

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)

(наименование)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками»

Студент

Е.А. Веселова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук А.П. Данилов

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

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Веселова Евгения Андреевна.

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

Научный руководитель: к.э.н., доцент Данилов Александр Павлович.

Цель исследования – разработать мероприятия по совершенствованию учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Объект исследования – ООО «Альтернатива Оптима», торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками.

Предмет исследования – является учет и анализ расчетов с поставщиками, подрядчиками и их влияние на платежеспособность организации.

Методы исследования – первичное наблюдение, группировка информация, стоимостное измерение, итоговое обобщение и т.д.

В 1 разделе представлены теоретические вопросы по учету и анализу расчётов с поставщиками, подрядчиками, нормативно-правовая база исследуемого вопроса.

Во 2-м разделе выполнены исследования по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «Альтернатива Оптима».

В 3-м разделе произведен анализ расчетов с поставщиками, подрядчиками на предприятии ООО «Альтернатива Оптима» и разработаны ключевые рекомендации по устранению установленных недочетов.

Практическая значимость работы заключается в том, что результаты выполненных исследований в разделе 3 организация сможет применять для устранения недочетов в своей деятельности.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х глав, заключения, списка используемой литературы из 46 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 67 страниц машинописного текста, в том числе таблиц 13, рисунков –4.

Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические основы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками	7
1.1 Нормативно-законодательная база, регулирующая бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в Российской Федерации	7
1.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	10
1.3 Методические основы анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации	17
2. Организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «Альтернатива Оптима».....	29
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Альтернатива Оптима»	29
2.2 Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Альтернатива Оптима».....	32
2.3. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	38
3. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «Альтернатива Оптима»	42
3.1 Анализ состава и структуры расчетов с поставщиками и подрядчиками поставщиками и подрядчиками ООО «Альтернатива Оптима».....	42
3.2. Рекомендации по совершенствованию системы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Альтернатива Оптима».....	53
Заключение	57
Список используемой литературы	59
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Альтернатива Оптима» на 31 декабря 2021 г.	64
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Альтернатива Оптима» на 31 декабря 2021 г.	66
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «Альтернатива Оптима» на 31 декабря 2020 г.	67

Введение

Актуальность темы исследования заключается в том, что учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками выступает главным инструментом развития рыночных отношений, создания в связи с деловой средой. Учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками выступает необходимым условием развития деятельности и зависит от бесперебойности поставки и сбыта продукции.

Важным вопросом учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является контроль поставок товаров от поставщиков, их оприходование и обеспечение сохранности. Поскольку от этого зависит деловая активность предприятия, дебиторская и кредиторская задолженность. Учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками предусматривает ведение постоянного контроля денежных средств, которые перечисляются поставщикам и подрядчикам, а также организацию договорной дисциплины [20, с .54].

Аналитический и синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками направлен на оценку контрольной и учетной работы, выявление слабых мест для разработки комплекса задач, позволяющих улучшить бухгалтерский учет. Поскольку рост дебиторской и кредиторской задолженности негативно отражается на показателях финансовой деятельности.

В настоящее время бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками влияет на совершающиеся в деятельности предприятия расчеты по покупке товаров, заказу услуг, оплату за выполненные работы. Предприятия ведут постоянную работу по совершенствованию системы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками с целью своевременного установления задолженности и ее регулирования.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками выступают системой отношений, в которых применяются различные формы движения денежных

средств.

Следовательно, организация учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками требует всестороннего изучения и рассмотрения.

Предметом исследования является учет и анализ расчетов с поставщиками, подрядчиками и их влияние на платежеспособность организации.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Альтернатива Оптима».

Цель работы: разработать мероприятия по совершенствованию учета и анализа расчетов с поставщиками, подрядчиками и оценить их влияние на платежеспособность ООО «Альтернатива Оптима».

Задачи работы:

- проанализировать нормативно-законодательную базу, регуливающую бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в Российской Федерации;
- рассмотреть синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- рассмотреть методологическую основу анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации;
- раскрыть организационно - экономическую характеристику организации ООО «Альтернатива Оптима»;
- провести оценку документального оформления расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Альтернатива Оптима»;
- изучить синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Альтернатива Оптима»;
- выполнить анализ состава и структуры расчетов с поставщиками и подрядчиками поставщиками и подрядчиками на предприятии;
- определить направления по совершенствованию организации расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- дать оценку эффективности предложенных мероприятий.

Практической значимостью работы является то, что предложение организации службы внутренней проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками содействует расширению контроля бухгалтерского учета и анализа ООО «Альтернатива Оптима».

Задачи бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками постоянно обсуждаются многими отечественными и зарубежными специалистами, среди которых следует отметить работы Алешкевича О.П., Анциферовой И.В., Бородина В.А., Буниной А.Ю., Герасименко А., Григорьевой М.В. и других.

Выпускная квалификационная работа включает введение, 3 главы, заключение, список использованной литературы и приложения.

В первом разделе представленной работы изучены теоретические вопросы по учету и анализу расчетов с поставщиками, подрядчиками, нормативно-правовая база исследуемого вопроса.

Во втором разделе представлена организационно-экономическая характеристика организации, проведена оценка организации порядка бухгалтерского учета с поставщиками и подрядчиками предприятия, произведен анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятия.

В третьем разделе сформированы направления по совершенствованию организации расчетов с поставщиками и подрядчиками и выполнена оценка эффективности предложенных направлений.

Выпускная квалификационная работа представлена на 70 страницах, в том числе таблиц 13, рисунков –4.

1. Теоретические основы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.1 Нормативно-законодательная база, регулирующая бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в Российской Федерации

В Российской Федерации общее методологическое и правовое регулирование бухгалтерского учета производится Правительством Российской Федерации и Министерством финансов Российской Федерации. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в Российской Федерации описано четырьмя уровнями [19, с. 221].

Первый уровень - это законодательные акты, а именно Федеральные законы, указы Президента Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации.

Второй уровень - это нормативные документы, устанавливающие базовые правила по вопросам ведения бухгалтерского учета.

Третий уровень - это методические документы: методические указания, рекомендации, инструкции и прочие документы, которые разрабатывает Министерство финансов Российской Федерации и иные органы, согласно установленному законодательству. В документах этого уровня определены более детальные рекомендации, относящиеся к учету соответствующих субъектов.

Четвертый уровень - это рабочие документы предприятия, которые применяют в составлении учетной политики, рабочий план счетов, трудовые инструкции и указания по учету определенных объектов и операций непосредственно на предприятии.

Основные документы, регулирующие расчеты с поставщиками и подрядчиками, представлены ниже.

Гражданским Кодексом Российской Федерации, определен порядок осуществления расчетов по договорам поставки материалов, сырья и иных товарно-материальных ценностей, договорам оказания услуг (отпуску электроэнергии, воды, пара, газа), договорам выполнения работ (капитальному и текущему ремонту). В данном законодательном акте заложены основы обязательственного права: определена сущность обязательства, перечислены основания его возникновения, определен порядок заключения, изменения и прекращения договоров и др.[1, с.65].

В Гражданском кодексе Российской Федерации прописано, что:

- крайним сроком истребования дебиторской задолженности (срок исковой давности) значится срок, равный трем годам. По прошествии этого срока задолженность необходимо списать;
- в договоре купле-продаже кредитор имеет право предусмотреть залог под поставленную продукцию, предметом которого сможет выступить всякое имущество, в числе которого имущественные права и вещи. В случае неисполнения покупателем своих обязательств в вопросах оплаты товаров обращение взыскания можно произвести на предмет залога как следует из договора, если иной порядок не раскрыт законом о залоге.

Налоговым кодексом Российской Федерации, ч.1-2 [2,с.54]. Данный нормативный правовой акт определяет систему налогов и сборов в России.

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. N 402-ФЗ описывает цели и задачи бухгалтерского учета на предприятиях. В соответствии с данным законом, все операции совершаемые предприятиями обязательно требуется отражать на счетах бухгалтерского учета опираясь на первичную документацию. Формирование первичной учетной документации производится в момент исполнения операции либо непосредственно по завершении данной операции. Таким образом, в бухгалтерском учете необходимо отражать показатель дебиторской задолженности после

проведения предприятием - кредитором товарного участка сделки, а именно после отгрузки товара.[43].

Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (в ред. Приказа Минфина России от 06.05.1999 N 32н с изм. от 06.04.2015) определены правила формирования в бухгалтерском учете информации, которая относится к доходам коммерческого предприятия, доходов и экономической прибыли в результате поступления активов и/или погашения обязательств, порождающих рост капитала предприятия [34].

Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н с изм. от 06.04.2015) определены положения по заполнению в финансовом учете данных, которые затрагивают расходы коммерческих предприятий, расходы экономических выгод, влекущих за собой выбытие активов и/или погашение обязательств, которые приводят к сокращению капитала юридического лица [36].

Положением о безналичных расчетах в Российской Федерации прописаны все расчеты, которые производятся в безналичной форме. Представленное Положение раскрывает, расчетные взаимоотношения между юридическими лицами, которые должны быть выполнены через кредитные организации в безналичной форме[8, с.34].

Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Представленным Положением определены особенности устройства в финансовой отчетности и бухгалтерском учете данных об активах и обязательствах, цена которых установлена в иностранной валюте, включая те, что необходимо оплачивать в рублях, предприятиями, являющимися юридическими лицами согласно российскому законодательству (кроме бюджетных учреждений и кредитных организаций) [28].

Приказ Минфина России «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 Запасы». Данным нормативным актом

установлены правила по формированию в бухгалтерском учете данных о материально-производственных запасах предприятия. [39].

Приказ Минфина России «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», определяющий правила формирования в бухгалтерском учете сведений об основных средствах организации [35].

Следовательно, существующая система вышеперечисленных нормативно-правовых документов, которая регламентирует бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, способствует обеспечению достоверности и полноты отражения и предоставления финансовой отчетности.

1.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Бухгалтерский учет является системой, в которой выполняется постоянный сбор, регистрация хозяйственных операций и непрерывный документальный учет с формированием бухгалтерской отчетности [27, с. 76].

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками считается центральным участком в системе учета предприятия, поскольку позволяет определить текущие обязательства предприятия по различным видам расчетов.

Система учета расчетов с поставщиками и подрядчиками подразумевает применение Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008, в котором закреплены требования к составлению и изменению учетной политики предприятия. Для формирования бухгалтерской отчетности в организациях используют ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», а для ведения учета доходов и расходов ПБУ 9/99 и 10/99 в соответствии [9, с.87].

Третий уровень нормативно-правового регулирования раскрывает инструкции, рекомендации по формированию бухгалтерского учета. С

помощью методических указаний конкретизируются стандарты и учитываются отраслевые особенности предприятия.

На четвертом уровне нормативно-правового регулирования размещены рабочие документы, среди которых следует отметить Приказ об учетной политике компании, графики документооборота, формы внутренней отчетности и рабочий план счетов. Необходимо отметить, что многими организациями выполняется только разработка Приказа об учетной политике, а графики документооборота не применяются.

Факт поступления материальных ресурсов от поставщиков или выполнение работ подрядчиками отражается в соответствии с заключенным договором на поставку товаров или договором подряда. Порядок расчетов с поставщиками и подрядчиками исчисляется в соответствии с правилами к безналичным счетам, а в случае поставок товаров из-за рубежа в соответствии с правилами ведения международных расчетов [23, с.76].

Первичные документы подтверждают факты совершения хозяйственных операций, сущность и базу проведения этих операций и включают все необходимые данные для проведения анализа учета и контроля. Каждый из первичных документов включает обязательные реквизиты, позволяющие доказать законность выполнения хозяйственной операции. Основными реквизитами первичных документов являются наименование, дата и место составления документа, личные подписи ответственных лиц [21, с.51].

Чтобы принять предъявленную сумму налога к вычету или возмещению используют счет-фактуру, выступающую доказательством предъявления покупателю возмещения. Каждая формируемая счет-фактура должна быть заверена руководителем и главным бухгалтером предприятия или бухгалтером на основании доверенности от имени предприятия.

Кроме счет-фактур для отражения фактов перемещения товара используются товарные и товарно-транспортные накладные. Каждая из накладных может отражать факт расхода или оприходования товара и выписывается материально ответственным лицом при отпуске товаров со

склада или их приема [31, с.121].

В системе составления учета расчетов с поставщиками и подрядчиками применяется синтетический счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На счете 60 формируются обобщенные данные по расчетам с поставщиками и подрядчиками, и случаи его использования, это раскрыто в таблице 1.

