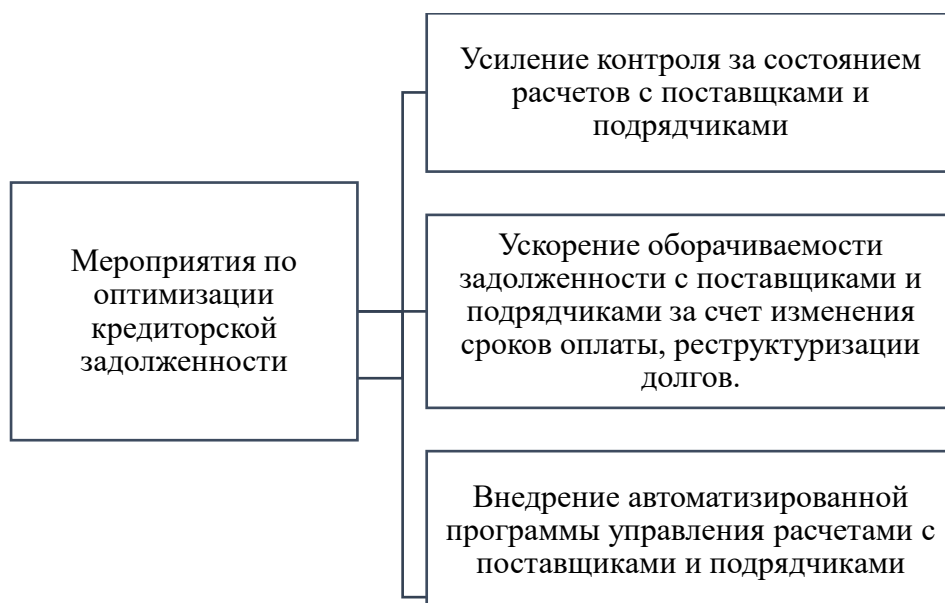


Рисунок 10 – Пути уменьшения задолженности перед поставщиками и подрядчиками

Суть данной системы заключается в следующем: предприятие ранжирует поставщиков и подрядчиков по срокам оплаты. Специальное меню позволяет автоматически формировать в банк платежное поручение в части поставщика по которому наступит срок оплаты.

Также в программе автоматически формируется график оплат с поставщиком, который можно в любой момент направить руководству для контроля (таблица 16).

Таблица 16 – График погашения задолженности с поставщиками

Поставщики	Конечная дата оплаты
ООО «ПНТ центр»	01.04.2020
ООО «ЗПК»	02.05.2019
ООО «Ника»	06.02.2020
ООО «Торговый дом»	01.08.2019
ООО «НМЗ»	12.01.2020
ИП Шулина. А.А.	15.01.2020
ООО «Березовский»	15.02.2020
ООО «ОптТорг»	01.04.2019
ООО "ГрандФайнс"	01.08.2019

Таким образом, в результате внедрения системы мониторинга на рассматриваемом предприятии уменьшится задолженность перед поставщиками и подрядчиками и соответственно ускорится их оборачиваемость и снизится доля в составе текущих обязательств. В среднем такая программа позволит сократить задолженность на 10%.

Направив данные средства на погашение кредиторской задолженности, организация сможет стабилизировать ее величину.

По итогам проведенного исследования расчетов были выявлены следующие недостатки.

- Отсутствие собственных разработанных бухгалтерских и налоговых регистров по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, в которых будут отражены все аспекты учета расчетов в организации. Данные регистры позволят организации упростить учет;
- Отсутствие контроля со стороны руководителей организации за качеством ведения первичных документов по учету расчетов, а именно:
 - 1) нерегулярное проведение инвентаризации расчетов.
 - 2) в процессе исследования правильности оформления первичной документации выявили: в счетах были допущены ошибки; нарушали срок предоставления отчетности материально ответственные лица, а к отчетам в некоторых случаях прилагали документацию с нарушением порядка определенной нумерации.
- Отсутствие оперативной отчетности, которая позволит улучшить качество учетной информации.

