

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 расчетов с покупателями и заказчиками

Студент

В.С. Дрожжина
(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Е.Б. Вокина
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила Виктория Сергеевна Дрожжина.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с покупателями и заказчиками».

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент, доцент Елена Борисовна Вокина.

Цель исследования – совершенствование организации расчетов с покупателями и заказчиками ООО «ТехСнаб».

Объект исследования – ООО «ТехСнаб», основным видом деятельности организации является торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Предмет исследования – бухгалтерский учет и анализ расчетов с покупателями и заказчиками исследуемого предприятия.

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

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

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

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 42 источников. Общий объем работы, без приложений, 57 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 8, рисунков – 20.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа расчетов с покупателями и заказчиками	6
1.1 Понятия и сущность расчетов с покупателями и заказчиками	6
1.2 Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками	9
1.3 Методика анализа расчетов с покупателями и заказчиками.....	22
2 Учет расчетов с покупателями и заказчиками ООО «ТехСнаб»	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ТехСнаб».....	26
2.2 Организация учета расчетов с покупателями и заказчиками ООО «ТехСнаб»	30
2.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками ООО «ТехСнаб»	32
3 Анализ расчетов с покупателями и заказчиками ООО «ТехСнаб» и рекомендации по их совершенствованию	37
3.1 Анализ расчетов с покупателями и заказчиками ООО «ТехСнаб» .	37
3.2 Мероприятий по совершенствованию расчетов с покупателями	43
и заказчиками в ООО «ТехСнаб» и оценка их эффективности	43
Заключение	51
Список используемых источников.....	53
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «ТехСнаб» на 31.12.2021 г.	58
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «ТехСнаб» на 31.12.2021 г.	60
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «ТехСнаб» на 31.12.2020 г.	62

Введение

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

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

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

Целью бакалаврской работы является совершенствование организации расчетов с покупателями и заказчиками ООО «ТехСнаб».

Чтобы достигнуть эту цель, необходимо выполнить поставленные задачи:

- изучить теоретические основы учета и анализа расчетов с покупателями и заказчиками;

- провести технико-экономическую характеристику организации;
- рассмотреть организацию бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками;
- рассмотреть синтетический и аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками;
- провести анализ расчетов с покупателями и заказчиками;
- разработать рекомендации по улучшению организации расчетов с покупателями и заказчиками;
- оценить эффективность использованных мероприятий.

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

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа расчетов с покупателями и заказчиками

1.1 Понятия и сущность расчетов с покупателями и заказчиками

В настоящее время предприятия, в ходе своей хозяйственной деятельности, сталкиваются с различными расчетными отношениями. Одними из таких являются расчеты с покупателями и заказчиками. Организации принимают денежные средства за предоставленные товары, выполненные работы или оказанные услуги.

Расчеты с покупателями и заказчиками тесно связаны с понятием «дебитора». Дебиторам организации являются физические или юридические лица, которые имеют задолженность перед этой организацией. Одной из категорий дебиторов как раз являются покупатели и заказчики. Они составляют большую часть дебиторов.

В связи с этим, обратимся к понятию дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность - любые долги перед компанией: авансы выданные, задолженность за проданные товары, работы и услуги, переплата по налогам, выданные займы и проценты по ним. В балансе строка 1230, лишь процентные займы отражают отдельно – в строках 1170 и 1240. Основные характеристики дебиторской задолженности представлены на рисунке 1.

Расчеты с покупателями и заказчиками в организации возникают в двух случаях:

- при перечислении авансового платежа;
- в случае отсрочки платежа.

В случае аванса, задолженность является товаром, работой или услугой, которую организации обязаны выполнить. При отсрочке платежа, дебиторской задолженностью будут являться денежные средства, которые покупатели и заказчики должны оплатить.

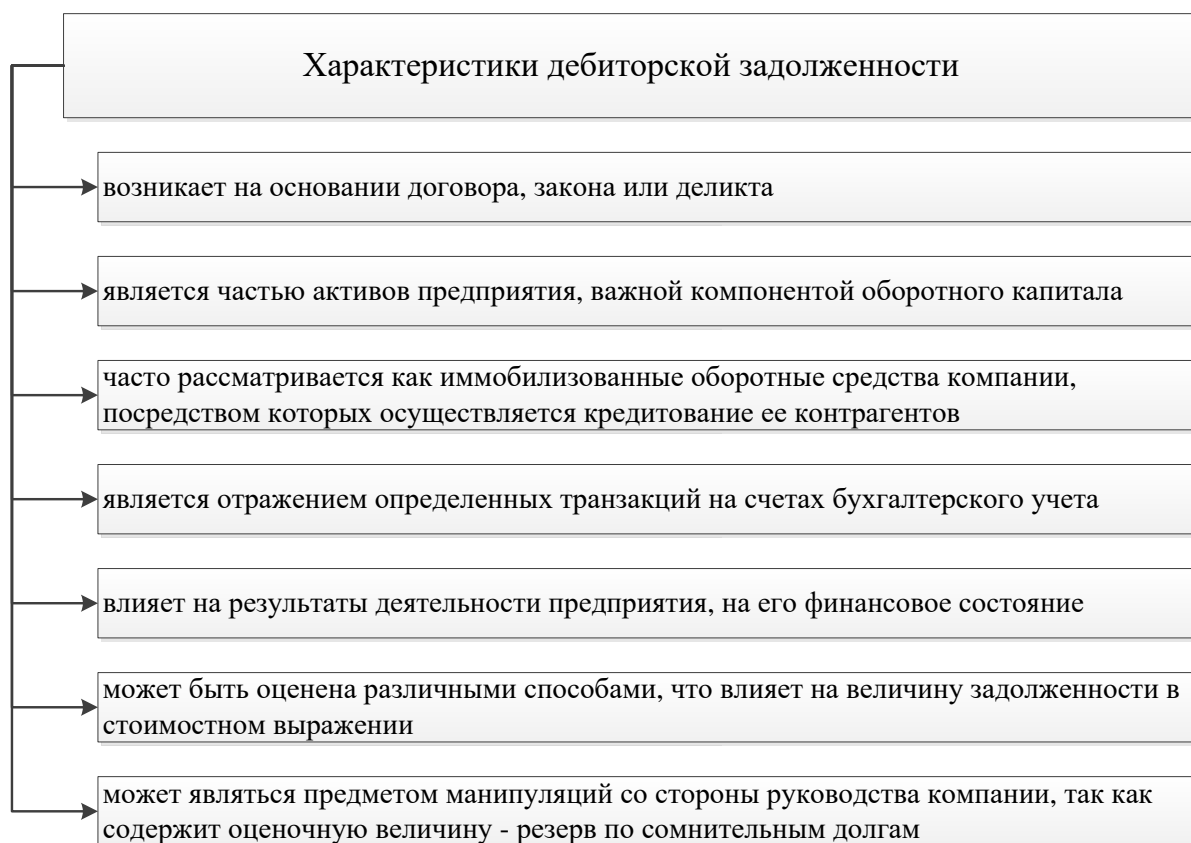


Рисунок 1 – Характеристики дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность в организации возникает на основании договора между организацией и покупателем и заказчиком.

В бухгалтерском учете срок отражения дебиторской задолженности регламентируется договором или актами. В договорах прописываются условия обязательств покупателя и заказчика за товар в момент отгрузки. В этом случае, возникновение дебиторской задолженности наступает в момент отгрузки товара. В бухгалтерском учете это отражается до того, как на расчетный счет организации поступили денежные средства [5].

Расчетами называют операции с денежными средствами, которые возникают между организациями.

Существуют расчёты по товарным и нетоварным операциям. К расчётам по товарным операциям относят продажу товаров, работ или услуг.

Рассмотрим основные виды расчетов с покупателями и заказчиками. Расчеты, которые производятся через банк, подразделяют на две категории, представленные на рисунке 2.

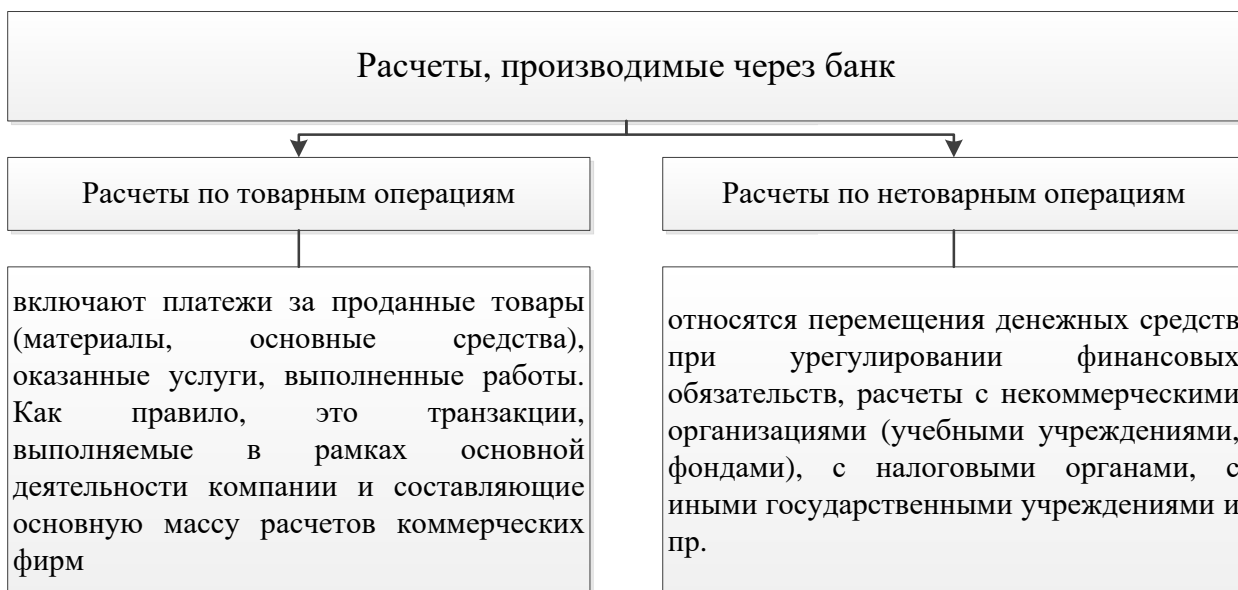


Рисунок 2 – Расчеты, производимые через банк

Выбору формы расчётов на предприятии уделяют немаловажное значение. При правильном выборе форм расчёта с покупателями и заказчиками можно гарантировать получение денежных средств.

Существуют основные формы расчета по товарным операциям: акцептная, аккредитивная, платежное поручение, чек, вексель, плановый платеж. Представим основные формы расчета на рисунке 3.

В договоре между организацией и покупателями и заказчиками предусматривается то, какие формы расчётов будут использованы. Исключения составляют те случаи, при которых обязательные формы расчетов устанавливаются правилами банка.

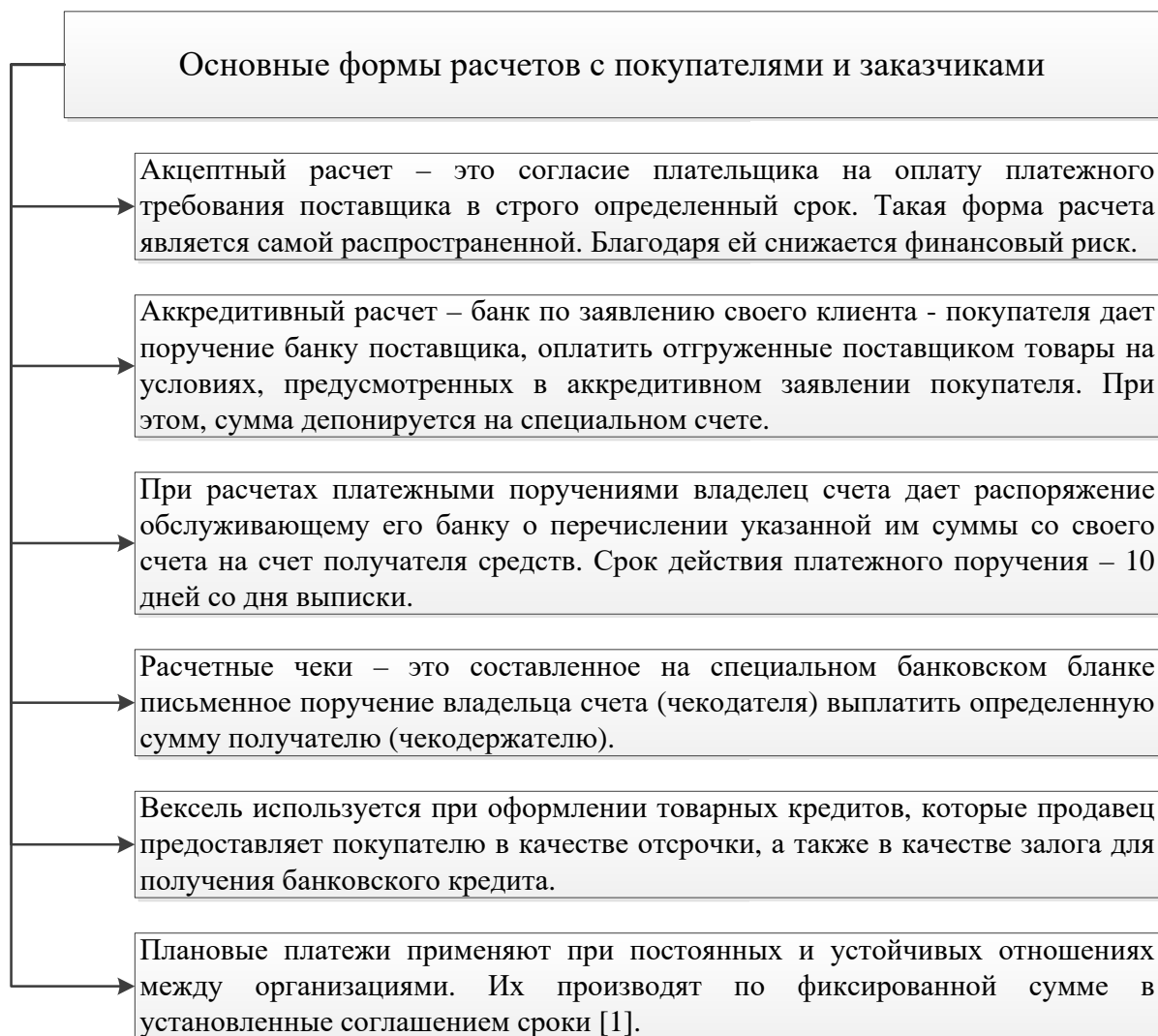


Рисунок 3 – Основные формы расчетов с покупателями и заказчиками

Можно сказать, что расчетные операции с покупателями и заказчиками являются неотъемлемым элементом хозяйственной деятельности организации. Такие расчеты следует рассматривать с понятием дебиторской задолженности.