Таблица 1 - Данные, которые отображаются на счете 60

Наименование
За приобретенные ТМЦ, произведенные работы и использованные услуги
За ТМЦ, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не прибыли
Излишки ТМЦ, установленные при их приемке
Полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам или переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи

Если на предприятии производится операция по покупке внеоборотных активов, имеющих нерегулярный характер, то необходимо учитывать весь цикл приобретения или цикл инвестирования. В случае выполнения операций с поставщиками и подрядчиками по кредиту счета 60 отображается кредиторская задолженность перед поставщиком или подрядчиком в границах принятой к учету суммы. Стоимость фактически поступивших товаров корреспондируется со счетом 41 «Товары» или 44 «Расходы на продажу». После оплаты поставщику за выполненную доставку товаров бухгалтером формируется товарная накладная, создаются следующие бухгалтерские записи [15, с.63]:

- перечисление оплаты за товары на расчетный счет поставщика: ДТ счет 60, КТ счет 51;
- принятие к учету товаров от поставщика: ДТ счет 41, КТ счет 60;
- принятие к вычету НДС 20 %: ДТ счет 19, КТ счет 60.

Таким образом, в случае приемки от поставщика товаров, бухгалтеру необходимо сделать запись, в которой учитывается сумма, перечисленная

поставщику и НДС. Если прием товаров от поставщика производится без сопроводительных документов, тогда счет 60 кредитуется суммой, определенной на основании условий и цены, отраженных в договоре [17, с.84].

Арифметические ошибки, выявленные несоответствия оформляются бухгалтером проводкой ДТ счет 60, КТ счет 76 с субсчетом «Расчеты по претензиям».

Приведем пример, когда во время доставки товаров от поставщика выявлено несоответствие в цене (таблица 2).

Таблица 2 - Отражение факта выявления несоответствия по цене в бухгалтерском учете

Операция	Корреспонденция счетов	
	ДТ	КТ
Отражение факта перечисления суммы денежных средств на счет поставщика	60	51
Принятие к учету товаров от поставщика	41	60
Учет суммы НДС 20%	19	60
Отражение в учете несоответствие цене товара	60	76.2
Учет НДС 20%	19	60
Фиксирование факта оплаты на расчетный счет поставщика	60	51

При выполнении расчетов с поставщиками наличными денежными средствами бухгалтер оформляет расходный кассовый ордер с выполнением следующих проводок [32, с.63]:

- перечисление наличных денежных средств поставщику: ДТ счета 60, КТ счета 50;
- учет суммы НДС 20%: ДТ счета 19, КТ счета 50.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками в большей степени производятся в безналичной форме с использованием счета 60.

Во многих случаях при расчетах с поставщиками и подрядчиками проводятся авансовые платежи с целью исполнения своих обязательств до начала встречных обязательств [17, с.65].

Приведем пример бухгалтерских записей по учету выданных авансов в

таблице 3.

Таблица 3 - Пример бухгалтерских записей по учету выданных авансов

Операции	Корреспонденция счетов	
	ДТ	КТ
1. Отражение факта перечисления сумма предоплаты	61	51
2. Учет суммы НДС от полученной частичной оплаты за товары	68	76
3. Отражение факта получения партии товаров	41	60
4. Отражение суммы НДС от суммы полученной партии товаров	19	60
5. Восстановление суммы НДС от полученной предоплаты	76	68
6. Отражение суммы НДС от стоимости поступившей партии товаров на склад	68	19
7. Отражение суммы предоплаты, перечисленной за товары	60	51

Таким образом, для отражения авансов применяется счет 61 «Авансы выданные», а сумма предоплаты находит свое отражение по дебету счета 60 [41, с.90].

Необходимо отметить, что в настоящее время учет расчетов с поставщиками и подрядчиками автоматизирован в программе 1С: Бухгалтерия 8, которая постоянно обновляется через сеть Интернет и включает в себя последние обновления законодательства. Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в программе 1С: Бухгалтерия 8 предусмотрены справочники «Банковские счета», «Номенклатура», «Контрагенты». В программе существует возможность установления цены закупки, продажи, оптовой и розничной цены. В справочнике «Контрагенты» отражаются тип поставщика, юридическое или физическое лицо, его контактная информация, номер договора на поставку продукции [35, с.47].

После этого справочник «Контрагенты» применяется для формирования первичных документов, среди которых следует отметить счет-фактуру, товарно-транспортную накладную, счет на оплату. В случае оформления документа счет на оплату в поле контрагент выбирается поставщик, а в поле договора заключенный договор на поставку продукции [24, с.90].

Если предприятием произведена оплата за товары, то статус оплаты устанавливается «оплачен». В разрезе каждого вида товаров существует возможность автоматического расчета суммы с НДС или без нее. По счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» переносится в дебет сумму произведенных обязательств, в том числе и авансы, предварительную оплату в корреспонденции со счетами для учета денежных средств. При этом выданные авансы или заблаговременная оплата приходится бухгалтером отдельно. Сумма задолженности перед поставщиками и подрядчиками, образованные вследствие выданного векселя не подлежат списанию со счета 60, а рассматривается в отрыве на счетах аналитического учета.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется в разрезе каждого выставленного счета, или в порядке выполнения плановых платежей по каждому подрядчику или поставщику. В то же время аналитический учет должен способствовать получению требуемой информации по поставщикам и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил, а также по неотфактурованным поставкам и выданным векселям в срок оплаты [24, с.90]. Бухгалтерский учет выданных авансов под поставку товаров или оказания услуг производится на субсчете «Расчеты по выданным авансам». В бухгалтерском учете выданные авансы отражают по ДТ счета 60 на субсчете «Расчеты по выданным авансам» в корреспонденции с кредитом счетов по учету денежных средств. Данные суммы отражаются на субсчете до тех пор, пока не будут зачтены продавцом в погашение долга за поставленные товарно-материальные ценности [42, с.120]. Неотфактурованные поставки предусматривают оформление акта о приеме товаров. Акт составляется в двух экземплярах, один из которых хранится на складе, а второй отправляется контрагенту. Если расчетная документация по неотфактурованным поставкам получена в том же месяце, что и формирование регистров по поступлению материальных запасов, то их учитывают в общеустановленном порядке.

Рассмотрим методологию отражения расчетов электронными

денежными средствами в бухгалтерском учете. Многими сотрудникам для взаиморасчетов электронными средствами необходимо использовать счет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», по той причине того что агрегатор не считается кредитным учреждением, а является посредником между продавцом и потребителем [26, с.93]. Иными словами электронные денежные средства, хранящиеся на лицевом счете платежного агрегатора требуется отражать на субсчете «Расчеты по ЭПС (Расчеты электронными деньгами)» счета 76. Чтобы отразить факт оплаты за вознаграждение в платежной системе необходимо использовать счет 91 «Прочие доходы и расходы». Как пример представим в таблице 4, как записывается в бухгалтерском учете перечисления за товары через агрегатора.

Таблица 4 - Пример отражения в бухгалтерском учете перечисления за товаров через агрегатор

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов	
	ДТ	КТ
Пополнение электронного кошелька	76 субсчет Расчеты по ЭПС (Расчеты электронными деньгами)»	51
Оплата поставщику за продукцию электронными деньгами	60	76 субсчет Расчеты по ЭПС (Расчеты электронными деньгами)»
Перевод комиссии агрегатору	91.2 «Прочие расходы»	76 субсчет Расчеты по ЭПС (Расчеты электронными деньгами)»
Отражение суммы НДС с комиссии за перевод денежных средств	19	76 субсчет Расчеты по ЭПС (Расчеты электронными деньгами)»
Возврат остатка реальных денежных средств	51	76 субсчет Расчеты по ЭПС (Расчеты электронными деньгами)»

Многими специалистами рекомендуется для учета электронных денежных средств использовать счет 55 с открытием по нему субсчета «Электронные средства расчетов». В этом случае при перечислении с расчётного счёта средств на счет платежного агрегатора в бухгалтерском учете создается проводка: ДТ 55, КТ 51 [34, с.77].

В случае, когда электронный кошелек пополнили наличными деньгами по средствам терминала или пункта платежей, то отразить в бухгалтерском учете данную операцию необходимо применяя счет 71. Если же были применены пластиковые карты, к примеру, Яндекс. Деньги чтобы учесть денежные документы следует открыть субсчет на счете 50, и вслед за их активацией формальную сумму списать в дебет счета 55.

Далее для того чтобы принять к учету комиссию платежного агрегатора за зачисление денежных средств необходимо использовать счет 76 субсчет «Расчеты в электронной системе платежей». Далее эту стоимость комиссии требуется списать в дебет счета 91.

При покупке товаров через электронный платежный агрегатор важным является факт оформления операции. Для бухгалтера доказательством данной операции служит выписка обслуживающего банка, ровно, как и выписка платежного агрегатора. Бухгалтеру необходимо проверить, все документы по произведенной операции верно ли они сформированы в соответствии с требованиями настоящего законодательства [11, с.12].

Согласно с Гл. 21 НК РФ счет-фактуру нельзя выставлять в электронном виде с использованием электронной цифровой подписи. Подтверждение факта совершения операции необходимо иметь агентский договор с электронной платежной системой и выписку по электронному счету.

Таким образом, в настоящее время актуальным способом осуществления расчетов с поставщиками и подрядчиками является применение электронных средств и взаиморасчеты с платежными агрегаторами [39, с.181].

1.3 Методические основы анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации

Аналитические процедуры в торговой организации включают в себя рассмотрение [29, с.34]:

- финансовых и иных сведений о проверяемом лице по сравнению с

- сопоставимыми сведениями за прошлые периоды, ожидаемыми результатами деятельности проверяемого лица, сведениями об организациях, которые ведут аналогичную деятельность;
- отношений между составляющими сведений, которые возможно должны быть согласованы с прогнозируемым образцом, опираясь на опыт аудируемого лица, в том числе и финансовые и иные сведения.

Аналитические мероприятия производятся могут различными методами (стандартное сопоставление, комплексный анализ с применением сложных статистических способов и пр.). Аналитические мероприятия выполняются в отношении консолидированной бухгалтерской отчетности, бухгалтерской отчетности дочерних организаций, подразделений или же участков и отдельных частей финансовых сведений.

Справочной информацией принято считать справочники с информацией о контрагентах, полученные от аудиторов, материалы налоговых проверок, внутренние отчеты, информацию по судебным, арбитражным делам и тому подобное [25, с.90].

Учетная информация делится на первичную учетную, информацию регистров аналитического, синтетического, хронологического и сводного учета (управленческого и финансового).

Первичной документацией, используемой во время оформления расчетных операций по расчетам с поставщиками, являются счета-фактуры, чеки, банковские, расчетно-платежные, кассовые и иные документы.

Видом экономического анализа признается практическое и теоретическое отделение аналитической деятельности, которое выполняется при регулировании производством. По мере того как производство формируется, возрастает сложность управления им, а это ведет за собой потребность в разделении трудовой деятельности в сфере управления. Течение специализации характерно для аналитической деятельности [33, с.227].

Выполним анализ классификации видов экономического анализа, в

зависимости от ключевых признаков [38, с.43].

Первым признаком является вид содержания управленческого процесса:

- перспективный или прогнозный,
- оперативный,
- текущий или ретроспективный.

Вторым признаком является вид управленческих объектов:

- народнохозяйственный,
- отраслевой,
- на уровне конкретной компании,
- на уровне цеха, участка, отдела.

Третьим признаком является вид по субъектам использования:

- внешний,
- внутренний.

Четвертым признаком является полнота и содержание анализируемых вопросов:

- тематический – анализируются некоторые вопросы экономического характера;
- полный – осуществляется по всем направлениям, а также по всей компании;
- локальный – анализу подвергаются только некоторые направления.

Пятым признаком является периодичность проведения:

- периодический,
- не периодический.

Шестым признаком является методы проведения:

- системный,
- сплошной,
- функционально-стоимостный;
- комплексный,
- выборочный.

Седьмым признаком являются аспекты проведения:

- технико-экономический,
- социально-экономический,
- общеэкономический,
- социально-правовой и др.

Выполним анализ отличительных черт торговой организации, способов текущего, оперативного, а также перспективного экономического анализа.