Для устранения выявленных недостатков может быть предложено следующее:

- Разработка графика инвентаризации и четкая регламентация целей и деятельности службы внутреннего контроля. Четкая регламентация целей службы внутреннего контроля и внедрение графика инвентаризации позволит повысить контроль со стороны руководства.

- Разработка оперативной отчетности по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Именно своевременное составление оперативной отчетности позволит выявить вовремя участки бизнес-процессов с недостаточной эффективностью. Оперативная отчетность по расчетам с поставщиками и подрядчиками – это значимый компонент в планировании деятельности ООО «ЦТР». Отчет по срокам оплаты позволит организации улучшить учет, повысить эффективность принятия управленческих решений

Регистры позволят упростить введение учета расчетов в ООО «ЦТР». Необходимость введения данных регистров обусловлена тем, что в ООО «ЦТР» много поставщиков. Регистры позволят ООО «ЦТР» в будущем избежать ошибок при учете расчетов, а соответственно и при формировании данных в оборотных ведомостях и бухгалтерской отчетности.

Рассмотрим каждое мероприятие подробнее.

Для эффективной деятельности системы внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками, необходимо проводить инвентаризационные проверки. В ООО «ЦТР» с высокими показателями движения ТМЦ и номенклатурой поставщиков, необходимо проводить такие проверки гораздо чаще. Такие проверки могут быть плановыми и внеплановыми.

Если были обнаружены недостатки, то устанавливаются виновные лица, с которых впоследствии удерживается штраф. Если же виновные лица не установлены, или их нет (при стихийных бедствиях), то сумма недостатка составляет дополнительные расходы предприятия. Излишки приходятся на учет в торговых организациях.

Для того, что было видно, когда и где проводить инвентаризацию, нужно составить график проведения инвентаризации по каждому объекту (таблица 17).

Таблица 17 – Мероприятия внутреннего финансового контроля ООО «ЦТР»

Объект проверки	Срок проведения
Оформление актов сверки с поставщиками и подрядчиками	Ежемесячно
Мониторинг задолженности перед поставщиками	Ежемесячно
Мониторинг задолженности перед подрядчиками	Ежемесячно
Контроль достоверности данных бухгалтерской отчетности	Ежемесячно
Контроль над полнотой и точностью данных, оформлением первичных документов и регистров учета, соблюдением норм действующего законодательства при ведении учета	Ежемесячно

Таким образом, внедрение графика инвентаризации позволит повысить эффективность системы внутреннего контроля организации.

Соответственно разрабатывая эффективную систему внутреннего контроля, руководство ООО «ЦТР», должно преследовать следующие цели:

- Обеспечить процесс управления надежной и точной информацией для процесса принятия эффективных управленческих решений в ООО «ЦТР».
- Обеспечить сохранность активов, документации и регистров в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «ЦТР».

В целях недопущения просрочек по оплатам поставщикам, можно рекомендовать внедрение следующего реестра (таблица 18).

Таблица 18 – Реестр платежей к оплате в ООО «ЦТР»

Дата счета	№ счета	Сумма	Назначение платежа	Наименование организации	Номер договора	Конечная дата оплаты
28.12.20	1	99 810,90	Поставка видеокарт	ООО «Ника»	№3 от 28.12.19	19.01.21
ИТОГО		99 810,90	–	–	–	–

Конечная дата оплаты платежа рассчитывается исходя из условий, прописанных в договоре. При этом необходимо отслеживать, чтобы поданные

документы не выходили по срокам за конечную дату оплаты. Таким образом, просрочка платежа может быть чревата пенями от поставщика. При этом необходимо оперативно связываться с поставщиком для согласования переноса срока оплат.

Таким образом, заполнение Реестра платежей к оплате (табл. 18) дает полную картину предстоящих расчетов с поставщиками и сумму необходимую для покрытия этой новообразовавшейся кредиторской задолженности. Данная таблица может стать формой оперативной отчетности для руководителя организации.

