

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

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

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками (на примере ООО «Аллегро плюс»)

Студент

М.М.Таова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.А.Евстигнеева

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

Тольятти 2022

Аннотация

Тема выпускной квалификационной работы: «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками (на примере бухгалтерской фирмы ООО «Аллегро плюс»)».

Бакалаврская работа 61 с., 4 рисунка, 11 таблиц, 52 источников, 13 приложений.

Ключевые слова: ООО «Аллегро плюс», учет расчетов, поставщики, подрядчики, кредиторская задолженность, анализ.

Цель данной выпускной квалификационной работы - изучение теоретических основ бухгалтерского учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере расчетов в организации ООО «Аллегро плюс».

Актуальность выпускной квалификационной работы заключается в том, что «тщательно поставленный учет расчетных операций с поставщиками и подрядчиками, оказывает большое влияние на финансовые результаты предприятия, среди которых основное место занимает прибыль от реализации товарной продукции. При расчетах с поставщиками и подрядчиками, в зависимости от хозяйственной ситуации, возникает дебиторская и кредиторская задолженность, что существенно влияет на финансовое состояние предприятия». [35].

Все вышперечисленные задачи и будут анализироваться и обсуждаться в моей квалификационной выпускной работе.

Будут разработаны конкретные предложения по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Аллегро плюс». Предложены мероприятия по повышению уровня эффективной деятельности ООО «Аллегро плюс».

В результате проведенных исследований будут предложены и обоснованы управленческие решения проблемы.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками	7
1.1 Расчеты с поставщиками и подрядчиками как объект учета и анализа .	7
1.2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	8
1.3 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	12
2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Аллегро плюс».....	16
2.1 Техничко-экономическая характеристика основных показателей	16
2.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	19
3. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Аллегро плюс»	23
3.1. Анализ состава и структуры расчетов с поставщиками и подрядчиками	23
3.2 Пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и состояния расчетов на основе проведенного анализа	29
Заключение	33
Список используемой литературы	36
Приложение А Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц.....	41
Приложение Б Свидетельство ООО «Аллегро плюс» о постановке на учет в ИФНС	42
Приложение В Решение учредителя №8 от 23.08.2019 г.....	43
Приложение Г Карточка предприятия.....	44
Приложение Д Устав ООО «Аллегро плюс»	45
Приложение Е Бухгалтерская отчетность ООО «Аллегро плюс» за 2021 год	49
Приложение Ж Карточка счета 60 за 2021 год	54
Приложение И Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2021 год.....	55
Приложение К Анализ счета 60 за 2021 год.....	56
Приложение Л Акт инвентаризации расчетов с контрагентами на 31.12.2021 года.....	57
Приложение М Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2021 год.....	58
Приложение Н Движение документов.....	59

Введение

«В современных условиях, расчеты с поставщиками и подрядчиками являются важным звеном бухгалтерского учета и финансово-хозяйственной деятельности организаций в целом. Организации вынуждены в ходе своей деятельности взаимодействовать с поставщиками и подрядчиками для приобретения товарно-материальных ценностей, услуг, которым может понадобиться готовая продукция, товары или услуги предприятия. Все это обуславливает актуальность избранной темы, так как расчеты с поставщиками и подрядчиками являются неотъемлемой частью деятельности предприятий, чьей целью является получение экономической выгоды». [12].

Поставщиками являются юридические лица, контрагенты, которые по договору поставки поставляют товар или оказывают услуги. Подрядчики – своего рода посредники между поставщиками и покупателями. Подрядчики могут быть посредниками как при поставках товара, так и при оказании услуг. [10].

При осуществлении деятельности организации вступают в экономические отношения и осуществляют расчеты с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, учредителями, персоналом. [12].

Актуальность бакалаврской работы заключается в том, что «тщательно поставленный учет расчетных операций с поставщиками и подрядчиками, оказывает значительное влияние на финансовые результаты предприятия, среди которых основное место занимает прибыль от реализации товарной продукции. При расчетах с поставщиками и подрядчиками, в зависимости от хозяйственной ситуации, возникает дебиторская и кредиторская задолженность, что существенно влияет на финансовое состояние предприятия». [25].

Целью данной выпускной квалификационной работы является изучение особенностей организации бухгалтерского учета и проведения

анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере предприятия ООО «Аллегро плюс». Для достижения поставленной цели было необходимо решить следующие задачи:

- изучить экономико-организационную характеристику организации;
- изучить документальное оформление учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- ознакомиться с синтетическим и аналитическим учетом расчетов с поставщиками и подрядчиками данной фирмы;
- раскрыть теоретические аспекты учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- рассмотреть порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии;
- провести анализ, выявить недостатки расчетов с поставщиками и подрядчиками, предложить рекомендации по совершенствованию данного участка работы бухгалтерии.

Объектом исследования является ООО «Аллегро плюс».

Организация имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом Российской Федерации.

Предметом исследования является учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Работа состоит из введения, трех разделов и заключения. В первом разделе мы рассматриваем теоретические аспекты учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками. Во втором разделе описание технико-экономической характеристики основных показателей и анализируется финансовое состояние предприятия. В третьем разделе рассматривается организация взаимоотношений с поставщиками и подрядчиками и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Источниками информации для проведения исследования берутся первичные и сводные бухгалтерские документы, данные регистров аналитического и синтетического учета, бухгалтерская отчетность, нормативные и инструктивные материалы предприятия, обзор экономической литературы.

Методологической и технической основой для бакалаврской работы послужили: Федеральный Закон «О бухгалтерском учете», Положение по введению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, Постановления Правительства РФ и инструктивные материалы по изучаемым вопросам; учебная литература и труды отечественных и зарубежных ученых.

При проведении данного исследования были использованы следующие методы: сбор, обобщение, систематизация и анализ информации, формализованное представление, горизонтальный (временной) анализ, вертикальный (структурный) анализ, трендовый анализ, коэффициентный анализ.

Практическая значимость данной работы заключается в разработке конкретных рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с контрагентами ООО «Аллегро плюс», которые представлены руководству предприятия для эффективного их применения.

1 Теоретические аспекты учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.1 Расчеты с поставщиками и подрядчиками как объект учета и анализа

При осуществлении деятельности у предприятия возникает потребность в приобретении сырья, материалов, выполнение работ и услуг. В результате этого появляется взаимоотношение с поставщиками (подрядчиками).

На рисунке 1 видим структуру расчетов с поставщиками (подрядчиками), покупателями (заказчиками).

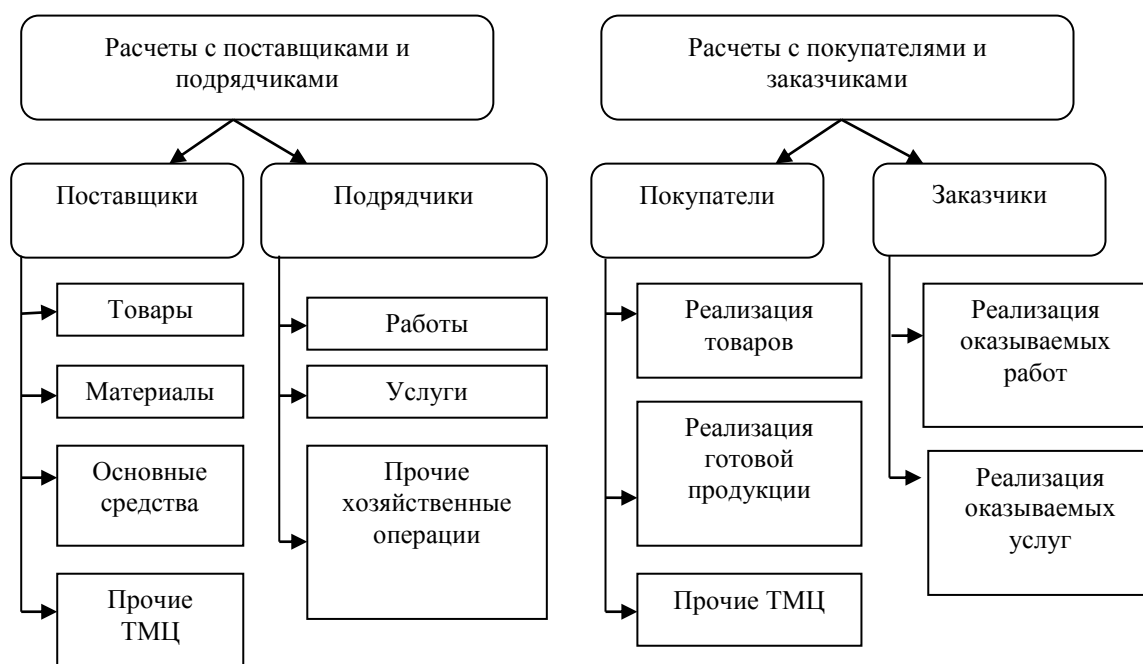


Рисунок 1 – Структура расчетов с поставщиками (подрядчиками), покупателями (заказчиками) [36]

На основе договора поставщики передают в собственность фирмы товары (работы, услуги).

«Основные цели учета взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками:

- образование полной и точной информации о ходе взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы и услуги, материальные ресурсы;
- внутренним руководствам отчетности - учредителям, сторонам и собственникам имущества предприятия, и внешним - учредителям, кредиторам и другим пользователям отчетности;
- формирование данных, необходимых внутренним и внешним сторонам бухгалтерской отчетности для мониторинга за выполнением законодательства России при выполнении организацией процедур и их важности, наличия и течения имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и других ресурсов, указанных в соответствии с законами, правилами и оценками;
- отслеживание дебиторской и кредиторской задолженности;
- мониторинг за выполнением форм расчетов, утвержденных в контрактах с поставщиками и клиентами;
- проверка расчетов с должниками и кредиторами для исключения просроченной задолженности своевременная» [19, с.138].

Расчеты с поставщиками и подрядчиками как объект бухгалтерского учета могут быть в качестве отправной точки зрения «зарождения» расчетов с поставщиками и подрядчиками как объекта экономического анализа.

1.2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками направлен на сбор и подтверждение данных о расчетах [1].

У предприятия есть возможность выбора формы расчетов при оплате за поставленные товары (работы, услуги). Расчеты с поставщиками и покупателями осуществляют нижеперечисленными способами:

- с помощью наличных денежных средств
- в безналичной форме;
- взаимозачетом требований [18]

«Переводы денежных средств возможно осуществлять в рамках таких форм безналичных расчетов как:

- платежными поручениями;
- по аккредитиву;
- инкассовыми поручениями;
- расчетов чеками;
- переводом денежных средств по требованию получателя средств;
- в форме перевода электронных денежных средств» [13].

В расчетах за товары (работы, услуги) применяются платежные требования. Расчеты посредством платежных требований могут осуществляться с предварительным акцептом и без акцепта плательщика.

Дебиторская задолженность организации считается сомнительной, если она не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не может быть обеспечена соответствующими гарантиями [38].

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными [20].

«На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражается информация о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

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

– работы и услуги, товарно-материальные ценности, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (неотфактурованные поставки);

– излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке» [5]

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражаются проводки, которые осуществляются при выполнении договора строительного подряда, договора на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ и иного договора функции генерального подрядчика, расчеты со своими субподрядчиками. Операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты. К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» могут быть открыты данные субсчета [21]:

– 01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по акцептованным и другим расчетным документам»;

– 02 «Расчеты по неотфактурованным поставкам»;

– 03 «Расчеты по авансам выданным»;

– 04 «Расчеты по вексям, выданным поставщикам и подрядчикам»;

– 05 «Расчеты с дочерними обществами»;

– 06 «Расчеты с зависимыми обществами»;

– 08 «Расчеты по вексям, выданным прочим контрагентам».

При обнаружении недостачи материальных ценностей по вине поставщика, несоответствия цен, обусловленных договором, арифметической ошибки и т.п. до акцепта платежных документов счет акцептуется в сумме за вычетом стоимости недостающих ценностей (таблица 1) [52].

Таблица 1 – Записи на счетах бухгалтерского учета расчетов с поставщиками

Хозяйственная операция	Документ-основание	Дебет	Кредит
Переведен аванс поставщику товарно-материальных ценностей	Выписка банка	60	51,52
НДС по приобретенным ценностям	Счет-фактура	19, субсч. 19-3	60
Задолженность поставщику товарно-материальных ценностей в счет поставки в его адрес продукции, товаров, работ, услуг зачтена	Акт взаимозачета, счета поставщиков, счета-фактуры	60	62
Приняты к зачету НДС по оприходованным и оплаченным товарно-материальным ценностям	Выписка банка, расчет НДС, приходный ордер (форма № М-4)	68	19, субсч. 19-3

«Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на фирме ведется по каждому предъявленному счету. И здесь построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по:

- поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам;
- поставщикам по неотфактурованным поставкам;
- поставщикам по выданным векселям;
- поставщикам по полученному коммерческому кредиту» [5].