В общем, текущий анализ является самым популярным на практике деятельности экономических отделов предприятий, разных объединений. Способы данного анализа отличаются тем, что фактические итоги деятельности оцениваются в сопоставлении с планом, а также сопоставлением за прошлые отчетные периоды. Отклонения от сравнительной основы характеризуются по экономическим, техническим причинам, что и определяют эти отклонения. Можно вычислить не только условия появления отклонений, но и службы, ответственных лиц, установить меры по ликвидации недочетов в трудовой деятельности.

Главная задача при проведении оперативного анализа – это непрерывный контроль над рациональностью работы механизма хозяйствования, над выполнением плановых задач, работы производства и торговли продукции, над немедленным определением и применением текущих, внутрипроизводственных возможностей. Цель данного анализа гарантировать внедрение бизнес-плана. Таким образом, экономический оперативный анализ содержит [29, с.121]:

- оценку уровня воздействия тех или иных факторов на отклонения плана по качественным и количественным показателям;
- установление отклонений от бизнес-плана по основным количественным и качественным параметрам деятельности организации в целом, в том числе ее подразделений за декаду, неделю, за сутки и хоть за смену;
- установление причин действия определенных факторов, установление лиц, виновных в ошибках;

- быстрое создание, проведение мероприятий, направленных на устранение отрицательных факторов.

Как правило, оперативный анализ проводится по следующим группам параметров: выпуск товаров, отгрузка и продажа товаров; применение рабочей силы, производственной техники и материалов; себестоимость; рентабельность и прибыль; платежеспособность. Каждый из данных параметров при анализе детализируется, дополняется [44, с.154].

Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками основан на анализе кредиторской и дебиторской задолженности, которая формируется в процессе взаимодействия с поставщиками и подрядчиками.

Цель анализа дебиторской задолженности и ее оценки состоит в том, чтобы определить нужные рекомендации в целях оптимизации расчетов в субъекте хозяйствования.

За счет своевременного анализа дебиторской задолженности возможно определение причин образования и эффективности ее применения, а отчетность об ее оценке – документально позволяет показать достоверную сумму обязательств, которую можно рекомендовать в виде доказательства в официальных органах либо же применять в тех или иных хозяйственных операциях, сделках. Помимо этого, ее оценка отражает поддержание оптимальности структуры оборотных активов, а также определение рыночной реальной цены ДЗ того или иного бизнеса. [40, с.89].

Дебиторская задолженность обладает сложным составом и структурой. На эффективность управления дебиторской задолженностью влияет ее четкая классификация. Как объект учета она бывает нормальной и просроченной.

Нормальная ДЗ состоит из задолженности за работы, отгруженную продукцию, услуги, у которых не наступили сроки оплаты, но права собственности перешли к покупателю; или же поставщику осуществлено перечисление аванса за отгрузку продукции (оказание услуг, выполнение работ). Вовремя не оплаченная ДЗ считается задолженностью за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги, не оплаченные в

установленный договором срок [28, с.43].

К ключевым задачам исследования дебиторской задолженности допускается отнести следующее задачи, а именно[36, с.99]:

- установление состава ДЗ по срокам выплаты, а также формам задолженности;
- установление состава и структуры, не выплаченной дебиторской задолженности, ее объёма в общем размере дебиторской задолженности;
- определение структуры информации по неоплаченной расчетной документации, вовремя не оплаченным векселям, претензиям, по уплаченным авансам, по страхованию, обязательства, возникающие с прочими кредиторами;
- установление причин появления дебиторской задолженности и доступных путей предотвращения.

Объектом рассмотрения дебиторской задолженности считается краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность, включая отсрочку оплаты за проданный товар, исполненную работу, предоставленные услуги, по векселям, долговые обязательства дочерних и зависимых обществ, долговые обязательства участников и учредителей по платежам в уставный капитал.

Субъекты исследования могут выступать как внешние, так и внутренние. К внутренним можно отнести разного рода структурные подразделения организации, которые осуществляют деятельность с дебиторами и кредиторами: бухгалтерская служба, планово-экономическая служба, юридическая, кредитная служба, собрание акционеров и Совет директоров организации. В роли внешних субъектов могут выступать государственные контролирующие органы, факторинговые, аудиторские и консалтинговые организации, внебюджетные фонды, биржи, кредитные учреждения, страховые организации [30, с.121].

За счет грамотных сведений возможны такие выводы:

- о динамике совокупной задолженности субъекта хозяйствования, о

динамике общей суммы активов баланса;

- о статьях, приведших к приросту совокупной ДЗ, а также их отдельных видов.

Основой вертикального анализа ДЗ является структурное разложение агрегированных сведений об образовании показателей задолженностей субъекта хозяйствования. Основой использования такой системы анализа является установление удельных весов, определенных структурных составляющих суммы задолженности.

Проведем рассмотрение тех параметров, которые применяются для анализа этого вида задолженности.

Параметр коэффициента оборачиваемости ДЗ [36, с.88].

$$K_{об} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Средняя величина ДЗ}}, \quad (1)$$

Он показывает число оборотов дебиторской задолженности за отчетное время. Увеличение его, как правило, говорит об уменьшении продаж в кредит; уменьшение - о росте размеров обеспеченного коммерческого кредита.

Параметр средней ДЗ за временной период:

$$ДЗ_{ср} = \frac{ДЗ_{н} - ДЗ_{к}}{2}, \quad (2)$$

где ДЗ_н и ДЗ_к – суммы дебиторской задолженности к началу и к концу периода аналогично.

Параметр оборачиваемости дебиторской задолженности в сутках, другими словами – длительность 1 оборота ДЗ.

$$Д_{об} = \frac{ДЗ_{ср}}{\text{Выручка}} * \text{число дней в периоде}, \quad (3)$$

или

$$D_{об} = \frac{\text{Число дней в периоде}}{K_{об}}, \quad (4)$$

Он дает возможность измерения скорости погашения дебиторской задолженности субъекта хозяйствования, а также того, насколько быстро субъект хозяйствования получает оплату за реализованные товары (услуги, работы) от собственных покупателей.

Требуется также по дебиторской задолженности установление доли дебиторской задолженности в общих объемах имеющихся активов с использованием формулы:

$$D_{зТА} = \frac{ДЗ}{ТА} * 100, \quad (5)$$

где $D_{зТА}$ - параметр доли дебиторской задолженности в общих объемах имеющихся активов;

ДЗ - показатель общей суммы задолженности;

ТА – совокупные текущие (оборотные) активы.

– параметр коэффициента ликвидности дебиторской задолженности:

$$K_{моб} = \frac{\text{величина дебиторской задолженности}}{\text{величина оборотных активов}}, \quad (6)$$

Данный параметр дает возможность выражения удельного веса ДЗ в сумме оборотных активов. Необходимо сравнить в динамике за несколько временных периодов.

– параметр удельного веса ДЗ в системе средств предприятия:

$$УД_{вес} = \frac{\text{величина дебиторской задолженности}}{\text{валюта баласна}}, \quad (7)$$

Он раскрывает отвлеченный в расчеты процент оборотных средств организации.

– темпы роста ДЗ:

$$\text{Темп роста} = \frac{\text{ДЗ}_{\text{отч}}}{\text{ДЗ}_{\text{прош}}}, \quad (8)$$

где ДЗ_{отч} и ДЗ_{прош} – суммы дебиторской задолженности за отчетный период, а также и за прошлый период.

Представленный параметр необходимо сопоставить с темпом увеличения валюты баланса. Если темп увеличения дебиторской задолженности перегоняет темп увеличения валюты баланса, это говорит о негативной тенденции в экономической стабильности предприятия.

Ликвидность дебиторской задолженности устанавливает, прежде всего, скорость и сроки ее оборачиваемости. Характер дебиторской задолженности устанавливает степень соотношения сроков задолженности параметрам платежа.

В целях анализа оборачиваемости дебиторской задолженности используют следующие параметры:

- оборачиваемость ДЗ,
- доля в текущих активах,
- сроки оплаты,
- доля сомнительной задолженности.

В оборотах обращаемость дебиторской задолженности исчисляют в виде отношения выручки от продажи на среднюю дебиторскую задолженность при помощи формулы:

$$\text{ОДЗ}_{\text{об}} = \text{В}_{\text{пр}} / \text{ДЗ} \quad (9)$$

где $\text{ОДЗ}^{\text{об}}$ – оборачиваемость дебиторской задолженности в оборотах;

$\text{В}_{\text{пр}}$ – выручка от продажи;

ДЗ – средняя дебиторская задолженность.

Средняя дебиторская задолженность за временной период:

$$ДЗ = \frac{ДЗ_{нп} + ДЗ_{кп}}{2}, \quad (10)$$

где $ДЗ_{н.п.}$ – величина дебиторской задолженности на начало периода;

$ДЗ_{к.п.}$ – величина дебиторской задолженности на конец периода.

Во время анализа исчисляется оборачиваемость дебиторской задолженности в числах:

$$\overline{ОДЗ}_{дн} = ДЗ * t / B_{пр}, \quad (11)$$

где $ОДЗ^{дн}$ – оборачиваемость дебиторской задолженности в днях;

t – отчетный период в днях.

Он описывает время, требуемое клиентам компании на оплату счетов. Понижение данного параметра оценивается положительно, увеличение – отрицательно. Анализируя ситуацию, рассматривают часть дебиторского долга в текущих активах – по кварталам. Часть дебиторского долга определяется по отношению дебиторского долга к текущим активам.

$$УДЗ = \text{Дебиторская задолженность} / \text{Текущие активы} \times 100\% \quad (12)$$

Однако для того чтобы получить общую картину дебиторского долга, нужно провести анализ доли сомнительного долга в составе дебиторской задолженности. Для этого используется отношение сомнительного дебиторского долга и общей дебиторской задолженности.

$$УСДЗ = \text{Сомнительная ДЗ} / \text{Общая ДЗ} \times 100\% \quad (13)$$

По доле сомнительного долга можно проследить за «качеством» дебиторской задолженности. Ее рост говорит о том, что у компании снижается ликвидность.

Следовательно, анализ дебиторского долга имеет важное значение для определения стабильности финансового положения компании.

Методика анализа кредиторской задолженности аналогична методике анализа дебиторской задолженности. Анализ проводится по информации аналитического учёта расчетов с поставщиками, расчетов с иными кредиторами.

Ключевыми задачами считают [20, с.65]:

- оценка и рассмотрение динамики и системы кредиторской задолженности по количеству денежных средств и кредиторам;
- разделение суммы просроченной кредиторской задолженности, включая срочную, оценка факторов, повлиявших на ее образование;
- определение сумм штрафных санкций, возникших в результате образования просроченной кредиторской задолженности.

Временной период анализируемой задолженности конкретизируется в зависимости от вопросов, поставленных перед анализом.

Во время анализа кредиторской задолженности определяются и оцениваются в динамике параметры оборачиваемости кредиторской задолженности, характеризующие число оборотов данной задолженности во время анализируемого временного промежутка.

Оборачиваемость кредиторской задолженности устанавливается:

$$\lambda_{кз} = N / E_{кз} \quad (14)$$

где $E_{кз}$ – средняя величина кредиторской задолженности.

В завершении анализа проводится сопоставление кредиторской задолженности по таким параметрам, как темп роста, проценты; оборачиваемость в оборотах; оборачиваемость в днях.

По результатам данного сопоставления даются рекомендации:

- контролировать соотношение кредиторской и дебиторской задолженности. Существенное увеличение дебиторской

задолженности создает угрозу финансовой устойчивости организации, делает необходимым для погашения возникающей кредиторской задолженности привлечение дополнительных источников финансирования;

- контролировать состояние расчетов по просроченным задолженностям;
- увеличить систему авансовых платежей. На фоне инфляции любая отсрочка платежа влечет за собой то, что предприятие реально получает только часть стоимости оказанных работ. Своевременно выявлять недопустимые виды дебиторской и кредиторской задолженности, к которым относятся: просроченная задолженность поставщикам, в бюджет и др.; кредиторская задолженность по претензиям; сверхнормативная задолженность по устойчивым пассивам; продукция отгруженная, не оплаченная во время; поставщики и потребители по претензиям; долговое обязательство по расчетам покрытия материального ущерба.

Параметры оборачиваемости резервов, дебиторской и кредиторской задолженности формируют общую продолжительность экономического цикла, т.е. денежного оборота.

Рассматривая экономическую сущность организации расчетов с поставщиками и подрядчиками, под которой в работе понимается организация расчетов торговой организации с поставщиками и подрядчиками по оказанию услуг.

Исследуя порядок отражения в регистрах синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками нами обращено внимание, на то, что нормативная база учета имеет четырехуровневую структуру.

