

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учёт и анализ расчетов с покупателями и заказчиками (на примере ООО "Южные Земли")

Студент

И.В. Петровская

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

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

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

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: И.В. Петровская

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с покупателями и заказчиками (на примере ООО «Южные Земли»»).

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент О.А. Евстигнеева.

Цель исследования – исследование процесса организации бухгалтерского учета и анализа расчетов с заказчиками и покупателями, изучение их особенностей на примере ООО «Южные земли», а также разработка рекомендаций по совершенствованию учета и внутреннего контроля расчетов с покупателями и заказчиками.

Объектом исследования выступает ООО «Южные земли».

В качестве предмета настоящего исследования выступает процесс учета и анализа расчетов с покупателями и заказчиками.

В работе был задействован системный подход, а также методы вертикального, горизонтального анализа, статистические, экономические методы, диагностический, а также факторный анализ.

Практическая важность работы заключается в том, что итоги исследования могут быть задействованы в компании с целью совершенствования учета расчетов с покупателями и заказчиками и оптимизации дебиторской задолженности.

В третьем разделе по итогам проведенного анализа дебиторской задолженности ООО «Южные земли» были предложены рекомендации по укреплению данных сторон деятельности предприятия и оптимизации дебиторской задолженности, а расчет экономического эффекта показал целесообразность их применения.

Структура и объем работы. Работа представлена введением, 3-мя разделами, заключением, списком литературы из 42 источника, и 7 приложениями. Общий объем работы, без приложений, составляет 71 страницу, и содержит 11 таблиц и 19 рисунков.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты учета и анализа расчетов с покупателями и заказчиками.....	7
1.1 Экономическая сущность расчетов с покупателями и заказчиками	7
1.2 Нормативное регулирование порядка учета расчетов с покупателями и заказчиками и особенности их учета	14
1.3 Методика анализа дебиторской задолженности и расчетов с покупателями и заказчиками	20
2 Порядок учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Южные Земли»	30
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия	30
2.2 Документальное оформление расчетов с покупателями и заказчиками.....	35
2.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками в организации	38
3 Разработка мероприятий по совершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками по итогам анализа в ООО «Южные Земли»	44
3.1 Анализ состава, структуры и динамики дебиторской задолженности..	44
3.2 Мероприятия по совершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками.....	51
3.3 Основные пути оптимизации дебиторской задолженности	56
Заключение	63
Список используемых источников.....	67
Приложение А Нормативное регулирование расчетов	72
Приложение Б Организационная структура.....	77
Приложение В Фрагмент учетной политики	78
Приложение Г Бухгалтерский баланс на 31.12.2021	79
Приложение Д Отчет о финансовых результатах за 2021 г (2020 г.).	83
Приложение Е Оформление расчетов в 1С.	85

Введение

На современном этапе экономического развития большое внимание уделяется связям организации, возникающим с постоянными покупателями и заказчиками. Актуальность данного вопроса обусловлена наличием текущих обязательств организации, что показывает уровень хозяйственной деятельности и реальности имеющейся задолженности от покупателей и напрямую оказывает влияние на финансовое положение. На основании этого возникает существенная необходимость в контроле задолженности покупателей и заказчиков и отражении ее в бухгалтерском финансовом учете.

Покупатели и заказчики - это физические или юридические лица, которые приобретают у организации товарно-материальные ценности или принимают оказанные предприятием работы и услуги.

Расчеты с заказчиками и покупателями могут осуществляться посредством предварительной или пост оплатной отгрузки товаров, оказания услуг на основании условий подписанных договоров. Правила и порядок учета расчетов с заказчиками, покупателями зависят от того, какой выбран метод учета продажи продукции. От метода определения момента продажи продукции зависит порядок возникновения дебиторской задолженности. Это может быть момент оплаты прежде отгруженной продукции, или за момент продажи принимается момент отгрузки продукции (работ, услуг).

Основной проблемой учета и анализа расчетов с покупателями и заказчиками на сегодняшний день является отсутствие установленной системы контроля таких расчетов. Рациональная организация контроля состояния расчетов с покупателями и заказчиками способствует выполнению обязательств хозяйствующего субъекта по поставкам продукции в надлежащем качестве и заданном ассортименте, укреплению расчетной и договорной дисциплины, повышению скорости оборачиваемости оборотных средств, сокращению кредиторской и дебиторской задолженности и,

соответственно, улучшению финансового состояния организации.

Целью работы является исследование процесса организации бухгалтерского учета и анализа расчетов с заказчиками и покупателями, изучение их особенностей на примере ООО «Южные земли», а также разработка рекомендаций по совершенствованию учета и внутреннего контроля расчетов с покупателями и заказчиками.

В соответствии с поставленной целью определены следующие задачи:

- раскрыть теоретические аспекты учета и анализа расчетов с покупателями и заказчиками
- рассмотреть порядок учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Южные Земли»
- разработать мероприятия по совершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками по итогам анализа в ООО «Южные Земли»».

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность ООО «Южные земли».

Предмет исследования – учет и анализ расчетов с покупателями и заказчиками.

Эмпирической базой исследования, которая позволила доказать достоверность выводов и практических рекомендаций, стали экспертные оценки и разработки российских экономистов, аналитические данные, которые опубликованы в научной литературе и периодической печати, а также собственный анализ и расчеты автора исходя из материалов деятельности ООО «Южные земли»

Информационная база исследования: первичная документация, сведения журналов-ордеров, учетная политика организации ООО «Южные земли», отчетные материалы организации, законодательные акты Российской Федерации, нормативные документы и инструкции Министерства финансов РФ, а также публикации в ряде периодических изданий, например, журналы «Бухгалтерский учет», «Главбух» и др.

Теоретическая значимость выпускной квалификационной работы состоит в систематизации и обобщении знаний об учете и аудите расчетов с покупателями и заказчиками.

Практическая значимость обусловлена возможностью применения предложенных мероприятий в практической деятельности исследуемой организации для повышения эффективности расчетов с покупателями и заказчиками.

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

Во введении обоснована актуальность темы работы, сформулированы цель и задачи выпускной квалификационной работы, определены объект, предмет исследования, объект наблюдения, теоретическая и практическая значимость работы.

В первом разделе рассмотрены теоретические основы учета и анализа расчетов с покупателями и заказчиками. Также в данной главе раскрывается порядок нормативно-правового регулирования расчетов с покупателями и заказчиками и рассмотрена методика анализа расчетов.