«Сальдо по дебету счета 60 свидетельствует о суммах выданных покупателем авансов (предварительных оплатах) и задолженности поставщиков за непоставленные товары. Сальдо по кредиту счета 60 показывает, какую задолженность имеет организация перед поставщиками за поставленные, но не оплаченные товары, материалы, оказанные услуги» [29, с.107]

1.3 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками

«Источниками информации для анализа являются:

- финансовая отчетность организации и расшифровки к нему;
 - регистры бухгалтерского учета по расчетам с поставщиками;
 - данные аналитического учета;
 - первичной документации.
- Анализ платежей с поставщиками и подрядчиками выполняется в четыре хода:
- анализ динамики и структуры дебиторской и кредиторской задолженности;
 - анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в сфере образования;
 - анализ оборачиваемости расчетов с поставщиками и подрядчиками;
 - анализ показателей финансовой устойчивости и платежеспособности» [22, 31].

«Вторым этапом предусматривается раскрытие информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками в плане образования (временный).

«Дебиторскую и кредиторскую задолженность с поставщиками и подрядчиками, по мнению Басовского Л.Е., можно разбить по временным диапазонам:

- до 1 месяца;
- от 1 до 3 месяцев;
- от 3 до 6 месяцев;
- от 6 до 12 месяцев;
- свыше 12 месяцев» [32, с.35].

Второй этап анализа направлен на выявление просроченной задолженности. Благодаря этому имеется возможность улучшения денежных

потоков и принятия оперативных управленческих решений. Цель анализа оборачиваемости расчетов с поставщиками и подрядчиками определяется в скорости и периода оборачиваемости задолженности. Обороты дебиторской и кредиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками выглядят таким образом: Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков вычисляется по формуле [11]:

$$Кдз = ВР/ДЗ \quad (1)$$

где ВР - выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (без учета НДС);

ДЗ - среднегодовая дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков.

Уменьшение этой задолженности в течении отчетного периода указывает об эффективной политики с поставщиками и подрядчиками.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам выявляется по формуле [23]:

$$Ккз = Вр/КЗ \quad (2)$$

где КЗ - среднегодовая величина кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам» [42]

«Скорость оборота дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков определяется следующим образом [24]:

$$Сдз = 360д/Кдз \quad (3)$$

«Скорость оборота кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам определяется по формуле» [41]:

$$Ску = 360д/Ккз \quad (4)$$

«Главное средство анализа данных платежеспособности и финансового состояния является определение ряда коэффициентов. Это: Коэффициент текущей ликвидности, который вычисляется [43]:

$$К_{тл} = ОА/КО \quad (5)$$

где ОА - оборотные активы;
КО - краткосрочные обязательства».

Формула коэффициента срочной ликвидности выглядит так [44]:

$$К_{сл} = (ДС + КФВ + КДЗ)/КО \quad (6)$$

где ДС - денежные средства;
КФВ - краткосрочные финансовые вложения;
КДЗ – краткосрочная дебиторская задолженность [51, с.180].
Коэффициент абсолютной ликвидности вычисляется:

$$К_{ал} = (ДС + КФВ)/КО \quad (7)$$

Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности [47]:

$$К = ДЗ/КЗ \quad (8)$$

где ДЗ - дебиторская задолженность;
КЗ - кредиторская задолженность [39, с.182].

Коэффициент задолженности поставщикам и подрядчикам определяется так [48]:

$$K_z = K_{зпп}/ВРмес. \quad (9)$$

где $K_{зпп}$ - кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам;
 $ВРмес$ - среднемесячная выручка.

Повышение процентного отношения задолженности к сумме собственных и приравненных к ним оборотных средств, говорит об ухудшении финансовой работы.

Для улучшения состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками:

- нужно следить вовремя за соотношениями дебиторской и кредиторской задолженности: большое преобладание дебиторской задолженности обычно создает угрозу финансовой неустойчивости предприятия, в этом случае приходится привлекать дополнительные средства;
- рост кредиторской задолженности над дебиторской приведет к низкой платежеспособности или даже неплатежеспособности предприятия;
- необходимо контролировать политику диверсификации в отношении дебиторов, ориентироваться на увеличение их количества для уменьшения риска неуплаты одним или несколькими крупными поставщиками и подрядчиками;
- как можно чаще проводить контроль за состоянием расчетов по просроченной задолженности;
- классифицировать покупателей и заказчиков в зависимости от вида продукции, объема закупок, платежеспособности, предлагаемых условий оплаты;
- по оперативным данным о просроченной задолженности, нужно проводить претензионную работу, высылать претензии-уведомления со всеми расчетами пени за просроченную задолженность [46, с.259].

2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Аллегро плюс»

2.1 Технико-экономическая характеристика основных показателей

В соответствии с федеральным законом №14-ФЗ Общество с ограниченной ответственностью «Аллегро Плюс» (далее – ООО «Аллегро плюс») является юридическим лицом, организационно-правовая форма – ООО, тип собственности – частная собственность (Приложение Б рисунок Б.1).

ООО «Аллегро плюс» было создано на основании решения единственного участника от 12.04.2006 и зарегистрировано свидетельством о государственной регистрации юридического лица Фирма зарегистрирована для оказания бухгалтерских услуг юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и иным физическим лицам. А также для ведения деятельности по розничной торговле писчебумажными и канцелярскими товарам. Выписка из единого государственного реестра юридических лиц по состоянию на 05.06.2022 показана в приложении А рисунок А.1.

Общество зарегистрировано регистратором Инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Сургуту ХМАО-Югры. Организации присвоены следующие основные коды: ИНН 8602010970, КПП 860201001 и ОГРН 1068602077070 (Приложение В, рисунок В.1) [49].

Решением учредителя №6 от 23.08.2019, представленным в приложении Г на таблице Г.1 генеральным директором организации является Таова Сара Казбековна. Общество располагается по адресу: 628408, Ханты-Мансийский Автономный Округ-Югры, г.Сургут, ул. Генерала Иванова д. 7 корпус 1 кв. 94 [33].

Основным видом деятельности является деятельность в области бухгалтерского учета и оптово-розничная торговля писчебумажными и канцелярскими товарами. Организация также осуществляет деятельность по

следующим неосновным направлениям: «Розничная торговля играми и игрушками», «Розничная торговля газетами и журналами», «Розничная торговля книгами», «Специализированная розничная торговля непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки» [34].

Общество является юридическим лицом – коммерческой организацией и осуществляет свою деятельность на основании Устава (Приложение Д рисунок Д.1). ООО «Аллегро плюс» ведет бухгалтерский учет в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Уставный капитал при регистрации ООО «Аллегро плюс» составлял 10 000 рублей. В 2021 году уставный капитал фирмы был увеличен. На 01 января 2022 года уставный капитал организации составил 20 000 рублей [50].

Генеральный директор Таова Сара Казбековна, за неимением в штате организации главного бухгалтера единолично ведет бухгалтерский, налоговый и оперативный учет на предприятии, разрабатывает учетную политику (Приложение Е рисунок Е.1), занимается ведением учета налогов, составлением финансовой и налоговой отчетности (Приложение Ж рисунок Ж.1) предприятия и в целом свою трудовую деятельность по объектам учета осуществляет в единственном лице, согласно требованиям действующего законодательства.

Организационная структура предприятия представлена на рисунке 2.

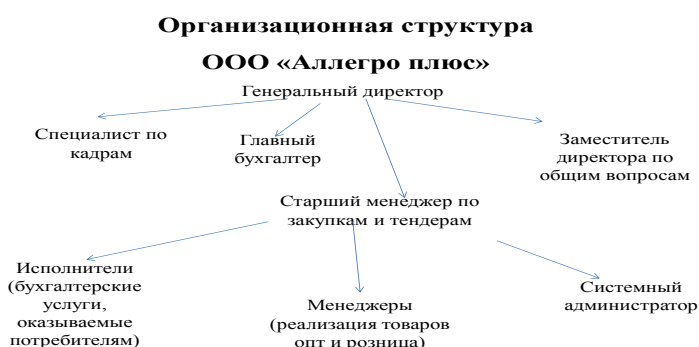


Рисунок 2 – Организационная структура ООО «Аллегро плюс» [31]

Целью деятельности любой коммерческой фирмы является извлечение прибыли. ООО «Аллегро плюс» не является исключением. Фирма ООО «Аллегро плюс» является налогоплательщиком и ведет свою деятельность на общей системе налогообложения.

Изучив динамику чистой прибыли ООО «Аллегро плюс» в результате проведенного экспресс-анализа финансового состояния подтверждает о том, что Общество преследует принцип непрерывности деятельности. Несмотря на небольшие обороты, фирма не прекращает свою деятельность и идет к цели – извлечение прибыли (таблица 2).

Таблица 2 – Анализ основных технико-экономических показателей

Показатель	Годы			Темп изменения, (%)	
	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020
Выручка, т. р.	1 547	1 439	1 490	93,02	103,54
Себестоимость продаж, т. р.	1 499	1 399	1 433	93,33	102,43
Валовая прибыль (прибыль от продаж), т. р.	48	40	57	83,33	142,50
Рентабельность продаж % (стр.3:стр.1x100%)	0,03	0,03	0,04	89,59	137,62
Численность работающих, чел.	1	1	1	100,00	100,00
Фонд оплаты труда	35 000	35 000	35 000	100,00	100,00

Анализируя данные таблицы можно сделать вывод, что за анализируемый период показатели ООО «Аллегро плюс» имеют тенденцию к снижению в связи с уменьшением объемов и дестабилизации экономики в 2020-2021 годах в связи с коронавирусной ситуацией в мире. Пандемия новой коронавирусной инфекции оказалась самым серьезным глобальным кризисом современности. Следует подчеркнуть, существенное сокращение объемов финансово-хозяйственной деятельности Общества в целом.

2.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

В бухгалтерском учете ООО «Аллегро плюс», применяется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» для отражения операций с контрагентами. Используются субсчета: 60-01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях»; 60-02 «Авансы выданные». По кредиту счета 60-01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» учитывается задолженность предприятия за отгруженные товары (работы, услуги). План счетов утвержден и является приложением №1 к учетной политике Общества на 2021 год.

«На субсчете 60-02 «Авансы выданные» учитываются авансовые платежи, которые организация осуществляет в счет будущих поставок товарно-материальных ценностей. В данном случае проводка - дебет 60-02 «Авансы выданные» и кредит 51 «Расчетные счета», 50 «Касса организации», таким образом, в отчетном периоде формируется дебиторская задолженность»[27, с.167].

«При расчетах по таким операциям как страхование имущества организаций, расчеты по претензиям используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». При оплате счета поставщиков кредит счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и дебет соответствующие материальные счета: 10 «Материалы», 01 «Основные средства» или счета по учету расходов: 44 «Расходы на продажу», 41 «Товары». Задолженность на счете 60 отражают в пределах сумм акцепта» [28, с.168].

В таблице 3 предоставлены основные бухгалтерские записи по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками (типовые проводки).

Проводки по 60 счету будут такими:

Дебет 60.02 - Кредит 51 - перечислена оплата третьему лицу за вашего поставщика

Дебет 60.01 - Кредит 60.02 - уменьшена задолженность перед вашим поставщиком.

«Проводки по 60 счету формируются на основании первичных учетных документов:

- товарная накладная;
- акт выполненных работ (услуг) при получении работ или услуг» [13].