Рекомендуется разработать следующий учетный регистр, обобщающий информацию о величине задолженности и позволяющий сгруппировать учетные данные в разрезе каждого контрагента (таблица 19).

Таблица 19 – Разработка учетных регистров

Период	Содержание операции	Контрагент	Дебет	Кредит	Сумма
25.06.20	Поступление материалов	ООО «Рик»	10.1	60.1	56 277
27.06.20	Поступление материалов	ООО «ОптТорг»	10.1	60.1	5 789
28.09.20	Поступление материалов	ООО «Ника»	10.1	60.1	100000
Итого:	161 тыс. рублей				

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в бухгалтерском учете, накапливается и систематизируется в учетных регистрах.

Предложенные мероприятия по совершенствованию учета могут быть реализованы в ООО «ЦТР» уже в 2021 г.

Таким образом, в данном разделе был проведен анализ кредиторской задолженности и предложены мероприятия по оптимизации данных расчетов.

Кредиторская задолженность ежегодно растет. Так в 2019 году кредиторская задолженность выросла с 3044 тыс. руб. до 4062 тыс. руб. А в 2020 году рост составил 67 тыс. руб.

Если рассматривать состав кредиторской задолженности, то здесь наблюдается неоднозначная тенденция. Так величина задолженности перед поставщиками снизилась в 2020 году на 561 тыс. руб. и составила 1583 тыс. руб. Задолженность перед подрядчиками также снижается на 461 тыс. руб. и составляет 1330 тыс. руб. В 2018 году в составе кредиторской задолженности были только расчеты с поставщиками и подрядчиками. Однако к 2020 году происходит рост в задолженности перед бюджетом на 341 тыс. руб. Также организация в 2020 году приобретала товары у поставщиков в рассрочку, в связи с чем значительно выросла сумма выданных авансов (на 616 тыс. руб. в сравнении с 2019 годом.)

В структуре расчетов в 2020 году наибольший удельный вес приходится на расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также выданные авансы. Доля задолженности перед поставщиками по итогам 2020 года составляет 38,34% что ниже значения 2019 года на 14%. Доля задолженности перед подрядчиками в 2020 году составила 32%, что ниже значения 2019 года на 12%. Задолженность по выданным авансам выросла на 14,88% и составила 17% против значения 2019 года. Также происходит рост удельного веса доли задолженности перед бюджетом по налогам и сборам на 8,26% в сравнении с 2019 годом.

По итогам проведенного исследования учета расчетов были выявлены следующие недостатки.

- Отсутствие собственных разработанных бухгалтерских и налоговых регистров по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, в которых будут отражены все аспекты учета расчетов в организации. Данные регистры позволят организации упростить учет;
- Отсутствию полной детализации по субсчетам учета расчетов с поставщиками;
- Отсутствию контроля со стороны руководителей организации за качеством ведения первичных документов по учету расчетов

Для устранения выявленных недостатков было предложено:

- Разработка графика инвентаризации и четкая регламентация целей и деятельности службы внутреннего контроля. Четкая регламентация целей службы внутреннего контроля и внедрение графика инвентаризации позволит повысить контроль со стороны руководства.
- Разработка оперативной отчетности по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Именно своевременное составление оперативной отчетности позволит выявить вовремя участки бизнес-процессов с недостаточной эффективностью. Оперативная отчетность по расчетам с поставщиками и подрядчиками – это значимый компонент в планировании деятельности ООО «ЦТР». Отчет по срокам оплаты позволит организации улучшить учет, повысить эффективность принятия управленческих решений.
- Разработка учетных регистров. Регистры позволят упростить введение учета расчетов в ООО «ЦТР». Необходимость введения данных регистров обусловлена тем, что в ООО «ЦТР» много поставщиков. Регистры позволят ООО «ЦТР» в будущем избежать ошибок при учете расчетов, а соответственно и при формировании данных в оборотных ведомостях и бухгалтерской отчетности.