Во втором разделе рассмотрены практические особенности учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Южные земли», рассмотрен порядок документального оформления и осуществления расчетов с покупателями и заказчиками.

В третьем разделе проведен анализ расчетов с покупателями и заказчиками и предложены основные пути совершенствования учета и анализа расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Южные земли».

В заключении сформулированы основные выводы и предложения по результатам исследования.

1 Теоретические аспекты учета и анализа расчетов с покупателями и заказчиками

1.1 Экономическая сущность расчетов с покупателями и заказчиками

В процессе осуществления хозяйственной деятельности экономические субъекты закупают материалы, сырье, нуждаются в выполнении определенных работ, а также продают товары, готовую продукцию, (услуги). Отсюда возникает объективная необходимость ведения расчетов с прочими компаниями, предпринимателями, а также физическими лицами. В соответствии с существующими правилами бухгалтерского учета отражаются взаимоотношения с заказчиками, поставщиками, покупателями, подрядчиками [42].

«Практика показывает, что при ведении хозяйственной активности все экономические субъекты закупают сырье, материалы, а также нуждаются в выполнении некоторых работ; продают готовую продукцию. Таким образом, требуется постоянно вести расчеты с контрагентами, покупателями заказчиками, поставщиками, подрядчиками. Согласно имеющимся правилам бухгалтерского учета, нужно обязательно отражать взаимоотношения с поставщиками, покупателями, заказчиками и подрядчиками. Это обстоятельство влечет за собой образование кредиторского и дебиторского долга» [18, с. 99].

Анализ литературных источников показывает, что задолженность от покупателей входит в состав дебиторской задолженности. Например, в работах Б.И. Герасимова, Г.В. Щадринной и Шеремет А.Д. «задолженность покупателей и заказчиков является основным элементом в классификации дебиторской задолженности. Поэтому задолженность от покупателей и заказчиков в бухгалтерском учете должна признаваться и оцениваться так же, как и дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность признается только в случае, если признается связанный с ней доход. Доход и связанная с

ним дебиторская задолженность отражается только в случае вероятности ее погашения. Оценка задолженности производится по первоначальной договорной стоимости, текущей, рыночной, экспертной и правовой оценкам» [11,39,41].

В бухгалтерском учете «под дебиторской задолженностью обычно подразумеваются имущественные права, являющиеся одним из объектов гражданских прав» [14, с. 12]. Согласно п.20 Приказа Минфина России от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (далее по тексту - ПБУ 4/99) «дебиторская задолженность – это задолженность, в составе которой отражаются: расчеты с покупателями и заказчиками; векселя к получению; задолженность дочерних и зависимых обществ; задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал; авансы выданные; прочие дебиторы» [27].

Сигидов, Ю.И., Ясенко Г.Н., Оксанич Е.А. определяют дебиторскую задолженность «в качестве некоторой части оборотного капитала субъекта хозяйствования; средств, еще не полученных субъектом хозяйствования, но полагающиеся ему» [34, с. 89].

Экономист Бирюков, В. А. пишет о том, что «дебиторская задолженность представляет собой определенные имущественные требования, которые субъект хозяйствования предъявляет в отношении прочих лиц, являющихся его должниками. Примеры ее возникновения: заказчики не выполнили свои обязательства по договорам; подотчетные лица несут задолженности по выданным суммам средств и пр.» [6 с. 82].

В некоторых литературных источниках дебиторским долгом называется задолженность юридических лиц, сотрудников предприятия (например, долги потребителей за купленные товары). Физические и юридические лица выступают в качестве должников перед предприятием, а потому называются дебиторами [1].

Дебиторский долг входит в состав другого, расширенного понятия –

«обязательство». В соответствии со ст. 307 Гражданского кодекса РФ (далее по тексту ГК РФ) при наличии обязательства лицо (должник), должно осуществить определенные действия в пользу другого лица (кредитор). В качестве определенных действий подразумевается: передача имущества, осуществление работ, услуг, передача денежных средств. В то же время перед кредитором стоит его обязанность – требовать от должника исполнения его обязательств [12].

После того, как были заключены договоры, происходят расчеты с заказчиками, покупателями. Статья 420 Гражданского Кодекса Российской Федерации устанавливает, что договор представляет собой соглашение лиц о том, что гражданские права, обязанности были установлены, изменены либо же вовсе прекращены. В соответствии с четыреста пятьдесят четвертой статьей того же Кодекса, договор купли-продажи между собой заключают продавец товара и его покупатель, в рамках которого продавец, представляющий одну стороны договора, должен осуществить передачу данного товара покупателю (т.е. второй стороне договора) в собственность, а последний, в свою очередь, несет обязанность по принятию и оплате (определенная сумма денежных средств) товара. Из этого следует, что покупателем будет являться некое лицо (юридическое, физическое), давшее согласие на приобретение товара или услуги по цене, которую устанавливает продавец [13].

Статья 740 Гражданского Кодекса РФ устанавливает, что заказчик – сторона подрядного договора, которая устанавливает второй стороне договора задание (т.е. подрядчику), связанное со строительством или другими аналогичными работами. В семьсот семьдесят девятой статье Гражданского Кодекса РФ сказано о том, что исполнитель в рамках договора оказания услуг должен осуществить некоторый вид деятельности, определенные действия в соответствии с заданием заказчика, тогда как последний должен за это уплатить установленную цену. В числе таких услуг: аудиторские услуги, услуги связи и пр., кроме тех услуг, которые оказывают

в рамках договоров. В данном случае заказчиками также будут являться физические, юридические лица, которые заказывают и получают услуги в соответствии с данными договорами [12].

Дмитриева И.М. считает, что заказчики (покупатели) – это все те организации, которые за определенную плату покупают различные виды работ, товаров, услуг [15, с. 78].

По словам Гетьмана В.Г.: заказчики (покупатели) – физические и юридические лица, которые осуществляют приобретение сырья и иных видов ТМЦ и потребление тех или иных услуг (к примеру, снабжения электроэнергией и пр.), а также различных видов работ [10, с. 115].