Таблица 3 – Бухгалтерские записи расчетов с поставщиками и подрядчиками

Факт хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Приобретено оборудование, требующее монтажа	07 «Оборудование к установке»	60	356 343,00
Поступил от поставщиков объект внеоборотных активов (основных средств или нематериальных активов)	08 «Вложения во внеоборотные активы»		453 231,00
Приобретены материалы	10 «Материалы»		100 000,00
Учен НДС, предъявленный поставщиком	19 «НДС по приобретенным ценностям»		16 666,67
Приняты работы (услуги), учтенные в составе расходов основного производства	20 «Основное производство»		37 890,50
Учены работы, услуги общехозяйственного назначения, предъявленные поставщиком	26 «Общехозяйственные расходы»		56 785,15
Приобретены товары	41 «Товары»		45 679,32
Торговой организацией учтены услуги, оказанные поставщиком	44 «Расходы на продажу»		67 890,00
Возвращен поставщиком на расчетный счет полученный ранее аванс	51 «Расчетные счета»		45 000,00
Отражена претензия поставщику в связи с выявленной при приемке товара недостачей	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»		125 900,00
Списан выданной поставщику аванс по причине истечения срока исковой давности	91 «Прочие доходы и расходы»		56 000,00
Перечислен аванс поставщику в валюте	60	52 «Валютные счета»	67 000,00
Произведен взаимозачет с поставщиком		62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	56 000,00
Списана задолженность перед поставщиком в связи с его ликвидацией		91	33 000,00

«В силу п. 4 ст. 9 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ предприятие может разработать эти документы самостоятельно. Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132 утверждена товарная накладная (форма № ТОРГ-12), применяемая при покупке-продаже товарно-материальных ценностей» [1].

Рассмотрим основные этапы организации расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Аллегро плюс»:

В первую очередь идет подготовка документов. Все факты хозяйственной жизни подтверждаются первичными учетными документами. Заключается договор купли-продажи соглашение с контрагентом. Например, Договор купли-продажи №35 от 20.12.2019 заключенный с торговой фирмой ООО «Рельеф-Урал» на поставку канцтоваров. Далее организация отражает факт поступления канцелярских товаров от 26 февраля 2021 года, которые были оплачены платежным поручением от 14 января 2021 года с приложением соответствующих регистров бухгалтерского учета (карточка счета, оборотно-сальдовая ведомость, анализ счета).

В учете ООО «Аллегро Плюс» за 2021 год отражены вышеперечисленные факты хозяйственной жизни, автоматизированно в программе «1С бухгалтерия», где они разносятся на счета бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Аналитический учет. Счет 60 формируется на основании расчетных документов от поставщика. Если одна из сторон сделки не исполнила свои финансовые обязательства, образуется дебиторская задолженность. Она может предъявляться поставщикам за неисполнение условий соглашения, подрядчикам – за простои и имеющийся брак, банковским учреждениям – за сумму, списанную со счета фирмы по ошибке.

Данные по аналитическому учету формируются в оборотно-сальдовой ведомости по счету 60 (Приложение Л рисунок Л.1). Для подробного рассмотрения источников формирования счета 60 используют анализ счета (Приложение М рисунок М.1).

«Инвентаризационная комиссия должна также установить:

- правильность и обоснованность расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- правильность и обоснованность задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, по которым сроки исковой давности истекли» [40, с.175]

«Синтетический учет по учету резерва сомнительных долгов ведется на пассивном счете 63 «Резервы по сомнительным долгам»» [14].

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Аллегро плюс» «по состоянию на 31 декабря 2021 года провело инвентаризацию расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Инвентаризационная опись унифицированной формы (ИНВ-17)» [26]. подтверждает дебиторскую и кредиторскую задолженность, отраженную в учете и отчетности Общества.

Для сверки с поставщиками (подрядчиками) ООО «Аллегро плюс» использовали акт сверки расчетов, где отражаются дата, сумма и документ являющийся основанием для расчетов, а именно счета-фактуры с их номерами [15].

В дальнейшем, например, при оформлении документа «Поступление товаров и услуг», будет зачтен аванс (Дт 60.01 Кт 60.02 – зачет аванса поставщику) (Приложение Н рисунки Н.1, Н.2, Н.3, Н.4, Н.5).

Нужно учитывать бухгалтеру тот факт, что «зачет аванса должен производиться одним из трех способов, указанным в документе «Поступление товаров и услуг»: автоматически, по документу или не зачитывается вообще» [9].

Вместе с тем, учет ведется строго по формам отчетности, установленным законодательством Российской Федерации. Нами рассмотрены все возможные виды учета расчетов с поставщиками и подрядчиками с указанием в практических примерах с учетом типовых бухгалтерских записей.

3. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Аллегро плюс»

3.1. Анализ состава и структуры расчетов с поставщиками и подрядчиками

«В соответствии с п. 2 ст. 307 Гражданского Кодекса РФ обязанности могут произойти только у определенных фактов юридических, которые указаны в Гражданском Кодексе России. Также, основанием образования обязательств являются договоры» [30, с.215].

(Приложение И рисунки И.1, И.2), оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 (Приложение К, рисунок К.1). «Любое предприятие, фирма в своей деятельности несут расчеты с внешними и внутренними контрагентами: плательщиками и получателями, заказчиками и подрядчиками, с налоговыми органами, с учредителями (участниками), банками и другими кредитными организациями, со своими работниками, прочими дебиторами и кредиторами» (таблица 4) [17].

Таблица 4 – Анализ состава, структуры и динамики дебиторской задолженности

Показатель	На конец 2019г.		На конец 2020г.		На конец 2021г.		Темп прироста, %		Абсолютное отклонение, т. р.	
	т. р.	%	т. р.	%	т. р.	%	2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020
Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.:	158	100	186	100	62	100	117,7	33,3	28	-124

Продолжение таблицы 4

Показатель	На конец 2019г.		На конец 2020г.		На конец 2021г.		Темп прироста, %		Абсолютное отклонение, т. р.	
	т. р.	%	т. р.	%	т. р.	%	2020/ 2019	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	13	8,2	37	19,9	10	16,1	284,6	27,0	24	-27
- расчеты с покупателями и заказчиками	80	50,6	109	58,6	47	75,8	136,3	43,1	29	-62
- расчеты по налогам и сборам	65	41,2	40	21,5	5	8,1	61,5	12,5	-25	-35

Данные бухгалтерского учета на основании регистра оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Рассмотрим в таблице 5 анализ дебиторской задолженности.

Таблица 5 – Анализ состава, структуры и динамики дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

Показатель	На конец 2019г.		На конец 2020г.		На конец 2021г.		Темп прироста, %	
	т. р.	%	т. р.	%	т. р.	%	2020 / 2019	2021 / 2020
Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч.:	80	100	109	100	47	100	136,3	43,1

Продолжение таблицы 5

Показатель	На конец 2019г.		На конец 2020г.		На конец 2021г.		Темп прироста, %	
	т. р.	%	т. р.	%	т. р.	%	2020 / 2019	2021 / 2020
ООО «Ремонт, аренда кранов»	77	96,2	103	94,5	44	93,6	133,8	42,7
Васютин Владимир Евгеньевич	3	3,8	6	5,5	3	6,4	200	50

Более пристального внимания заслуживает задолженность ООО «Ремонт, аренда кранов», у которой 40% задолженности относится к просроченной (таблица 6).

Таблица 6 – Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности

Показатель	Ед. изм.	2019	2020	2021	Изменение	
					2020/2019	2021/2020
Сумма дебиторской задолженности	т. р.	158	186	62	28	-124
Среднее значение дебиторской задолженности	т. р.	158	186	62	28	-124
Число дней в периоде	день	365	365	365	0	0
Выручка за период	т. р.	1 547	1 439	1 490	-108	51
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности		9,8	7,7	24	-2,1	16,3

В таблице 6 представлен анализ оборачиваемости дебиторской задолженности. Анализ кредиторской задолженности ООО «Аллегро плюс» за анализируемый период осуществлялся самостоятельно, руководствуясь

данными бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год представленной в Приложении И, анализ представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ кредиторской задолженности поставщиков по срокам образования за 2021г.

Наименование контрагента	На конец 2021г.		в том числе по срокам образования, т. р.				Отсрочка, дней
	т. р.	%	От 0 до 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 180 дней	Свыше 181 дня	
ООО «МИРАМИ.ИСТ»	41	93,2%	1	39	1	0	30
ООО «Рельеф-Урал»	3	6,8%	0	1	2	0	0
Задолженность поставщиков и подрядчиков, всего	44	100,0%	1	40	3	0	–
в % к общей сумме задолженности поставщиков	100,0%		4,5	90,9	4,6	0	–

Стоит обратить внимание на задолженность ООО «МИРАМИ.ИСТ», у которой 95% задолженности относится к просроченной (таблица 8).

Таблица 8 – Анализ оборачиваемости кредиторской задолженности

Показатель	Ед. изм.	2019	2020	2021	Изменение	
					2020/2019	2021/2020
Сумма кредиторской задолженности	т. р.	114	161	44	47	-117
Среднее значение кредиторской задолженности	т. р.	114	161	44	47	-117
Число дней в периоде	день	365	365	365	0	0
Выручка за период	т. р.	1 547	1 439	1 490	-108	51
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности		13,6	8,9	33,9	-4,7	25

Сопоставлено соотношение дебиторской и кредиторской задолженности в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Показатель	На конец 2019г.	На конец 2020г.	На конец 2021г.
1. Дебиторская задолженность краткосрочная, всего, т. р.	158	186	62
2. Кредиторская задолженность краткосрочная, всего, т. р.	114	161	44
3. Разница показателей, т. р. (стр. 1 - стр. 2)	44	25	18
4. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности (стр. 1 / стр. 2)	1,4	1,2	1,4

«К наиболее ликвидным активам относятся сами денежные средства предприятия и краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги (A1)»[6].

«Следом за ними идут быстрореализуемые активы - готовая продукция, товары отгруженные и дебиторская задолженность (A2)» [4].

«Более длительного времени реализации требуют производственные запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов. Они относятся к медленно реализуемым активам (A3)»[8].

«Наконец, группу труднореализуемых активов образуют основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, незавершенное строительство, продажа которых требует значительного времени, а поэтому осуществляется крайне редко (A4)»[7].

«Для определения платежеспособности предприятия с учетом ликвидности его активов использован бухгалтерский баланс ООО «Аллегро плюс» за 2021 год. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении размеров средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности, с

суммами обязательств по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения» [45, с.115].

«К наиболее срочным обязательствам, которые должны быть погашены в течение месяца, относятся кредиторская задолженность и кредиты банка, сроки возврата которых наступили (П1)»[3].

«Среднесрочные обязательства со сроком погашения до одного года - краткосрочные кредиты банка (П2)»[3].

«К долгосрочным обязательствам относятся долгосрочные кредиты банка и займы (П3)»[3].

«Четвертая группа - собственный капитал, находящийся в распоряжении предприятия (П4)»[3].

Создана группировка активов ООО «Аллегро плюс» за анализируемый период (таблица 10).

Таблица 10 – Группировка активов по степени ликвидности

Показатели	2019 т. р.	2020 т. р.	2021 т. р.
Наиболее ликвидные активы (А1)	0	12	19
Быстро реализуемые активы (А2)	158	186	62
Медленно реализуемые активы (А3)	0	0	0
Труднореализуемые активы (А4)	0	0	0
Баланс	158	198	81

А1=стр. 1250+1240 Бухгалтерского баланса.

А2=стр.1230 Бухгалтерского баланса.

А3=стр.1210+1220+1260-12605 Бухгалтерского баланса.

А4=стр.1100 Бухгалтерского баланса.

«Группировка активов предприятия показала, что в структуре имущества за 2021 год преобладают быстрореализуемые активы (А2)»[3].
Что свидетельствует о платежеспособности ООО «Аллегро плюс».

3.2 Пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и состояния расчетов на основе проведенного анализа

После проведения анализа учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Аллегро плюс» и исследования данного участка, сделаны следующие выводы:

– Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками фирма ООО «Аллегро плюс» осуществляет с использованием бухгалтерской программы «1С: Предприятие», версия 8.3. В этой программе ведется бухгалтерский и налоговый учет всего предприятия.

– Первичные учетные документы, в частности, товарные накладные, акты выполненных работ, платежные поручения, банковские выписки, отражаются в бухгалтерском учете своевременно, на соответствующих счетах. Учитываются все требования действующего законодательства. В бумажном варианте распечатываются все применяемые в учете формы бухгалтерского учета, подшиваются в папки и убираются в архив для дальнейшего хранения. В конце каждого месяца также в бумажном варианте распечатывается так называемая главная книга – оборотно-сальдовые ведомости по всем используемым счетам бухгалтерского учета. Всё это подшивается в папки.

– Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Аллегро плюс» ведется строго по плану счетов бухгалтерского учета и законодательству Российской Федерации.