Для снижения величины задолженности в ООО «ЦТР» можно рекомендовать внедрить на предприятии программу мониторинга поставщиков и подрядчиков. В результате внедрения системы мониторинга на рассматриваемом предприятии уменьшится задолженность перед поставщиками и подрядчиками и соответственно ускориться их оборачиваемость и снизится доля в составе текущих обязательств. Направив данные средства на погашение кредиторской задолженности, организация сможет стабилизировать ее величину

Таким образом, данные мероприятия позволят повысить качество учетной информации и оптимизировать бухгалтерский учет и анализ кредиторской задолженности.

Заключение

В работе было проведено исследование состояния учета и анализа кредиторской задолженности на примере ООО «ЦТР».

При систематизации и изучении понятия кредиторской задолженности был сделан вывод, о том, что кредиторская задолженность – это статья текущих пассивов, в которой представлена сумма средств, которую необходимо выплатить субъекту экономики кредиторам, поставщикам, другим лицам

Обязательства краткосрочного характера имеют в себе такие статьи, как векселя и счета к оплате (образуются обычно при предоставлении кредита компании); долговые свидетельства о получении компанией краткосрочного займа; долги по налогам; форма кредита, которая выдается государством компании; долги по зарплате; часть долгосрочных обязательств, которую нужно погасить в текущем периоде времени.

Все без исключения компании рискуют тем, что на их балансе может образоваться долг. Что касается дебиторского долга, то это высоколиквидный актив, но несущий большие риски. Колоссальные объемы безнадежных, просроченных долгов перед кредиторами существенно повышает затраты, которые направляются на обслуживание заемного капитала; увеличивают издержки компании.

Кредиторская задолженность значительно влияет на успешность и эффективность деятельности предприятия. прост кредиторской задолженности приводит к снижению платежеспособности, неэффективному соотношению между собственным и заемным капиталом, росту финансовой зависимости организации. Соответственно все экономические субъекты должны стремиться к снижению данной статьи пассива баланса путем своевременного, полного и достоверного учета расчетов с кредиторами и анализа кредиторской задолженности для своевременного реагирования на негативные факторы роста данного вида задолженности.

В работе было проведено исследование учета и анализа кредиторской задолженности ООО «ЦТР» за 2018-2020 гг.

Во втором разделе было проведено исследование учета кредиторской задолженности ООО «ЦТР». ООО «ЦТР» занимается оказанием консультационных услуг, а также разработкой программного обеспечения.

В ООО «ЦТР» большое количество расчетов с поставщиками. Анализ основных показателей деятельности выявил следующее. Выручка от продаж в 2020 году растет на 13,09% или на 9315 тыс. руб. и составляет 80477 тыс. руб. в сравнении с 2019 годом. Себестоимость продаж растет в также на 17,54 % или на 11672 тыс. руб. в 2020 году в сравнении с 2019 годом. Как видно из таблицы 3 выручка растет медленными темпами в сравнении с себестоимостью, что привело к снижению прибыли от продаж на 3137 тыс. руб. в 2020 году в сравнении с 2019 годом. Кредиторская задолженность растет в 2020 году на 67 тыс. руб. в сравнении с 2019 годом. Большая часть кредиторской задолженности составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

В ООО «ЦТР» большое количество расчетов с поставщиками.

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЦТР» используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Счет пассивный, сальдо кредитовое, отражает сумму задолженности организации поставщикам по неоплаченным счетам, оборот по дебету – погашение задолженности, оборот по кредиту – возникновение новой задолженности.

Аналитический учет по счету 60 в ООО «ЦТР» ведется по каждому поставщику и подрядчику и по каждому предъявленному счету.

Таким образом, учет расчетов с кредиторами в организации ведется с соблюдением всех требований законодательства.

В третьем разделе был проведен анализ кредиторской задолженности. Кредиторская задолженность ежегодно растет. Так в 2019 году кредиторская задолженность выросла с 3044 тыс. руб. до 4062 тыс. руб. А в 2020 году рост составил 67 тыс. руб.