Есть целый ряд признаков, который позволяет классифицировать все расчетные операции, осуществляемые субъектом хозяйствования:

- направленность расчетов – внешние, внутренние;
- по контрагентам – расчеты субъекта хозяйствования с подрядчиками, поставщиками; заказчиками, покупателями; кредиторами, дебиторами; бюджетом, ВБФ; сотрудниками по ОТ и пр.; учредителями, подотчетными лицами; субъекты хозяйствования также осуществляют различные внутрихозяйственные расчеты и т.д.;
- по форме их проведения – денежные расчеты, не денежные расчеты;
- по характеру операций, в связи с которыми и осуществляются расчеты – товарные операции, нетоварные операции. Дебиторы – это должники компании. Заказчики, покупатели – основная их категория для любых коммерческих предприятий. Из этого следует, что расчет с ними и возникают при ведении предприятием своей хозяйственной деятельности, когда первые погашают свою задолженность перед этим предприятием [9].

Дебиторская задолженность – это все те обязательства, которые третьи лица и организации несут перед субъектом хозяйствования. Ниже будут

представлены ключевые характеристики, которые ее отличают [22, с. 145]:

- возникновение дебиторской задолженности на основании деликта, норм российского законодательства, а также положений договора;
- дебиторская задолженность – часть активов субъекта хозяйствования, представляет собой одну из важных составных частей оборотного капитала;
- дебиторскую задолженность субъекта хозяйствования нередко рассматривают в качестве его иммобилизованных оборотных средств, которые позволяют кредитовать контрагентов данного предприятия;
- дебиторская задолженность – отражение транзакций на бухгалтерских счетах;
- она оказывает влияние на то, каким будет финансовое состояние предприятия, а также на результат осуществляемой им деятельности;
- оценка этой задолженности производится при помощи разных способов, и это сказывается на стоимостном выражении задолженности;
- иногда она может стать предметом манипуляций руководства субъекта хозяйствования ввиду наличия такой оценочной величины, как резерв по сомнительным долгам [2].

На состав дебиторской задолженности влияет то, как именно она образовалась, а образоваться она может при [30]:

- продаже товаров (работ или услуг) на условиях предоплаты (то есть товар контрагенту уже отгружен, а оплата за него еще не поступила);
- закупке продукции (сырья) на условиях предоплаты;
- переплате налогов и сборов;
- выдаче подотчетных денег [32].

Расчеты с покупателями и заказчиками, как правило, осуществляются в

денежной форме. Сегодня стороны самостоятельно избирают форму расчетов при подписании договоров. Денежные формы расчетов бывают наличными и безналичными [31].

Безналичные расчеты могут протекать по следующим видам [20, с. 85]: платежные поручения; с помощью аккредитива; инкассо; с помощью чеков; с помощью пластиковых карт; с использованием электронных денег.

Безналичные расчеты через платежные поручения. «Для такого вида расчета составляется специальный документ, называемый платёжным поручением. По сути, этот документ является инструкцией для банка, в которой описаны действия, которые необходимо предпринять по отношению к счету клиента. В нем указывается получатель средств, сроки, в которые необходимо осуществить платеж, сумма, которую необходимо перевести» [35, с. 148].

Безналичные расчеты с помощью аккредитива. «Аккредитивом называется специальное поручение плательщика банку поставщика оплатить определённые обязательства плательщика после выполнения условий, указанных в этом поручении. По своей сути аккредитивом является специальный счет в банке, с которого, при выполнении условий, будет произведена оплата» [35, с. 149].

«По своей сути инкассо является обязательством банка взыскать с покупателя денежную сумму в пользу поставщика, указанную в договоре. Использовать инкассо становится возможным только в случае наличия у поставщика прав на требования к счету покупателя. И для того, чтобы получить нужную сумму, получателю необходимо предоставить необходимые документы [3].

Пластиковая карта - инструмент, позволяющий осуществлять безналичные расчеты, а также получать наличность. Операции с ними осуществляют в соответствии с правилами, которые банк и клиент установили в своем договоре [4].

Однако современные технологии делают пластиковые карточки

устаревшими и ненадежными. Будущее за цифровыми сертификатами, которые хранят финансовую информацию клиента в виде кода и могут быть размещены в любом устройстве, подключенному к интернету — в смартфоне или микрочипе, вшитом под кожу и способны обеспечивать высокую безопасность хранения таких данных» [21, с. 75].

В широком смысле, система электронных платежей представляет собой систему расчетов, заключения контрактов и перевода денег с помощью средств электронной коммуникации.

В узком смысле, система электронных платежей является комплексом программных и аппаратных средств, которые предназначены для осуществления безналичных расчетов и иных кредитно-финансовых операций. Особым значением начинают обладать неденежные способы, используемые для погашения задолженности, особенно когда торговых сделок становится все больше, а финансовое положение субъектов хозяйствования – все менее стабильными ввиду временного дефицита наличности и невозможности кредитования в банках. Среди форм такого погашения задолженности: взаимозачет; бартер; договор факторинга; новации; расчеты ценными бумагами; отступное и пр. [24, с. 86].

Таким образом, в ходе осуществления хозяйственной деятельности, так или иначе, возникает объективная необходимость осуществления расчетов с прочими компаниями, а также с физическими лицами. В связи с существующими правилами бухгалтерского учета возникают взаимоотношения с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками. Следует отметить, что выбор конкретной формы расчетов с покупателями и заказчиками зависит от специфики деятельности организации [5].

Далее в работе представлено нормативно-правовое и информационное регулирование учета расчетов с покупателями и заказчиками [6].

1.2 Нормативное регулирование порядка учета расчетов с покупателями и заказчиками и особенности их учета

Учет расчетов с покупателями и заказчиками – это важный компонент в системе бухгалтерского учета. «Расчеты, а также организация их бухгалтерского учета основаны на соответствующей правовой и нормативной базе. Действия главного бухгалтера, директора компании должны выстраиваться на основании кодексов, законов, инструкций, приказов, нормативных актов, положений» [14, с. 89].

В РФ установлена следующая система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учёта (рисунок 1) [13].



Рисунок 1 – Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учёта в Российской Федерации

Нормативные документы распределены по уровням в зависимости от статуса и назначения.

Основным законодательным актом (первого уровня), регламентирующим бухгалтерский учет сектора, является Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон N 402-ФЗ) [7].

В ст. 21 Закона N 402-ФЗ приводится «состав документов из области регулирования бухгалтерского учета. К ним относятся: федеральные стандарты; отраслевые стандарты; рекомендации в области бухгалтерского учета; стандарты экономического субъекта» [26].