– В структуре ООО «Аллегро плюс» за 2021 год преобладают быстрореализуемые активы, что свидетельствует о платежеспособности

организации. По факту на балансе предприятия не числятся основные средства, нематериальные активы, товарно-материальные ценности. До закрытия деятельности ЕНВД – розничной торговли писчебумажными и канцелярскими товарами, на балансе числились остатки непроданных писчебумажных, канцелярских и прочих товаров.

– На конец 2021 года в ООО «Аллегро плюс» осталась кредиторская задолженность в сумме 10,2 т. р. Это приобретенные канцелярские товары у фирмы ООО «Рельеф-Урал». Товары на эту сумму были отгружены в декабре 2021 года. По условиям договора поставок с данной фирмой существует отсроченный платеж 30 дней. Именно из-за этой отсрочки и осталась кредиторская задолженность на конец года, которая оплачена в январе 2022 года.

– Также на конец 2021 года по бухгалтерскому балансу отражена сумма 34 т.р. Это сумма начисленного, но неуплаченного налога в бюджет. Эта сумма оплачена в январе 2022 года в определенный срок. Поэтому, сумма налога – также краткосрочная кредиторская задолженность.

– Если анализировать дебиторскую задолженность на конец 2021 года, получается, что она также краткосрочная. Общая сумма дебиторской задолженности по бухгалтерской отчетности за 2021 год составила 62 т. р. Это сумма не закрытой подотчетной суммы директору Таовой Саре Казбековне, которая была ей выдана 26 декабря 2021 года. В связи с тем, что по внутреннему приказу фирмы авансовые отчеты по полученным подотчетным суммам подлежат сдаче для проверки в бухгалтерию в течение месяца. Так, 16 января 2022 года материально-ответственное лицо Таова Сара Казбековна отчиталась по полученной сумме в декабре 2021 года. Делаем вывод, что и дебиторская задолженность на фирме в основном краткосрочная.

– Кредиторская задолженность ООО «Аллегро плюс» поставщикам и подрядчикам в 2021 г. снизилась в 3,6 раза по сравнению с 2020 г. Это произошло из-за того, что на предприятии снизился коэффициент

деятельности. Получилось данное снижение из-за внешних факторов. Все знают, что в 2020 году началась пандемия из-за новой коронавирусной инфекции. В связи с данным внешним фактором малый бизнес стремительно начал терять доходы. ООО «Аллегро плюс» здесь не стали исключением. На данную организацию стремительно подействовали эти внешние факторы. Следует отметить, что несмотря на отсутствие помощи от государства (субсидии, уменьшение налогов и взносов, перенос оплаты налогов), фирма ООО «Аллегро плюс» предпринимает самостоятельные шаги для выхода из кризиса. В 2022 году у фирмы хорошие предпосылки для нормализации ситуации.

– Оборот кредиторской задолженности в анализируемых периодах увеличился и свидетельствует об увеличении срока погашения кредиторской задолженности. Это ведет к большим долговым обязательствам перед поставщиками, что оценивается отрицательно.

– Следует отметить, что с некоторыми поставщиками ООО «Аллегро плюс» заключены договоры поставок с отсрочкой платежей. К примеру, поставщик канцелярских товаров ООО «Рельеф-Урал». С данной фирмой заключен договор поставок с отсрочкой платежей на 30 календарных дней. С некоторыми договоры по поставкам или оказанию услуг заключены только по предоплате. Тут можно привести пример ООО «Мирами. ИСТ». Данная фирма предоставляет услуги по использованию Электронных Цифровых подписей в программе «СБИС++». С ООО «Мирами. ИСТ» анализируемая организация заключила договор оказания услуг по предоплате. Именно поэтому по бухгалтерскому учету преобладает краткосрочная кредиторская и дебиторская задолженность. Организация старается не иметь больших объемов дебиторской и кредиторской задолженности. Тем более, не приемлет долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности. Данный факт может оцениваться положительно.

– Краткосрочная кредиторская задолженность ООО «Аллегро плюс» полностью перекрывается краткосрочной дебиторской задолженностью. Это говорит о возможности предприятия расплачиваться со своими кредиторами без привлечения дополнительных источников финансирования, что тоже можно оценить положительно[16].

– По всем пунктам следует, что фирма ООО «Аллегро плюс» практически не имеет долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности. Это очень даже положительный момент для фирмы.

– ООО «Аллегро плюс» решает задачи бухгалтерского обслуживания юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. До 2019 года предприятие также занималось розничной торговлей писчебумажными и канцелярскими товарами. Деятельность пришлось остановить в связи с низкой рентабельностью. Отмена ЕНВД, переход на онлайн кассовые аппараты. ООО «Аллегро плюс» решили прекратить деятельность – розничную торговлю писчебумажными и канцелярскими товарами. На предприятии остался один вид деятельности – бухгалтерское обслуживание юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и прочих физических лиц. В результате и произошло снижение всех оборотов фирмы. Несмотря на все отрицательные моменты, ООО «Аллегро плюс» уверенно держится на плаву и планомерно идет к цели – получению прибыли.

В основном показатели анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками на фирме ООО «Аллегро плюс» имеют положительную динамику, исключая снижение дебиторской задолженности и увеличение оборачиваемости кредиторской задолженности. Руководителю ООО «Аллегро плюс» нужно контролировать своевременность погашения кредиторской и дебиторской задолженности.

Заключение

Важную роль в обеспечении постоянного развития предприятий в современных условиях, играет своевременный, точный и полный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Как мы видим, на рассматриваемом нами предприятии ООО «Аллегро плюс», учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, так же как и весь бухгалтерский, налоговый учет, находится на должном уровне.

Нарушение обязанностей по пунктам договоров и несвоевременная оплата товара поставщикам ведут к спаду деловой репутации организации и в итоге приводят к несостоятельности и неликвидности. Для того, чтобы этого не случилось, организациям необходимо контролировать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, определять методы и способы, способствующие уменьшить рост долгов на предприятии. Данный вопрос на вышеуказанном предприятии успешно находится на полном контроле руководителя.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками как объект бухгалтерского учета могут действовать в качестве отправной точки зрения «зарождения» расчетов с поставщиками и подрядчиками как объекта экономического анализа.

В ходе написания моей бакалаврской работы решены следующие задачи:

- теоретически исследован учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в данной организации, определено отсутствие методов проведения исследования расчетов с поставщиками и подрядчиками в деятельности экономистов;

- по данным экономического анализа ООО «Аллегро плюс», считаю очень важным подчеркнуть снижение кредиторской задолженности в 3,6 раза;

– анализ учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Аллегро плюс», выявил существенное изменение показателей дебиторской и кредиторской задолженности.

ООО «Аллегро плюс» является субъектом малого предпринимательства и ведет учет по упрощенной форме. Стоит отметить, что в целях оптимизации налоговых платежей и наиболее эффективного развития деятельности предприятия, ООО «Аллегро плюс» решили сменить вид налогообложения с 01 января 2022 года. Переход произошел с общей системы налогообложения на упрощенную систему налогообложения. Есть все предпосылки для более успешного развития фирмы.

В данной работе рассмотрены всевозможные виды учета расчетов с поставщиками и подрядчиками с указанием в практических примерах с учетом типовых бухгалтерских записей.

Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Аллегро плюс» осуществлен самостоятельно на основании данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год в соответствии с общепринятой методикой проведения экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности.

В результате проведенного анализа экономических показателей, можно сделать вывод, что за анализируемый период показатели ООО «Аллегро плюс» имеют тенденцию к снижению в связи с уменьшением объемов и дестабилизации экономики в 2020-2021 годах в связи с коронавирусной ситуацией в мире. Пандемия новой коронавирусной инфекции является самым серьезным глобальным кризисом современности. Следует подчеркнуть, существенное сокращение объемов финансово-хозяйственной деятельности Общества в целом.

Рекомендованы мероприятия по улучшению учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Аллегро плюс» и состояния расчетов в ходе проведенного исследования данного участка учета, а именно:

- необходимость осуществлять контроль над своевременностью погашения кредиторской и дебиторской задолженности;

- в условиях инфляции и нестабильной экономики в нашей стране целесообразно чаще использовать такую форму расчетов как предоплата. Это поможет эффективнее управлять дебиторской задолженностью фирмы.

- ускорение оборачиваемости средств в расчетах, это будет рассматриваться как положительная тенденция;

- уделять должное внимание отбору постоянных поставщиков и подрядчиков, большого внимания требует определение условий оплаты товаров, работ и услуг, которые оговариваются в контрактах с клиентами;

- исключать из числа партнеров фирмы дебиторов с высокими условиями риска, для этого нужно собрать как можно больше данных о потенциальных поставщиках и подрядчиках;

Таким образом, введение на фирме ООО «Аллегро плюс» предложенных мероприятий по улучшению учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, позволит совершать меньше ошибок и ускорит рост объемов, процветание данной организации.

Все поставленные задачи решены самостоятельно в полном объеме, цель бакалаврской работы достигнута.

Список используемой литературы

1. Аверина О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности (для бакалавров) / О.И. Аверина. – М.: КноРус, 2020. – 94 с.
2. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / под ред. Позднякова В.Я.. – М.: Инфра–М, 2021. – 190 с.
3. Бариленко В. И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности – М.: Юрайт, 2020. – 456 с.
4. Басовский Л.Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Учебное пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунева, Е.Н. Басовская и др. – М.: Инфра–М, 2018. – 479 с.
5. Бачурин А. А. Анализ производственно–хозяйственной деятельности автотранспортных организаций – М.: Юрайт, 2020. – 297 с.
6. Бланк И.А. Управление активами и капиталом предприятия: Учебное пособие / И.А.Бланке, 2003.
7. Бочаров В.В. Управление денежным оборотом предприятий и корпораций 2001.
8. Безруких П.С. Бухгалтерский учет, 1999. – 736 с.
9. Васильева Л.С. Анализ хозяйственной деятельности: Учебник / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – М.: КноРус, 2018. – 248 с.8. Голубева, Т.М. Анализ финансово–хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Т.М. Голубева. – М.: Академия, 2019. – 320 с.
10. Гражданский кодекс Российской Федерации часть 1 (ГК РФ) [Электронный ресурс]: федеральный закон от 22.11.2013 г №1293–р (действующая редакция) // режим доступа: справочно–правовая система КонсультантПлюс

11. Грязнова, А. Г. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Колл. авторов; Под общ. ред. А. Г. Грязновой. - Москва : Финансы и статистика, 2004. - 1168 с.
12. Герасимова В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (для бакалавров) / В.Д. Герасимова, Л.Р. Туктарова, О.А. Черняева. – М.: КноРус, 2016. – 112 с.
13. Давыденко И.Г. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (для бакалавров) / И.Г. Давыденко, В.А. Алешин, А.И. Зотова. – М.: КноРус, 2018. – 384 с.
14. Мельник М.В., Ефимова О.В., Бердникова В.В., Анализ финансовой отчетности: 2013. – 388 с.
15. Качкова О.Е. Экономический анализ хозяйственной деятельности (для бакалавров) / О.Е. Качкова, М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – М.: КноРус, 2019. – 288 с.
16. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности фирмы. Учебное пособие / Флегонтов В. И. – М.: Аспект Пресс, 2020. – 334 с.
17. Ковалев В. В. К56 Введение в финансовый менеджмент: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. - 1024 с.
18. Кондраков, Н. П.. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н. П. Кондраков. – М. : Проспект, 2020. – 496 с.
19. Косолапова М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. – М.: Дашков и К, 2021. – 248 с.
20. Косорукова И. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Учебник – М.: КноРус, 2021. – 456 с.
21. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / Д.В. Лысенко. – М.: Инфра-М, 2019. – 320 с.
22. Мельник М.В., Ефимова О.В., Бердникова В.В., Анализ финансовой отчетности: 2013. – 388 с.

23. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) (НК) [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 05.08.2000 г. №117–ФЗ (действующая редакция) // режим доступа: справочно–правовая система КонсультантПлюс.

24. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402–ФЗ (действующая редакция) // режим доступа: справочно–правовая система КонсультантПлюс.

25. Одинцов В.А. Анализ финансово–хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / В.А. Одинцов. – М.: Академия, 2019. – 224 с.

26. Пискунов, И.В. Бухгалтерия в облаке: современные технологии автоматизации [Текст] / И.В. Пискунов // Аудиторские ведомости. – 2021. – N 3.– С. 62 – 71.

27. План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н (действующая редакция) // режим доступа: справочно–правовая система КонсультантПлюс.

28. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н (действующая редакция) // режим доступа: справочно–правовая система КонсультантПлюс.

29. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. №106н (действующая редакция) // режим доступа: справочно–правовая система КонсультантПлюс.

30. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н (действующая редакция) // режим доступа: справочно–правовая система КонсультантПлюс.

31. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н (действующая редакция) // режим доступа: справочно–правовая система КонсультантПлюс.

32. Пятов М.Л. Управление обязательствами организации, 2004 – 256 с.

33. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н (действующая редакция) // режим доступа: справочно–правовая система КонсультантПлюс.

34. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н (действующая редакция) // режим доступа: справочно–правовая система КонсультантПлюс.

35. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 г. №63н (действующая редакция) // режим доступа: справочно–правовая система КонсультантПлюс.

36. Пястолов С.М. Анализ финансово–хозяйственной деятельности: Учебник / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2018. – 272 с.

37. Савиных А.Н. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / А.Н. Савиных. – М.: КноРус, 2020. – 480 с.

38. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра–М, 2021. – 352 с.

39. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра–М, 2020. – 352 с.

40. Селезнева Н.Н., Ионова А. Ф. Финансовый анализ. М: ЮНИТИ ДАНА, 2021. – 479 с.

41. Сосненко Л.С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Краткий курс. Учебное пособие (изд: 2) / Л.С. Сосненко, Е.Н. Свиридова. – М.: КноРус, 2020. – 375 с.
42. Стрежова В. И. Экономический анализ. М.: Инфра–М, 2020. – 246 с.
43. Тойц, М.Н. Отчет о финансовых результатах [Текст] / М.Н. Тойц // Информационный бюллетень "Экспресс–бухгалтерия". – 2021. – N 7. – С. 23 – 24
44. Толпегина О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 частях. Часть 1 – М.: Юрайт, 2020. – 365 с.
45. Толпегина О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности в 2 частях. Часть 2 – М.: Юрайт, 2020. – 251 с.
46. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н (действующая редакция) // режим доступа: справочно–правовая система КонсультантПлюс.
47. Фридман А. М. Анализ финансово–хозяйственной деятельности – М.: Инфра–М, 2019. – 264 с.
48. Хазанович Э.С. Анализ финансово–хозяйственной деятельности (для спо) / Э.С. Хазанович. – М.: КноРус, 2020. – 40 с.
49. Чернышева Ю.Г. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятия (организации): Учебник / Ю.Г. Чернышева. – М.: Инфра–М, 2020. – 236 с.
50. Чечевицына Л.Н. Анализ финансово–хозяйственной деятельности: Учебник / Л.Н. Чечевицына. – Рн/Д: Феникс, 2016. – 512 с.
51. Шадрина Г. В. Анализ финансово–хозяйственной деятельности – М.: Юрайт, 2020. – 432 с.
52. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / А.Д. Шеремет. – М.: Инфра–М, 2019. – 352 с.

Приложение А

Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц

05.06.2022

№ЮЭ9965-22-106958633

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЛЕГРО ПЛЮС"

полное наименование юридического лица

ОГРН

1	0	6	8	6	0	2	0	7	7	0	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

включенные в Единый государственный реестр юридических лиц по состоянию на

« 05 »	июня	20 22 г.
число	месяц прописью	год

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
Наименование		
1	Полное наименование на русском языке	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЛЕГРО ПЛЮС"
2	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2158602041541 26.02.2015
3	Сокращенное наименование на русском языке	ООО "АЛЛЕГРО ПЛЮС"
4	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2158602041541 26.02.2015
Место нахождения и адрес юридического лица		
5	Место нахождения юридического лица	ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА, Г. СУРГУТ
6	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2158602041541 26.02.2015
7	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи о переименовании / переподчинении адресного объекта	2208600695411 24.12.2020
8	Адрес юридического лица	628426, ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА, Г. СУРГУТ, УЛ. ГЕНЕРАЛА ИВАНОВА, Д. 7, К. 1, КВ. 94
9	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2158602041541 26.02.2015

Приложение Б

Свидетельство ООО «Аллегро плюс» о постановке на учет в ИФНС



Форма № 1-1-Учет
Код по КНД 1121007

Федеральная налоговая служба

СВИДЕТЕЛЬСТВО

**О ПОСТАНОВКЕ НА УЧЕТ РОССИЙСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
В НАЛОГОВОМ ОРГАНЕ ПО МЕСТУ ЕЕ НАХОЖДЕНИЯ**

Настоящее свидетельство подтверждает, что российская организация
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЛЕГРО ПЛЮС"

(полное наименование российской организации в соответствии с учредительными документами)

ОГРН

1	0	6	8	6	0	2	0	7	7	0	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

поставлена на учет в соответствии с
Налоговым кодексом Российской Федерации **12.04.2006**
(число, месяц, год)

в налоговом органе по месту нахождения **Инспекция Федеральной налоговой
службы по г. Сургуту Ханты-Мансийского автономного округа - Югры**

8	6	0	2
---	---	---	---

(наименование налогового органа и его код)

и ей присвоен
ИНН/КПП

8	6	0	2	0	1	0	9	7	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

 /

8	6	0	2	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

Заместитель начальника Инспекции Федеральной
налоговой службы по г. Сургуту
Ханты-Мансийского автономного округа-Югры

Трофимова Е. В.


серия 86 №002520356




Рисунок Б.1 – Свидетельство ООО «Аллегро плюс» о постановке на учет в ИФНС

Приложение В

Решение учредителя №8 от 23.08.2019 г.

РЕШЕНИЕ УЧРЕДИТЕЛЯ № 8
Общества с ограниченной ответственностью
«Аллегро плюс»

г. Сургут

23.08.2019 г.

Я, Таова Сара Казбековна, паспорт: серия 67 17 № 720261, выдан ОУМВД России по ХМАО-Югре в городе Сургуте, код подразделения 860003, зарегистрирована по адресу: г. Сургут ул. Генерала Иванова д.7/1 квартира 94, единственный учредитель общества с ограниченной ответственностью «Аллегро плюс» (далее – «Общество»), место нахождения которого: 628426, Российская Федерация, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра, г. Сургут, ул. Генерала Иванова, д.7/1, кв. 94.

РЕШИЛА:

1. Избрать генеральным директором Общества Таову Сару Казбековну сроком на пять лет.

Таова Сара Казбековна



Рисунок В.1 – Решение учредителя №8 от 23.08.2019 г.

Приложение Г

Карточка предприятия

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
« Аллегро плюс »**

Таблица Г.1 – Карточка предприятия

Юридический адрес	628426 Россия , ХМАО , Тюменская обл., г.Сургут, ул. Генерала Иванова д.7/1 кв.94
Телефон	89128154147, 65-41-47 факс 8 3462 214840
Генеральный директор	Таова Сара Казбековна
ИНН	8602010970
КПП	860201001
Расчетный счет	40702810667170002804 ОАО «СБЕРБАНК РОССИИ» , ЗАПАДНО-СИБИРСКИЙ БАНК СБ РФ г. Тюмень
Кор.счет	30101810800000000651
БИК	047102651
ОГРН	1068602077070
ОКПО	93918015

Приложение Д

Устав ООО «Аллегро плюс»

УТВЕРЖДЕН:

Решением учредителя
Общества с ограниченной ответственностью
«Аллегро»
(Решение учредителя № 5 от 18.02.2015 года)

Участник:



Таова С.К.

У С Т А В
Общества с ограниченной ответственностью
«Аллегро плюс»
(НОВАЯ РЕДАКЦИЯ)

Пронумеровано, прошито
и скреплено печатью

г. Сургут
2015 год

Рисунок Д.1 – Устав ООО «Аллегро плюс»

Продолжение Приложения Д

в установленном порядке, за исключением случаев, когда в данном общем собрании участвуют все участники Общества.

8. Порядок проведения общего собрания участников Общества.

Перед открытием общего собрания участников Общества проводится регистрация прибывших участников Общества.

Общее собрание участников Общества открывается в указанное в уведомлении о проведении общего собрания участников Общества время.

Общее собрание участников Общества открывается лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа Общества. Лицо, открывающее общее собрание участников Общества, проводит выборы председательствующего из числа участников Общества.

Исполнительный орган Общества организует ведение протокола общего собрания участников Общества. Протоколы всех общих собраний участников Общества подшиваются в книгу протоколов, которая должна в любое время предоставляться любому участнику Общества для ознакомления. По требованию участников Общества им выдаются выписки из книги протоколов, удостоверенные исполнительным органом. Не позднее чем в течение десяти дней после составления протокола общего собрания участников Общества исполнительный орган Общества или иное осуществлявшее ведение указанного протокола лицо обязаны направить копию протокола всем участникам в порядке, предусмотренном для сообщения о проведении общего собрания участников Общества.

Решения общего собрания участников Общества принимаются открытым голосованием. Решения по вопросам, указанным в подпунктах 2, 12, 20 пункта 2 настоящей статьи принимаются большинством не менее двух третей голосов от общего числа голосов участников Общества, если необходимость большего числа голосов для принятия такого решения не предусмотрена федеральным законом об обществах с ограниченной ответственностью или Уставом Общества.

Решения по вопросам, указанным в подпунктах 3, 10, 16, 19 пункта 2 настоящей статьи принимаются всеми участниками Общества единогласно. Остальные решения принимаются большинством голосов от общего числа голосов участников Общества. Решение об одобрении сделки, в совершении которой имеется заинтересованность, принимается общим собранием участников Общества большинством голосов от общего числа голосов участников, не заинтересованных в совершении такой сделки.

При голосовании по вопросам повестки дня общего собрания участников Общества, а так же по вопросу об избрании председательствующего на собрании, каждый участник Общества имеет число голосов, пропорциональное его доле в уставном капитале Общества. Для голосования на общем собрании учредителей участников Общества применяется следующая пропорция: размер доли, соответствующий 1% уставного капитала, равен 1 (одному) голосу.

Статья 14. ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

1. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа, - генеральный директор, который избирается общим собранием участников Общества на 5 (пять) лет с правом досрочного переизбрания.

2. Договор между Обществом и генеральным директором подписывается от имени Общества лицом, председательствовавшим на общем собрании участников Общества, на котором был избран генеральный директор.

Рисунок Д.1 – Устав ООО «Аллегро плюс»

Продолжение Приложения Д

2. Генеральный директор подотчетен общему собранию участников Общества, планирует и организует выполнение его решений.

3. Генеральный директор решает все вопросы деятельности Общества, кроме тех, которые входят в компетенцию общего собрания участников Общества.

4. Генеральный директор осуществляет без доверенности следующие полномочия:

- принимает решения и издает приказы по оперативным вопросам внутренней деятельности Общества;

- заключает договоры и иные сделки в процессе обычной хозяйственной деятельности Общества;

- выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;

- открывает счета в банках и распоряжается имуществом и денежными средствами Общества, включая денежные средства на счетах в банках;

- принимает и увольняет сотрудников в соответствии со штатным расписанием;

- принимает меры поощрения работников и налагает дисциплинарные взыскания;

- определяет условия и размеры оплаты труда работников Общества;

- разрабатывает правила внутреннего трудового распорядка;

- утверждает должностные инструкции работников Общества;

- обеспечивает достоверность сведений об участниках Общества и о принадлежащих им и Обществу долях;

- осуществляет иные полномочия, не отнесенные к компетенции общего собрания участников.

Статья 15. ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА И ФИЛИАЛЫ ОБЩЕСТВА

1. Общество может создавать филиалы и открывать представительства по решению общего собрания участников Общества, принятому всеми участниками Общества единогласно.

Создание Обществом филиалов и открытие представительств на территории Российской Федерации осуществляются с соблюдением требований российского законодательства, а за пределами территории Российской Федерации также в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого создаются филиалы или открываются представительства, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

2. Филиалом является обособленное подразделение Общества, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства.

3. Представительством является обособленное подразделение Общества, расположенное вне места его нахождения, которое представляет интересы Общества и осуществляет их защиту.

4. Филиал и представительство Общества не являются юридическими лицами. Они наделяются имуществом Общества, действуют на основании утвержденных Обществом положений и осуществляют свою деятельность от имени Общества.

Руководители филиалов и представительств назначаются Обществом и действуют на основании его доверенности.

Ответственность за деятельность филиала и представительства несет Общество.