Рассмотренные основы проведения экономического анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками строятся на исследовании динамики и системы кредиторской задолженности.

2. Организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «Альтернатива Оптима»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Альтернатива Оптима»

ООО «Альтернатива Оптима» зарегистрировано по адресу: 153006, Ивановская область, г. Иваново, Сосневский пр-д, д.16 Руководство организацией осуществляет генеральный директор.

ООО «Альтернатива Оптима» присвоены: ИНН 3702015772, КПП 370201001, ОГРН 1033700065024.

Тип собственности ООО «Альтернатива Оптима» - Общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности ООО «Альтернатива Оптима» - Частная собственность.

Основные виды деятельности ООО «Альтернатива Оптима»: торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями, а также осуществление прочих видов деятельности, которые не запрещены и не противоречат актуальному законодательству РФ.

Дополнительные виды деятельности:

- торговля оптовая мясом и мясом птицы, включая субпродукты;
- перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;
- исследование конъюнктуры рынка.

Организация имеет самостоятельный баланс, круглую печать со своим фирменным наименованием. Организационная структура управления организацией направлена, прежде всего, на установление четкого взаимодействия между сотрудниками организации. В ней реализуются различные требования к совершенствованию организации, повышению

квалификации работников, обеспечению правильности организации бухгалтерского учета.

ООО «Альтернатива Оптима» является коммерческим предприятием, и целью его работы это увеличение прибыли. Общество осуществляет свою работу на основании любых представленных законодательством операций, среди которых реализация товаров, производство работ, выполнение услуг населению. Данная система направлена на большой объем информационных данных, передаваемой от одной ступени управления к следующей, ограничение инициативы у сотрудников низших ступеней управления. Она предъявляет большие запросы к квалификации руководителей и их полномочиям по всем коммерческим вопросам и вопросам регулирования деятельности подчиненных.

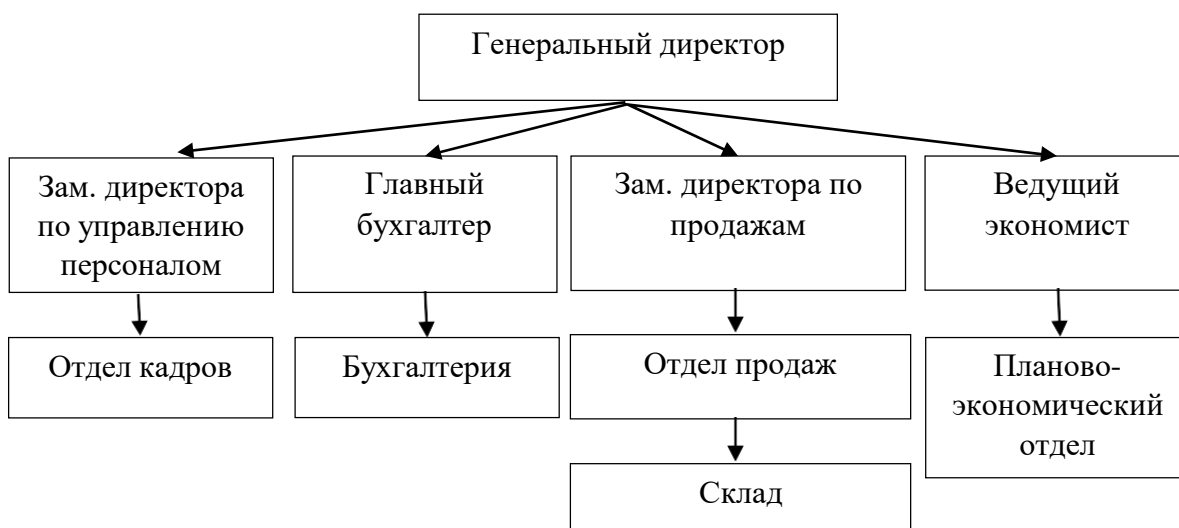


Рисунок 1 - Организационная структура управления предприятием ООО «Альтернатива Оптима»

На предприятии соблюдена четкая иерархия управления. Руководит предприятием «Генеральный директор».

Главный бухгалтер ООО «Альтернатива Оптима» непременно, руководствуется действующими нормативными документами, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций российскому

законодательству и регулирование над движением активов и обязательств. Раз в год до тридцатого марта подает все необходимые отчеты. Также главный бухгалтер ведет все первичную документацию, графики отпусков, начисление заработной платы и больничных. Вопросы подбора и увольнения персонала, формы, системы и размеры оплаты труда, а также иные группы доходов сотрудников решаются генеральным директором лично опираясь на законодательства РФ. Система оплаты труда для работников предприятия выстроена с применением повременно-премиальной формы оплаты труда. Данная система построена на базе должностных окладов и подчиняется фактически отработанному времени работника, и конечным итогам деятельности организации. Анализ показателей работы организации важен, потому что экономические показатели способствуют измерению эффективности деятельности предприятия по различным направлениям (таблица 5).

Таблица 5 - Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Альтернатива ОПТ»

Показатель	2019 г.	2020г.	Изменение показателя		2021 г.	Изменение показателя	
			абс. отклон.	темп прироста, %		абс. отклон.	темп прироста, %
1. Выручка от продаж, тыс. р.	613 101	706 239	+93 138	+15,2	768 123	+61 884	+8,76
2. Себестоимость, тыс. р.	565 756	669 600	+103 844	+18,35	715 921	+46 321	+6,9
3. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. р.	21 239	19 274	-1 965	-9,25	33 082	+13 808	+71,64
4. Чистая прибыль (убыток), тыс. р.	4 576	2 301	-2 275	-49,71	10 765	+8 464	+367,84
5. Величина прибыли от продаж на каждый рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг), %	3,75	2,88	-0,87	-23,2	4,62	+1,74	+60,42
6. Величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки, %	3,46	2,73	-0,73	-21,1	4,31	+1,58	+57,9
7. Величина чистой прибыли в каждом рубле выручки, %	0,75	0,33	—	—	1,4	—	—

По информации, представленной в таблицы 4 видно прирост выручки организации за весь анализируемый период, что говорит о наращивании оборотов компании. При этом разница в выручке между 2020 и 2021 г. незначительна. Наблюдается и прирост себестоимости проданной продукции, что является еще одним свидетельством увеличения объемов продаж компании. Хотя видно, что при увеличении выручки в 2021 г. себестоимость реализованной продукции увеличилась, но незначительно. Причиной этого значителен применение кассового метода при учете доходов и расходов, т. е. в данном случае учет доходов и расходов по одним и тем же операциям производился в разные отчетные периоды, т. к. при данном методе учета доходы и расходы следует учитывать по факту оплаты.

За счет увеличения выручки и себестоимости отмечается положительный рост валовой прибыли в 2020 г., но в 2021 г. наблюдается ее уменьшение. Чистая прибыль в 2021 г. увеличилась примерно в пять раз по сравнению с 2020 года. Кроме того, следует отметить, что темпы роста расходов в 2021 г. отстают от темпов роста выручки, данный факт является позитивным моментом. Параметры рентабельности продаж в 2021 г. показывают резкое увеличение по сравнению с параметрами 2020 г.

2.2 Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Альтернатива Опт»

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ООО «Альтернатива Опт» осуществляет методом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, который разработан в соответствии с действующим законодательством, на основе утвержденного Министерством экономики Плана счетов бухгалтерского учета.

Одним из главнейших участков бухгалтерского учета ООО «Альтернатива Опт» является учет расчетных операций. Во время выполнения своей деятельности предприятие вступает в хозяйственные связи, и

осуществляет расчеты с поставщиками и подрядчиками. ООО «Альтернатива Опт» производит расчеты с контрагентами, как в наличной, так и безналичной форме. Во время выполнения хозяйственных операций происходит непрерывное выполнение разнообразных расчетов, они являются, как и внешними, и внутренними, а организация является как продавцом, так и покупателем.

На предприятии применяется различная система оплаты за приобретаемый товар и полученные услуги. Но более распространен такой вид расчета как безналичный, когда оплата за товар осуществляется путем перечисления на расчетный счет организации - контрагента денежных средств, производится она на основании платежного поручения. Каждый день бухгалтер формирует выписки в банк по оплате поставщикам, за товар либо услуги.

Бухгалтерский учет у ООО «Альтернатива Опт» осуществляется главным бухгалтером и его помощником. Хозяйственные операции по движению (приходу, перемещению, расходу) товарно-производственных запасов проводятся первичной учетной документацией.

Главными документами у ООО «Альтернатива Опт» на основании которых приходят товарно-производственные запасы от поставщиков и подрядчиков, считаются договора, счета, накладные, товарно-транспортные накладные.

Вступая в хозяйственные отношения с контрагентами, ООО «Альтернатива Опт» реализует свое право и волю на осуществление сделок. Согласно со статьей 153 Гражданского кодекса Российской Федерации причиной для возникновения гражданских прав и обязанностей является договор, как начало хозяйственных отношений. Договор, возможно, сформировать в любой форме, предусмотренной для совершения сделок, если законом для договора этого вида не установлена определенная форма. ООО «Альтернатива Опт» чаще всего свои отношения с контрагентами оформляет

следующим основным хозяйственным договором, а в частности договором купли-продажи.

Рассмотрим особенности данного договора. Договор купли-продажи является центральным договором, которым оформляется продажа товаров. Содержание данного договора регламентируется статьей 454 Гражданского кодекса РФ, где установлено: «По договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязана передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену)».

Так, одной из форм данного договора является оптовая купля-продажа, поставка продукции, связи и др. Договорные отношения принято считать оформленными, если участники обменялись установленными законодательством документами. Вместе с тем гражданское право не несет в себе требование по общей форме документа под наименованием «договор». Фактом совершения и документального подтверждения сделки может служить и первичная учетная документация, выписываемая продавцом товара.

Применение в учетном процессе специализированного программного продукта «1С Предприятие 8.3», настроенного с учетом специфики деятельности организации, позволяет: автоматизировать составление первичной учетной документации; исключить ошибки при переносе учетной информации из первичных документов в учетные регистры; сократить количество первичной документации, что, в свою очередь, будет способствовать повышению точности и оперативности учета.

Журнал учета и книга продаж составляются на бумажном носителе, их страницы пронумеровываются и прошнуровываются, они подписываются руководителем (уполномоченным им лицом) до 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, и скрепляются печатью предприятия.

Организация ООО «Альтернатива Оптима» разработала и внедрила свой порядок документооборота для ведения расчетов с поставщиками и подрядчиками. Данный порядок показан на рисунке 2.

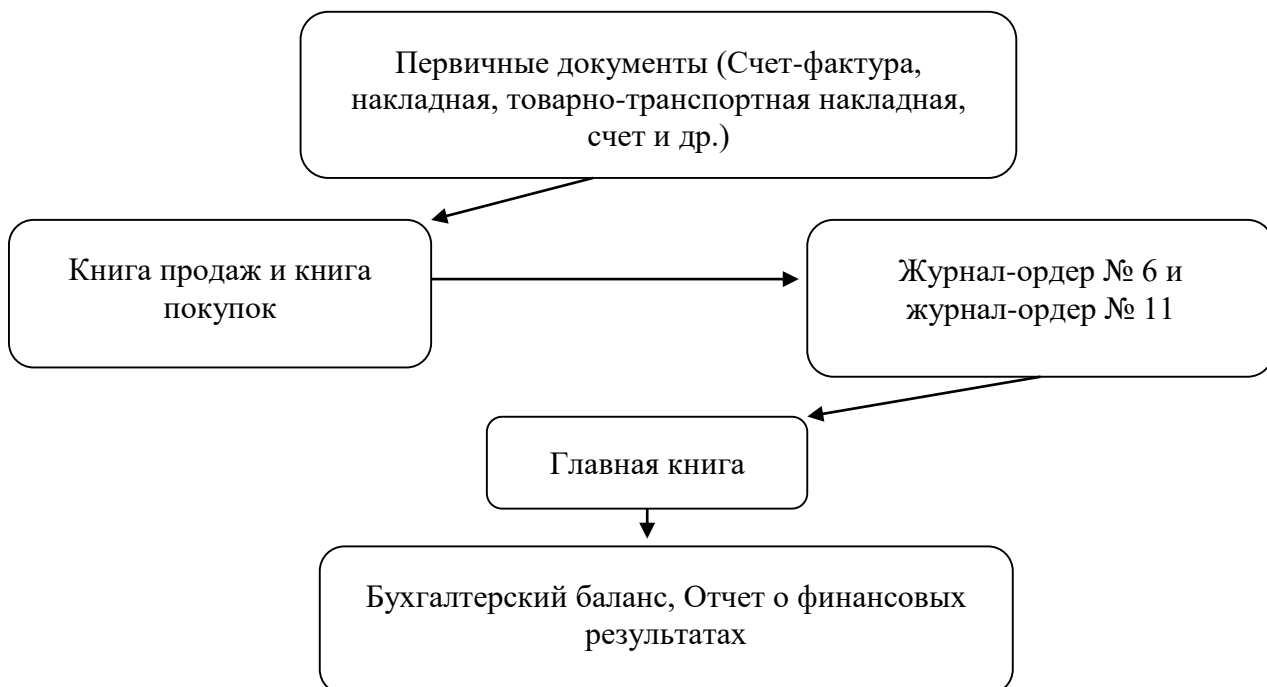


Рисунок 2 – Порядок ведения документооборота по расчетам с поставщиками и подрядчиками ООО «Альтернатива Оптима»

Свои коммерческие связи с поставщиками и подрядчиками в ООО «Альтернатива Оптима», как отмечено выше, оформляет договорами поставки, которые служат основанием для приобретения товарно-материальных ценностей и услуг.