К документам в области регулирования учета расчетов с покупателями и заказчиками на первом уровне имеют отношение:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) утверждено Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008. При формировании учета расчетов с покупателями и заказчиками важно учитывать правила формирования, осуществляемые с учетом имеющейся в организации учетной политикой в соответствии с ПБУ 01/2008 [28];
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утв. приказом Минфина РФ от 6.05.1999 № 32н (с изменениями от 23.11.2020 г.) устанавливает порядок отражения доходов поступающих от покупателей и заказчиков;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утв. приказом Минфина РФ от 6.05.1999 № 33н (с изменениями от 06.05.2016 г.) устанавливает порядок учета затрат, возникающих при реализации готовой продукции, работ, услуг покупателям и заказчикам;
- ПБУ 8/2010 «Условные обязательства, оценочные обязательства, а также условные активы». В нем представлен порядок исчисления обозначенных обязательств и активов; принцип ведения операции максимально приближен к позиции МСФО по данному вопросу, а именно: устранены существовавшие терминологические различия в

определении оценочных и условных обязательств, уравниваются подходы к созданию отдельных видов резервов. Данное ПБУ регулирует порядок создания резерва по сомнительным долгам [8].

Учет расчетов с покупателями и заказчиками может осуществляться как в российских рублях, так и в иностранной валюте. Согласно пункту 4 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации [9].

На методическом уровне следует руководствоваться следующими документами:

Приказ от 31 октября 2000 г. № 94н «определяет единые подходы к применению хозяйствующими субъектами Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, а также к отражению на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности в части учета расчетов с покупателями и заказчиками. В нем кратко охарактеризованы синтетические счета, а также субсчета, которые к ним открываются» [19].

Положение Банка России от 29.06.2021 N 762-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2021 N 64765), регулирует особенности видов расчетов с покупателями и заказчиками (чеками, аккредитивами, инкассовыми поручениями и т.д.) [13].

Указание Банка России от 09.12.2019 N 5348-У «О правилах наличных расчетов». Данным указанием «установлены правила осуществления наличных расчетов. Данный документ устанавливает предельную величину расчетов наличными денежными средствами между субъектами

хозяйствования (в том числе с поставщиками и подрядчиками), которая, на сегодняшний день, составляет 100 000 российских рублей, или в валюте, эквивалент которой не будет превышать данную сумму» [21].

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Утв. приказом Минфина Российской Федерации от 13.06. 1995 года № 49) определяют порядок проведения хозяйствующими субъектами инвентаризации своего имущества и финансовых обязательств, а также порядок оформления ее результатов.

«Четвертый уровень нормативно-правового регулирования характеризуется внутренними документами организации. В учетной политике организации вводится рабочий план счетов, порядок осуществления учета в организации, в том числе для бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками, а также формы бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками» [25, с. 85].

Для более подробного изучения перечня законодательных актов и нормативных документов, составлена таблицу нормативно-правового обеспечения учёта расчетов с покупателями и заказчиками, представленная в Приложении А (рисунок А.1-А.5) [16].

Как отмечает Кондраков Н.П. «целью бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками является обеспечение полной, достоверной и своевременной информацией о состоянии данных расчетов всех заинтересованных пользователей» [21, с. 142].

«На основании договоров вместе с отгрузкой продукции (товаров, работ, услуг) должны составляться другие сопроводительные документы:

- товарная накладная, оформляемая при отгрузке товара; на ее основании подтверждают факт передачи товарно-материальных ценностей покупателю;
- товарно-транспортная накладная - документ, предназначенный для учета движения товарно-материальных ценностей к покупателю и подтверждению расчетов за их перевозку;

- счет - документ, в котором указываются банковские реквизиты поставщика, цена единицы товара, общая стоимость товаров, а также сумма налога, включенного в стоимость товаров;
- счет-фактура - документ, выписываемый покупателю для правильного расчета и платежа налога на добавленную стоимость;
- другие сопроводительные документы» [21, с. 142].

«Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», по дебету которого отражается задолженность за товары, работы и услуги, а по кредиту — погашение задолженности. Векселя, полученные организацией в счет поставки товаров, работ и услуг, учитываются по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет «Расчеты по вексям, полученным», погашение векселей — по кредиту указанного субсчета» [4].

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, которые предъявлены в первичных документах [17].

Анализ литературных источников показывает, что в отношении содержания субсчетов к счетам по расчету с покупателями и заказчиками существуют различные мнения. К примеру, И.А. Фельдман «выделяет следующие субсчета:

- 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 62.02 «Расчеты по авансам полученным»;
- 62.03 «Векселя полученные»;
- 62. Р «Расчеты с розничными покупателями»» [37, с. 142].

Ю.И. Сигидов в своей работе «выделяет:

- 62-01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 62-02 «Расчеты по авансам полученным»;
- 62-03 «Расчеты по вексям полученным»;
- 62-04 «Расчеты с дочерними обществами»;
- 62-05 «Расчеты с зависимыми обществами»» [34, с. 84].

При поступлении от покупателя оплаты счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуется, а запись по его дебету производится на счетах учета денежных средств организации.

«Оборот по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» имеет место при отражении задолженности покупателей, когда происходит реализация продукции. Второй стороной бухгалтерской записи будут счета доходов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» или счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в случае поэтапного отражения доходов от проведения долгосрочных работ. Следовательно, дебиторская задолженность отражается одновременно с выручкой» [21, с. 142].

Мельник, М.В. отмечает, что «аналитический учёт по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по:

- покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- покупателям и заказчикам по неоплаченным в срок расчетным документам;
- авансам полученным;
- векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил;
- векселям, дисконтированным (учтенным) в банках;
- векселям, по которым денежные средства не поступили в срок» [15, с. 141].

Экономист также отмечает, что «для обеспечения прозрачности отчетности сомнительная задолженность должна быть зарезервирована записью в бухгалтерском учете: Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 63 «Резервы по сомнительным долгам». Дебиторскую задолженность в балансе показывают за вычетом резерва по сомнительным долгам» [15, с. 145].

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками включает документальное оформление операций. Кроме того, в него включается система группировки первичной информации в регистрах синтетического и аналитического учета. На этой основе формируется документально обоснованная и максимально обобщенная информация, обеспечивается контроль над расчетами с покупателями и поставщиками согласно утвержденным организацией нормативам и постановлениям [23].

Основной проблемой учета и аудита расчетов с покупателями и заказчиками на сегодняшний день является отсутствие установленной системы контроля таких расчетов [25].