1.2 Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками

В данном параграфе рассмотрим особенности учета расчетов с покупателями и заказчиками в организации.

Счет, на котором отражаются расчеты с покупателями и заказчиками – счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Обратимся к Приказу Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками, а также взаимосвязанными организациями – за проданные: готовую продукцию, животных, товары; выполненные работы и оказанные услуги; полученные авансы и предварительную оплату.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуют в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму предъявленных расчетных документов.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуют в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно [22].

К счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» могут быть открыты субсчета:

- 62.1 «Расчеты по государственным контрактам»;
- 62.2 «Расчеты с заготовительными и перерабатывающими организациями АПК»;
- 62.3 «Расчеты по векселям полученным»;
- 62.4 «Расчеты по авансам полученным»;
- 62.5 «Внутригрупповые расчеты взаимосвязанных организаций»;
- 62.6 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками».

Субсчет 62.1 «Расчеты по государственным контрактам» предназначен для обобщения информации о расчетах с государственными органами за проданную продукцию и скот.

По мере признания продажи в счет выполнения государственных заказов задолженность уполномоченных органов отражают по дебету этого субсчета в корреспонденции со счетом 90 «Продажи». Если отгрузка сельскохозяйственной продукции производилась в счет погашения ранее полученного товарного кредита, то одновременно делают запись по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и кредиту субсчета 62-1 «Расчеты по государственным контрактам».

Субсчет 62-2 предназначен для обобщения информации о расчетах за проданную сельскохозяйственную продукцию, животных и оказанные услуги по их доставке, в порядке выполнения договоров. По мере признания продажи заготовительным организациям задолженность отражают по дебету этого субсчета в корреспонденции со счетом 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка». Если сельскохозяйственная организация и заготовительная организация входят в состав взаимосвязанной группы, то такие расчеты следует учитывать на субсчете 62.6 «Внутригрупповые расчеты взаимосвязанных организаций».

На субсчете 62.3 «Расчеты по вексям полученным» отражают информацию о задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной полученными вексями [21].

Если по полученному векселю, обеспечивающему задолженность покупателя (заказчика), предусмотрен процент, то по мере погашения этой задолженности делается запись по дебету счета 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (на сумму погашения задолженности) и 91 «Прочие доходы и расходы» (на величину процента) [22].

Субсчет 62.4 «Расчеты по авансам полученным» применяют для отражения информации о расчетах по полученным авансам в соответствии с договорами под поставку материально-производственных запасов либо под выполнение работ, производимых для заказчиков по частичной готовности.

Суммы полученных авансов и предварительной оплаты отражают по кредиту счета 62.4 «Расчеты по авансам, полученным» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Средства полученных авансов и предварительной оплаты, зачтенные при предъявлении покупателем или заказчиком расчетных документов за поставленные изделия, отражают по дебету субсчета 62.4 «Расчеты по авансам полученным» и кредиту субсчетов: 62.2 «Расчеты с заготовительными и перерабатывающими организациями АПК», 62.6 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками».

На субсчете 62.5 «Внутригрупповые расчеты взаимосвязанных организаций» отражают информацию о расчетах взаимосвязанных организаций (холдингов, финансово-промышленных групп и др.) за проданную продукцию, животных, выполненные работы и оказанные услуги. Информация этого субсчета используется при определении корректировок, необходимых для составления сводной (консолидированной) отчетности.

На субсчете 62.6 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками» отражают информацию с остальными покупателями и заказчиками (юридическими и физическими лицами) по операциям продажи готовой продукции, товаров, животных, а также выполнения работ и оказания услуг, не предусмотренных на других субсчетах счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В частности, на указанном субсчете могут отражаться следующие расчеты:

- с индивидуальными предпринимателями без образования юридического лица за проданную им продукцию и выполненные работы;
- с сельскохозяйственными организациями за оказанные услуги (переработка давальческого сырья, выполненные работы вспомогательными производствами и т.п.).

При отгрузке продукции, животных, материалов; выполнении работ и оказании услуг оформляются соответствующие первичные документы: товарно-транспортные накладные, акты приема-сдачи выполненных работ и

др. Основными документами по возникновению расчетных взаимоотношений сельскохозяйственных и заготовительных организаций являются приемные квитанции. Форма квитанций зависит от вида реализуемой продукции: зерно, молоко, скот и т.п. В соответствии с налоговым законодательством информация, отраженная в перечисленных документах, подлежит регистрации в счетах-фактурах установленной формы. При получении денежных средств в виде авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок продукции животных (выполнения работ, оказания услуг) организацией также составляется счет-фактура [21].

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведут по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) отчету, а при расчетах плановыми платежами – по каждому покупателю и заказчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по: покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам; авансам полученным; векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил; векселям, дисконтированным (учтенным) в банках; векселям, по которым денежные средства не поступили в срок.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обособленно [22].

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» корреспондирует по дебету со счетами:

- 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» – отражение задолженности заказчиков по завершению этапов работ;
- 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» – погашение задолженности покупателям и заказчикам при оплате наличными, перечислением через банк, сберегательные

кассы и почтовые отделения (возврат ранее полученных авансов, излишне перечисленных сумм, уплата неустоек и штрафов);

– 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – зачет авансов полученных и предварительной оплаты;

– 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – отражение отпуска продукции и товаров посреднической организацией (комиссионером) покупателю;

– 79 «Внутрихозяйственные расчеты» – принятие права требования задолженности покупателей и заказчиков от обособленных подразделений. Прием в доверительное управление задолженности покупателей в составе активов (у доверительного управляющего);

– 90 «Продажи» – отражение задолженности по предъявленным расчетным документам за проданную продукцию и товары, выполненные работы и оказанные услуги. Положительные суммовые разницы;

– 91 «Прочие доходы и расходы» – отражение задолженности по предъявленным расчетным документам за проданные основные средства, материально-производственные запасы и др. активы (кроме продукции, скота и услуг). Отражение положительных суммовых разниц [22].

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» корреспондирует по кредиту со счетами:

– 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути» – получение наличных и безналичных денег, переводов в погашение задолженности покупателей. Получение предварительной оплаты и авансов. Оплата векселей покупателями;

– 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – отражение зачетов по товарообменным операциям (договор мены);

– 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – зачет авансов полученных и предварительной оплаты;

– 63 «Резервы по сомнительным долгам» – Списание сомнительных долгов за счет ранее созданного резерва;

– 66 «Вложения во внеоборотные активы», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» – списание дисконтированных векселей после их оплаты и получения извещения от банка;

– 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – предоставление займа работникам путем индоссирования векселей полученных;

– 75 «Расчеты с учредителями» – передача векселей по индоссаменту в счет оплаты задолженности учредителям по выплате доходов;

– 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – Предоставление претензий за несвоевременную оплату векселей. Списание задолженности покупателей при уступке права требования (у цедента);

– 79 «Внутрихозяйственные расчеты» – уступка права требования долга с покупателей и заказчиков в пользу обособленных подразделений. Передача в доверительное управление задолженности покупателей в составе других активов (у учредителя управления) [22].

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по:

– готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;

– работам и услугам промышленного характера;

– работам и услугам непромышленного характера;

– покупным изделиям (приобретенным для комплектации);

– строительным, монтажным, проектно-изыскательским, геолого-разведочным, научно-исследовательским и т.п. работам;

- товарам;
- услугам по перевозке грузов и пассажиров;
- транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;
- услугам связи;
- предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации);
- предоставлению за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это является предметом деятельности организации);
- участию в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации) и т.п.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и др. в дебет счета 90 «Продажи».

В организациях, занятых производством сельскохозяйственной продукции, по кредиту счета 90 «Продажи» отражается выручка от продажи продукции (в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»), а по дебету – плановая себестоимость ее (в течение года, когда фактическая себестоимость не выявлена) и разница между плановой и фактической себестоимостью проданной продукции (в конце года). Плановая себестоимость проданной продукции, а также суммы разниц списываются в дебет счета 90 «Продажи» (или сторнируются) в корреспонденции с теми счетами, на которых учитывалась эта продукция.

В организациях, осуществляющих розничную торговлю и ведущих учет товаров по продажным ценам, по кредиту счета 90 «Продажи» отражается продажная стоимость проданных товаров (в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов), а по дебету - их учетная стоимость (в корреспонденции со счетом 41 «Товары») с одновременным сторнированием сумм скидок (накидок), относящихся к проданным товарам (в корреспонденции со счетом 42 «Торговая наценка»).

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

- 90.1 «Выручка»;
- 90.2 «Себестоимость продаж»;
- 90.3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90.4 «Акцизы»;
- 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

На субсчете 90.1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90.2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90.1 «Выручка» признана выручка.

На субсчете 90.3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода находят отражение:

– поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

– поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

– поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

– прибыль, полученная организацией по договору простого товарищества, – в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»);

– поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, продукции, товаров – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

– поступления от операций с тарой – в корреспонденции со счетами учета тары и расчетов;

– проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации, - в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений или денежных средств;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с безвозмездным получением активов, – в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков – в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, – в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, – в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности;

- курсовые разницы – в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

- прочие доходы.

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода находят отражение:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, – в корреспонденции со счетами учета затрат;

- остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией, – в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в

российской валюте, товаров, продукции – в корреспонденции со счетами учета затрат;

- расходы по операциям с тарой – в корреспонденции со счетами учета затрат;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации, – в корреспонденции со счетами учета затрат;

- возмещение причиненных организацией убытков – в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, – в корреспонденции со счетами учета расчетов, начислений амортизации и др.;

- отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам – в корреспонденции со счетами учета этих резервов;

- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, – в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности;

- курсовые разницы – в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, - в корреспонденции со счетами учета расчетов и др.;

- прочие расходы.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты субсчета:

- 91.1 «Прочие доходы»;
- 91.2 «Прочие расходы»;
- 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91.1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами.

На субсчете 91.2 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы.

Субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91.1 «Прочие доходы» и 91.2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91.2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91.1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции [22].

Далее рассмотрим методику анализа расчетов с покупателями и заказчиками.

1.3 Методика анализа расчетов с покупателями и заказчиками

В данном параграфе представлены основные показатели для анализа расчетов с покупателями и заказчиками.

Устойчивость финансового положения является главным фактором успешной деятельности организации, в процессе которой осуществляются своевременное и полное выполнение договорных обязательств перед бюджетом, контрагентами, собственниками. Финансовое положение организации будет устойчивым в случае, когда собственные средства организации превышают половину и более всех финансовых средств, необходимых для осуществления ее хозяйственной деятельности, финансовые средства используются с высокой рентабельностью, т.е. эффективно, организация своевременно рассчитывается по своим обязательствам, а вложенные инвестиционные средства увеличивают степень доходности капитала. Устойчивость финансовых ресурсов определяется не расчетом абсолютных показателей различных статей баланса организации или ее обязательств, а их соотношением, т.е. структурой.

Одним из областей проведения анализа является анализ расчетов с покупателями и заказчиками. Основные показатели для проведения анализа расчетов с покупателями и заказчиками представлены на рисунке 4.