В документообороте организация ООО «Альтернатива Оптима» применяет следующие документы, которые поступили от поставщиков и подрядчиков:

- накладная на внутреннее перемещение,
- товарно-транспортная накладная,
- акт о приемке товаров.

В случае, когда материалы поступили от поставщика, то первичными документами являются:

- счет на оплату товара,

- товарная накладная №ТОРГ-12,
- товарно-транспортная накладная,
- ПКО,
- счет-фактура,
- товарный (кассовый) чек.

В случае, когда подрядчики оказали организации какие-либо услуги, то первичными документами являются:

- счет на оплату,
- акт об оказании услуг,
- счет-фактура.

Исходными данными при закрытии задолженности перед поставщиками и подрядчиками считаются:

- выписка банка (в случае безналичной оплаты),
- РКО (в случае наличной оплаты),
- акт зачетов взаимных требований (в случае выполнения взаимозачетов).

Порядок отпуска товаров и его документального оформления зависит от некоторых факторов, как:

- местонахождение поставщика (местный или иногородний);
- способ доставки (собственный транспорт, транспорт покупателя, через транспортную организацию);
- вид доставки;
- место приемки (склад продавца или покупателя, транспортная организация);
- характер приемки (по количеству, качеству или комплектности);
- вид поставки (в таре или без тары) и другие факторы.

При отпуске товаров организация-продавец оформляет товарную накладную, основываясь, на которую формируется бухгалтерский учет хозяйственных операций у второй стороны договорных отношений. С 2013 г. ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете» разрешает экономическим субъектам

самостоятельно разрабатывать и утверждать форму первичного учетного документа.

Однако на практике многие организации используют формы первичной документации. Так, одновременно с передачей товара покупателю выдается товарная накладная, а если для доставки товара привлекается транспортная организация предусмотрено оформление специальных документов: товарно-транспортная накладная, железнодорожная накладная, накладная на перевозку груза в универсальном контейнере и др. Предприятие-продавец дополнительно к товарной накладной может приложить документы, подтверждающие как массу или количество товара, так и качество товара. Если отпуск товара происходит по месту нахождения продавца, то представитель предприятия-покупателя (водитель, товаровед, экспедитор) должен предъявить доверенность, которая подтверждает право на принятие товаров согласованным доверенным лицом.

Бланки доверенностей являются документами строгой отчетности. Выданные доверенности подлежат регистрации бухгалтером в специальном журнале. Порядок оформления доверенностей и получения по ним товара регулируется ст.185-189 ГК РФ. Доверенное лицо также должно предъявить паспорт, данные которого сопоставляются со сведениями в бланке доверенности. Доверенное лицо покупателя проверяет соответствия количества и качества товара данным сопроводительных документов. Бланк доверенности подшивается ко второму экземпляру товарной накладной и остается у продавца.

Если передача товара производится по месту нахождения покупателя (доставка собственным транспортом или транспортной организацией), то представитель принимающей стороны также осуществляет проверку соответствия количества, качества и комплектности товара. При отсутствии расхождений между документами продавца и фактическими данными в сопроводительных документах проставляется печать и подпись представителя организации-покупателя. А при наличии каких-либо отклонений в ходе

приемки товара делаются соответствующие отметки в сопроводительных документах и (или) формируется акт об установленных расхождениях.

Конкретные примеры из деятельности организации, относящиеся к участкам расчётов с поставщиками и подрядчиками показаны в следующем разделе.

2.3. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

При осуществлении расчетов с поставщиками ООО «Альтернатива Опт» использует счет 60. Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому представленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей – по каждому поставщику.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» считается активно-пассивным, условно пассивным счетом. По дебету счета ООО «Альтернатива Опт» отражает оплату задолженности поставщику, по кредиту счета стоимость ТМЦ, работ и услуг, принятых у поставщика. На кредите счета находит отражение начисление кредиторской задолженности, на дебете счета напротив - погашение.

В случае если сальдо счета 60 дебетовое это говорит о задолженности, которые имеют поставщики перед ООО «Альтернатива Опт», а кредитовое сальдо говорит о задолженности самой организации перед поставщиками.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Альтернатива Опт» производит с помощью программного обеспечения 1С: Предприятие. Аналитический учет совершается по каждому отдельному контрагенту.

Синтетический учет производится по счету 60 в журнале-ордере № 6 и «Реестре операций по расчетам с поставщиками» (приложение к журналу-ордеру № 6). Данный журнал-ордер является синтетическим учётом расчётов с поставщиками и подрядчиками в соответствии с аналитическим учётом.

Журнал-ордер № 6 на нашем предприятии выступает комбинированным регистром, где формируется аналитический и синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Каждый из них имеет отношение лишь к одной строке, в которой отражается первоначальное сальдо, сумма кредиторской задолженности и ее возмещение, конечное сальдо. После сведения итогов по журналу-ордеру № 6 и их сопоставления с другими регистрами принятый кредитовый оборот записывается в Главную книгу.

Журнал-ордер № 6 организация ведет в электронном виде, с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие 8.3», что помогает составить представление о состоянии расчетов по каждому платежному документу каждого контрагента: акцепт и расчет по платежным документам, неотфактурованные поставки, фактическое поступление материалов, стоимость материалов, находящихся в дороге, расчет претензий за ненадлежащего качества или недобросовестную поставку и иное.

Когда счет поставщика был принят к учету и оплачен до поступления товара («товары в пути»), а при приемке на складе поступивших ТМЦ обнаружилась их недостача более учтенных в договоре величин, счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по претензиям».

Таким же методом раскрывается в учете задолженность по принятому счету поставщика, когда при его дальнейшей проверке обнаруживаются несоответствие цен, обусловленных договором, либо арифметические ошибки.

Изучим отдельные случаи, касающиеся расчетов с поставщиками и подрядчиками, которые организация производила на практике.

21 мая 2021 года предприятия подписало контракт на поставку торгового оборудования для розничных магазинов. Условия контракта предусматривают полную предоплату в размере стоимости, прописанной в контракте. 26 мая 2021 года предприятие ООО «Торгдром» предъявила счет

№ 172 на сумму 258 000 рублей, в том числе НДС - 43 000 рублей. 30 мая ООО «Альтернатива Оптима» внесла предоплату на расчетный счет ООО «Торгдром» за оборудование по платежному поручению № 21. 01 июня 2021 года предприятие продавец ООО «Торгдром» доставила оборудование предприятию покупателю ООО «Альтернатива Оптима» оплаченное оборудование согласно с заказанным количеством и качеством, оборудование было принято к бухгалтерскому учету. Таблица 6 раскрывает записи по хозяйственным операциям, которые нашли свое отражение на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 6 - Типовые бухгалтерские записи при перечислении аванса и при принятии товаров к учету

Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
Списание денежных средств по п/п № 172	60.02	51.01	258 000
Поступление товара	41.01	60.01	215 000
Входящий НДС	19.03	60.01	43 000
НДС к вычету	68.02	19.03	43 000
Зачет перечисленного аванса	60.01	60.02	258 000

Как говорилось ранее, не все отношения между контрагентами, возможно, оформить при помощи контракта. Разберем пример, когда предприятие подрядчик выставило счет без оформления контракта.

ООО «Вертол» отправило ООО «Альтернатива Оптима» на оплату счет № 211 от 11.05.2021 на сумму 7 800 рубля, в том числе НДС за оплату мытья окон в торговом помещении. Сразу же со счетом, предприятие контрагент выдало Акт №» 41 от 11.05.2021, который подтверждал оказание услуг по мойке окон. Окна уже были помыты, поэтому ООО «Альтернатива Оптима» оплатила счет 12.05.2021, по платежному поручению № 17 на сумму предоставленных услуг. Операции, подтверждающие данный пример показаны в таблице 7.

Таблица 7 - Типовые бухгалтерские записи по погашению задолженности за оказанные услуги без договора

Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
Списание денежных средств по п/п № 5	60.01	51.01	7 800
Входящий НДС	19.03	60.01	1 300
НДС к вычету	68.02	19.03	1 300
Приняты к учету услуги	44.01	60.01	6 500

Порой случаются такие ситуации, что при приеме продукции покупателем происходят несоответствие сумм оплаты и числа продукции. Метод решения этой проблемы производится по выбору предприятия. Наиболее верным решением в этой ситуации является выставлении претензии для контрагента. В работе ООО «Альтернатива Опт» изредка случались данные ситуации, поэтому для решения подобного рода вопросов сложился другой метод разрешения их.

Когда происходит приемка товарно-материальных ценностей, осуществляется пересчет полученной продукции. Если имеются расхождения, заполняется акт о том, что в отгруженном товаре отсутствует определенное количество товара. Эти документы отправляются к предприятию поставщику и при следующей доставке продукции, контрагент дает скидку на сумму недостачи.

Изучив данные примеры по расчетам с поставщиками, можно представить вывод, что синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятие ООО «Альтернатива Опт» осуществляется при помощи активно-пассивного счета 60 и субсчетов к нему.

3. Анализ расчетов с поставщиками подрядчиками на примере ООО «Альтернатива Опт»

3.1 Анализ состава и структуры расчетов с поставщиками и подрядчиками поставщиками и подрядчиками ООО «Альтернатива Опт»

Для анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками применяют различные источники информации, основными из которых является финансовая отчетность организации.

Анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками производится по данным бухгалтерского баланса, а также приложениям к отчетности, которая отражает информацию об активах и пассивах организации, суммах кредиторской и дебиторской задолженности. В бухгалтерском балансе консолидирована информация за определенный промежуток времени, она позволяет оценить изменение суммы дебиторской задолженности в сопоставлении с прошедшим периодом.

Кроме этого, по бухгалтерскому балансу оценивается структура кредиторской и дебиторской задолженности в общей структуре баланса за определенный период времени [17, с.58].

Кроме баланса для оценки дебиторской и кредиторской задолженности применяется отчет о финансовых результатах, в котором обобщены текущие доходы и расходы предприятия, прибыль от продаж до налогообложения и чистая прибыль. Финансовая отчетность применяется для расчета коэффициентов оборачиваемости кредиторской и дебиторской задолженности.

В процессе проведения анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляются конкретные задачи, а именно:

- проверяется точность заполнения первичных документов по прибытию ТМЦ и получению услуг от подрядчиков, что позволит

- подтвердить возникновение сумм кредиторской задолженности;
- подтверждается своевременность и правильность погашения кредиторской задолженности с ее отражением в бухгалтерском учете;
- проверяется точность заполнения первичных документов за поставку продукции от контрагентов и выполнение услуг, что помогает подтверждению появления сумм дебиторской задолженности;
- подтвердить своевременность погашения и точность отражения на счетах бухгалтерского учета операций по дебиторской задолженности.

Главными задачами считаются:

- анализ и оценка динамики и структуры кредиторской задолженности по сумме и кредиторам;
- установление суммы просроченной кредиторской задолженности, в том числе срочной, оценка факторов, повлиявших на ее образование;
- определение сумм штрафных санкций, возникших в результате образования просроченной кредиторской задолженности.