Рациональная организация контроля состояния расчетов с покупателями и заказчиками способствует выполнению обязательств хозяйствующего субъекта по поставкам продукции в надлежащем качестве и заданном ассортименте. Далее в работе представлена методика анализа расчетов с покупателями и заказчиками [41].

1.3 Методика анализа дебиторской задолженности и расчетов с покупателями и заказчиками

Поскольку расчеты с покупателями и заказчиками являются частью дебиторской задолженности далее будет рассмотрен порядок анализа дебиторской задолженности [26].

Савицкая Г.В. отмечает, что «определение подходов, этапов и методов к управлению дебиторской задолженностью – это проблема, не имеющая однозначного решения, она непосредственно зависит от личных качеств руководства компании и от специфики ее деятельности. Поэтому для определения методов управления дебиторской и кредиторской

задолженностью необходимо, прежде всего, провести их анализ. Посредством анализа дебиторской задолженности определяют нормальное соотношение между долгами дебиторов и долгами кредиторов, достигают более высокого уровня эффективности использования финансовых средств, осуществляют управление платежеспособностью компании» [35, с. 112].

Шеремет А.Д. отмечает, что, «анализ дебиторской задолженности важен потому что:

- выступает в качестве важной части финансового анализа предприятия;
- способствует определению кроме показателей текущей платежеспособности и перспективной, еще и факторов, оказывающих влияние на их динамику;
- позволяет осуществлять оценку количественных и качественных тенденций изменения финансового состояния предприятия в перспективе;
- позволяет провести оценку структуры кредиторской и дебиторской задолженности относительно сроков погашения, вида задолженности, степени обоснованности задолженности;
- обеспечивает регулярную проверку правильности, своевременности оформления, а также предъявления претензий дебиторам, включая контроль соблюдения порядка взыскания ущерба и долгов, вытекающих из расчетных взаимоотношений» [41, с. 145]

Оценка и анализ дебиторской задолженности преследуют несколько целей (рисунок 2):

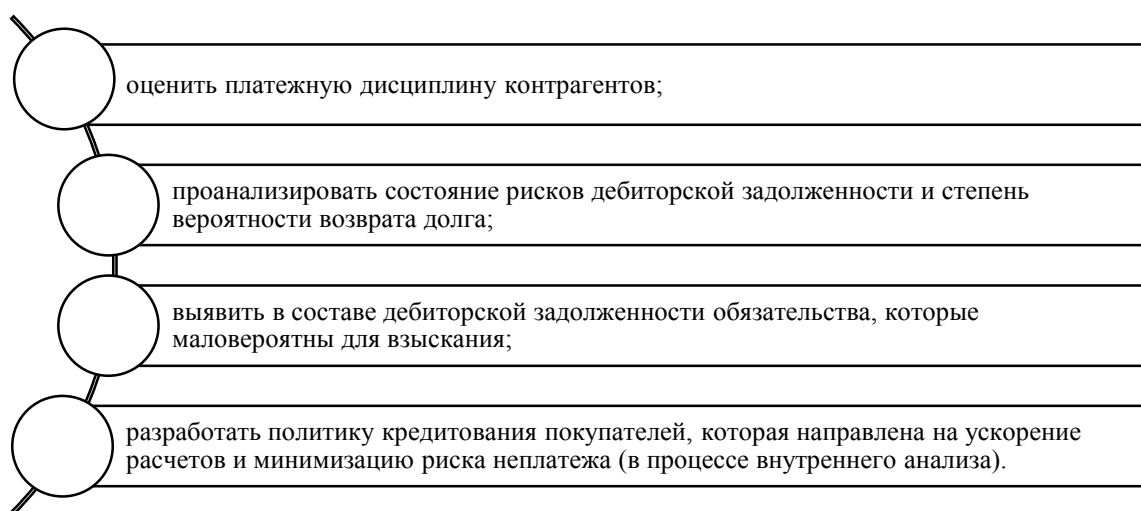


Рисунок 2 – Цели оценки и анализа дебиторской задолженности

Анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности ставит перед собой следующие задачи (рисунок 3) [28]:

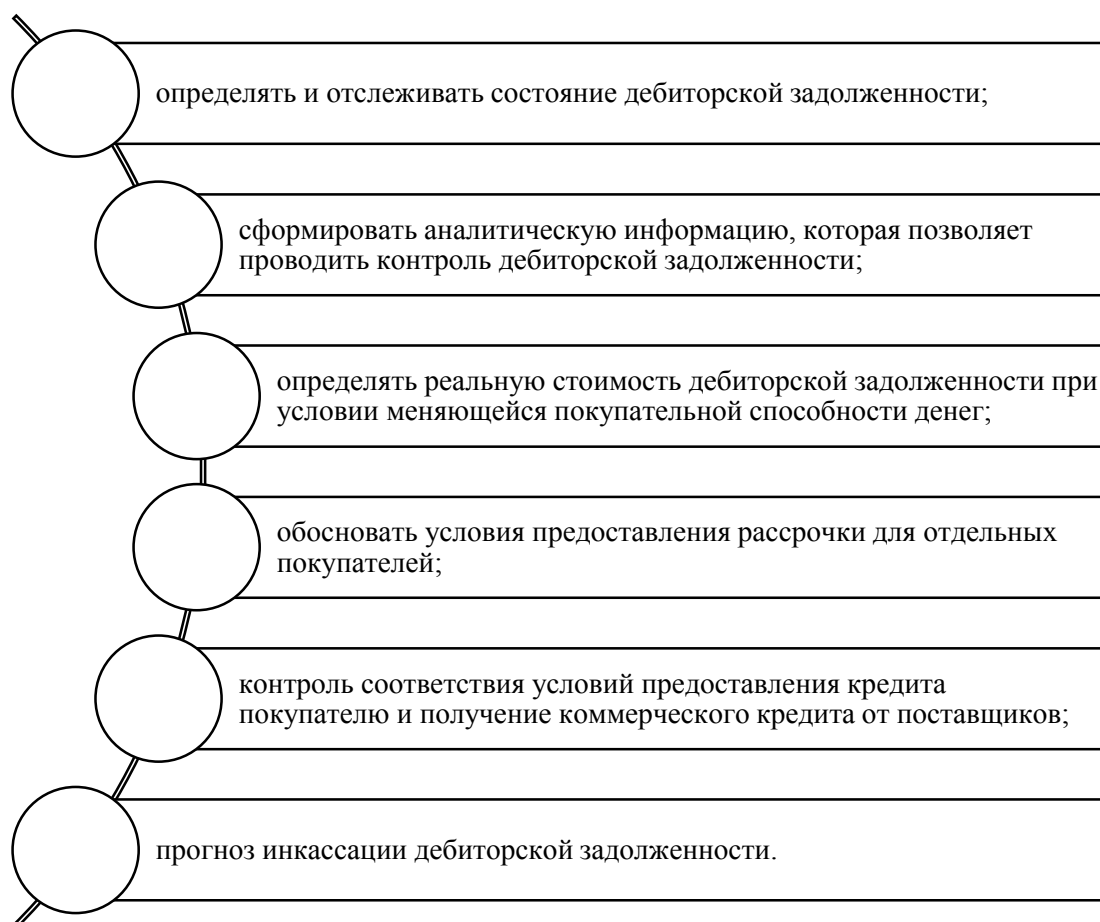


Рисунок 3 – Задачи анализа дебиторской и кредиторской задолженности

«На практике используются всевозможные аналитические методики, направленные на анализ дебиторского долга. Соответственно, удается достичь следующих результатов:

- определение неплатежеспособных, а также недобросовестных контрагентов;
- обеспечивается постоянный контроль, мониторинг положения размера долга компании;
- управленческий персонал постоянно может получать исчерпывающую, достоверную информацию обо всех долгах для того, чтобы в перспективе применять такую информацию в ходе принятия решений управленческого характера;
- уход от неоправданных затрат – штрафов, пеней, неустоек за нарушение хозяйственных договоров – через эффективную деятельность с кредиторами и дебиторами; за счет грамотной работы с долгами;
- выстраивание, корректировка кредитной политики компании (условия предоставления скидок, рассрочек, прочего)» [35, с. 189].

При анализе дебиторской задолженности используются такие «приемы, процедуры, как:

- оценка долгов по уровню их оборачиваемости;
- расчет коэффициентов по отвлечению оборотных активов;
- анализ состава, динамики, причин давности, по которым формируется долг;
- анализ относительной, а также абсолютной величины долгов, оценка их изменений с помощью вертикального и горизонтального анализа баланса;
- анализ влияния неплатежей от основных должников на финансовое состояние компании;
- контроль над соотношением дебиторского и кредиторского долга» [35, с. 191].

Для проведения анализа дебиторской задолженности предприятию необходимо разработать регламент, в котором нужно предусмотреть все стороны оценки расчетов с дебиторами (рисунок 4). «В рамках осуществления оценки необходимо проводить анализ наличия всех правоустанавливающих документов возникновения дебиторской задолженности, в случае отсутствия какого-либо документа ответственные лица должны принять всевозможные меры по получению данного документа (например, отсутствие договора, акта или иного документа по сделке), в ином случае риск невозврата дебиторской задолженности значительно возрастает» [41, с. 148].

Регламент анализа дебиторской задолженности включает:	всех ответственных лиц на каждом этапе работы с контрагентом (от стадии заключения договора до момента оплаты задолженности);
	порядок предварительной работы с потенциальными дебиторами на предмет их платежеспособности, наблюдение за своевременностью выполнения ими своих обязательств;
	срок мониторинга задолженности (ежедневно, раз в три дня или иной допустимый период);
	форму документа, в котором раскрывается перечень дебиторов с указанием сумм задолженности, сроков погашения задолженности по договору, количества дней просрочки, принятые меры по взысканию просроченной задолженности и т.п.;
	меры по взысканию просроченной задолженности (уведомления о просрочке платежа, претензионное письмо, приостановка отгрузок, переговоры по оплате задолженности, подача судебных исков и т.п.), сроки осуществления предусмотренных мер.
	порядок оценки степени риска появления недобросовестных покупателей путем расчета резерва по сомнительным долгам.

Рисунок 4 – Элементы регламента анализа дебиторской задолженности

В соответствии с методикой Шеремет А.Д. «структура дебиторской задолженности, как правило, рассматривается в следующих аспектах:

- исходя из сроков погашения задолженности:

- долгосрочная задолженность (по данной задолженности платежи ожидаются не ранее двенадцати месяцев с отчетной даты);
- краткосрочная задолженность (по данной задолженности платежи ожидаются в течение двенадцати после отчетной даты);
- исходя из причин появления задолженности:
- расчеты с контрагентами;
- авансы и так далее» [41, с. 154].

Коэффициентом, оценивающим эффективность использования дебиторской задолженности, является коэффициент ее оборачиваемости. На рисунке 5 представлен порядок расчета коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности [29].