Статья 16. ХРАНЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ ОБЩЕСТВА И ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ОБЩЕСТВОМ ИНФОРМАЦИИ

Рисунок Д.1 – Устав ООО «Аллегро плюс»

Продолжение Приложения Д

Приказ об учетной политике на 2021 год

ПРИКАЗ №39

г. Сургут

31.12.2020

Об учетной политике ООО "АЛЛЕГРО ПЛЮС" <*>

<*> ООО "АЛЛЕГРО ПЛЮС":

- занимается оптовой и розничной торговлей писчебумажными и канцелярскими товарами;
- предоставляет на некоторые товары собственную гарантию;
- имеет в собственности основные средства и нематериальные активы. При этом не владеет исключительными правами на использование программ для ЭВМ, баз данных, ноу-хау, секретных формул или процессов, информацией в отношении коммерческого опыта;
- осуществляет операции с ценными бумагами;
- осуществляет операции в иностранной валюте (в связи с импортом товаров);
- привлекает займы и кредиты;
- предоставляет займы работникам и юридическим лицам;
- не получает бюджетные средства в виде субсидии;
- не имеет обособленных подразделений;
- не является малым предприятием в соответствии с Федеральным [законом](#) от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации";
- не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В соответствии с частью второй Налогового [кодекса](#) РФ, Федеральным [законом](#) от 28.12.2013 N 420-ФЗ, Федеральным [законом](#) от 20.04.2014 N 81-ФЗ, Федеральным [законом](#) от 24.11.2014 N 366-ФЗ, Федеральным [законом](#) от 24.11.2014 N 368-ФЗ, Федеральным [законом](#) от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н, иными нормативными актами приказываю:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики ООО "АЛЛЕГРО ПЛЮС" для целей бухгалтерского учета, приведенную в [Приложении N 1](#) к настоящему Приказу.
2. Утвердить новую редакцию Учетной политики ООО "АЛЛЕГРО ПЛЮС" для целей налогообложения, приведенную в [Приложении N 2](#) к настоящему Приказу.
3. Установить, что данные редакции учетной политики применяются с 01 января 2021 г.
4. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера ООО "АЛЛЕГРО ПЛЮС".

Генеральный директор ООО "АЛЛЕГРО ПЛЮС"

С.К. Таова

Приложение Е

Бухгалтерская отчетность ООО «Аллегро плюс» за 2021 год





 АОВ 1050 8015	ИНН 8602010970 КПП 860201001 стр. 001	 ab96 0ad5 511e 04e9 6917 fd8a 8dd2 b34d						
Форма по КНД 0710099 Бухгалтерская (финансовая) отчетность								
Номер корректировки 0 ООО АЛЛЕГРО ПЛЮС	Отчетный период (код)* 34	Отчетный год 2021						
(наименование организации)								
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД2 69.20.2								
Код по ОКПО 93918015	Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 19000							
Форма собственности (по ОКФС) 16	Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 384							
Местонахождение (адрес) 628408, ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ – ЮГРА А О, Г. СУРГУТ, УЛ. ГЕНЕРАЛА ИВАНОВА, Д.7, КОРП.1, 94								
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> 1 – да <input checked="" type="checkbox"/> 0 – нет								
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество** индивидуального аудитора								
<hr/>								
<hr/>								
ИНН _____ ОГРН/ОГРНИП _____								
На 5 страницах с приложением документов или их копий на _____ листах								
Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю: 1 – руководитель 2 – уполномоченный представитель ТАОВА САРА КАЗБЕКОВНА (фамилия, имя, отчество** руководителя (уполномоченного представителя) полностью) Подпись: _____ Дата: 31.01.2022 Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя		Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении документа Данный документ представлен (код) на _____ страницах в составе (отметить знаком V) <table border="0"> <tr> <td>0710001</td> <td>0710002</td> </tr> <tr> <td>0710003</td> <td>0710004</td> </tr> <tr> <td>0710005</td> <td></td> </tr> </table> Дата представления документа _____ Зарегистрирован за № _____ Фамилия, И. О.** _____ Подпись _____	0710001	0710002	0710003	0710004	0710005	
0710001	0710002							
0710003	0710004							
0710005								
* Применяется значение: 34 – год, 94 – первый отчетный год, отличающийся по продолжительности от календарного.								
** Отчество при наличии.								
								


Рисунок Е.1 – Бухгалтерская отчетность ООО «Аллегро плюс» за 2021 год

Продолжение Приложения Е



1050 8022

ИНН 8602010970
КПП 860201001 стр. 002



свд4 e2f0 5111 0114 9e35 029f 5bfa e000

Бухгалтерский баланс Форма по ОКУД 0710001

	Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
	1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
		Нематериальные активы	1110			
		Результаты исследований и разработок	1120			
		Нематериальные поисковые активы	1130			
		Материальные поисковые активы	1140			
		Основные средства	1150			
		Доходные вложения в материальные ценности	1160			
		Финансовые вложения	1170			
		Отложенные налоговые активы	1180			
		Прочие внеоборотные активы	1190			
		Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
		Запасы	1210			
		Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
		Дебиторская задолженность	1230	62	186	158
		Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
		Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19	12	
		Прочие оборотные активы	1260			
		Итого по разделу II	1200	81	198	158
		БАЛАНС	1600	81	198	158




Рисунок Е.1 – Бухгалтерская отчетность ООО «Аллегро плюс» за 2021 год

Продолжение Приложения Е

		ИНН 8 6 0 2 0 1 0 9 7 0 КПП 8 6 0 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3					
		ПАССИВ					
Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему		
1	2	3	4	5	6		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 0	2 0	2 0		
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320					
	Переоценка внеоборотных активов	1340					
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350					
	Резервный капитал	1360					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 7	1 7	2 4		
	Итого по разделу III	1300	3 7	3 7	4 4		
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³							
	Целевой фонд	1310					
	Целевой капитал	1320					
	Целевые средства	1350					
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360					
	Резервный и иные целевые фонды	1370					
	Итого по разделу III	1300					
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
	Заемные средства	1410					
	Отложенные налоговые обязательства	1420					
	Оценочные обязательства	1430					
	Прочие обязательства	1450					
	Итого по разделу IV	1400					

Рисунок Е.1 – Бухгалтерская отчетность ООО «Аллегро плюс» за 2021 год

Продолжение Приложения Е

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	4 4	1 6 1	1 1 4
	Доходы будущих периодов	1530			
	Опеночные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	4 4	1 6 1	1 1 4
	БАЛАНС	1700	8 1	1 9 8	1 5 8

+ +

Примечания
 1 Указывается номер соответствующего пояснения.
 2 Здесь и в других формах отчетов, а также в расшифровках отдельных показателей вычитаемый или отрицательный показатель указывается в круглых скобках.
 3 Заполняется некоммерческими организациями вместо раздела «Капитал и резервы».



+  +


Рисунок Е.1 – Бухгалтерская отчетность ООО «Аллегро плюс» за 2021 год

Продолжение Приложения Е



1 050 8 107

ИНН 8 602 010 970
КПП 8 602 010 01 Стр. 005



7166 b67a 511f c1b3 7f3a baad 0c31 6e2e

Отчет о финансовых результатах Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код строки ³	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка ²	2110	1 490	1 439
	Себестоимость продаж	2120	(1 433)	(1 399)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	57	40
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	57	40
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	(57)	(47)
+	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	0	(7)
	Налог на прибыль ³	2410		
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411		
	отложенный налог на прибыль ⁴	2412		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	0	(7)
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530		
	Совокупный финансовый результат периода⁵	2500	0	(7)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания

1 Указываются номера соответствующих пояснений.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

4 Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

5 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) периода», «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».




Рисунок Е.1 – Бухгалтерская отчетность ООО «Аллегро плюс» за 2021 год

Приложение Ж

Карточка счета 60 за 2021 год

ООО "Амгеро шнос"								
Карточка счета 60 за 2021 г.								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет	Дебет	Счет	Кредит	
Сальдо на начало								К 10 814,39
14.01.2021	Списание с расчетного счета 0000000001 от 14.01.2021 9:08:08 по вх.д. от	Рельеф-Урал осн	Сбербанк Оплата поставщику	60.01	10 814,39	51		
26.02.2021	Поступление (акт, накладная, УТЦ) 0000-000001 от 26.02.2021 12:00:00 по вх.д. от	Рельеф-Урал осн	Поступление (акт, накладная, УТЦ) 0000-000001 от 26.02.2021 12:00:00	44.02		60.01	1 872,83	К 1 872,83
26.02.2021	Поступление (акт, накладная, УТЦ) 0000-000002 от 26.02.2021 12:00:01 по вх.д. от	Рельеф-Урал осн	Поступление (акт, накладная, УТЦ) 0000-000002 от 26.02.2021 12:00:01	44.02		60.01	10 845,86	К 12 718,69
13.03.2021	Поступление (акт, накладная, УТЦ) 0000-000003 от 13.03.2021 12:00:00 по вх.д. от	Рельеф-Урал осн	Поступление (акт, накладная, УТЦ) 0000-000003 от 13.03.2021 12:00:00	44.02		60.01	10 784,77	К 23 503,46
23.03.2021	Списание с расчетного счета 0000-000039 от 23.03.2021 8:52:07 по вх.д. от	Рельеф-Урал осн	Поступление (акт, накладная, УТЦ) 0000-000001 от 26.02.2021 12:00:00	60.01	1 872,83	51		К 21 630,63
23.03.2021	Списание с расчетного счета 0000-000039 от 23.03.2021 8:52:07 по вх.д. от	Рельеф-Урал осн	Поступление (акт, накладная, УТЦ) 0000-000002 от 26.02.2021 12:00:01	60.01	10 845,86	51		К 10 784,77
06.04.2021	Списание с расчетного счета 0000-000050 от 06.04.2021 9:09:39 по вх.д. от	Рельеф-Урал осн	Поступление (акт, накладная, УТЦ) 0000-000003 от 13.03.2021 12:00:00	60.01	10 784,77	51		
28.05.2021	Поступление (акт, накладная, УТЦ) 0000-000004 от 28.05.2021 12:00:00 по вх.д. от	Рельеф-Урал осн	Поступление (акт, накладная, УТЦ) 0000-000004 от 28.05.2021 12:00:00	44.02		60.01	11 902,30	К 11 902,30
24.06.2021	Списание с расчетного счета 0000-000091 от 24.06.2021 9:04:29 по вх.д. от	Рельеф-Урал осн	Поступление (акт, накладная, УТЦ) 0000-000004 от 28.05.2021 12:00:00	60.01	11 902,30	51		
11.09.2021	Поступление (акт, накладная, УТЦ) 0000-000005 от 11.09.2021 12:00:00 по вх.д. от	Рельеф-Урал осн	Поступление (акт, накладная, УТЦ) 0000-000005 от 11.09.2021 12:00:00	44.02		60.01	11 148,89	К 11 148,89
11.10.2021	Списание с расчетного счета 0000-000141 от 11.10.2021 9:46:21 по вх.д. от	Рельеф-Урал осн	Поступление (акт, накладная, УТЦ) 0000-000005 от 11.09.2021 12:00:00	60.01	11 148,89	51		
19.11.2021	Поступление (акт, накладная, УТЦ) 0000-000006 от 19.11.2021 12:00:05	МИРАМИКСТ осн	МИРАМИКСТ осн	60.01	52 860,00	60.02	52 860,00	
19.11.2021	Поступление (акт, накладная, УТЦ) 0000-000006 от 19.11.2021 12:00:05	МИРАМИКСТ осн	Поступление (акт, накладная, УТЦ) 0000-000006 от 19.11.2021 12:00:05	44.02		60.01	58 100,00	К 58 100,00
25.11.2021	Списание с расчетного счета 0000-000167 от 25.11.2021 14:24:44 по вх.д. от	МИРАМИКСТ осн	Поступление (акт, накладная, УТЦ) 0000000009 от 30.11.2020 23:50:50	60.01	52 860,00	51		К 5 240,00
25.11.2021	Списание с расчетного счета 0000-000167 от 25.11.2021 14:24:44 по вх.д. от	МИРАМИКСТ осн	Поступление (акт, накладная, УТЦ) 0000-000006 от 19.11.2021 12:00:05	60.01	5 240,00	51		
27.11.2021	Поступление (акт, накладная, УТЦ) 0000-000007 от 27.11.2021 12:00:00 по вх.д. от	Рельеф-Урал осн	Поступление (акт, накладная, УТЦ) 0000-000007 от 27.11.2021 12:00:00	44.02		60.01	13 635,48	К 13 635,48
17.12.2021	Списание с расчетного счета 0000-000183 от 17.12.2021 9:16:26 по вх.д. от	Рельеф-Урал осн	Поступление (акт, накладная, УТЦ) 0000-000007 от 27.11.2021 12:00:00	60.01	13 635,48	51		
25.12.2021	Поступление (акт, накладная, УТЦ) 0000-000008 от 25.12.2021 12:00:00 по вх.д. от	Рельеф-Урал осн	Поступление (акт, накладная, УТЦ) 0000-000008 от 25.12.2021 12:00:00	44.02		60.01	10 622,24	К 10 622,24
Обороты за период и сальдо на конец					181 964,52		181 772,37	К 10 622,24