Временной промежуток анализируемой задолженности конкретизируется в зависимости от определенных задач анализа. Во время проведения анализа кредиторской задолженности устанавливаются и оцениваются в ходе изменения показатели оборачиваемости кредиторской задолженности, которые раскрывают число оборотов данной задолженности во временной промежуток анализируемого периода.

В настоящее время любому коммерческому предприятию для ведения своей трудовой деятельности необходимы поставщики. Как было установлено выше, поставщиком может выступать любое юридическое или физическое лицо, которое выполняет коммерческую деятельность и которое гарантирует, передачу изготовленной или приобретенной им продукции покупателю.

У предприятия ООО «Альтернатива Опт» имеется более чем пятьсот поставщиков, в разных городах России. Поставщиками предприятия значатся такие весомые отечественные предприятия, как ООО «Мироторг», ООО

«Агромикс», ООО «Торггрупп», ООО «Сельхоз НН», ООО «Эй Би Си Групп» и иные. В списке поставщиков предприятия значатся как юридические лица, так и физические и индивидуальные предприниматели. Общая структура поставщиков предприятия показана в таблице 8.

Таблица 8 - Структура поставщиков ООО «Альтернатива Опт»

Организационно правовая форма	Количество, шт.	Удельный вес, %
Юридические лица	410	76,64
Физические лица	36	6,73
Индивидуальные предприниматели	89	16,63
Итого	535	100

Анализируя данную таблицу можно сделать заключение, что самый большой процент поставщиков на предприятии являются юридическими лицами это 76,64 %. Вызвано это тем, что диапазон работы юридических лиц гораздо шире, чем физических лиц или индивидуальных предпринимателей, Фирмы способных покрыть большой спрос потребителей. Также необходимо отметить, что имея такие значительные масштабы работы фирмы, поставщики подыскивают дистрибьюторов для своего товара. Еще важно изучить, по каким критериям функционируют поставщики. Часть поставщиков не трудятся без предоплаты, другие же поставщики не функционируют без стопроцентной предоплаты, прочие согласны на постоплату. Любой из данных методов обладает как недостатками так и достоинствами как для потребителя, так и для поставщика. Изучим, какие методы оплаты использует наше предприятие ООО «Альтернатива Опт». Итоги отражены в таблице 9

Таблица 9 - Варианты оплаты договоров

Форма оплаты	Количество, шт.	Удельный вес, %
Предоплата	367	68,6
Постоплата	168	34,4
Итого	535	100

Проанализировав таблицу можно сделать определенные выводы, что поставщиков, трудящихся по предоплате в полтора раза больше, чем поставщиков, согласных трудиться без предоплаты. Это можно трактовать так, что поставщики, у которых есть условие предоплаты, являются существенными для предприятия. В данном случае они не способны начать изготовление продукции без внесения предоплаты покупателем, или же возложить на себя риск того, что покупатель вообще откажется от товара. Серьезные поставщики не ведут свою деятельность без предоплаты, поскольку для постоянного и непрерывного изготовления продукции им требуются ресурсы, и они не в состоянии позволить себе приостановку этого процесса. Осуществим анализ колебания кредиторской задолженности за 2019-2021 гг. ООО «Альтернатива Оптима» на основании данных полученных в бухгалтерии с помощью таблицы 9.

Таблица 10 - Анализ изменения кредиторской задолженности за 2019-2021 гг. ООО «Альтернатива Оптима», тыс. руб.

Показатель	2019	2020	2021	Относительное отклонение, %	
				к 2019	к 2020
Кредиторская задолженность расчетов с поставщиками	19992,20	13753,12	20983,86	104,96	152,58
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	11135,79	8768,69	16080,29	144,40	183,38
Кредиторская задолженность по выданным кредитам	15807,46	12704,34	23742,13	150,20	186,88
Прочая кредиторская задолженность	23633,56	18834,85	34966,72	147,95	185,65
Всего	70569	54061	95773	135,72	177,16

Как видно из таблицы 10, за 2019-2021 гг. сумма кредиторской задолженности увеличилась на 35,72% за счет увеличения кредиторской задолженности расчетов с поставщиками на 4,96%, по налогам и сборам на 44,40%, по выданным кредитам на 50,20% и прочей кредиторской задолженности на 47,965.

Структура кредиторской задолженности за 2019-2021 гг. ООО «Альтернатива Оптима» приведена на рисунке 3.

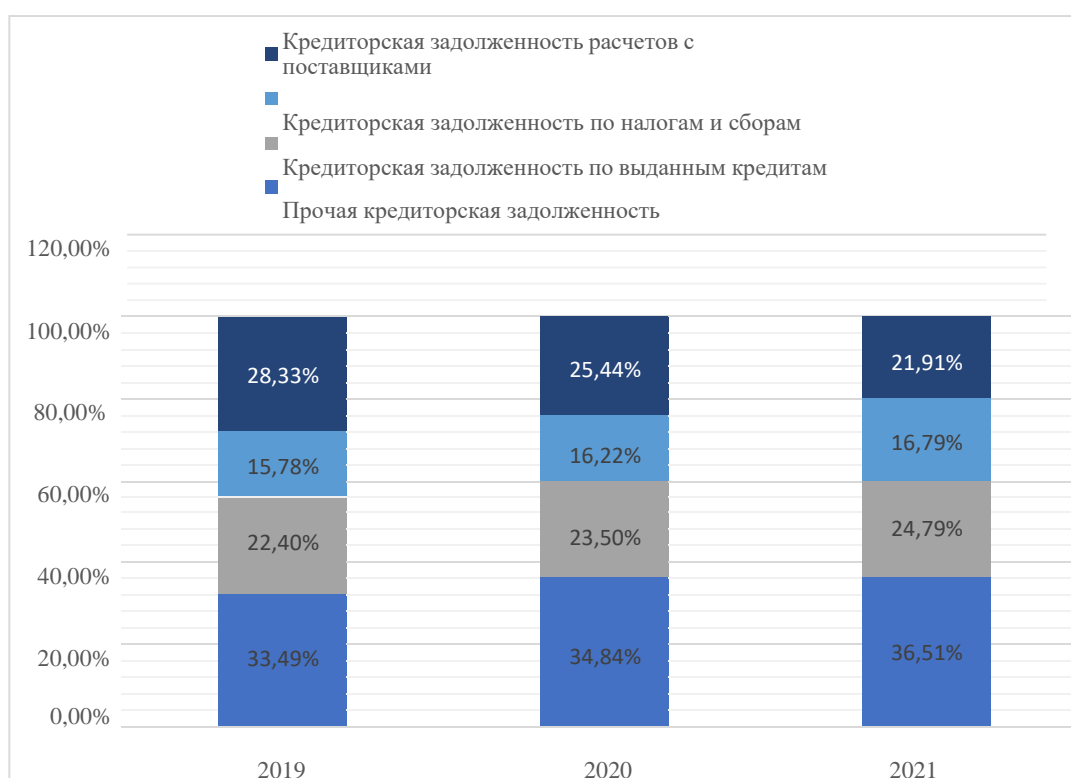


Рисунок 3 - Структура кредиторской задолженности за 2019-2021 гг. ООО «Альтернатива Оптима»

Как видно из рис. 3, наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности ООО «Альтернатива Оптима» занимает прочая кредиторская задолженность, удельный вес которой за 2019-2021 гг. увеличился с 33,49% до 36,51%, а также кредиторская задолженность по выданным кредитам, удельный вес которой за 2019-2021 гг. увеличился с 22,40% до 24,79%. Также наблюдается увеличение кредиторской задолженности по налогам и сборам с 15,78% до 16,79% в сторону снижения

кредиторской задолженности расчетов с поставщиками 28,33% до 21,91%.

На основании рассмотренной в первой части методики, выполним факторный анализ кредиторской задолженности.

На первоначальном этапе определим основные составляющие многофакторной модели (9).

Фактическая кредиторская задолженность ООО «Альтернатива Оптима» составит:

$$KЗК_{факт} = 20983,86 + 16080,29 + 23742,13 + 34966,72 = 95773 \text{ тыс. руб.}$$

Базовая кредиторская задолженность ООО «Альтернатива Оптима» составит:

$$KЗК_{баз} = 13753,12 + 8768,69 + 12704,34 + 18834,85 = 54061 \text{ тыс. руб.}$$

Кредиторская задолженность за счет изменения расчетов с поставщиками составит:

$$KЗК_{усл1} = 20983,86 + 8768,69 + 12704,34 + 18834,85 = 61291,74 \text{ тыс. руб.}$$

Кредиторская задолженность за счет изменения кредиторской задолженности по налогам и сборам составит:

$$KЗК_{усл2} = 20983,86 + 61291,74 + 12704,34 + 18834,85 = 113814,79 \text{ тыс. руб.}$$

Кредиторская задолженность за счет изменения кредиторской задолженности по выданным кредитам составит:

$$KЗК_{усл3} = 20983,86 + 61291,74 + 113814,79 + 18834,85 = 214925,24 \text{ тыс. руб.}$$

Используя выполненные расчеты, оценим влияние факторов за счет изменения:

- кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками:

$$\Delta KЗК_{\text{поставщ}} = 61291,74 - 54061 = 7230,74 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, за счет роста кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, общая кредиторская задолженность выросла на 7230,74 тыс. руб.

- кредиторской задолженности по налогам и сборам перед бюджетом:
-

$$\Delta KЗК_{\text{налог}} = 113814,79 - 61291,74 = 52523,05 \text{ тыс. руб.}$$

Итак, за счет роста кредиторской задолженности по налогам и сборам, общая кредиторская задолженность выросла на 52523,05 тыс. руб.

- кредиторской задолженности по выданным кредитам:
-

$$\Delta KЗК_{\text{кредит}} = 214925,24 - 61291,74 = 153633,5 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, за счет роста кредиторской задолженности по выданным кредитам, общая кредиторская задолженность выросла на 153633,5 тыс. руб.

- прочей кредиторской задолженности:
-

$$\Delta KЗК_{\text{проч}} = 95773 - 214925,24 = -119152,24 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, за счет роста прочей кредиторской задолженности, общая кредиторская задолженность снизилась на 119152,24 тыс. руб.

Оценим общее влияние факторов:

$$\Delta KЗК_{\text{общ}} = 7230,74 + 52523,05 + 153633,5 - 119152,24 = 94235,05 \text{ тыс. руб.}$$

Сведем выполненные расчеты в таблицу 11 и выявим факторы, которые оказывают наибольшее влияние на кредиторскую задолженность ООО «Альтернатива Оптима».

Таблица 11 - Результаты факторного анализа кредиторской задолженности ООО «Альтернатива Оптима», тыс. руб.

Показатель	Значение
Изменение кредиторской задолженности расчетов с поставщиками	7230,74
Изменение кредиторской задолженности по налогам и сборам	52523,05
Изменение кредиторской задолженности по выданным кредитам	153633,5
Изменение прочей кредиторской задолженности	-119152,24

Как видно из таблицы 11, наибольшее влияние на рост кредиторской задолженности оказывает увеличение кредиторской задолженности по выданным кредитам на 153633,05 тыс. руб. и налогам и сборам на 52523,05 тыс. руб. На следующем этапе выполним анализ динамики изменения дебиторской задолженности ООО «Альтернатива Оптима» за 2019-2021 гг. на основании данных бухгалтерии с помощью таблицы 12.

Таблица 12- Анализ изменения дебиторской задолженности за 2019-2021 гг. ООО «Альтернатива Оптима», тыс. руб.

Показатель	2019	2020	2021	Относительное отклонение, %	
				к 2019	к 2020
Долгосрочная дебиторская задолженность	8744,30	6650,91	2228,33	25,48	33,50
Краткосрочная дебиторская задолженность	13348,93	24321,50	18215,18	136,45	74,89
Прочая дебиторская задолженность	2904,77	6624,59	1884,48	64,88	28,45
Всего	24998	37597	22328	89,32	59,39

Как видно из таблицы 12, сумма дебиторской задолженности за 2017-2019 гг. ООО «Альтернатива Оптима» снизилась на 10,68% за счет уменьшения долгосрочной дебиторской задолженности на 74,52% и прочей дебиторской задолженности на 35,12%. Структура дебиторской задолженности ООО «Альтернатива Оптима» за 2019-2021 гг. приведена на рисунок 4.