Если рассматривать состав кредиторской задолженности, то здесь наблюдается неоднозначная тенденция. Так величина задолженности перед поставщиками снизилась в 2020 году на 561 тыс. руб. и составила 1583 тыс. руб. Задолженность перед подрядчиками также снижается на 461 тыс. руб. и составляет 1330 тыс. руб. В 2018 году в составе кредиторской задолженности были только расчеты с поставщиками и подрядчиками. Однако к 2020 году происходит рост в задолженности перед бюджетом на 341 тыс. руб. Также организация в 2020 году приобретала товары у поставщиков в рассрочку, в связи с чем значительно выросла сумма выданных авансов (на 616 тыс. руб. в сравнении с 2019 годом.)

В структуре расчетов в 2020 году наибольший удельный вес приходится на расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также выданные авансы. Доля задолженности перед поставщиками по итогам 2020 года составляет 38,34% что ниже значения 2019 года на 14%. Доля задолженности перед подрядчиками в 2020 году составила 32%, что ниже значения 2019 года на 12 %. Задолженность по выданным авансам выросла на 14,88% и составила 17% против значения 2019 года. Также происходит рост удельного веса доли задолженности перед бюджетом по налогам и сборам на 8,26% в сравнении с 2019 годом.

Оборачиваемость кредиторской задолженности в динамике растет в 2020 году в сравнении с 2018 годом. В 2020 году выросла до 19,65 оборотов, что свидетельствует о положительной тенденции в использовании кредиторской задолженности в ООО «ЦТР». Чем больше коэффициент оборачиваемости, тем эффективнее используются средства в расчетах. Показатель продолжительности оборота имеет тенденцию к снижению в сравнении с 2018 годом.

По итогам проведенного исследования учета расчетов были выявлены следующие недостатки.

- Отсутствие собственных разработанных бухгалтерских и налоговых регистров по учету расчетов с поставщиками и

подрядчиками, в которых будут отражены все аспекты учета расчетов в организации. Данные регистры позволят организации упростить учет;

– Отсутствии полной детализации по субсчетам учета расчетов с поставщиками;

– Отсутствие контроля со стороны руководителей организации за качеством ведения первичных документов по учету расчетов, а именно:

1) нерегулярное проведение инвентаризации расчетов.

2) в процессе исследования правильности оформления первичной документации выявили недочеты.

– Отсутствие оперативной отчетности, которая позволит улучшить качество учетной информации.

Для устранения выявленных недостатков было предложено:

– Разработка графика инвентаризации и четкая регламентация целей и деятельности службы внутреннего контроля. Четкая регламентация целей службы внутреннего контроля и внедрение графика инвентаризации позволит повысить контроль со стороны руководства.

– Разработка оперативной отчетности по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Именно своевременное составление оперативной отчетности позволит выявить вовремя участки бизнес-процессов с недостаточной эффективностью. Оперативная отчетность по расчетам с поставщиками и подрядчиками – это значимый компонент в планировании деятельности ООО «ЦТР». Отчет по срокам оплаты позволит организации улучшить учет, повысить эффективность принятия управленческих решений.

– Разработка учетных регистров. Регистры позволят упростить введение учета расчетов в ООО «ЦТР». Необходимость введения данных регистров обусловлена тем, что в ООО «ЦТР» много поставщиков. Регистры позволят ООО «ЦТР» в будущем избежать ошибок при учете расчетов, а соответственно и при формировании данных в оборотных ведомостях и бухгалтерской отчетности.

Для снижения величины задолженности в ООО «ЦТР» можно рекомендовать внедрить на предприятии программу мониторинга поставщиков и подрядчиков.

В результате внедрения системы мониторинга на рассматриваемом предприятии уменьшится задолженность перед поставщиками и подрядчиками, а так же соответственно ускориться их оборачиваемость и снизится доля в составе текущих обязательств. Направив данные средства на погашение кредиторской задолженности, организация сможет стабилизировать ее величину.

Таким образом, данные мероприятия позволят повысить качество учетной информации и оптимизировать бухгалтерский учет и анализ кредиторской задолженности.