Рисунок Ж.1 – Карточка счета 60 за 2021 год

Приложение И

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2021 год

ООО "Аллегро плюс"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2021 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
60		10 814,39	181 964,52	181 772,37		10 622,24
Буква						
Основной договор						
КАНЦТОРГ ЕК						
осн						
Квадра						
осн						
Козлов Илья Сергеевич						
осн						
материал						
основной						
Мегагруп						
осн						
Миллион открыток						
Основной договор						
МИРАМИ.ИСТ			110 960,00	110 960,00		
осн			110 960,00	110 960,00		
Политехнология						
осн						
Правильный вектор						
осн						
Праздник						
Основной договор						
Рельеф-Урал		10 814,39	71 004,52	70 812,37		10 622,24
осн		10 814,39	71 004,52	70 812,37		10 622,24
Техстрой						
Основной договор						
Форвард Оптима						
осн						
Ямалторг						
осн						
Итого		10 814,39	181 964,52	181 772,37		10 622,24

Рисунок И.1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2021 год

ООО "Аллегро плюс"									
Карточка счета 60 за 2021 г.									
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									
14.01.2021	Списание с расчетного счета 00000000001 от 14.01.2021 9:08:08 по вхд. от	Рельеф-Урал осн Поступление (акт, накладная, УПД) 00000000011 от 25.12.2020 14:08:09	Сбербанк Оплата поставщику	60.01	10 814,39	51		K	10 814,39
26.02.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 26.02.2021 12:00:00 по вхд. 13012 от 26.02.2021	<...> канц. товары	Рельеф-Урал осн Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 26.02.2021 12:00:00	44.02		60.01	1 872,83	K	1 872,83
26.02.2021	Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 26.02.2021 12:00:01 по вхд. 13013 от 26.02.2021	<...> канц. товары	Рельеф-Урал осн Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 26.02.2021 12:00:01	44.02		60.01	10 845,86	K	12 718,69
Обороты за период и сальдо на конец					10 814,39		12 718,69	K	12 718,69

Рисунок И.2 – Карточка счета 60 за 2021 год

Приложение К
Анализ счета 60 за 2021 год

ООО "Аллегро импос"			
Анализ счета 60 за 2021 г.			
Высвобождаемые данные:			
Счет Контрагенты Договоры 60	Кор. Счет	Дебет	Кредит
	Начальное сальдо		10 814,39
Буква Основной	Начальное сальдо		
	Начальное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
КАНЦТОРГ ЕК осн	Начальное сальдо		
	Начальное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
Квадра осн	Начальное сальдо		
	Начальное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
Козлов Илья Сергеевич осн	Начальное сальдо		
	Начальное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
материал основной	Начальное сальдо		
	Начальное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
Мегагрупп осн	Начальное сальдо		
	Начальное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
Миллион открыток Основной	Начальное сальдо		
	Начальное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
МИРАМИ.ИСТ осн	Начальное сальдо		
	Начальное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
	44		
	51	58 100,00	58 100,00
	60	52 860,00	52 860,00
	Оборот	110 960,00	110 960,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	110 960,00	110 960,00
	Конечное сальдо		
Политехнология осн	Начальное сальдо		
	Начальное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
Правильный вектор осн	Начальное сальдо		
	Начальное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
Праздник Основной	Начальное сальдо		
	Начальное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
Рельеф-Урал осн	Начальное сальдо		10 814,39
	Начальное сальдо		10 814,39
	44		70 812,37
	51	71 004,52	
	Оборот	71 004,52	70 812,37
	Конечное сальдо		10 622,24
	Оборот	71 004,52	70 812,37
	Конечное сальдо		10 622,24
Техстрой Основной	Начальное сальдо		
	Начальное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
Форвард Оптима осн	Начальное сальдо		
	Начальное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
Ямалторг осн	Начальное сальдо		
	Начальное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
	Оборот		
	Конечное сальдо		
	Оборот	181 964,52	181 772,37
	Конечное сальдо		10 622,24

Рисунок К.1 – Анализ счета 60 за 2021 год

Приложение Л

Акт инвентаризации расчетов с контрагентами на 31.12.2021 года

ООО "Амверо шрос", ИНН 8602010970, 628408, ХМАО, Сургут, Генерала Иловаева, дом № 7, корпус 1, кв.94, тел.: 8 (3462) 214-840, р/с: 40702810967170002604, в банке Западпо-Сибирское отделение № 8647 ПАО Сбербанк, БИК 047102651, р/с: 30101810800000000651		Код 0317015 93918015																																																																																																																																																																																	
структура предприятия		номер 5																																																																																																																																																																																	
Основание для проведения инвентаризации нулевой закрывать		дата 31.12.2021																																																																																																																																																																																	
Вид операции																																																																																																																																																																																			
Номер документа 0000-000001		Дата составления 31.12.2021																																																																																																																																																																																	
АКТ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ, ПОСТАВЩИКАМИ И ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ																																																																																																																																																																																			
Акт составлен комиссией о том, что во состоял 31 декабря 2021 г. с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. При инвентаризации установлено следующее:																																																																																																																																																																																			
1. По дебиторской задолженности																																																																																																																																																																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Наименование счета бухгалтерского учета в дебитора</th> <th rowspan="2">Номер счета</th> <th colspan="4">Сумма по балансу, руб. коп.</th> </tr> <tr> <th>всего</th> <th colspan="3">в том числе задолженность</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ООО ИКФ "Бузма"</td> <td>60.02</td> <td>6 750,00</td> <td>6 750,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "КАИЦПОРТ ЕК"</td> <td>60.02</td> <td>9 846,58</td> <td>9 846,58</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "Индустриал-сика группа "Колдра"</td> <td>60.02</td> <td>5 616,19</td> <td>5 616,19</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ИП Козлов Илья Сергеевич</td> <td>60.02</td> <td>1 460,00</td> <td>1 460,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "Материял"</td> <td>60.02</td> <td>2 463,00</td> <td>2 463,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "Мегарум-Создание сайтов"</td> <td>60.02</td> <td>3 200,00</td> <td>3 200,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "Машинное открытое и водразливной"</td> <td>60.02</td> <td>1 318,08</td> <td>1 318,08</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "Политехнология"</td> <td>60.02</td> <td>7 924,90</td> <td>7 924,90</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "Промышленный квестор"</td> <td>60.02</td> <td>2 449,80</td> <td>2 449,80</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ЗАО "Праскура"</td> <td>60.02</td> <td>21 536,10</td> <td>21 536,10</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО ИСК "Форвард Оил"</td> <td>60.02</td> <td>5 058,05</td> <td>5 058,05</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "Экватор"</td> <td>60.02</td> <td>990,00</td> <td>990,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "К-Строй"</td> <td>62.01</td> <td>18 913,00</td> <td>18 913,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "СпекСтар"</td> <td>62.01</td> <td>7 000,00</td> <td>7 000,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "Самба"</td> <td>62.01</td> <td>2 355,00</td> <td>2 355,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "СтройФинанс"</td> <td>62.01</td> <td>66 250,00</td> <td>66 250,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Территориальное общественное самоуправление № 22</td> <td>62.01</td> <td>256 310,00</td> <td>256 310,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО ТПК "Терекс"</td> <td>62.01</td> <td>40 000,00</td> <td>40 000,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "Строительные технологии "Югра"</td> <td>62.01</td> <td>40 000,00</td> <td>40 000,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Итого</td> <td></td> <td>499 440,70</td> <td>499 440,70</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Наименование счета бухгалтерского учета в дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.				всего	в том числе задолженность			1	2	3	4	5	6	ООО ИКФ "Бузма"	60.02	6 750,00	6 750,00			ООО "КАИЦПОРТ ЕК"	60.02	9 846,58	9 846,58			ООО "Индустриал-сика группа "Колдра"	60.02	5 616,19	5 616,19			ИП Козлов Илья Сергеевич	60.02	1 460,00	1 460,00			ООО "Материял"	60.02	2 463,00	2 463,00			ООО "Мегарум-Создание сайтов"	60.02	3 200,00	3 200,00			ООО "Машинное открытое и водразливной"	60.02	1 318,08	1 318,08			ООО "Политехнология"	60.02	7 924,90	7 924,90			ООО "Промышленный квестор"	60.02	2 449,80	2 449,80			ЗАО "Праскура"	60.02	21 536,10	21 536,10			ООО ИСК "Форвард Оил"	60.02	5 058,05	5 058,05			ООО "Экватор"	60.02	990,00	990,00			ООО "К-Строй"	62.01	18 913,00	18 913,00			ООО "СпекСтар"	62.01	7 000,00	7 000,00			ООО "Самба"	62.01	2 355,00	2 355,00			ООО "СтройФинанс"	62.01	66 250,00	66 250,00			Территориальное общественное самоуправление № 22	62.01	256 310,00	256 310,00			ООО ТПК "Терекс"	62.01	40 000,00	40 000,00			ООО "Строительные технологии "Югра"	62.01	40 000,00	40 000,00			Итого		499 440,70	499 440,70			Оборотная сторона формы № ИНВ-17																																										
Наименование счета бухгалтерского учета в дебитора			Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.																																																																																																																																																																															
	всего	в том числе задолженность																																																																																																																																																																																	
1	2	3	4	5	6																																																																																																																																																																														
ООО ИКФ "Бузма"	60.02	6 750,00	6 750,00																																																																																																																																																																																
ООО "КАИЦПОРТ ЕК"	60.02	9 846,58	9 846,58																																																																																																																																																																																
ООО "Индустриал-сика группа "Колдра"	60.02	5 616,19	5 616,19																																																																																																																																																																																
ИП Козлов Илья Сергеевич	60.02	1 460,00	1 460,00																																																																																																																																																																																
ООО "Материял"	60.02	2 463,00	2 463,00																																																																																																																																																																																
ООО "Мегарум-Создание сайтов"	60.02	3 200,00	3 200,00																																																																																																																																																																																
ООО "Машинное открытое и водразливной"	60.02	1 318,08	1 318,08																																																																																																																																																																																
ООО "Политехнология"	60.02	7 924,90	7 924,90																																																																																																																																																																																
ООО "Промышленный квестор"	60.02	2 449,80	2 449,80																																																																																																																																																																																
ЗАО "Праскура"	60.02	21 536,10	21 536,10																																																																																																																																																																																
ООО ИСК "Форвард Оил"	60.02	5 058,05	5 058,05																																																																																																																																																																																
ООО "Экватор"	60.02	990,00	990,00																																																																																																																																																																																
ООО "К-Строй"	62.01	18 913,00	18 913,00																																																																																																																																																																																
ООО "СпекСтар"	62.01	7 000,00	7 000,00																																																																																																																																																																																
ООО "Самба"	62.01	2 355,00	2 355,00																																																																																																																																																																																
ООО "СтройФинанс"	62.01	66 250,00	66 250,00																																																																																																																																																																																
Территориальное общественное самоуправление № 22	62.01	256 310,00	256 310,00																																																																																																																																																																																
ООО ТПК "Терекс"	62.01	40 000,00	40 000,00																																																																																																																																																																																
ООО "Строительные технологии "Югра"	62.01	40 000,00	40 000,00																																																																																																																																																																																
Итого		499 440,70	499 440,70																																																																																																																																																																																
2. По кредиторской задолженности																																																																																																																																																																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Наименование счета бухгалтерского учета в кредитора</th> <th rowspan="2">Номер счета</th> <th colspan="4">Сумма по балансу, руб. коп.</th> </tr> <tr> <th>всего</th> <th colspan="3">в том числе задолженность</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ООО ИКФ "Бузма"</td> <td>60.01</td> <td>6 750,00</td> <td>6 750,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "КАИЦПОРТ ЕК"</td> <td>60.01</td> <td>9 846,58</td> <td>9 846,58</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "Индустриал-сика группа "Колдра"</td> <td>60.01</td> <td>5 616,19</td> <td>5 616,19</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ИП Козлов Илья Сергеевич</td> <td>60.01</td> <td>1 460,00</td> <td>1 460,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "Материял"</td> <td>60.01</td> <td>2 463,00</td> <td>2 463,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "Мегарум-Создание сайтов"</td> <td>60.01</td> <td>3 200,00</td> <td>3 200,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "Машинное открытое и водразливной"</td> <td>60.01</td> <td>1 318,08</td> <td>1 318,08</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "Политехнология"</td> <td>60.01</td> <td>7 924,90</td> <td>7 924,90</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "Промышленный квестор"</td> <td>60.01</td> <td>2 449,80</td> <td>2 449,80</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ЗАО "Праскура"</td> <td>60.01</td> <td>21 536,10</td> <td>21 536,10</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "Ремсиф-Центр"</td> <td>60.01</td> <td>10 622,24</td> <td>10 622,24</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО ИСК "Форвард Оил"</td> <td>60.01</td> <td>5 058,05</td> <td>5 058,05</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "Экватор"</td> <td>60.01</td> <td>990,00</td> <td>990,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ИП Висоцкий Владимир Евгеньевич</td> <td>62.02</td> <td>51 000,00</td> <td>51 000,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ИП Вилк Олег Леонидович</td> <td>62.02</td> <td>15 000,00</td> <td>15 000,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "ЖД СЕРВИС"</td> <td>62.02</td> <td>5 000,00</td> <td>5 000,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "К-Строй"</td> <td>62.02</td> <td>18 913,00</td> <td>18 913,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "Сургутэкспроммульти"</td> <td>62.02</td> <td>2 000,00</td> <td>2 000,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "Пассажир сервис"</td> <td>62.02</td> <td>14 000,00</td> <td>14 000,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "Ремонт, Аренда вращаю"</td> <td>62.02</td> <td>198 500,00</td> <td>198 500,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "СпекСтар"</td> <td>62.02</td> <td>7 000,00</td> <td>7 000,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "Самба"</td> <td>62.02</td> <td>2 355,00</td> <td>2 355,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "СтройФинанс"</td> <td>62.02</td> <td>66 250,00</td> <td>66 250,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Территориальное общественное самоуправление № 22</td> <td>62.02</td> <td>256 310,00</td> <td>256 310,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО ТПК "Терекс"</td> <td>62.02</td> <td>27 000,00</td> <td>27 000,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ООО "Строительные технологии "Югра"</td> <td>62.02</td> <td>40 000,00</td> <td>40 000,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Итого</td> <td></td> <td>782 562,94</td> <td>782 562,94</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Наименование счета бухгалтерского учета в кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.				всего	в том числе задолженность			1	2	3	4	5	6	ООО ИКФ "Бузма"	60.01	6 750,00	6 750,00			ООО "КАИЦПОРТ ЕК"	60.01	9 846,58	9 846,58			ООО "Индустриал-сика группа "Колдра"	60.01	5 616,19	5 616,19			ИП Козлов Илья Сергеевич	60.01	1 460,00	1 460,00			ООО "Материял"	60.01	2 463,00	2 463,00			ООО "Мегарум-Создание сайтов"	60.01	3 200,00	3 200,00			ООО "Машинное открытое и водразливной"	60.01	1 318,08	1 318,08			ООО "Политехнология"	60.01	7 924,90	7 924,90			ООО "Промышленный квестор"	60.01	2 449,80	2 449,80			ЗАО "Праскура"	60.01	21 536,10	21 536,10			ООО "Ремсиф-Центр"	60.01	10 622,24	10 622,24			ООО ИСК "Форвард Оил"	60.01	5 058,05	5 058,05			ООО "Экватор"	60.01	990,00	990,00			ИП Висоцкий Владимир Евгеньевич	62.02	51 000,00	51 000,00			ИП Вилк Олег Леонидович	62.02	15 000,00	15 000,00			ООО "ЖД СЕРВИС"	62.02	5 000,00	5 000,00			ООО "К-Строй"	62.02	18 913,00	18 913,00			ООО "Сургутэкспроммульти"	62.02	2 000,00	2 000,00			ООО "Пассажир сервис"	62.02	14 000,00	14 000,00			ООО "Ремонт, Аренда вращаю"	62.02	198 500,00	198 500,00			ООО "СпекСтар"	62.02	7 000,00	7 000,00			ООО "Самба"	62.02	2 355,00	2 355,00			ООО "СтройФинанс"	62.02	66 250,00	66 250,00			Территориальное общественное самоуправление № 22	62.02	256 310,00	256 310,00			ООО ТПК "Терекс"	62.02	27 000,00	27 000,00			ООО "Строительные технологии "Югра"	62.02	40 000,00	40 000,00			Итого		782 562,94	782 562,94			
Наименование счета бухгалтерского учета в кредитора			Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.																																																																																																																																																																															
	всего	в том числе задолженность																																																																																																																																																																																	
1	2	3	4	5	6																																																																																																																																																																														
ООО ИКФ "Бузма"	60.01	6 750,00	6 750,00																																																																																																																																																																																
ООО "КАИЦПОРТ ЕК"	60.01	9 846,58	9 846,58																																																																																																																																																																																
ООО "Индустриал-сика группа "Колдра"	60.01	5 616,19	5 616,19																																																																																																																																																																																
ИП Козлов Илья Сергеевич	60.01	1 460,00	1 460,00																																																																																																																																																																																
ООО "Материял"	60.01	2 463,00	2 463,00																																																																																																																																																																																
ООО "Мегарум-Создание сайтов"	60.01	3 200,00	3 200,00																																																																																																																																																																																
ООО "Машинное открытое и водразливной"	60.01	1 318,08	1 318,08																																																																																																																																																																																
ООО "Политехнология"	60.01	7 924,90	7 924,90																																																																																																																																																																																
ООО "Промышленный квестор"	60.01	2 449,80	2 449,80																																																																																																																																																																																
ЗАО "Праскура"	60.01	21 536,10	21 536,10																																																																																																																																																																																
ООО "Ремсиф-Центр"	60.01	10 622,24	10 622,24																																																																																																																																																																																
ООО ИСК "Форвард Оил"	60.01	5 058,05	5 058,05																																																																																																																																																																																
ООО "Экватор"	60.01	990,00	990,00																																																																																																																																																																																
ИП Висоцкий Владимир Евгеньевич	62.02	51 000,00	51 000,00																																																																																																																																																																																
ИП Вилк Олег Леонидович	62.02	15 000,00	15 000,00																																																																																																																																																																																
ООО "ЖД СЕРВИС"	62.02	5 000,00	5 000,00																																																																																																																																																																																
ООО "К-Строй"	62.02	18 913,00	18 913,00																																																																																																																																																																																
ООО "Сургутэкспроммульти"	62.02	2 000,00	2 000,00																																																																																																																																																																																
ООО "Пассажир сервис"	62.02	14 000,00	14 000,00																																																																																																																																																																																
ООО "Ремонт, Аренда вращаю"	62.02	198 500,00	198 500,00																																																																																																																																																																																
ООО "СпекСтар"	62.02	7 000,00	7 000,00																																																																																																																																																																																
ООО "Самба"	62.02	2 355,00	2 355,00																																																																																																																																																																																
ООО "СтройФинанс"	62.02	66 250,00	66 250,00																																																																																																																																																																																
Территориальное общественное самоуправление № 22	62.02	256 310,00	256 310,00																																																																																																																																																																																
ООО ТПК "Терекс"	62.02	27 000,00	27 000,00																																																																																																																																																																																
ООО "Строительные технологии "Югра"	62.02	40 000,00	40 000,00																																																																																																																																																																																
Итого		782 562,94	782 562,94																																																																																																																																																																																
Все подсчеты итогов по строкам, столбцам и в целом по акту инвентаризации произведены.																																																																																																																																																																																			
Председатель комиссии генеральный директор должность	подпись	Табола С. К. расшифровка подписи																																																																																																																																																																																	
Члены комиссии должность	подпись	Вилк С. И. расшифровка подписи																																																																																																																																																																																	
должность	подпись	расшифровка подписи																																																																																																																																																																																	
должность	подпись	расшифровка подписи																																																																																																																																																																																	