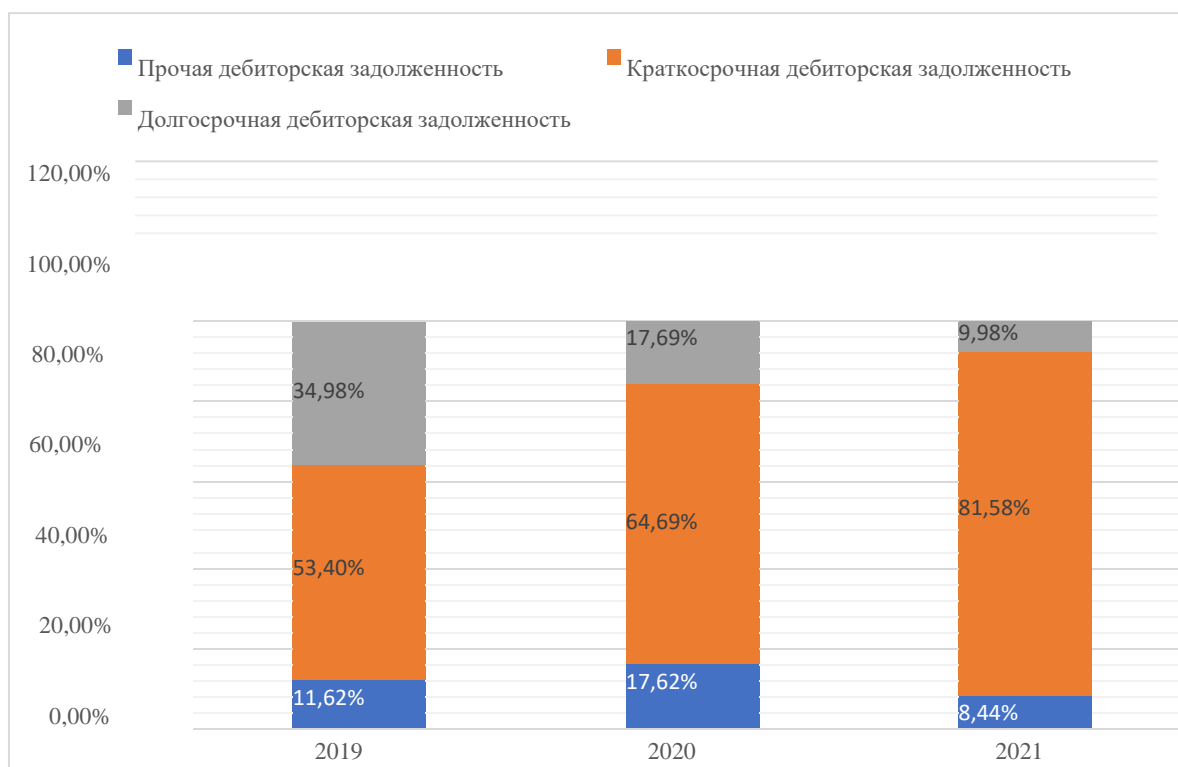


Рисунок 4 - Структура дебиторской задолженности за 2019-2021 гг.

Как видно из рис. 4, наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности ООО «Альтернатива Оптима» за 2019-2021 гг. занимает краткосрочная дебиторская задолженность, удельный вес которой увеличился с 53,40% до 81,58% в сторону уменьшения удельного веса долгосрочной дебиторской задолженности с 34,98% до 9,98% и прочей дебиторской задолженности с 11,61% до 8,44%.

Выполним факторный анализ дебиторской задолженности ООО «Альтернатива Оптима». На первоначальном этапе определим значение фактической дебиторской задолженности:

$$ДЗ_{\text{факт}} = 2228,33 + 18215,18 + 1884,48 = 22328 \text{ тыс. руб.}$$

Далее определим базовую дебиторскую задолженность ООО «Альтернатива ОПТ»:

$$ДЗ_{\text{баз}} = 6650,91 + 24321,50 + 6624,59 = 37597 \text{ тыс. руб.}$$

Определим влияние на дебиторскую задолженность изменения долгосрочной дебиторской задолженности:

$$ДЗ_{\text{усл 1}} = 2228,33 + 24321,50 + 6624,59 = 33174,42 \text{ тыс. руб.}$$

Определим влияние на дебиторскую задолженность изменения краткосрочной дебиторской задолженности:

$$ДЗ_{\text{усл 2}} = 2228,33 + 33174,42 + 6624,49 = 42027,24 \text{ тыс. руб.}$$

На основании выполненных расчетов, оценим влияние по каждому фактору.

Изменение дебиторской задолженности за счет изменения долгосрочной дебиторской задолженности составит:

$$\Delta ДЗ_{\text{долгосроч ДЗ}} = 33174,42 - 37597 = -4422,58 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, дебиторская задолженность уменьшилась за счет сокращения долгосрочной дебиторской задолженности на 4422,58 тыс. руб.

Изменение дебиторской задолженности за счет изменения краткосрочной дебиторской задолженности составит:

$$\Delta ДЗ_{\text{краткосроч ДЗ}} = 42027,24 - 33174,42 = 8852,82 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, дебиторская задолженность возросла за счет роста краткосрочной дебиторской задолженности на 8852,82 тыс. руб.

Изменение дебиторской задолженности за счет изменения прочей дебиторской задолженности составит:

$$\Delta ДЗ_{\text{долгосрочДЗ}} = 22328 - 42027,24 = -19699,24 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, дебиторская задолженность сократилась за счет уменьшения прочей дебиторской задолженности на 19699,24 тыс. руб.

Общее влияние всех факторов на дебиторскую задолженность составит:

$$\Delta ДЗ = -4422,58 + 8852,82 - 19699,24 = -15269 \text{ тыс. руб.}$$

Сведем выполненные расчеты в таблицу 13 и выявим факторы, которые оказывают наибольшее влияние на дебиторскую задолженность ООО «Альтернатива Опт».

Таблица 13 - Результаты факторного анализа дебиторской задолженности ООО «Альтернатива Опт», тыс. руб.

Показатель	Значение
Изменение долгосрочной дебиторской задолженности	-4422,58
Изменение краткосрочной дебиторской задолженности	8852,82
Изменение прочей дебиторской задолженности	-15269

Как видно из таблицы 13, особое влияние на увеличение дебиторской задолженности оказывает увеличение краткосрочной дебиторской задолженности на 8852,82 тыс. руб.

На основании рассмотренного бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Альтернатива Опт» можно сделать выводы.

По анализу основных экономических показателей деятельности можно отметить, что ООО «Альтернатива Оптима» необходимо повышать платежеспособность, ликвидность, финансовую устойчивость. Для этого необходимо обновлять основные средства, увеличивать количество денежных средств и прибыли.

В учете расчетов с поставщиками и подрядчиками применяются первичные документы, которые соответствуют требованиям действующего законодательства и составляются в автоматизированной системе 1С: Бухгалтерия 8.4.

Анализ изменения кредиторской задолженности за 2019-2021 гг. показал, что наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности ООО «Альтернатива Оптима» занимает прочая кредиторская задолженность, удельный вес которой за 2019-2021 гг. увеличился с 33,49% до 36,51%, а также кредиторская задолженность по выданным кредитам, удельный вес которой за 2019-2021 гг. увеличился с 22,40% до 24,79%.

Наибольшее влияние на рост кредиторской задолженности оказывает увеличение кредиторской задолженности по выданным кредитам на 153633,05 тыс. руб. и налогам и сборам на 52523,05 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности ООО «Альтернатива Оптима» за 2019-2021 гг. занимает краткосрочная дебиторская задолженность, удельный вес которой увеличился с 53,40% до 81,58% в сторону уменьшения удельного веса долгосрочной дебиторской задолженности с 34,98% до 9,98% и прочей дебиторской задолженности с 11,61% до 8,44%.

3.2. Рекомендации по совершенствованию системы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Альтернатива Оптима»

За крайний отчетный период в ООО «Альтернатива Оптима» возникло

падение показателей финансовой стабильности, ликвидности, рентабельности. Это связано тем, что предприятие инвестировала существенные суммы денег в оборотные средства, которые считаются дебиторской задолженностью. Наряду с этим, в крайнем отчетном периоде возникло существенное сокращение чистой прибыли. С целью улучшения параметров требуется разработать план действий по восстановлению прежней величины показателей предприятия.

Для начала следует провести действия, направленные на более грамотное применение ресурсов. Необходимо согласовать с контрагентами уменьшение суммы предоплаты. Возможно, это вызовет сокращение объема приобретаемых партий. В результате, можно достигнуть сокращения величины дебиторской задолженности и владеть большим количеством свободных денежных ресурсов. Денежные ресурсы возможно применять для своевременной выплаты кредиторских задолженностей перед контрагентами, что повышает платежеспособность организации. Кроме того их возможно направить на приобретение оборудования, которое обладает большим спрос, взамен приобретения большой партии, которая может состоять из неликвидного товара. С помощью этого появится возможность освободить склады и стимулировать продажи, благодаря тому, что будет непрерывный товарооборот. Также сокращение суммы предоплаты по расчетам с контрагентами поставщиками позволит параллельно приобретать разные партии продукции, что предполагает наращивание номенклатуры.

Далее, рационально отказаться от работы с теми организациями контрагентами, деятельность с которыми потенциально не приносит прибыли. Это могут быть контрагенты, которые реализуют уже относительно залежалую продукцию. Интерес к данному товару сокращается, время его реализации возрастает, для продажи организации необходимо поставить скидки. Для предприятия ООО «Альтернатива Опт», как для оптового покупателя, данное имеет статус нерентабельного. Вместе с тем есть смысл отказаться от деятельности с контрагентами, стоимость продукции которого

несущественно ниже аналогов, которые обладают более высоким качеством. Данный товар также будет залеживаться на складах и обладать низкими продажами, по причине того, что конечный потребитель приобретёт более качественную продукцию за не на много большую цену, нежели немного более дешёвый аналог, который более плохого качества. Необходимо рассмотреть или полное расторжение коммерческих отношений, либо затребовать сокращение цены. В случае если договоренность удастся достигнуть, то это позволит сберечь денежные ресурсы без сокращения позиций номенклатуры товара.

Следующий шаг это, отказ от работы с контрагентами, которые долгое время изготавливают свою продукцию. В данном случае дебиторская задолженность оказывается непогашенной на протяжении продолжительного периода и не порождает каких-либо экономических благ. Будущие экономические блага в свою очередь могут оказаться под большим вопросом. К примеру, может кардинально измениться положение рынка, и та цена, по которой планировалось реализовывать закупленную продукцию, может различаться с той ценой, которую создаст рынок. Кроме того, может возникнуть ситуация, что в процессе изготовления появился иной производитель, производящий гораздо совершенный и гораздо перспективный товар. В данной ситуации продукция, которую нам должны поставить, может потерять в цене и релевантности для рынка еще на этапе изготовления. Данные примеры раскрывают, что контрагент, не способный поставлять свой товар в короткий срок, является экономически нецелесообразным партнером.

Вслед за отказом работы с контрагентом, которые долго изготавливают продукцию, разумно отказаться от контрагентов, которые не добавляют ничего нового в работу предприятия. Такими контрагентами являются поставщики, с которыми организация уже долгое время ведется свое сотрудничество, но со временем появилась возможность приобретать аналогичную продукцию у иного поставщика. Таким образом, происходит экономия на расходах, связанных с доставкой, сэкономленного времени,

возможных скидок от иного контрагента за приобретаемые объемы поставок. Кроме того, экономия денежных ресурсов возникает по той причине, что аналог от иного контрагента стоит в разы дешевле покупаемой ранее продукции.

И в завершении, если представленные выше рекомендации не способствуют восстановлению или увеличению показателей эффективности работы, или еще того хуже способствуют к еще более существенному падению показателей, можно изучить вариант смены направления работы предприятия. На сегодняшний день, несмотря на падение показателей эффективности, предприятие ООО «Альтернатива Опт» все еще является ликвидным и перспективным.

При необходимом контроле, в момент снижения экономического положения организации, будет присутствовать возможность для изменения сферы деятельности. Компания обладает всеми ресурсами для этого: сильный штат работников, автопарк, собственные складские помещения, уже установленные связи и базу покупателей.

В ситуации если все или как минимум одна из представленных рекомендаций будет воплощена в жизнь, компания сможет увеличить свои экономические показатели. Чтобы достичь успеха в этом вопросе, компании необходимо проявить внимание именно расчетам с поставщиками и подрядчиками, а в частности контролю отгружаемых поставок.

В заключении можно подвести обобщение, что при выполнении всех названных рекомендаций предприятие ООО «Альтернатива Опт» сможет достичь постоянства в расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Заключение

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы были разработаны мероприятия по совершенствованию учета и анализа расчетов с поставщиками, подрядчиками и выполнена оценка их влияние на платежеспособность ООО «Альтернатива Оптима».