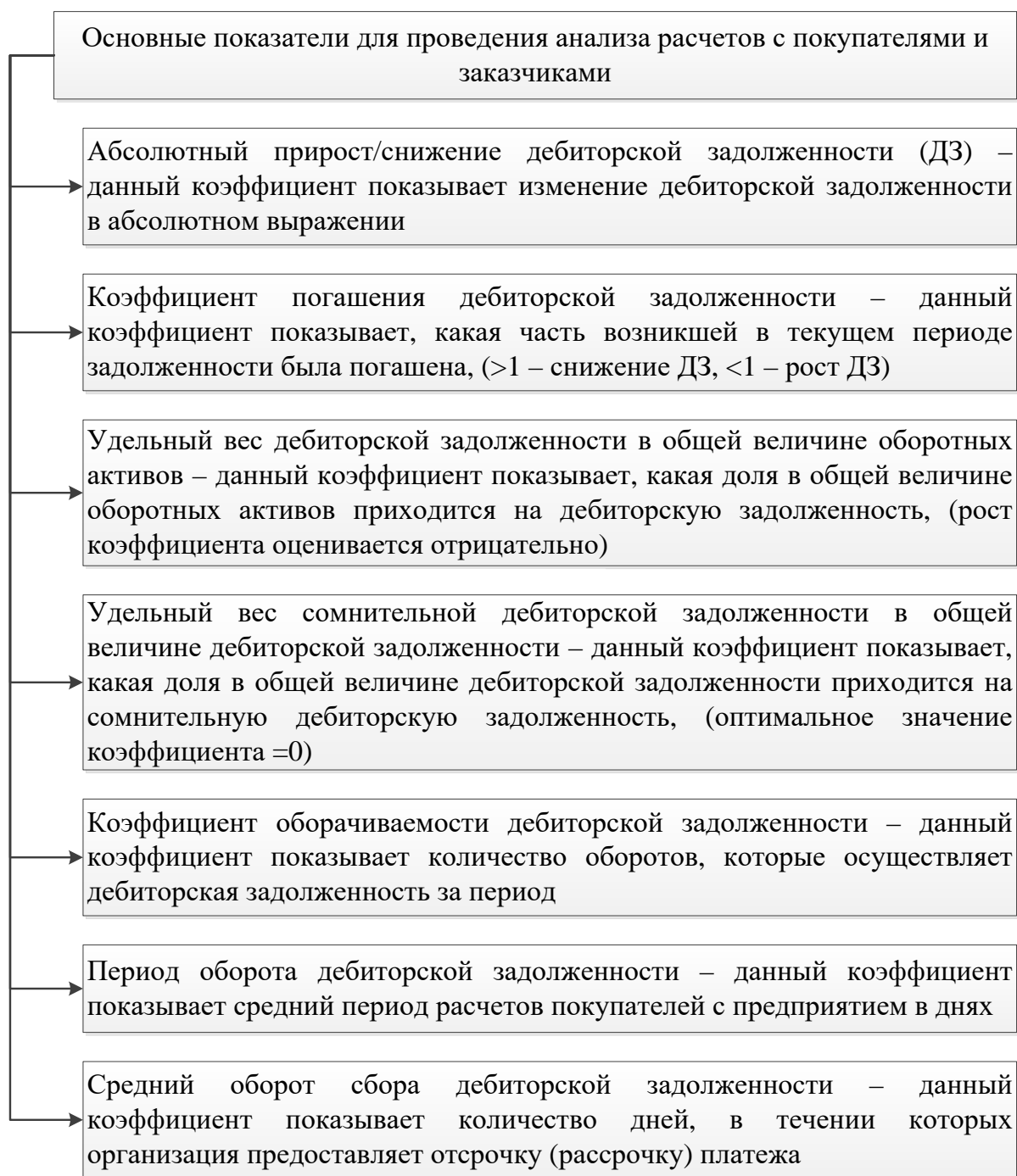


Рисунок 4 – Основные показатели для проведения анализа расчетов с покупателями и заказчиками

Абсолютный прирост/снижение дебиторской задолженности (ДЗ) рассчитывается по формуле (1):

$$ДЗ_{абс} = ДЗ_{кп} - ДЗ_{нп} , где \quad (1)$$

$ДЗ_{кп}$ – дебиторская задолженность на конец отчетного периода;

$ДЗ_{\text{нп}}$ – дебиторская задолженность на начало отчетного периода.

Коэффициент погашения дебиторской задолженности рассчитывается по формуле (2):

$$КП_{ДЗ} = \frac{П_{ДЗ}}{В_{ДЗ}}, \quad (2)$$

где $П_{ДЗ}$ – сумма погашенной ДЗ в отчетном периоде;

$В_{ДЗ}$ – сумма возникшей ДЗ в отчетном периоде.

Удельный вес дебиторской задолженности в общей величине оборотных активов рассчитывается по формуле (3):

$$УВ_{ДЗ} = \frac{ДЗ}{ОА}, \quad (3)$$

где ОА – оборотные активы.

Удельный вес сомнительной дебиторской задолженности в общей величине дебиторской задолженности рассчитывается по формуле (4):

$$УВ_{ДЗ_{\text{сом}}} = \frac{ДЗ_{\text{сом}}}{ДЗ}, \quad (4)$$

где $ДЗ_{\text{сом}}$ – сомнительная ДЗ.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности рассчитывается по формуле (5):

$$ОБ_{ДЗ} = \frac{П_{ДЗ}}{ДЗ} \quad (5)$$

Период оборота дебиторской задолженности рассчитывается по формуле (6):

$$\text{ПОБ}_{\text{ДЗ}} = \frac{\text{ДЗ} * \text{Д}}{\text{П}_{\text{ДЗ}}}, \quad (6)$$

где Д – количество дней в анализируемом периоде.

Средний оборот сбора дебиторской задолженности рассчитывается по формуле (7) [26]:

$$\text{ПСБ}_{\text{ДЗ}} = \frac{365}{\text{ОБ}_{\text{ДЗ}}} \quad (7)$$

Анализ расчетов с покупателями и заказчиками следует проводить в три этапа, представленных на рисунке 5 [2].

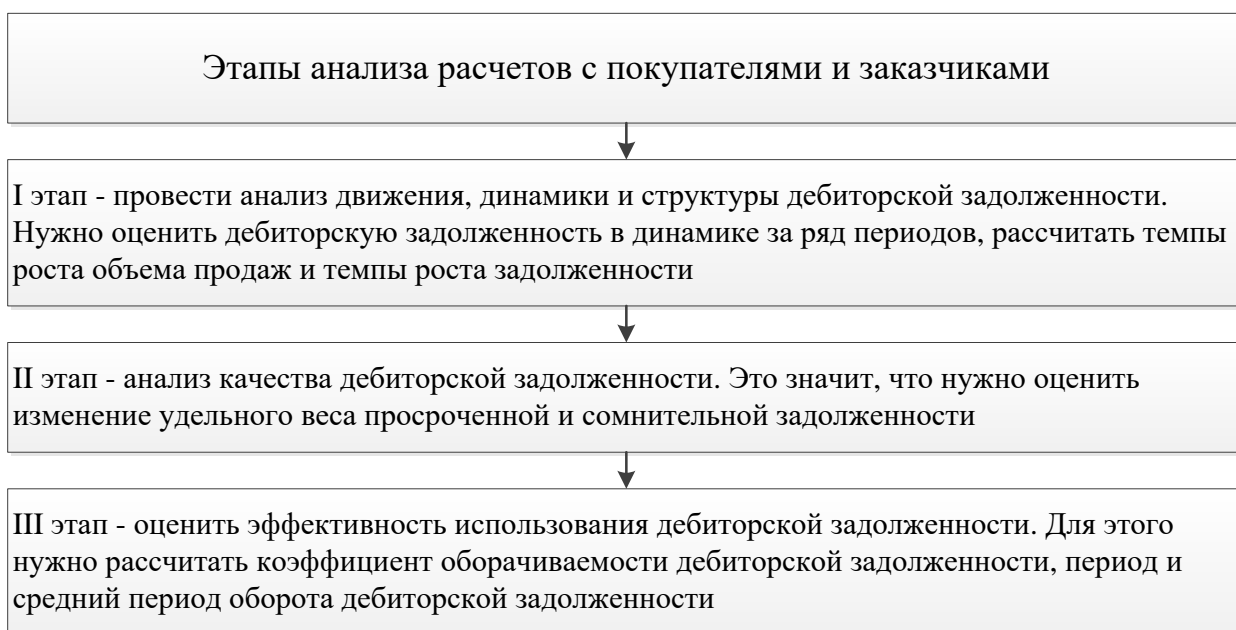


Рисунок 5 – Этапы анализа расчетов с покупателями и заказчиками

Подводя итог первого раздела можно сказать, что расчеты с покупателями и заказчиками являются неотъемлемой частью хозяйственной деятельности любой коммерческой организации.

2 Учет расчетов с покупателями и заказчиками ООО «ТехСнаб»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «ТехСнаб»

Объектом исследования бакалаврской работы является общество с ограниченной ответственностью «ТехСнаб», зарегистрированное по адресу 445035, Самарская область, город Тольятти, улица Комсомольская, дом 92, строение 1. Основным видом деятельности организации является торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями. Также ООО «ТехСнаб» работает еще по 3 ОКВЭД. Размер уставного капитала составляет 8 т. р.

ООО «ТехСнаб» имеет самую распространенную линейно-функциональную организационную структуру управления, в которой сочетаются как линейные, так и функциональные принципы организации между производственными управленческими элементами системы. Организационную структуру ООО «ТехСнаб» представим на рисунке 6.

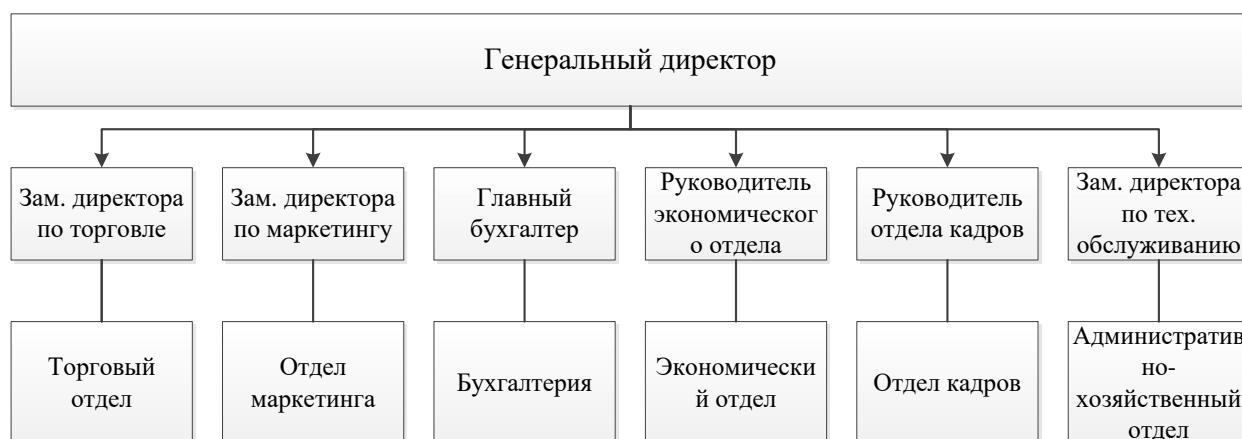


Рисунок 6 – Организационная структура ООО «ТехСнаб»

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

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

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020/ 2019	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
Выручка, т. р.	16465	6981	6701	-9484	-280	42,40	95,99
Себестоимость продаж, т. р.	26062	14285	5234	-11777	-9051	54,81	36,64
Валовая прибыль (убыток), т. р.	9597	7304	1467	-2293	-5837	76,11	20,08
Управленческие и коммерческие расходы, т. р.	0	0	0	0	0	0	0
Прибыль (убыток) от продаж, т. р.	-9579	-7304	1467	2275	8771	76,25	-20,08
Чистая прибыль (убыток), т. р.	-10440	-7532	-686	2908	6846	72,15	9,11
Основные средства, т. р.	13087	1686	0	-11401	-1686	12,88	0,00
Оборотные активы, т. р.	26621	26252	24586	-369	-1666	98,61	93,65
Фондоотдача	1,26	4,14	0	2,88	0	329,11	0
Оборачиваемость активов, раз	0,62	0,27	0,27	-0,35	0,01	42,99	102,49
Рентабельность продаж, %	-58,18	-104,63	21,89	-46,45	126,52	179,84	-20,92
Рентабельность производства, %	-36,75	-51,13	28,03	-14,38	79,16	139,11	-54,82
Затраты на рубль выручки, коп.	158,29	204,63	78,11	46,34	-126,52	129,28	38,17

По данным таблицы видно, что выручка в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизилась на 280 т. р. (95,99%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, снизилась на 9484 т. р. (42,4%). Снижение выручки может говорить о нестабильности производственных процессов и отрицательном действии предприятия на рынке. Себестоимость в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизилась на 9051 т. р. (36,64%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, снизилась на 11777 т. р. (54,81%). Это может говорить о снижении выручки и увеличении затрат на 1 руб. реализации услуг, а также снижении выработки на одного работника предприятия, снижении

фонтоотдачи и т.д. Валовая прибыль в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизилась на 5837 т. р. (20,08%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, снизилась на 2293 т. р. (76,11%). Управленческие и коммерческие расходы за весь период исследования отсутствовали. Динамика выручки, себестоимости и валовой прибыли представлена на рисунке 7.