Список используемых источников

1. Азрилиян А.Н. Новый экономический словарь/Под ред. А.Н. Азрилияна. 4-е изд. доп. М.: Институт новой экономики, 2018. – 751 с.
2. Березкин, М.И. Совершенствование расчетов с поставщиками и подрядчиками. [Текст] / М.И. Березкин // Научный поиск молодежи XXI века. Сборник научных статей по материалам XII Международной научной конференции студентов и магистрантов Часть 3. – 2018. – С.26-31
3. Богомолов, А.М. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью как элемент системы внутреннего контроля на предприятии [Текст]/ А.М. Богомолов // Современный бухгалтер. – 2018. - №5. – С.20-22.
4. Биккулова Л.И. Нормативно – правовое регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками [Электронный ресурс] // Материалы X Международной студенческой научной конференции «Студенческий научный форум» – Режим доступа: <http://scienceforum.ru/2018/article/2018009420> (дата обращения: 10.09.2021).
5. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. Москва: ИНФРА-М. 2020. – 581 с.
6. Бухгалтерский учет в условиях антикризисного управления [Текст] / Керимов В.Э. - М.:Дашков и К, 2019. - 324 с.
7. Бухгалтерский учет [Текст] / Миславская Н.А., Поленова С.Н. - М.:Дашков и К, 2019. - 592 с.
8. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]/ Чувицова В.В., Иззука Т.Б. - М.:Дашков и К, 2019. - 248 с.
9. Бухгалтерский учет и отчетность. Практикум: учеб. пособие [Текст] / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.]; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. - М. : РИОР: ИНФРА-М, 2018.- 448с.
10. Бухгалтерский учет : учебник [Текст] / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2019. – 601 с.
11. Бухгалтерский учет и анализ: учебник [Текст] / А.Е. Суглобов, Б.Т.

Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. – М. : РИОР : ИНФРА-М, 2019. – 478 с.

12. Бухгалтерский учет и отчетность. Практикум: учебное пособие [Текст] / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А. В. Бахтеев [и др.]; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. - Москва: РИОР : ИНФРА-М, 2020. - 450 с.

13. Быкова Д.В, Сырбу А.Н. Проблемы учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками [Электронный ресурс]// Вестник науки и образования. – 2019. – №1-2 (55). – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemu-ucheta-i-audita-raschetov-s-postavschikami-i-podryadchikami> (дата обращения: 10.09.2021).

14. Волков Н.Г Учет неотфактурованных поставок и материалов, находящихся в пути [Текст]//Бухгалтерский учет. – № 9. – 2020. – С.147-148

15. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1 [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 09.03.2021). // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2021.

16. Доходы организации [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 23.11.2020) ПБУ 9/99 (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791). // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2021.

17. Желтухина М. А., Нардина С. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками [Электронный ресурс] // Молодой ученый. – 2020. – №11. – С. 837-843. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/91/19560/> (дата обращения: 21.05.2020).

18. Замотаева О.А., Щепетова В.Н. Текущие хозяйственные операции: отражение в бухгалтерском учете [Текст] // Аудиторские ведомости. – 2019. – № 7. – С. 67 - 79.

19. Ивакина И.И. Особенности аудита основных положений учетной политики в части расчетов с поставщиками и подрядчиками [Электронный ресурс]// Решетневские чтения. – 2017. – №21-2. – Режим доступа:

<https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-audita-osnovnyh-polozheniy-uchetnoy-politiki-v-chasti-raschetov-s-postavschikami-i-podryadchikami> (дата обращения: 10.09.2021).

20. Киперман Г. Управление дебиторской задолженностью [Текст]// Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2019. – № 12. – С. 26-28.

21. Кириченко М. Безнадежные и сомнительные долги [Текст]// Финансовая газета. – 2018. – № 15. – С. 6 - 7.

22. Климова Н.В. Аналитические исследования в управлении дебиторской и кредиторской задолженностью организации [Текст]// Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2018. – № 5. - С. 3-9.

23. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. [Текст]/ Н.П. Кондраков. 2-е изд. перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2019. - 720 с.