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является центральным участком в системе учета предприятия, поскольку позволяет определить текущие обязательства предприятия по различным видам расчетов.

В системе организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками предприятие применяет синтетический счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Чтобы вести учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в программе 1С: Бухгалтерия 8 предусмотрены справочники «Банковские счета», «Номенклатура», «Контрагенты». В программе существует возможность установления цены закупки, продажи, оптовой и розничной цены. В справочнике «Контрагенты» отражаются тип поставщика, юридическое или физическое лицо, его контактная информация, номер договора на поставку продукции.

Оценка управления кредиторской и дебиторской задолженностью производится по данным бухгалтерского баланса, а также приложениям к отчетности, которая отражает информацию об активах и пассивах предприятия, суммах кредиторской и дебиторской задолженности. Более точные результаты позволяет получить факторный анализ дебиторской и кредиторской задолженности, при проведении которого учитывается доля суммы дебиторской задолженности в общем оборотном капитале или кредиторской задолженности, входящей в состав краткосрочного заемного капитала.

По анализу основных экономических показателей деятельности можно отметить, что ООО «Альтернатива Оптима» необходимо повышать

платежеспособность, ликвидность, финансовую устойчивость. Для этого необходимо обновлять основные средства, увеличивать количество денежных средств и прибыли. Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками применяются первичные документы, которые соответствуют требованиям действующего законодательства и составляются в автоматизированной системе 1С: Бухгалтерия 8.4.

Кроме того, был выполнен анализ поставщиков ООО «Альтернатива Опт». Мы исследовали их общее число, изучили их организационно-правовые формы, и по каким формам оплаты они ведут свою коммерческую деятельность. Таким образом, было установлено, что большее число контрагентов являются юридическими лицами и не ведут свою деятельность без предоплаты.

В результате был сформирован вывод, что за последний отчетный период в структуре задолженности с контрагентами значительный объем занимает дебиторская задолженность. Так динамика оборачиваемости раскрыла, что компания ведет свою деятельность достаточно ровно и стабильно, чтобы рассчитываться по своим долгам с кредиторами и преобразовывать дебиторскую задолженность в деньги.

Суммируя вышесказанное необходимо отметить, что, несмотря на сокращение большого числа финансово-экономических показателей, предприятие ООО «Альтернатива Опт» не планирует прекращать свою коммерческую деятельность.

Список используемой литературы

1. Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров. М.: ЮРАЙТ, 2019. 323 с.
2. Алексеева Г. И. Актуальные аспекты учета и управления дебиторской задолженностью в современные условия. М.: Международный бухгалтерский учет. - 2021. 35 с.
3. Алибеков Ш. И. Бухгалтерский учет как источник юридически значимой информации. М.: Аудит и финансовый анализ. - 2019. 57с.
4. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебник для бакалавров. М.: ЮРАЙТ, 2019. 764 с.
5. Ашмарина Е.М. Правовые основы бухгалтерского учета и аудита в Российской Федерации: учебное пособие. М.: КноРус, 2020. 243 с.
6. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности: учебно-практическое пособие. М.: Проспект, 2019. 433 с.
7. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов. М.: Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2019. 375 с.
8. Беликова Т. Н. Бухгалтерский и налоговый учет и отчетность: самоучитель. СПб.: Питер, 2019. 36 с.
9. Битюкова Т. А. Бухгалтерский учет: учебное пособие для вузов. М.: ЮРАЙТ, 2019. 207 с.
10. Боровская И. В. Годовая инвентаризация расчетов и резервов. М.: Российский налоговый курьер. 2018. 43с.
11. Бочкарева И. И. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов. М.: Магистр, 2019. 343 с.
12. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для бакалавров / ред. И. М. Дмитриева. – М.: ЮРАЙТ, 2021. 539 с.
13. Галкина Е. В. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие для вузов. М.: КноРус, 2019. 588 с.

14. Гомола А. И. Бухгалтерский учет: учебник для учреждений среднего профессионального образования. М.: Академия, 2020. 427 с.
15. Гражданский Кодекс РФ части I и II, приняты Государственной Думой 21/10/94 и 22/12/95// СПС Консультант Плюс (дата обращения 20.03.2022 г.)
16. Гридасов А. Ю. Бухгалтерский учет в программе "1С: Бухгалтерия 8.0": лабораторный практикум: учебное пособие для вузов. М.: КноРус, 2019. 210 с.
17. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет и аудит [Электрон ресурс]: учебное пособие для вузов. М.: ЮРАЙТ, 2018. 287 с.
18. Ершова И. В. Бухгалтерский учет: системные изменения правового регулирования. М.: Право и экономика. - 2021. 57 с.
19. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: учебник для вузов. М.: ИНФРА-М, 2018. 680 с.
20. Кочинев Ю. Ю. Бухгалтерский учет. СПб.: Питер, 2020. 288 с.
21. Ларионов А. Д. Бухгалтерский учет: учеб. М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2019. 360 с.
22. Налоговый Кодекс РФ, Глава 25, часть 2, включена с 01.01.2002 г. Федеральным Законом от 06.08.2001 г. №110-ФЗ. // СПС Консультант Плюс (дата обращения 21.02.2022 г.)
23. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости продукции Аналитика-Пресс. М.: ГИТИС, 2019. 432 с.
24. Письмо Министерства финансов Российской Федерации «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги» от 31 октября 1994 г. № 142 (изм. и доп. 16.07.1996). // СПС «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_4901
25. Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ

3/2006) от 27.12.2006 г. №154н (ред. от 09.11.2017). // СПС «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_65496/9094048ae7c9952dd07eca70d055a7fbe5215d3b/

26. Постановление правительства «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» от 26.12.2011г. № 1137 (ред. от 02.04.2021). // СПС «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124837/

27. Приказ Минфина Российской Федерации «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13 06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) // СПС «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/

28. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02 июля 2010г. № 66н (изм. и доп. 19.04.2019). // СПС «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/

29. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» от 06 июля 1999 г. №43 н (изм. и доп. 29.01.2018). // сайт «ЗАКОНЫ, КОДЕКСЫ И НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» - <http://legalacts.ru/doc/prikaz-minfina-rf-ot-06071999-n-43n/>

30. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» от 06 сентября 2008 г. № 106н (изм. и доп. 07.02.2020). // СПС «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа -

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/

31. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации «Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): от 06 мая 1999 г. № 32н (изм. и доп. 06.04.2015). // СПС «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/

32. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (ред. от 17.09.2020). // СПС «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/

33. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» от 06 мая 1999г. №33н (изм. и доп. 06.04.2015). // СПС «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/

34. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31 сентября 2000 г. №94н (изм. и доп. 08.11.2010). // СПС «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

35. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34 н (изм. и доп. 11.04.2018). // СПС «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/

36. Приказ Минфина России «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 Запасы» от 15.11.2019 г. N 180Н

// СПС «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/

37. Пошерстник Е.Б., Пошерстник Н.В. Состав и учет затрат в современных условиях. М.: Издательский Торговый Дом «Герда» 2020. 327 с.

38. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. 4-е издание. Минск: Луч, 2021. 211 с.

39. Указание ЦБ от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (ред. от. 05.10.2020) // Вестнике Банка России от 28.12.2017 г. № 46

40. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. (ред. от 30.12.2021). // Собрание законодательства РФ. – 2022. – № 62. – Ст. 4.

41. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ (ред. от 02.07.2021). // Российская газета №142 от 23.01.2022 г.

42. Accounting standarts handbook 1990/91: the full texts of all accounting standarts extant at 1. August 1990. – London: Cipfa, 2020. – 685 p.

43. Anthony, Robert. Management control in nonprofit organizations / R. N. Anthony, D. Young. – Homewood, Il: IRWIN, 2021. – 918 p.:

44. Baker, Richard. Advanced Financial Accounting: научное издание / R. E. Baker, V. C. Lembke, T. E. King. – New York; St. Louis; San Francisco: McGraw-Hill Publishing Company, 2022. – 1190 p.

45. Davies, Jeff. Managerial Economics: научное издание / J. R. Davies, S. Hughes. – London: Longman Group UK Ltd; [S. l.]: Macdonald & Evans Ltd, 2020. – 302 p.

46. Dilworth, James. Operations management: design, planning and control for manufacturing and services / J. B. Dilworth. – New York; St. Louis; San Francisco: McGraw-Hill Book Company, 2021. – 723 p.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Альтернатива Оптима» на 31 декабря 2021 г.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	21
Форма по ОКУД		10707093		
по ОКПО		3702015772		
ИНН		46.39		
ОКВЭД 2		12300	16	
по ОКПФ/ОКФС		384		
по ОКЕИ				

Общество с ограниченной ответственностью
«Альтернатива Оптима»

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности: Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями

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

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес): 153006, Ивановская область, г. Иваново, Сосневский пр-д, д.16

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабр 20	На 31 декабря	На 31 декабря
			21 г. ³	20 20 г. ⁴	20 19 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	6 385	2 630	3 830
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	6 385	2 630	3 830
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	108 787	97 808	136 426
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	4358
	Дебиторская задолженность	1230	22 328	37 597	24 998
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	43 936	40 266	61 329
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 081	812	3 502
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	183 132	176 483	230 613
	БАЛАНС	1600	189 517	179 113	234 443

Рисунок А 1 – Бухгалтерский баланс ООО «Альтернатива Оптима» на 31 декабря 2021 г.

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2021 г. ³	На 31 декабря 2020 г. ⁴	На 31 декабря 2019 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	8 596	4 727	1 547
	Итого по разделу III	1300	8 606	4 737	1 557
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	28 354	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	28 354		
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	56 784	120 315	162 317
	Кредиторская задолженность	1520	95 773	54 061	70 569
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	152 557	174 376	232 886
	БАЛАНС	1700	189 517	179 113	234 443

Руководитель  Шаров В. А.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 24 ” марта 2022 г.

М.П.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок А 2 – Бухгалтерский баланс ООО «Альтернатива Оптима» на 31 декабря 2021 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Альтернатива Опт» на 31 декабря 2021 г.


Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

(в ред. Приказов Минфина России от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах январь- за декабрь 20 21 г.

	Коды	
Форма по ОКУД	0710002	
Дата (число, месяц, год)	31 12 2021	
Общество с ограниченной ответственностью Организация «Альтернатива Опт»	10707093	
Идентификационный номер налогоплательщика	3702015772	
Вид экономической деятельности Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями	ОКВЭД 2	
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная	12300 16	
Единица измерения: тыс. руб.	384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За год 20 21 г. ³	За год 20 20 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	768 123	706 239
	Себестоимость продаж	2120	(715 921)	(669 600)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	52 202	36 639
	Коммерческие расходы	2210	(19120)	(17365)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	33 082	19 274
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	6 488	6 409
	Проценты к уплате	2330	(24 596)	(22 216)
	Прочие доходы	2340	526	1 865
	Прочие расходы	2350	(1 916)	(2 447)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	13 584	2 885
	Текущий налог на прибыль	2410	(2 819)	(584)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	10 765	2 301

Руководитель  Шаров В.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 24 " марта 20 21 г.

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

Рисунок Б.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «Альтернатива Опт» на 31 декабря 2021 г

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО «Альтернатива Оптима» на 31 декабря 2020 г.

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

(в ред. Приказов Минфина России от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах январь-декабрь 2020 г.

		Коды	
Форма по ОКУД		0710002	
Дата (число, месяц, год)		31	12 2020
Общество с ограниченной ответственностью Организация «Альтернатива Оптима»	по ОКПО	10707093	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3702015772	
Вид экономической деятельности Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями	ОКВЭД 2		
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За год	
			2020 г. ³	2019 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	706 239	613 101
	Себестоимость продаж	2120	(669 600)	(565 756)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	36639	47 345
	Коммерческие расходы	2210	(17 365)	(26 106)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	19 274	21 239
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	6 409	5 101
	Проценты к уплате	2330	(22 216)	(17 851)
	Прочие доходы	2340	1 865	546
	Прочие расходы	2350	(2 447)	(2 928)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 885	6 107
	Текущий налог на прибыль	2410	(584)	(1 531)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 301	4 576

Руководитель Шаров В.А. (расшифровка подписи)

« 24 » марта 2021 г.

Примечания

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

Рисунок В.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «Альтернатива Оптима» на 31 декабря 2020 г