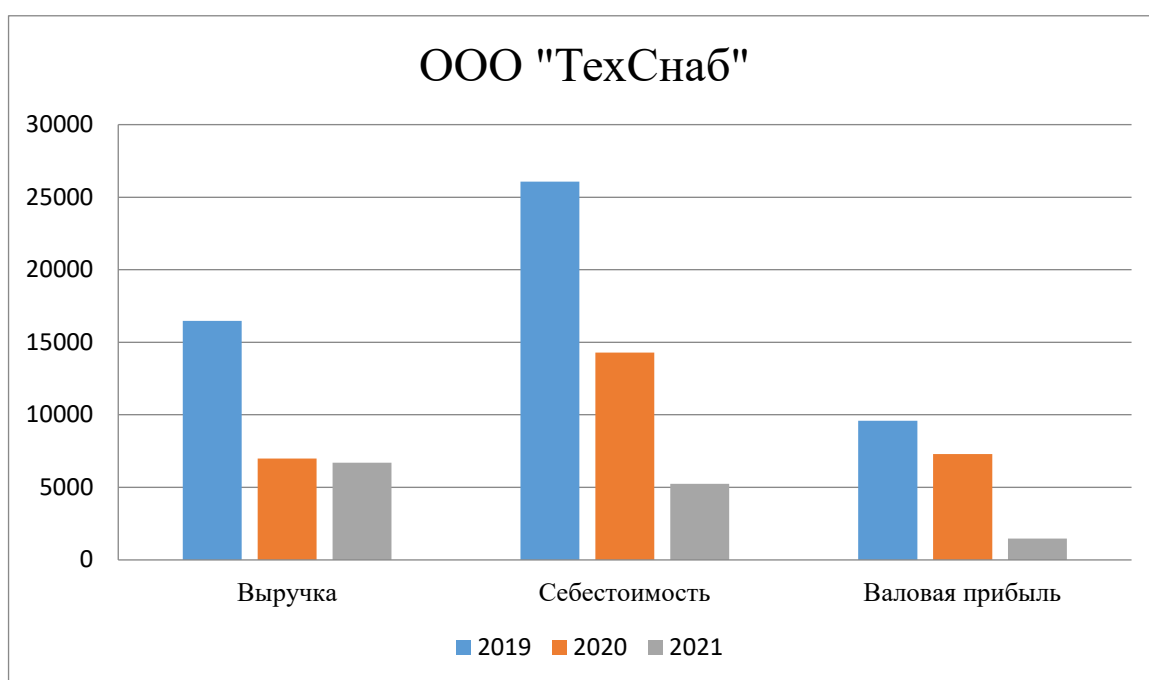


Рисунок 7 – Динамика выручки, себестоимости и валовой прибыли ООО «ТехСнаб» за 2019-2021 гг.

Прибыль от продаж в 2021 году составляла 1467 т. р. В 2020 году и 2019 году был убыток от продаж. В 2020 году он составлял 7304 т. р., а в 2019 году – 9579 т. р. Убыток в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизился на 6846 т. р. (9,11%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, снизился на 2908 т. р. (72,15%). Динамика прибыли от продаж и чистой прибыли представлена на рисунке 8.

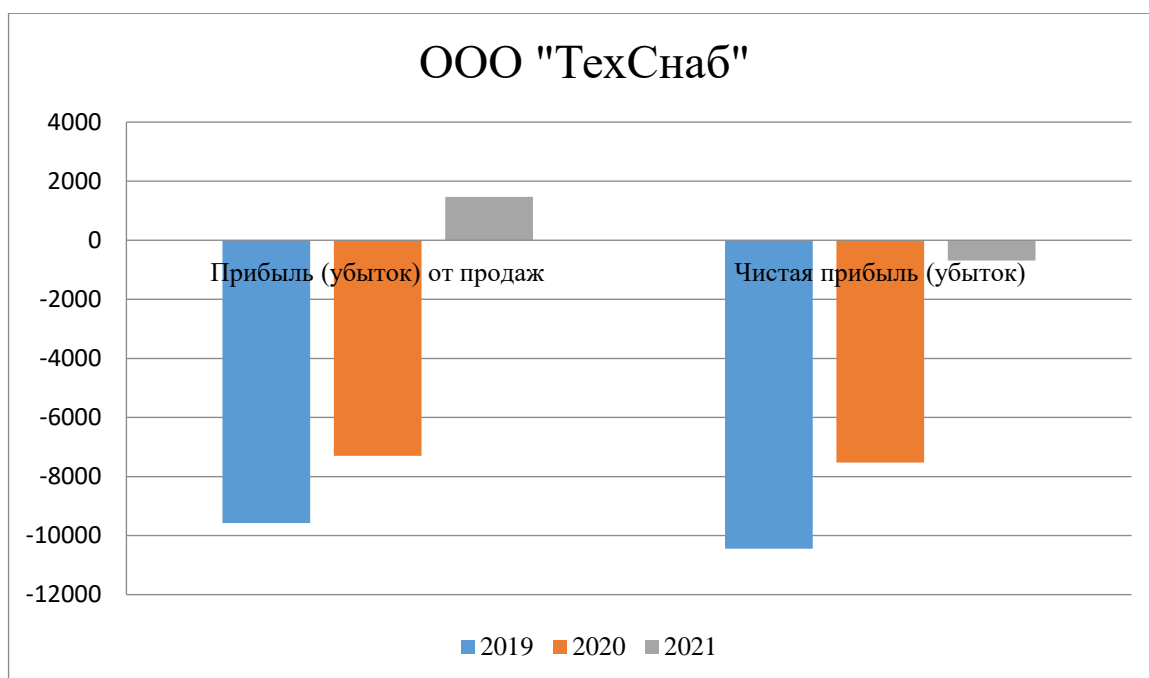


Рисунок 8 – Динамика прибыли от продаж и чистой прибыли ООО «ТехСнаб» за 2019-2021 гг.

Основные средства в 2021 году отсутствовали. В 2020 году, по сравнению с 2019 годом, они снизились на 11401 т. р. (12,88%). Оборотные активы в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизились на 1666 т. р. (93,65%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, на 369 т.р. (98,61%). Фондоотдачу в 2021 году посчитать невозможно, так как отсутствуют основные средства. В 2020 году, по сравнению с 2019 годом, фондоотдача увеличилась на 2,88 (329,11%). Это свидетельствует о повышении эффективности использования оборудования и механизмов организации. Оборачиваемость активов в 2019 году составляла 0,27 раз [16].

Рентабельность продаж в 2021 году составила 21,89%. Рентабельность производства в 2021 году составила 28,03%. Затраты на рубль выручки в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизились на 126,52 коп. (38,17%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, увеличились на 46,34 коп. (129,28%).

Подводя итог можно сказать, что в целом, финансовое состояние организации отрицательное. Исследуемое предприятие ООО «ТехСнаб» имеет убытки.

2.2 Организация учета расчетов с покупателями и заказчиками ООО «ТехСнаб»

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

Организация бухгалтерского учета на предприятии осуществляется при помощи программного обеспечения – системы автоматизированного учета SAP. Также, данная система включает в себя работу других служб предприятия: отдел кадров, торговля и пр.

Полный цикл бухгалтерских операций, начиная с первичного учета и заканчивая формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности, сопровождается оформлением соответствующих документов. Учетная политика является основным документом, регламентирующим весь учетный процесс на предприятии. Она включает в себя выбранные организацией способы ведения бухгалтерского учета [4].

Предприятие имеет в составе бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность. Дебиторами предприятия ООО «ТехСнаб» являются как российские, так и зарубежные покупатели и заказчики. Расчеты внутри страны регламентируются Положением о безналичных расчетах РФ, а международные расчеты – правилами международных расчетов. Реализация товаров и услуг регламентируется договорами, заключенными между контрагентами. На рисунке 9 представим документооборот по операциям учета расчетов с покупателями и заказчиками [13].

Предприятие при отгрузке продукции или реализации услуг предоставляет контрагенту счет на оплату, выставленный на основании заключенного договора. Счет не является обязательным документом, он необходим для предварительной договоренности между контрагентами, на основании которого и будет произведена оплата.

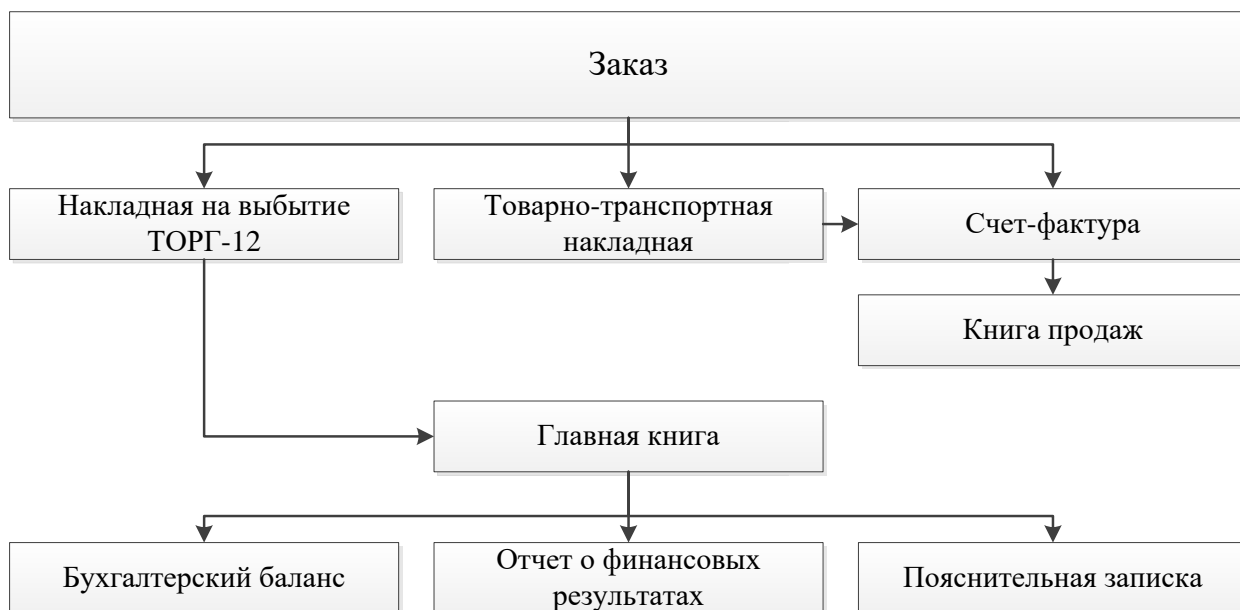


Рисунок 9 – Документооборот по операциям учета расчетов с покупателями и заказчиками ООО «ТехСнаб»

Зачисление денежных средств в бухгалтерском учете отражаются документом – банковской выпиской. Предприятие ООО «ТехСнаб» применяет программное обеспечение, позволяющее проводить банковские операции посредством сети Интернет. Движение продукции к покупателю осуществляется при помощи сопроводительных документов, а именно товарной накладной и счетом-фактурой.

Для проверки взаиморасчетов формируется акт сверки по каждому контрагенту. В нем отражены взаиморасчеты между покупателями и заказчиками. Он формируется по согласованию каждой стороны.

Завершающим этапом является формирование книги продаж, в которой регистрируются выставленные счета-фактуры. В книге продаж отражается налог на добавленную стоимость (НДС). После подачи деклараций НДС налоговая сравнивает данные по счетам-фактурам у контрагентов, чтобы проверить корректность возврата НДС. Книга продаж прилагается к декларации и также направляется в ФНС [28].

2.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками ООО «ТехСнаб»

Учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «ТехСнаб» осуществляется на активном счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». На данном счете отражается общая информация о расчетах с покупателями и заказчиками за реализованные товары и оказанные услуги.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» корреспондируется по дебету со счетами 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» на те суммы, которые указаны в расчетных документах.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» корреспондируется по кредиту со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов). Также суммы предоплаты и полученных авансов учитываются обособлено [3].

Синтетический учет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» представляет общую информацию по всем расчетам. Для более подробной информации по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» используют субсчета, представленные на рисунке 10.

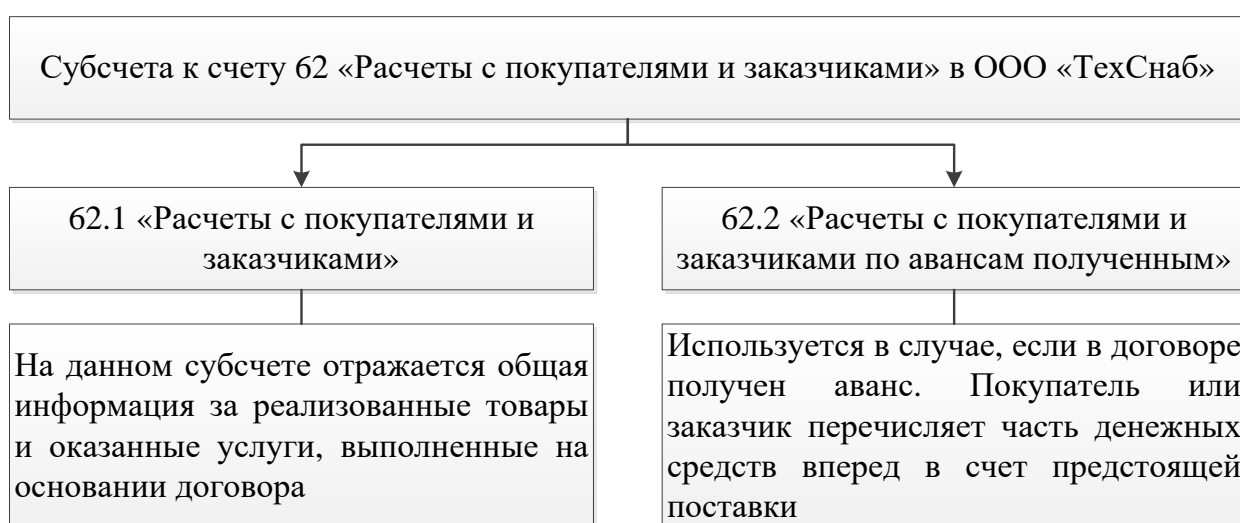


Рисунок 10 – Субсчета к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ООО «ТехСнаб»

Аналитический учет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется отдельно по каждому предъявленному счету покупателю или заказчику. В случае, когда расчеты происходят в порядке плановых платежей, учет ведется по каждому покупателю или заказчику.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ООО «ТехСнаб» рассмотрим на конкретном примере. Контрагентом является предприятие ООО «Полюс». ООО «ТехСнаб» реализовало покупателю два вида продукции, представленные в таблице 2.