24. Крылов С.И. Методика аудита дебиторской и кредиторской задолженностей по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности [Текст]// Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2018. № 4. С. 10 - 13.

25. Лубяная, В.С. Дебиторская и кредиторская задолженность [Текст]/ В.С. Лубяная // Налоговый вестник. – 2019. - №10. - с.90-99

26. Мельников И. Бухгалтерский учет: учебное пособие [Текст] / И. Мельников - М.: Дрофа, 2019. - 304 с.

27. Миронова Д. Д., Бурнаева Т. Б. Проблемы и перспективы развития электронных денег в россии // Colloquium-journal. 2020. №11 (63). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-i-perspektivy-razvitiya-elektronnyh-deneg-v-rossii-1> (дата обращения: 05.10.2020).

28. Мирошникова А.С., Абубекирова Г.Р., Алеев А.Р. [и др.] Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст]// Наука вчера, сегодня, завтра: сб. ст. по матер. XLVI междунар. науч.-практ. конф. № 5(39). – Новосибирск: СибАК, 2019. – С. 83-87.

29. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 [Электронный

ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 17.02.2021). // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2021.

30. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019). // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2021.

31. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н (ред. от 07.02.2020). // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2021.

32. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 29.01.2018). // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2021.

33. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н (ред. от 23.11.2020). // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2021.

34. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н (ред. от 06.04.2015). // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2021.

35. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010). // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2021.

36. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]:

приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017, с изм. от 29.01.2018) (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598). // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2021.

37. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010). // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2021.

38. Райзберг Б.А. Словарь современных экономических терминов/Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Айрис-пресс, 2018.

39. Расходы организации [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) ПБУ 10/99 (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790). // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2021.

40. Саблин М.Т. Взыскание долгов: от профилактики до принуждения: практическое руководство по управлению дебиторской задолженностью [Текст]/ М.Т. Саблин - Волтерс Клувер, 2018. - 508 с.

41. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности организации: Учебник [Текст]/ Г.В. Савицкая. М.: ИНФРА-М, 2020. 425 с.

42. Светличная А.С. Учет и контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] // Новая наука: Теоретический и практический взгляд, – 2015. № 5-1. С. 148-153.

43. Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг: учеб. пособие [Текст]/ Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. – Москва : ИНФРА-М, – 2019. – 238 с.

44. Соколова И. А., Пономаренко А. А. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками. Управление кредиторской задолженностью [Текст] // Экономика, управление, финансы: материалы III Междунар. науч.

конф. (г. Пермь, февраль 2019 г.). – Пермь: Меркурий, 2019. – С. 101-105.

45. Сотникова, Л.В. Учет расчетов [Текст]/ Л.В Сотникова // Бухгалтерский учет. - 2017. - №6. - С.18-23.

46. Скубова Н. В., Нефёдова Е. А. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] // Молодой ученый. – 2017. – №13. – С. 369-371.

47. Тедеева М. Д. Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками [Текст] // Вестник науки и образования. – №5 (17), – 2016. – С. 42

48. Тихолаз И.А., Цугунян А.М. Проблемы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками [Электронный ресурс]// Интерактивная наука. – 2016. – №10. – Режим дорступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-ucheta-raschetov-s-postavschikami-i-podryadchikami> (дата обращения: 10.09.2021).

49. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: Учебно-практическое пособие [Текст]/ Р.З. Тумасян. М.: Омега-Л, 2017. - 794 с.

50. Указание Банка России от 09.12.2019 N 5348-У «О правилах наличных расчетов» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Версия Проф. – Электрон. дан. – М., 2021.

51. Феоктистов И.А., Нечипорчук Н.А., Красноперова О.А. Комментарий к последним изменениям в Налоговый кодекс РФ. [Текст] / И.А. Феоктистов, Н.А. Нечипорчук. - М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2016. - 192 с.

52. Филина Ф.Н. Дебиторская и кредиторская задолженность: острые вопросы налогообложения. [Текст]/ Ф. Н. Филина - М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2016. - 152 с.