Рисунок Л.1 – Акт инвентаризации расчетов с контрагентами на 31.12.2021 год

Приложение М

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2021 год

ООО "Аллегро шифс"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2021 г.						
Выходные данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62		120 901,00	2 931 712,00	3 092 811,00		282 000,00
Василий Владимирович Евгеньевич		25 501,00	616 202,00	641 701,00		51 000,00
Внух Олег Леонидович		24 000,00	1 050 110,00	1 041 110,00		15 000,00
ЖД-СЕРВИС		5 000,00	129 000,00	129 000,00		5 000,00
К-Сервис						
К-Строй						
Колосов Тимур Ибрагимович			255 000,00	255 000,00		
Оптек						
ООО "Сургутэлектромашпульс"			68 000,00	74 000,00		6 000,00
Пассажир сервис			376 000,00	390 000,00		14 000,00
Ремонт, Аренда кранов		60 000,00	265 000,00	409 000,00		204 000,00
Светрум						
СиплСтар						
Сибба						
СтройФинанс						
ТОС № 22						
ТПК Гермес		6 400,00	172 400,00	153 000,00	13 000,00	
Югра						
Итого		120 901,00	2 931 712,00	3 092 811,00		282 000,00

Рисунок М.1 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2021 год

Приложение Н Движение документов

Движения документа: Списание с расчетного счета ИН00-000033 от 05.09.2019 10:06:20

Записать и закрыть | Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	ИП	ГР	ВР	Сумма Дт	Сумма Кт	
05.09.2019	60.02	61	25 000,00				25 000,00		
1	МеталлСтавСтрой	40817810352094568693, ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПА...	Оплата по договору Закупка №123 по ак. 0. 0пт						
	Закупка №123	Оплата поставщикам (подрядчикам)							
	Списание с расчетного счета ИН00-000033 от 05.09.2019 ...								

Рисунок Н.1 – Движения документов: Списание с расчетного счета

Движения документа: Поступление (акт, накладная) ИН00-000044 от 05.09.2019 10:38:08

Записать и закрыть | Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Бухгалтерский и налоговый учет (3) | НДС предъявленный (1) | Раздельный учет НДС (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
05.09.2019	60.01	60.02	25 000,00
1	МеталлСтавСтрой	МеталлСтавСтрой	Зачет аванса поставщику
	Закупка №123	Закупка №123	
	Поступление (акт, накладная) ИН00-000044 от 05.09.2019 ...	Списание с расчетного счета ИН00-000033 от 05.09.2...	

Рисунок Н.2 – Движения документов: Поступление (акт, накладная)

Поступление товаров: Накладная ИН00-000044 от 05.09.2019 10:38:08

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | ЭДО

Накладная №: от: от: Организация: ИНКОМ ПЛЮС ООО

Номер: ИН00-000044 от: 05.09.2019 10:38:08 Склад: Основной склад

Контрагент: МеталлСтавСтрой Расчеты: Срок 06.09.2019_60.01_60.02_зачет аванса автоматически

Договор: Закупка №123 Грузотправитель и грузополучатель НДС сверху

Счет на оплату:

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС
1	Керамический г...	1,000	25 000,00	25 000,00	20%	5 000,00

Расчеты (ИС.Презентация)

Срок оплаты: 06.09.2019

Счет учета расчетов с контрагентом: 60.01

Счет учета расчетов по авансам: 60.02

Способ зачета аванса: Автоматически По документу Не зачитывать

Добавить | Сумма зачета

OK | Отмена

Рисунок Н.3 – Поступление товаров

Продолжение Приложения Н

← → ☆ **Корректировка долга ИН00-000007 от 05.09.2019 14:26:45**

Провести и закрыть Записать Провести Заполнить ▾ **ДТ** **КТ** Акт взаимозачета Создать на основании ▾

Вид операции: Организация:

Зачесть аванс: Валюта: ▾

В счет задолженности: ▾

Номер: от:

Поставщик (дебитор): ▾

N	Договор	Валюта	Курс	Документ
1	Закупка №123	руб.	1.0000	Поступлен

Рисунок Н.4 – Корректировка долга

← → ☆ **Акт сверки расчетов с контрагентом ИН00-000002 от 05.09.2019 14:28:17**

Провести и закрыть Записать Провести

Номер: от: Организация:

Контрагент: ▾ Валюта сверки: ▾

Договор: ▾ Сверка согласована

Период: —

N	Дата	Документ	Представление
1	05.09.2019	Поступление (акт, накладная) ИН00-000044 от 05.09.2019 10:38:08	Приход (05.09.2019)

Рисунок Н.5 – Акт сверки расчетов с контрагентами