Таблица 2 – продукция, реализованная ООО «Полюс»

Наименование продукции	Количество, шт.	Цена, р.	Сумма, р.
Автомобильный отопитель салона «А»	5	6789	33945
Автомобильный отопитель салона «Б»	19	5712	108528
Итого	24	12501	142473

По представленной выше операции были сформированы:

- товарная накладная;
- счет-фактура (142473 р., в т.ч. НДС 20% 23745,5 р.)

Покупатель ООО «Полюс» оплатил продукцию ООО «ТехСнаб» согласно выставленному счету 142473 р.

Чтобы отразить эту операцию в бухгалтерском учете, были произведены бухгалтерские проводки, представленные на рисунке 11.

В случае, если организация ООО «ТехСнаб» осуществляет поставку международным организациям, то тогда операции проводятся по открытому валютному счету и отражаются на счете 52 «Валютные счета»

Продукция, которая реализована иностранным компаниям, отражается по покупной стоимости на счете 45 «Товары отгруженные».

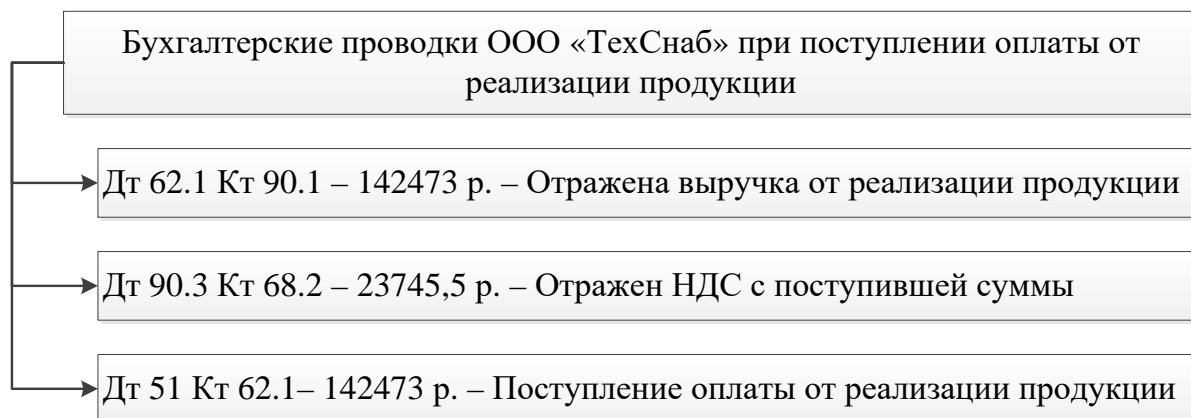


Рисунок 11 – Бухгалтерские проводки ООО «ТехСнаб» при поступлении оплаты от реализации продукции

На счете 90 «Продажи» отражается продажа товаров. Себестоимость товаров, которые проданы иностранной компании на экспорт, отражается по дебету счета 90 «Продажи». Эта себестоимость списывается по кредиту со счета 45 «Товары отгруженные».

Расходы, которые связаны с транспортировкой, погрузкой, разгрузкой и пр., отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».

По кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражаются расходы, которые связаны с таможенными сборами и пошлинами.

По счету 91 «Прочие доходы и расходы» отражается разница в курсе валют при реализации продукции иностранным компаниям.

Основные бухгалтерские проводки, применяемые на предприятии ООО «ТехСнаб», при реализации готовой продукции с оплатой после отгрузки (передачи) представим на рисунке 12.

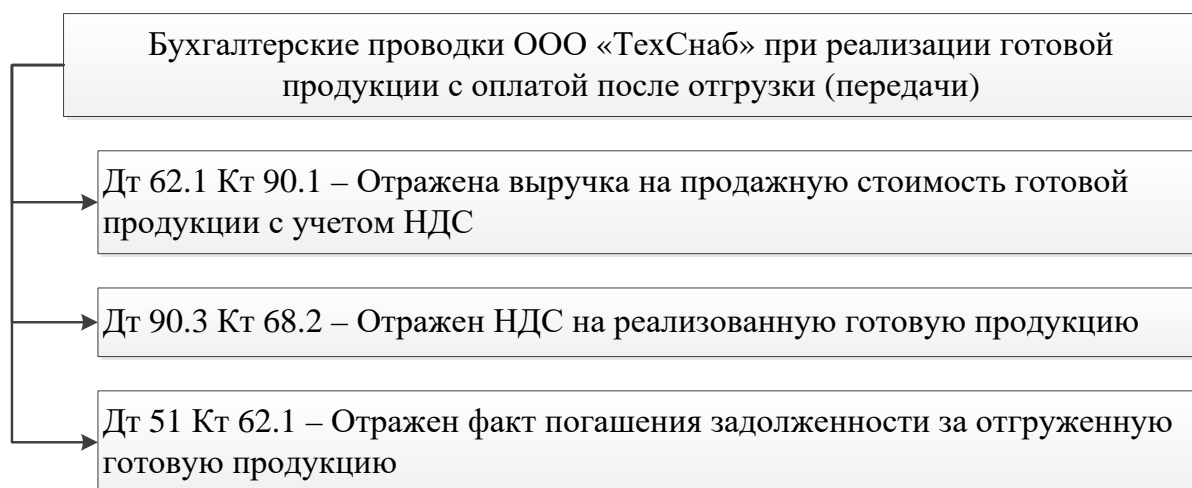


Рисунок 12 – Бухгалтерские проводки ООО «ТехСнаб» при реализации готовой продукции с оплатой после отгрузки (передачи)

Основные бухгалтерские проводки, применяемые на предприятии ООО «ТехСнаб», при реализации готовой продукции по предоплате представим на рисунке 13.

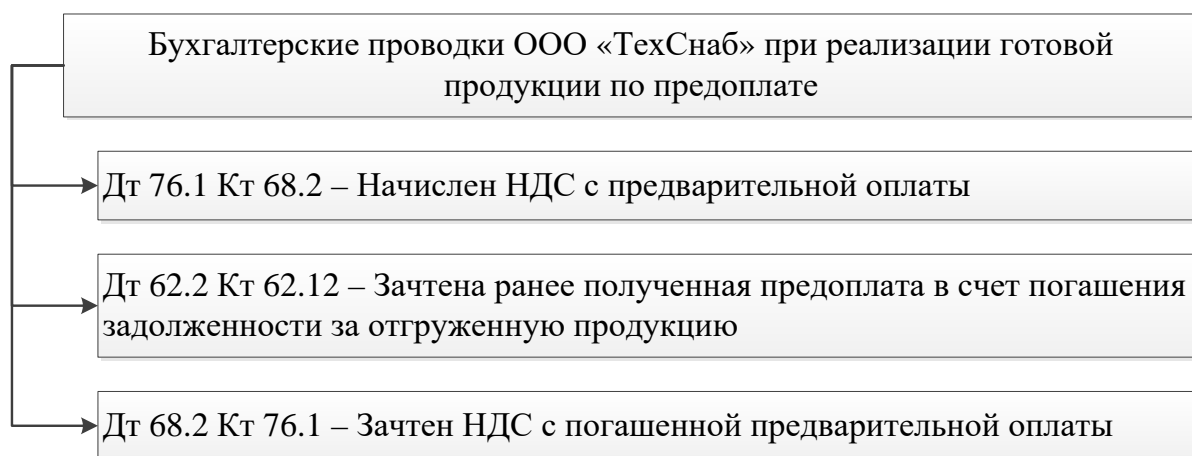


Рисунок 13 – Бухгалтерские проводки ООО «ТехСнаб» при реализации готовой продукции по предоплате

Основные бухгалтерские проводки, применяемые на предприятии ООО «ТехСнаб», при реализации готовой продукции на экспорт представим на рисунке 14.

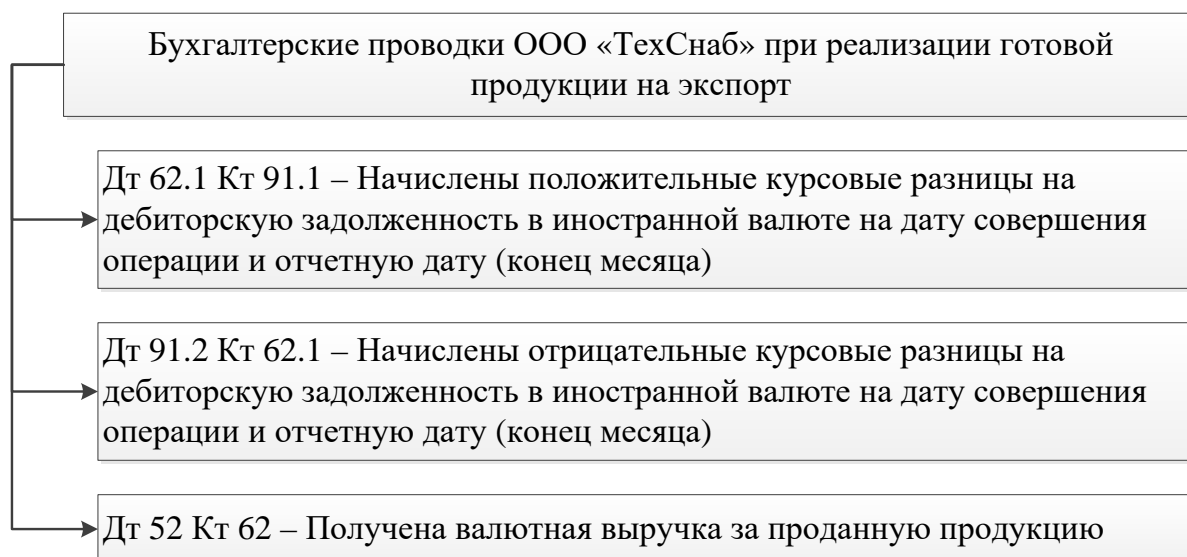


Рисунок 14 – Бухгалтерские проводки ООО «ТехСнаб» при реализации готовой продукции на экспорт

Операции, которые проведены по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражаются в активе бухгалтерского баланса II раздела «Оборотные активы» по строке 1230 Дебиторская задолженность.

Подводя итог второго раздела можно сказать, что финансовое состояние организации отрицательное. Исследуемое предприятие ООО «ТехСнаб» имеет убытки. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, организация бухгалтерского учета осуществляется при помощи программного обеспечения – системы автоматизированного учета SAP. Учет расчетов с покупателями и заказчиками осуществляется на активном счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В бухгалтерском балансе, операции, произведенные по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражаются по строке 1230 Дебиторская задолженность.

3 Анализ расчетов с покупателями и заказчиками ООО «ТехСнаб» и рекомендации по их совершенствованию

3.1 Анализ расчетов с покупателями и заказчиками ООО «ТехСнаб»

Анализ расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Полнос» проводится при помощи процедур инспектирования, пересчета и аналитических процедур.

Для проведения анализа расчетов с покупателями и заказчиками используются данные бухгалтерского баланса (Приложение А) и отчета о финансовых результатах (Приложение Б, Приложение В). Также используются акты выполненных работ, договоры и пр.

Представим состав и структуру дебиторской задолженности организации ООО «ТехСнаб» в таблице 3.

Таблица 3 – Состав и структура дебиторской задолженности ООО «ТехСнаб» за 2019-2021 гг.

Вид дебиторской задолженности	2019 год		2020 год		2021 год		Отклонение 2021/2019, %
	Сумма, т. р.	Удельный вес, %	Сумма, т. р.	Удельный вес, %	Сумма, т. р.	Удельный вес, %	
Расчеты с покупателями и заказчиками	22971	91,6	19445	78,7	19632	85,2	-14,5
Прочая дебиторская задолженность	2106	8,4	5263	21,3	3410	14,8	61,9
Общая сумма дебиторской задолженности	25077	100	24708	100	23042	100	-8,1

Следует отметить, что к концу исследуемого периода дебиторская задолженность незначительно снизилась, но сумма также осталась большой. В 2019 году сумма дебиторской задолженности составляла 25077 т. р. К 2021 году она снизилась на 2035 т. р. (8,1%) и составила 23042 т. р.

Большую долю в составе общей дебиторской задолженности организации занимает задолженность с покупателями и заказчиками. В 2019 году удельный вес дебиторской задолженности составил 91,6%, в 2020 году составил 78,7%, а в 2021 году – 85,2%. Тем самым можно сказать, что прочая дебиторская задолженность не оказывает существенного влияния на общий состав дебиторской задолженности, так как ее сумма является незначительной. Динамику изменения состава и структуры дебиторской задолженности ООО «ТехСнаб» за 2019-2021 гг. представим на рисунке 15.