53. Харьков В.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебно-методическое пособие. [Текст]. В.П. Харьков. М.: ФиС, ИНФРА-М, 2017. - 224 с.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «ЦТР» за 2020 г

Таблица А1 – Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 г.

Организация **ООО «ЦТР»** _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности: **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**

Организационно-правовая форма/форма собственности
частная/Общество с ограниченной ответственностью

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 105523, г. Москва, 16-Я Парковая ул., д. 45, кв. 63 _____

Коды		
0710001		
31	12	2020
по ОКПО		
42421833		
ИНН		
7724494438		
по ОКВЭД2		
70.22		
12300		16
по ОКОПФ/ОКФС		
по ОКЕИ		
384		

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы (включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства)	1150	-	-	-
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы)	1170	-	-	-
Запасы	1210	1445	5	833
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	100	67	3
Финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность)	1230	4579	5616	2681
БАЛАНС	1600	6124	5688	3517
Пассив				
Капитал и резервы	1300	1965	1626	1822
Долгосрочные заемные средства	1410	31		2294
Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	4129	4062	3044
Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
БАЛАНС	1700	6124	5688	3517

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

28.03.2021 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах за 2020 г

Таблица Б1 – Отчет о финансовых результатах

За январь-декабрь 2020 г.

Организация **ООО «ЦТР»** _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности: **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**
 Организационно-правовая форма/форма собственности
 частная/Общество с ограниченной ответственностью
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД2 _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2020
42421833		
7724494438		
70.22		
12300		16
<u>384</u>		

Наименование показателя(2)	Код	За январь-декабрь 2020 г.	За январь-декабрь 2019 г.
1	2	3	4
Выручка	2110	80477	71162
Расходы по обычной деятельности	2120	(78199)	(66527)
Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
Прочие доходы	2340	-	-
Прочие расходы	2350	(290)	(96)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(1648)	(1092)
Чистая прибыль (убыток)	2400	340	3447

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

28.03.2021 г.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах за 2019 г

Таблица В1 – Отчет о финансовых результатах

За январь-декабрь 2019 г.

Организация **ООО «ЦТР»** _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности: **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**
 Организационно-правовая форма/форма собственности
 частная/Общество с ограниченной ответственностью
 Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год) _____
 Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД2 _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2019
42421833		
7724494438		
70.22		
12300	16	
384		

Наименование показателя(2)	Код	За январь-декабрь 2019 г.	За январь-декабрь 2018 г.
1	2	3	4
Выручка	2110	71162	56544
Расходы по обычной деятельности	2120	(66527)	(55156)
Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
Прочие доходы	2340	-	1
Прочие расходы	2350	(96)	(153)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(1092)	(717)
Чистая прибыль (убыток)	2400	3447	519

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

16.03.2020 г.

Приложение Г Рабочий план счетов

Таблица Г1 – План счетов

Синтетический счет	Наименование счета
01	Основные средства
02	Амортизация основных средств
08	Вложения во внеоборотные активы
10	Материалы
20	Основное производство
26	Общехозяйственные расходы
41	Товары
42	Торговая наценка
45	Товары отгруженные
50	Касса
50-1	Касса организации
50-2	Операционная касса
50-3	Денежные документы
51	Расчетные счета
58	Финансовые вложения
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
68	Расчеты по налогам и сборам
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69-1	Расчеты с ФСС России по социальному страхованию
69-1-1	Взносы на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
69-1-2	Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
69-2	Расчеты по обязательному пенсионному страхованию (страховые взносы на страховую часть пенсии)
69-3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
80	Уставный капитал
83	Добавочный капитал
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
86	Целевое финансирование
90	Продажи
90.1	Выручка
90.2	Себестоимость продаж
91	Прочие доходы и расходы
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
98	Доходы будущих периодов
99	Прибыли и убытки
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку
004	Товары, принятые на комиссию
005	Оборудование, принятое для монтажа
006	Бланки строгой отчетности