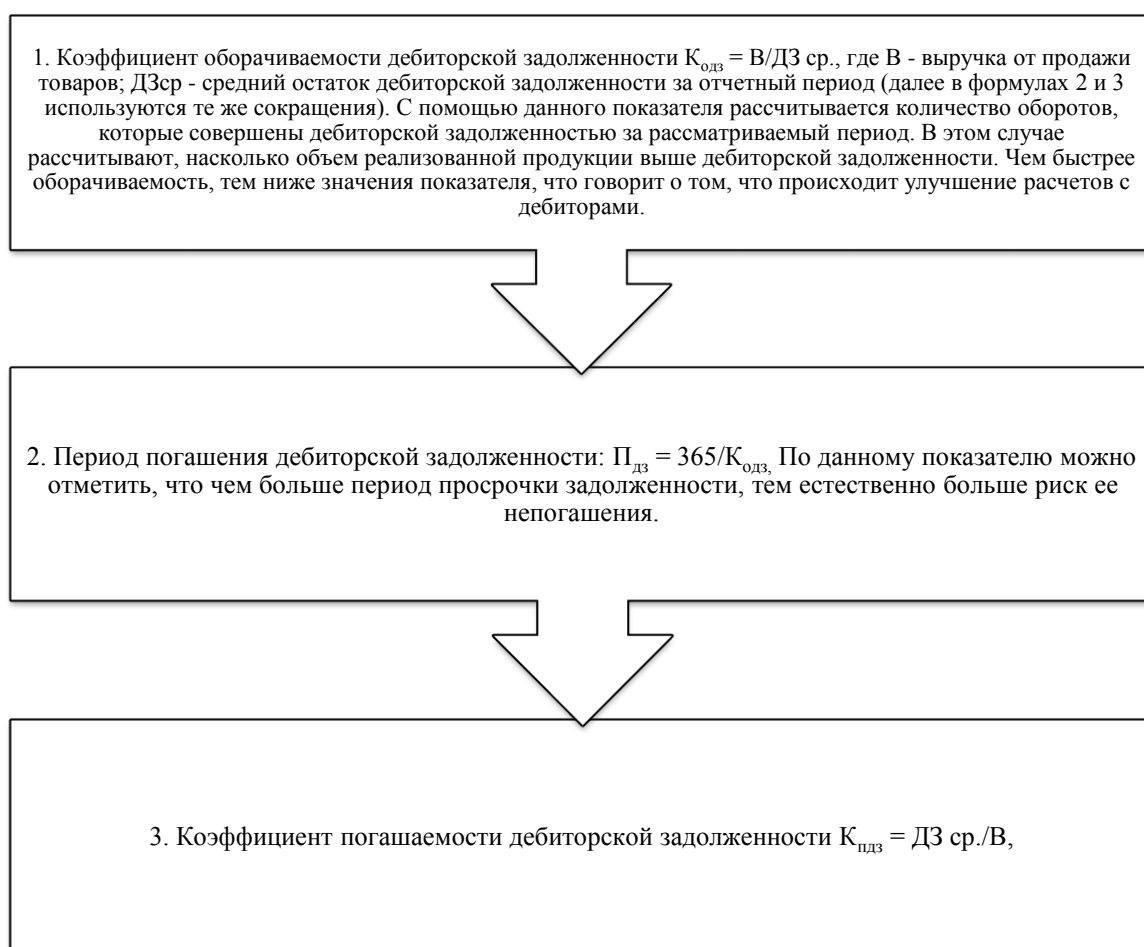


Рисунок 5 – Показатели, рассчитываемые при анализе дебиторской задолженности

Можно отметить, что чем значительнее период просрочки задолженности, тем больше риск того, что она не будет погашена» [41, с. 152].

Уровень дебиторской задолженности оказывает влияние на показатели платежеспособности. На рисунке 6 представлены основные показатели [31].



Рисунок 6 – Формулы расчета относительных показателей ликвидности и платежеспособности

«В расчетах показателей платежеспособности, ликвидности, оборотного капитала участвуют дебиторская задолженность. Зависимость платежеспособности от дебиторской задолженности определяется оборачиваемостью счетов дебиторов, которая рассчитывается как отношение выручки от реализаций к объему задолженности. Так, с одной стороны, получение платежей от должников порой является значимым источником поступления средств на предприятие, и резкое снижение дебиторской задолженности может быть негативным сигналом, свидетельствующим о

снижении объема реализации (потеря покупателей продукции или о сокращении продажи в кредит). С другой стороны, предприятия не заинтересованы в росте дебиторской задолженности, так как она представляет собой отвлечение денежных средств из оборота и, как следствие, возрастает потребность в привлечении дополнительных ресурсов для своевременного погашения своих обязательств» [35].

Таким образом, расчет данных коэффициентов позволяет оценить достаточность наличия свободных денежных средств и текущих активов для покрытия обязательств [33].

В. И. Бариленко, О.В. Ефимова отмечают, что при оценке влияния дебиторской задолженности на финансовую устойчивость необходимо рассчитывать следующие коэффициенты:

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников и рассчитывается по формуле (1):

$$U2 = \frac{СК+ДО}{ВБ}, \quad (1)$$

где ДО – долгосрочные обязательства.

СК – собственный капитал;

ВБ – валюта баланса [36].

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счёт собственных источников и рассчитывается по формуле (2):

$$U6 = \frac{СК-ВНА}{ОА}, \quad (2)$$

где ОА – оборотные активы;

ВНА – внеоборотные активы.

СК – собственный капитал.

Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага) показывает, сколько заёмных средств организация привлекла на 1 руб. вложенных в активы собственных средств и рассчитывается по формуле (3):

$$U7 = \frac{ЗК}{СК} \quad (3)$$

где ЗК – заемный капитал.

СК – собственный капитал.

Данные коэффициенты позволяют в полной мере оценить степень и уровень финансовой устойчивости» [20, с. 89].

В качестве предупредительных мероприятий по недопущению возникновения просроченной задолженности необходимо внедрить выполнение следующих мероприятий (рисунок 7) [38]:

Мероприятия по недопущению возникновения просроченной дебиторской задолженности	проведение прогнозной оценки уровня финансовой устойчивости и платежеспособности потенциального покупателя (заказчика), перед заключением договора;
	включение в договоры с покупателями и заказчиками существенных условий, определяющих порядок их исполнения, штрафных санкций за неисполнение обязательств;
	установление системы скидок в случае досрочной оплаты счетов предприятия;
	внедрение системы ответственности менеджеров по продажам за несвоевременную оплату их клиентами счетов предприятия;
	установление предельной суммы возможных сделок на основе минимизации количества сомнительных долгов;
	своевременное проведение инвентаризации расчетов с дебиторами.

Рисунок 7 - Мероприятия по недопущению возникновения просроченной дебиторской задолженности

Таким образом, в качестве основной цели анализа расчетов с покупателями и заказчиками можно отметить предотвращение таких действий должностных лиц, которые являются незаконными, нецелесообразными, относительно расчетов с поставщиками, покупателями, заказчиками, подрядчиками, и прочими контрагентами [39].

В процессе осуществления хозяйственной деятельности тот или иной предприниматель покупает материалы, сырье, нуждается в выполнении определенных работ. Отсюда возникает объективная необходимость ведения расчетов с прочими компаниями, предпринимателями, а также физическими лицами. В связи с существующими правилами бухгалтерского учета возникают взаимоотношения с заказчиками, поставщиками, покупателями, подрядчиками. Хозяйственные, финансовые операции компании, а также операции по расчетам с покупателями и заказчиками нужно оформлять помощью первичной учетной документации. Основное условие при формировании документации – наличие в ней всех данных, которые требуются для оперативной работы, контроля и учета.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения сведений о расчетах с заказчиками и покупателями.

В качестве основной цели анализа дебиторской задолженности можно отметить предотвращение таких действий должностных лиц, которые являются незаконными, нецелесообразными, относительно расчетов с дебиторами. Задачами анализа применительно к проблемам управления дебиторской задолженностью является подтверждение достоверности внутренней информации о величине и динамике дебиторской задолженности, оценка эффективности их использования, выявление отклонений фактических показателей дебиторской задолженности от запланированных величин, а также факторов, повлиявших на эти отклонения, поиск внутрихозяйственных резервов роста платежеспособности организации [40].