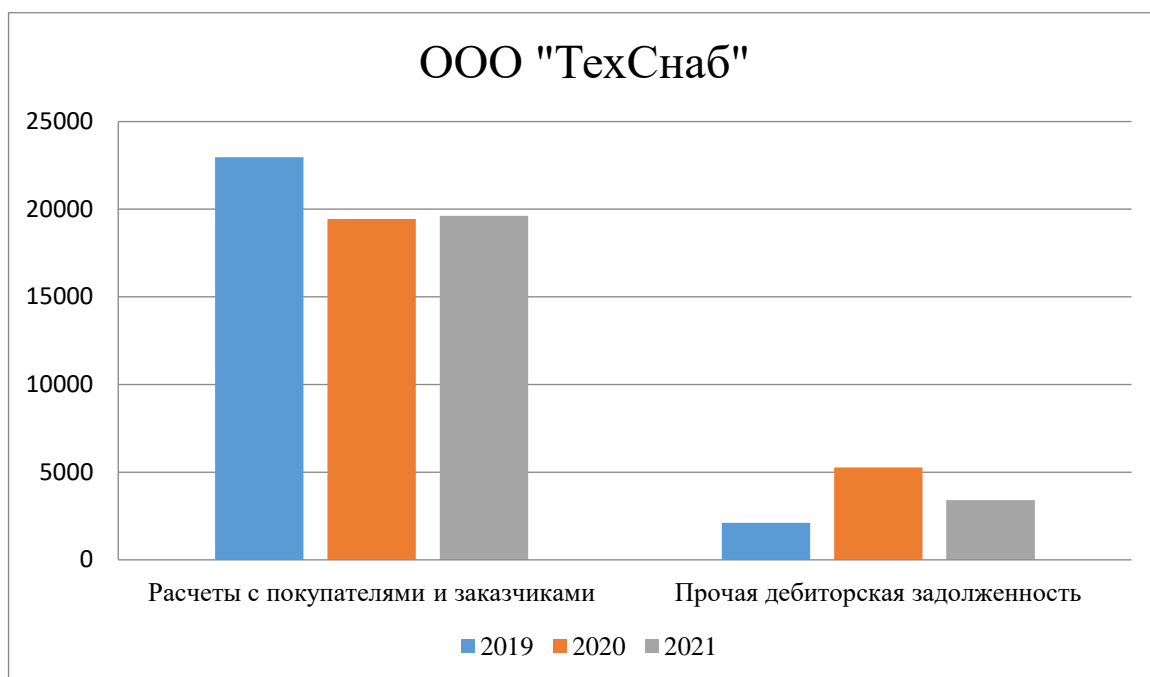


Рисунок 15 – Динамика состава и структуры дебиторской задолженности ООО «ТехСнаб» за 2019-2021 гг.

Причиной незначительного снижения дебиторской задолженности организации является внедрение штрафных санкций за несвоевременную уплату обязательств. Данные штрафы прописаны в договорах с покупателями

и заказчиками. Помимо этого, начиная с 2019 года, произошло некоторое увеличение численности сотрудников, которые занимаются вопросами ведения бухгалтерского учета, что впоследствии оказало положительное влияние на состав и сумму дебиторской задолженности. Это произошло потому, что учет состава дебиторской задолженности стал вестись своевременно.

Рассмотрим структуру дебиторской задолженности за 2021 год в таблице 4.

Таблица 4 – Структура дебиторской задолженности ООО «ТехСнаб» за 2021 г.

Вид дебиторской задолженности	На начало периода, т. р.	Удельный вес, %	На конец периода, т. р.	Удельный вес, %
Задолженность контрагентов	1974	79,9	20507	89,0
Задолженность персонала	26685	10,8	1406	6,1
Переплата по платежам в бюджет и внебюджетные фонды	3951	9,3	1129	4,9
Общая сумма дебиторской задолженности	24708	100	23042	100

По данным таблицы видно, что в состав дебиторской задолженности ООО «ТехСнаб» за 2021 год входит задолженность контрагентов, задолженность персонала и переплата по платежам в бюджет и внебюджетные фонды. Структуру дебиторской задолженности на конец 2021 года представим на рисунке 16.

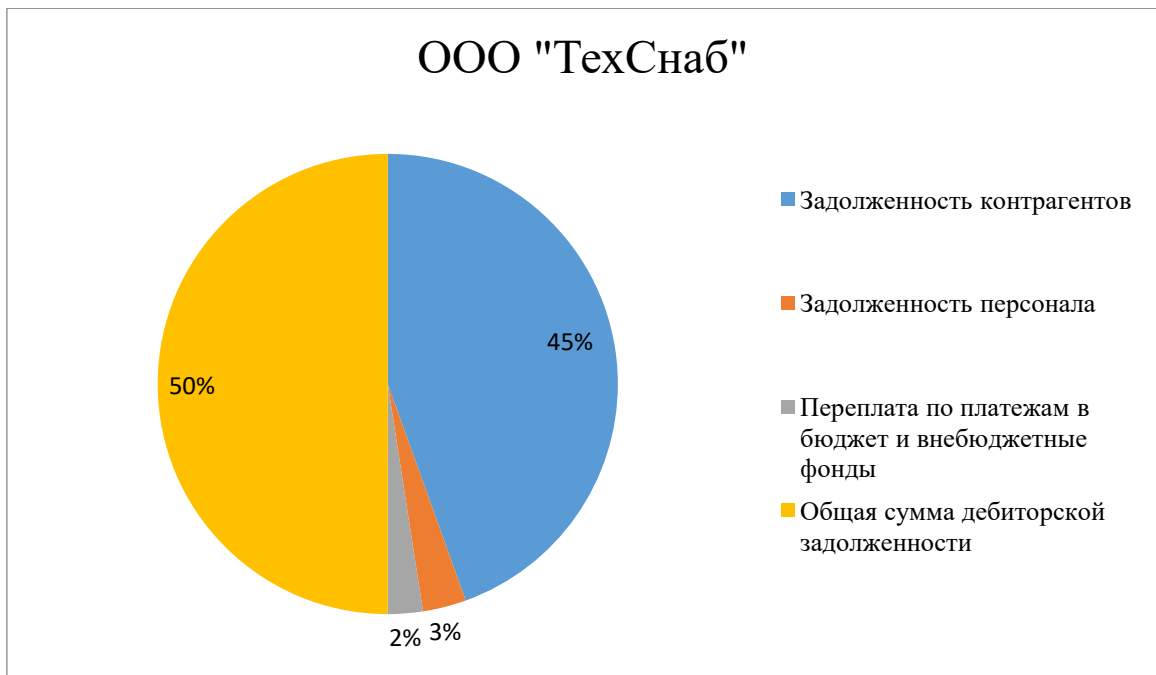


Рисунок 16 – Структуру дебиторской задолженности ООО «ТехСнаб» на конец 2021 г.

Состав дебиторской задолженности исследуемого предприятия постоянно меняется. В конце исследуемого периода сумма задолженности контрагентов составила 20507 т. р. В состав этой суммы входит задолженность трех контрагентов. Представим задолженность покупателей и заказчиков ООО «ТехСнаб» за 2021 год на рисунке 17.

Таким образом, большая часть дебиторской задолженности приходится на предприятие ООО «Автодом» и составляет 52% от общей суммы задолженности контрагентов, что составляет 10664 т. р. По данной компании необходимо тщательней отслеживать дебиторскую задолженность. Стоит отметить, что на момент анализа дебиторской задолженности, задолженность ООО «Автодом» не превышала 60 дней.

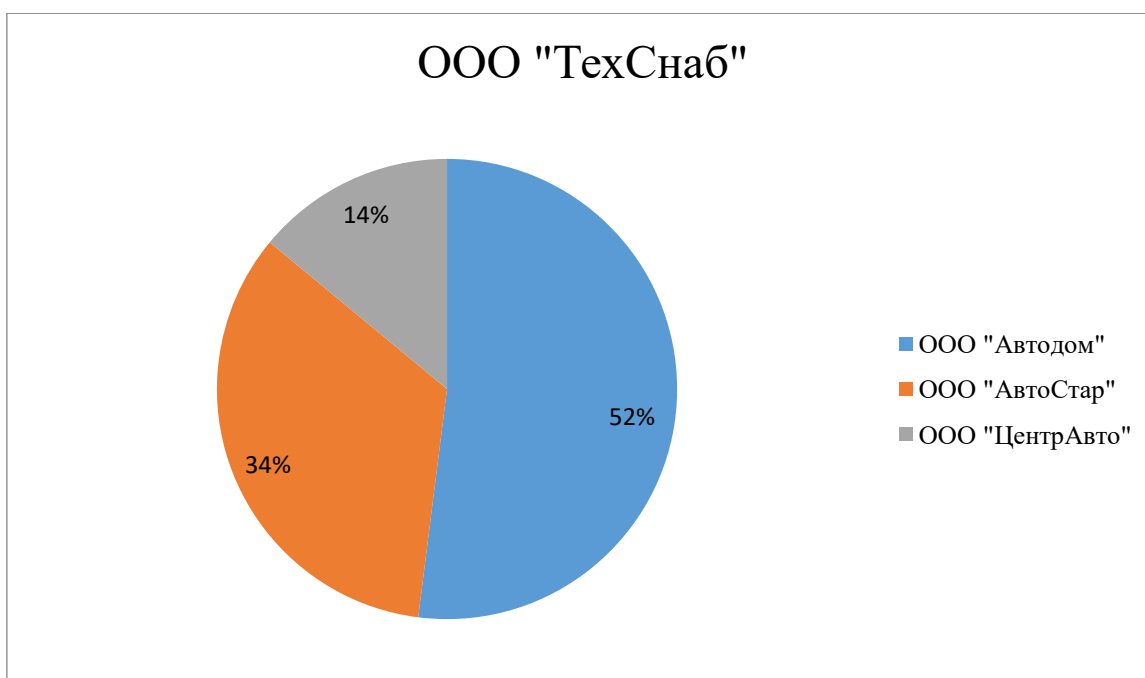


Рисунок 17 – Задолженность покупателей и заказчиков ООО «ТехСнаб» за 2021 г.

Задолженность контрагента ООО «АвтоСтар» занимает 34% от общей суммы задолженности контрагентов, что составляет 6972 т. р. Задолженность ООО «ЦентрАвто» составляет 14% – 2871 т. р.

Следующим этапом рассчитаем удельный вес дебиторской задолженности ООО «ТехСнаб» от общей суммы оборотных активов и суммы выручки. Структуру дебиторской задолженности покупателей и заказчиков ООО «ТехСнаб» за весь исследуемый период в объеме оборотных активов и выручки представим в таблице 4.

Таблица 5 – Структура дебиторской задолженности покупателей и заказчиков ООО «ТехСнаб» за 2019-2021 гг. в объеме оборотных активов и выручки

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020
Выручка, т. р.	16465	6981	6701	-9484	-280	42,4	96,0

Продолжение таблицы 5

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020
Оборотные активы, т. р.	26621	26252	24586	-369	-1666	98,6	93,7
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, т. р.	22971	19445	19632	-3516	187	84,7	100,1
Удельный вес дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов, %	86,3	74,1	79,9	-12,2	5,8	85,7	107,9
Удельный вес дебиторской задолженности в выручке, %	139,5	278,5	293,0	139	14,5	199,6	105,2

По данным таблицы видно, что удельный вес дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов в 2021 году, по сравнению с 2019 годом снизился на 5,8%. Дебиторская задолженность в течение исследуемого периода значительно превышает выручку, что оказывает негативное влияние на общее финансовое состояние организации.

Оценим роль дебиторской задолженности покупателей и заказчиков ООО «ТехСнаб» в изменении деловой активности предприятия, применив анализ оборачиваемости дебиторской задолженности. Расчеты представим в таблице 6.

Таблица 6 – Динамика изменения показателей оборачиваемости задолженности покупателей и заказчиков ООО «ТехСнаб» за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020
Оборачиваемость дебиторской задолженности, об.	0,72	0,36	0,34	-0,36	-0,02	50,0	94,4

Продолжение таблицы 6

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020
Период погашения дебиторской задолженности, дн.	506,9	1013,9	1073,5	507	59,6	200,0	105,9

По данным таблицы видно, что коэффициент оборачиваемости незначительно снижается. Это отрицательно сказывается на компании. Также повышается период погашения дебиторской задолженности, что говорит о том, что покупатели и заказчики задерживают оплату товара.

Проведенный анализ расчетов с покупателями и заказчиками показывает, что в организации ООО «ТехСнаб» наблюдается неэффективное управление дебиторской задолженностью. Дебиторская задолженность с каждым годом увеличивается, а также увеличивается показатель ее оборачиваемости.

3.2 Мероприятий по совершенствованию расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «ТехСнаб» и оценка их эффективности

Исследование, проведенное во втором разделе бакалаврской работы, говорит о том, что учет расчетов с покупателями и заказчиками ООО «ТехСнаб» осуществляется в соответствии с действующим законодательством, учитывая особенности деятельности предприятия.

Для того, чтобы улучшить финансовое состояние расчетов с покупателями и заказчиками на предприятии ООО «ТехСнаб» следует уделить особое внимание управлению дебиторской задолженностью. Требуется улучшить контроль за состоянием просроченной дебиторской задолженности, разработать договор с более гибкими условиями оплаты. Необходимо внедрить управленческий учет на предприятии, использовать современные технологии и систему бюджетирования.

Рассмотрим общие рекомендации по управлению дебиторской задолженностью, представленные на рисунке 18.

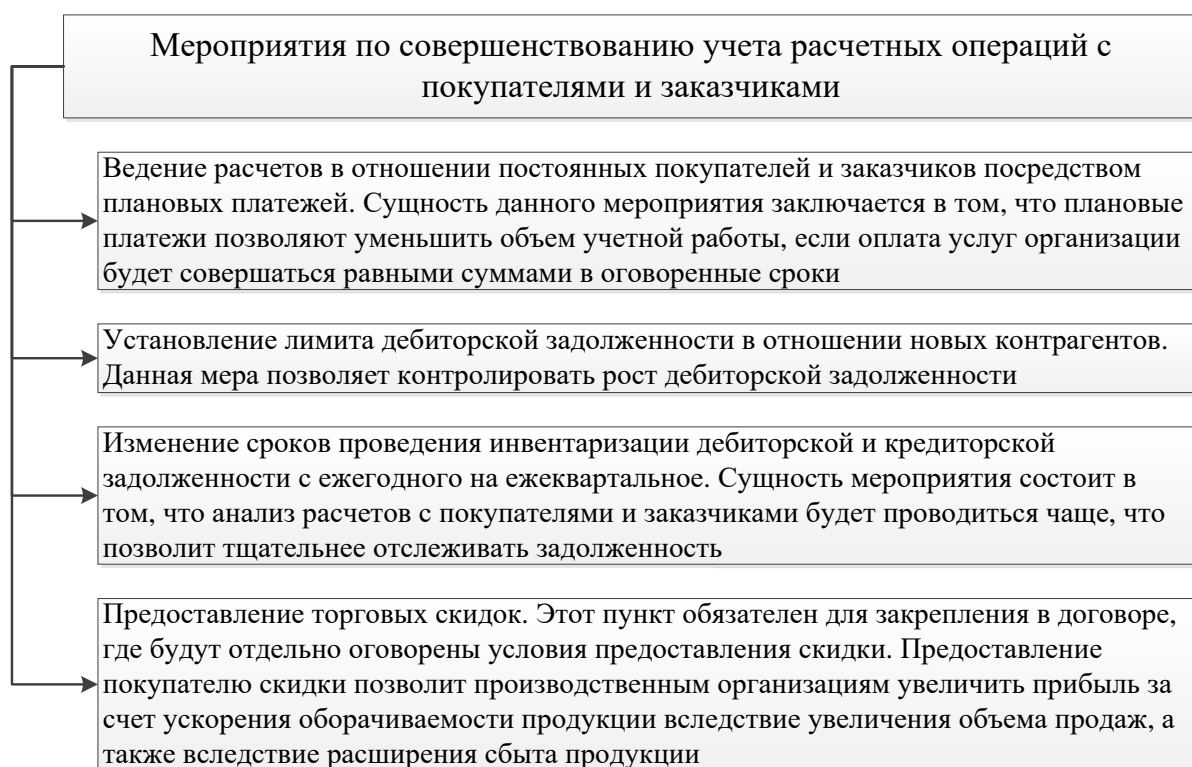


Рисунок 18 – Мероприятия по совершенствованию учета расчетных операций с покупателями и заказчиками

Проведенный анализ показал, что в организации ООО «ТехСнаб» наблюдается неэффективное управление дебиторской задолженностью. Дебиторская задолженность с каждым годом увеличивается, а также увеличивается показатель ее оборачиваемости.

Было выяснено, что три контрагента (ООО «Автодом», ООО «АвтоСтар», ООО «ЦентрАвто») являются должниками в 2021 году. Задолженность организаций не является просроченной. Несмотря на это, организации ООО «ТехСнаб» следует провести профилактическую работу, чтобы предупредить возникновение задолженности.

Чтобы вести текущее управление дебиторской задолженности ООО «ТехСнаб» следует:

– закрепить за определенным сотрудником бухгалтерии проведение мониторинга расчетов с покупателями и заказчиками. Рекомендуется за последние 3 дня до наступления срока оплаты оповещать контрагента. в случаях, когда контрагент не оплачивает долг в течение 1 месяца, отправляется уведомление о просроченной задолженности с учетом начисления процентов, которые приписаны в договоре. если задолженность не выплачивается в течение 3 месяцев, то контрагенту направляется досудебная претензия;

– составить типовые формы уведомлений о необходимости погашения задолженности для каждой категории контрагентов;

– собрать максимальную информация по каждому контрагенту;

– внести в договоры с контрагентами информацию о штрафных санкциях;

– составлять отчет каждый месяц о проделанной работе по взысканию задолженности.

Для того, чтобы сотрудником проводились вышеперечисленные мероприятия, требуется провести для него повышение квалификации.

На обучение рекомендуется отправить бухгалтера-кассира. Обучение проходит в формате онлайн-курсов по программе «Бухгалтерский учет при ОСН». Стоимость обучения составляет 30 т.р. Длительность курса 128 академических часов. Обучение можно проходить дома или на рабочем месте. После прохождения курса выдается удостоверение о повышении квалификации.

Таким образом, затраты на обучение составляют 30 т.р., так как транспортные и жилищные расходы отсутствуют. Курсы позволят бухгалтеру-кассиру актуализировать свои знания в части управления расчетов с покупателями и заказчиками, а именно: учет первичных документов, организация документооборота и т.д. Экономический эффект от предложенного мероприятия также позволит сократить финансовые санкции.

Денежные средства для любой организации являются важным активом, они требуют тщательного учета и контроля. Не следует допускать ошибки при оформлении финансовых документов. Поэтому, необходимо контролировать движение денежных средств, а также проверять правильность финансовой документации.

Для этого в организации ООО «ТехСнаб» требуется составить Положение о документообороте.

Под документооборотом в бухгалтерском учете понимают «движение документов бухгалтерского учета в экономическом субъекте с момента их составления или получения до завершения исполнения (в частности, использования для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, отправки, помещения в архив)» [14].

Разделы, которые должно включать в себя положение о документообороте, представлены на рисунке 19.

Организация документооборота возложена на руководителя ООО «ТехСнаб». Дата составления документооборота является датой его подписания. Документооборот обеспечивает полное и своевременное отражение событий хозяйственной деятельности предприятия.

Главный бухгалтер предприятия осуществляет организацию, контроль и обработку документов. Для этих целей используется график документооборота, в котором описываются этапы проверки, передачи документов, а также перечень ответственных лиц и их зоны ответственности.

Если возникает какая-либо ситуация, связанная с документацией, то в графике документооборота отражается порядок ее разрешения. График документооборота позволяет создать оптимальные условия для работы с документацией. Это, в свою очередь, позволит улучшить организацию расчетов с покупателями и заказчиками ООО «ТехСнаб» и финансовое состояние организации в целом.

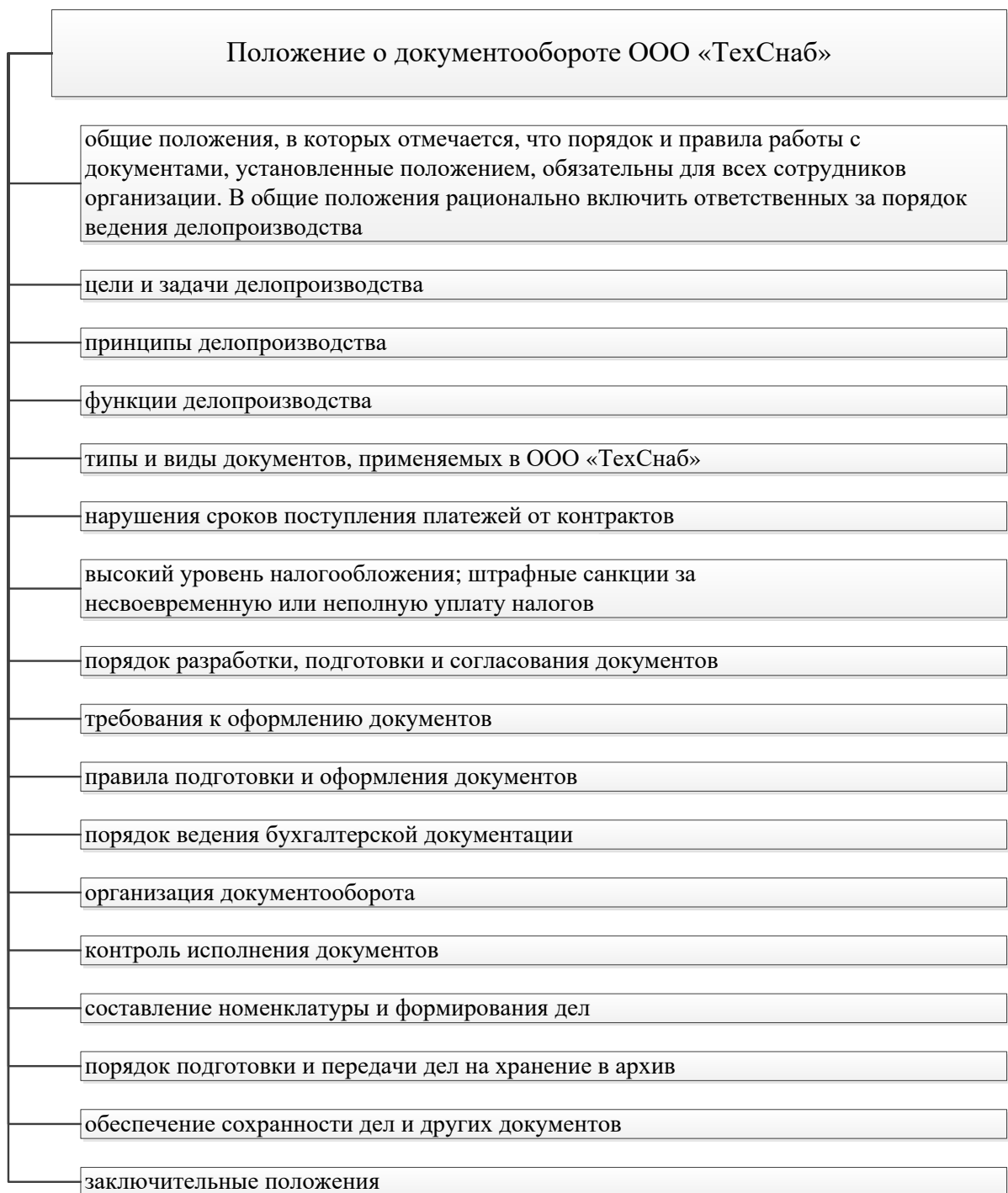


Рисунок 19 – Положение о документообороте ООО «ТехСнаб»

Далее рассмотрим основные затраты на предложенные мероприятия, представленные в таблице 7.

Таблица 7 – Денежные ресурсы для внедрения документооборота ООО «ТехСнаб»

Наименование	Единица измерения	Цена, р.	Необходимое количество	Стоимость, р.
Работа главного бухгалтера	ч/час	300	40	12000
Итого	-	300	40	12000

Продолжительность составления графика документооборота – 5 рабочих дней. В среднем, потребление ресурсов за каждый день – 2400 р. Прямой эффект складывается для ООО «ТехСнаб» из сокращения финансовых санкций в качестве результата своевременного внесения исправлений в налоговые расчеты и бухгалтерские документы.

Так, согласно ст. 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, «нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов, – влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц – от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей» [12].

Таким образом, для юридического лица ООО «ТехСнаб» прямой эффект будет состоять в сокращении возможных финансовых санкций из-за нарушений порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций в размере от 40 т. р. до 50 т. р.

Рассмотрим социальную эффективность от внедрения системы документооборота на предприятии ООО «ТехСнаб» на рисунке 20.

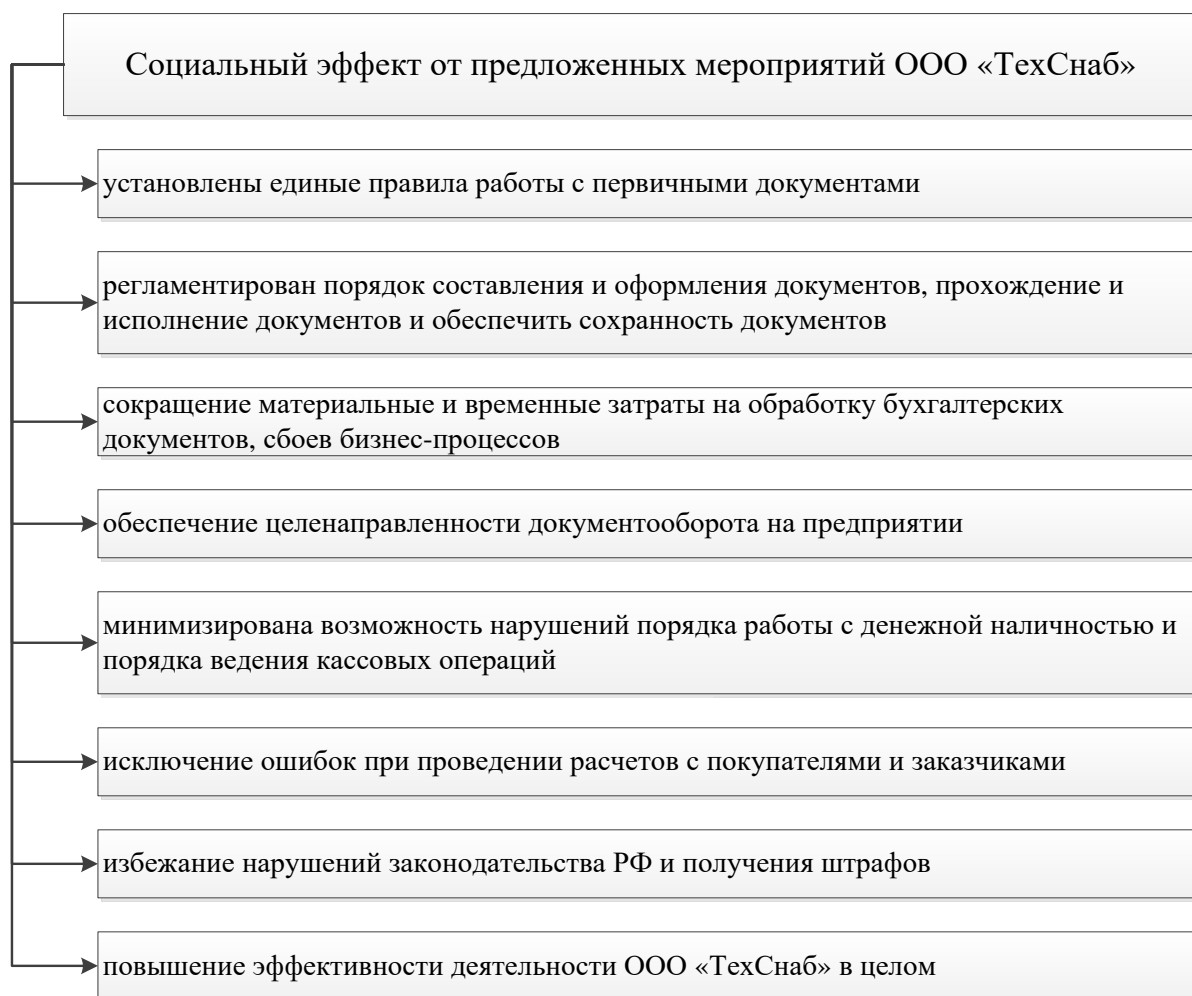


Рисунок 20 – Социальный эффект от предложенных мероприятий ООО «ТехСнаб»

В таблице 8 рассчитаем экономическую эффективность от предложенных мероприятий.

Таблица 8 – Экономический эффект о предложенных мероприятий ООО «ТехСнаб»

Наименование показателя	Сумма, т.р.
Внедрение документооборота (Положение о документообороте, график документооборота)	12000
Повышение квалификации бухгалтера-кассира	30000
Итого расходы	42000
Сохранение денежных средств за счет возможных финансовых санкций (штраф)	40000-50000
Экономия по статье «сокращение возможных финансовых санкций из за нарушений порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций»	2000-8000

По данным таблицы видно, что сумма затрат на проведение мероприятия составляет 42 т. р. Условно-годовая экономия, включая расходы, составляет от 2 т.р. до 8 т.р.

Подводя итог третьего раздела можно сделать вывод, что было предложено внедрить систему документооборота и повысить квалификацию бухгалтера-кассира исследуемой организации.

Проведенный анализ расчетов с покупателями и заказчиками показывает, что в организации ООО «ТехСнаб» наблюдается неэффективное управление дебиторской задолженностью. Дебиторская задолженность с каждым годом увеличивается, а также увеличивается показатель ее оборачиваемости.

Продолжительность составления графика документооборота – 5 рабочих дней. В среднем, потребление ресурсов за каждый день – 2400 р.

Сумма затрат на проведение мероприятия составляет 42 т. р. Условно-годовая экономия, включая расходы, составляет от 2 т.р. до 8 т.р.

Заключение

В настоящих экономических условиях одним из важных моментов на предприятии является учет расчетов с покупателями и заказчиками. Лица, которые имеют задолженность перед какой-либо организацией, называются дебиторами.

В первом разделе были изучены теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа расчетов с покупателями и заказчиками. Расчеты с покупателями и заказчиками тесно связаны с понятием «дебитора». Дебиторам организации являются физические или юридические лица, которые имеют задолженность перед этой организацией. Одной из категорий дебиторов как раз являются покупатели и заказчики. Они составляют большую часть дебиторов. Дебиторская задолженность - любые долги перед компанией: авансы выданные, задолженность за проданные товары, работы и услуги, переплата по налогам, выданные займы и проценты по ним. В балансе строка 1230, лишь процентные займы отражают отдельно – в строках 1170 и 1240.

Подводя итог первого раздела можно сказать, что расчеты с покупателями и заказчиками являются неотъемлемой частью хозяйственной деятельности любой коммерческой организации. Учет расчетов с покупателями и заказчиками отражается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Второй раздел работы содержит бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками ООО «ТехСнаб». Также проведен анализ основных технико-экономических показателей ООО «ТехСнаб» за 2019-2021 гг. Подводя итог второго раздела можно сказать, что финансовое состояние организации отрицательное. Исследуемое предприятие ООО «ТехСнаб» имеет убытки. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, организация бухгалтерского учета осуществляется при помощи программного обеспечения – системы автоматизированного учета SAP. Учет

расчетов с покупателями и заказчиками осуществляется на активном счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В бухгалтерском балансе, операции, произведенные по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражаются по строке 1230 Дебиторская задолженность.

В третьей главе был проведен анализ расчетов с покупателями и заказчиками ООО «ТехСнаб», а также проведена оценка эффекта от предложенных мероприятий. Предложено внедрить систему документооборота и повысить квалификацию бухгалтера-кассира исследуемой организации.

Продолжительность составления графика документооборота – 5 рабочих дней. В среднем, потребление ресурсов за каждый день – 2400 р. Прямой эффект складывается для ООО «ТехСнаб» из сокращения финансовых санкций в качестве результата своевременного внесения исправлений в налоговые расчеты и бухгалтерские документы.

Сумма затрат на проведение мероприятия составляет 42 т. р. Условно-годовая экономия, включая расходы, составляет от 2 т.р. до 8 т.р.

После проведенного исследования можно сделать вывод, что рекомендации, представленные в данном параграфе бакалаврской работы, способствуют совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками ООО «ТехСнаб».

Список используемых источников

1. Азиева З.И. Совершенствование бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками / З.И. Азиева, Л.В. Папова // Вестник Академии знаний. – 2020. – № 30. – С. 243-246.
2. Аналитическое моделирование финансового состояния компании: монография / Е.В. Негашев. – М.: ИНФРА-М, –2017. –186 с.
3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: учеб. пособие / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, – 2019. – 292 с.
4. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / О.В. Губина, В.Е. Губин. – 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2019. 335 с.
5. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Канке А.А., Кошечкина И.П., 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, – 2017. – 288 с.
6. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / И.В. Кальницкая, О.Г. Конюкова, О.В. Максимочкина – Омск: Изд-во Образование-Информ, 2021. – 272 с.
7. Астафурова И.С. Актуальные методы анализа расчетов с поставщиками и покупателями / И.С. Астафурова, И.В. Разгонова // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2017. – №3. – С. 31-33.
8. Басовский Л.Е., Лунёва А.М., Басовский А.Л. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, – 2018. – 222 с.
9. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов /Б94 Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин; Под ред.проф. ЮА Бабаева, проф. И.П. Комиссаровой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. – 527 с.

10. Бухгалтерский учет : учебное пособие / авт.-сост. Н. Н. Ильшева, Е. Р. Синянская, О. В. Савостина. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2017. – 156 с.
11. Варкулевич Т.В. Учёт расчетов с покупателями и поставщиками организации, оценка дебиторской и кредиторской задолженности в целях управления / Т.В. Варкулевич, Ю.В. Рооп // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – №5. – С. 11-16.
12. Гиндзбург Л.М. Новое в учете основных средств. Бухгалтерский учет, налог на прибыль, НДС, налог на имущество / Л.М. Гиндзбург. - М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2021. – 311 с.
13. Голованева Е.А. К вопросу о нормативно-правовом регулировании кассовых операций / Е.А. Голованева // Вектор экономики. – 2019. – №3. – 8 с.
14. Григорьева, Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: учебник для бакалавриата и магистратуры. – М.: Издательство Юрайт, – 2019. – 486 с.
15. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая, часть вторая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ. – режим доступа:
16. Домбровская Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие. – М.: Инфра-М, – 2016. – 96 с.
17. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: практикум. – М.: Дело и сервис, – 2018. – 160 с.
18. Ендовицкий Д.А., Любушин Н.П., Бабичева Н.Э. Финансовый анализ: учебник. – М.: КНОРУС, – 2016. – 300 с.
19. Ерёмина И.В., Рачек С.В. Бухгалтерский учёт и анализ: учебное пособие. - Екатеринбург: УрГУПС, – 2016. – 412 с.
20. Жумалиева Ж.Г. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и покупателям / Ж.Г. Нумалиева // Вестник науки и образования. – 2020 . – №24. – С. 38-42.

21. Информация Минфина России N ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
22. Касьянова С.А. Аудит: учебное пособие / С.А. Касьянова. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 175 с.
23. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ) от 30.12.2001 N 195-ФЗ (принят ГД ФС РФ 20.12.2001)
24. Кузьмина Е.В. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / Е.В. Кузьмина, Н. В. Морозова. – СПб. : Изд-во Политехн. ун-та, 2019. – 296 с.
25. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
26. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 19.01.2020) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»
27. Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. No 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
28. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2019) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»
29. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 No 32н.
30. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 г. No 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению»

31. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. No 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
32. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» от 06.10.2008 N 106н
33. Российский статистический ежегодник: Стат. сб. – М.: Госкомстат России, – 2019. – 813 с.
34. Орехов В.И., Балдин К.В., Орехова Т.Р. Антикризисное управление: учебное пособие. – М.: Инфра-Инженерия, 2018. - 268 с.
35. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник. – Минск: РИПО, – 2019. – 373 с.
36. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ: теория и практика: учебное пособие. – М.: Юнити-Дана, – 2020. – 358 с.
37. Суглобов А.Е., Жарылгасова Б.Т., Карпович О.Г. [и др.] Экономический анализ: учебник. – М.: Инфра-М. – 2018. – 439 с.
38. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»
39. Федеральный закон от 06.12.2011 г. No 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
40. Федеральный закон от 26.07.2020 № 247-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы»
41. Шадрина Г.В. Теория экономического анализа: учебник и практикум для академического бакалавриата. – М.: Юрайт, – 2018. – 208 с.
42. Шеремет А.Д. Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих предприятий: практическое пособие. – М.:

Инфра-М, – 2019. – 208 с. Altman E. I., Hotchkiss E. Corporate Financial Distress and Bankruptcy. New Jersey, Willey Publishing, 2016. 357 p.

43. Introduction to economic analysis. R. Preston McAfee, J. Stanley Jonson. CIoT. 2016. – 322 p.

44. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis, latest revision, March, 2017

45. Mitroff I. I. Managing Crises Before They Happen: What Every Executive and Manager Needs to Know about Crisis Management. New York: AMACOM, 2021. 579 p.

46. Newton G. W. Bankruptcy and Insolvency Accounting: Practice and procedure. New York: John Wiley and Sons, 2020. 554 p.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «ТехСнаб» на 31.12.2021 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 21 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	21
		81884340		
		6320032228		
		45.3		
		65	16	
		384 (385)		

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Организация _____ ООО «ТЕХСНАБ» _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями _____ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО/частная _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: т. р. _____ по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) 344012, Самарская, Тольятти, Комсомольская, 92, 1

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> Г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> Г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	-	1 686	13 087
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	100	100	100
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	100	1 786	13 187
39	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	1 530	1 530	1 530
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	23 042	24 708	25 077
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	14	14	14
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	24 586	26 252	26 621
	БАЛАНС	24 686	28 038	39 808

Продолжение Приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	8	8	8
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	812	812	812
	Резервный капитал	240	240	240
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(19 483)	(18 800)	(11 268)
	Итого по разделу III	(18 423)	(17 740)	(10 208)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	7 053	11 434	16 295
	Кредиторская задолженность	36 056	34 344	33 721
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	43 109	45 778	50 016
	БАЛАНС	24 686	28 038	39 808

Руководитель _____ П.С. Иванов
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 21 г.

Приложение Б

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

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

Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 20 21 г.

Дата (число, месяц, год) _____

Организация _____ ООО «ТЕХСНАБ» _____ по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности _____ Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями _____ по ОКВЭД _____

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

Единица измерения: т. р. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	20
81884340		
6320032228		
45.3		
65	16	
384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год	За _____ год
		20 <u>21</u> г.	20 <u>20</u> г.
	Выручка	6 701	6 981
	Себестоимость продаж	(5 234)	(14 285)
	Валовая прибыль (убыток)	1 467	(7 304)
	Коммерческие расходы	-	-
	Управленческие расходы	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	1 467	(7 304)
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	-	-
	Прочие доходы	-	-
	Прочие расходы	(2 086)	(158)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(619)	(7 462)
	Текущий налог на прибыль	-	(70)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	(67)	-
	Чистая прибыль (убыток)	(686)	(7 532)

Продолжение Приложения Б

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 21 г.	За _____ год 20 20 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	(686)	(7 532)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ П.С. Иванов
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 21 г.

Приложение В

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

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

Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 20 20 г.

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

Организация _____ ООО «ТЕХСНАБ» _____ по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности _____ Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями _____ по ОКВЭД _____

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

Единица измерения: т. р. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	19
81884340		
6320032228		
45.3		
65	16	
384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год _____	За _____ год _____
		20 20 г.	20 19 г.
	Выручка	6 981	16 465
	Себестоимость продаж	(14 285)	(26 062)
	Валовая прибыль (убыток)	(7 304)	(9 597)
	Коммерческие расходы	-	-
	Управленческие расходы	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	(7 304)	(9 597)
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	-	-
	Прочие доходы	-	-
	Прочие расходы	(158)	(251)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(7 462)	(9 848)
	Текущий налог на прибыль	(70)	(592)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	(7 532)	(10 440)

Продолжение Приложения В

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 20 г.	За _____ год 20 19 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	(7 532)	(10 440)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ П.С. Иванов
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 20 г.