Далее в работе рассмотрена действующая практика учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Южные земли».

2 Порядок учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Южные Земли»

2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия

ООО «Южные Земли» зарегистрирована 9 апреля 2015 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю.

Руководитель организации: генеральный директор Рьянов Олег Вячеславович.

Юридический адрес ООО «Южные Земли» - 353322, Краснодарский край, Абинский р-н, г. Абинск, ул. Мира, д. 217, помещ. 24.

По форме собственности относится к обществу с ограниченной ответственностью. Общество является хозяйствующим субъектом, обладающим правами юридического лица по законодательству Российской Федерации, вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами, имеет расчетный счет, круглую печать, содержащую полное фирменное наименование на русском языке, штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации, а также самостоятельный баланс.

Предприятие действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», другими нормами действующего законодательства Российской Федерации.

В соответствии с уставом основным видом деятельности ООО «Южные земли» является выращивание многолетних культур.

Уставом ООО «Южные земли» предусмотрено осуществление следующих видов деятельности:

- выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей;
- выращивание зерновых, технических и прочих сельскохозяйственных культур, не включенных в другие группировки;
- выращивание зерновых и зернобобовых культур;
- выращивание винограда;
- выращивание прочих плодовых деревьев, кустарников и орехов;
- выращивание прочих плодовых и ягодных культур;
- выращивание семян плодовых и ягодных культур;
- выращивание орехоплодных культур;
- торговля оптовая фруктами и овощами;
- торговля оптовая свежим картофелем;
- осуществление других видов хозяйственной деятельности, не противоречащих законодательству России.

Численность персонала на 01.01.2022 составила 309 сотрудников.

Организационная структура представлена в приложении Б (рисунок Б.1).

Как видно из приложения Б организацией управляет директор. Директору подчиняются заместитель директора и главный бухгалтер.

Основными целями деятельности Общества являются расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли.

Основной задачей предприятия ООО «Южные земли», как было уже сказано, является производство и реализация сельскохозяйственной продукции растениеводства, оказание услуг, обеспечение себя высококлассными семенами зерновых культур и кормами для извлечения большей прибыли от выращивания высококачественной продукции.

Бухгалтерский учет в организации осуществляет отдел бухгалтерии ООО «Южные земли». Численность отдела составляет 6 человек, а именно

главный бухгалтер, его заместитель и бухгалтеры, отвечающие за отдельные участки (рисунок 8).

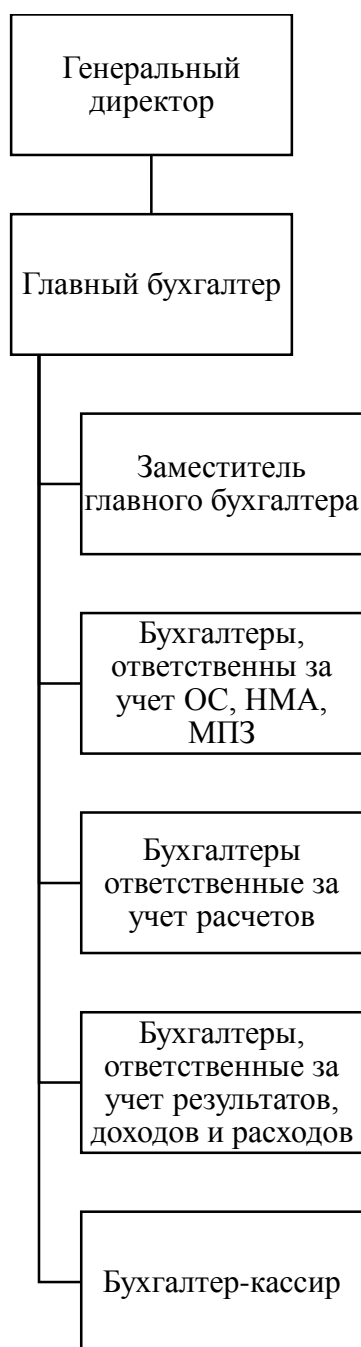


Рисунок 8 – Структура бухгалтерии ООО «Южные земли»

Данный отдел является отдельным структурным подразделением в составе организации. По типу структуры бухгалтерия относится к линейно-функциональному типу, в соответствии с которой вся полнота управления лежит на главном бухгалтере. Бухгалтерия ведет свою работу в соответствии

с внутренним документом «Положение о бухгалтерии» в котором расписаны, цели, задачи, функции, права и обязанности работников отдела и в целом самого отдела. Каждый бухгалтер в данном структурном подразделении ООО «Южные земли» выполняет свою работу в соответствии с должностной инструкцией.

Учет в организации осуществляется в соответствии с правилами, приемами и методами, прописанными в внутреннем локальном документе «Учётная политика для целей бухгалтерского и налогового учета». На 2022 год данный локальный документ утвержден в соответствии с приказом генерального директора от 30.12.2011 год 25 /УП.

Приложениями к учетной политике являются рабочий план счетов и график документооборота, в соответствии с которым ведется весь первичный учет в организации. Необходимо отметить, что ООО «Южные земли» формирует и утверждает учетную политику в соответствии с принципами и требованиями, прописанными в федеральном стандарте (ПБУ) 1/2008, Федеральным законом о бухгалтерском учете, а также Налоговым кодексом РФ. Фрагмент данного документа представлен в приложении В (рисунок В.1).

Как указано в учетной политике для целей налогового учета организация применяет специальных режим налогообложения, а именно ЕСХН.

Поскольку ООО «Южные земли» относится к категории средних предприятий в соответствии с действующим законодательством и федеральными стандартами формирует все формы бухгалтерской отчетности и подлежит обязательной аудиторской проверке. С 2020 года вся бухгалтерская отчетность, в том числе ООО «Южные земли» публикуется на сервисе Федеральной налоговой службы «Государственный информационный ресурс бухгалтерской финансовой отчетности», расположенный по адресу: <https://bo.nalog.ru/>.

В приложениях Г-Д (рисунки Г.1-Г.4, Д.1-Д.3) представлена бухгалтерская отчетность ООО «Южные земли» за 2018-2020 гг.

Далее в таблице 1 представлен анализ основных показателей, характеризующих деятельность ООО «Южные земли» как с технической, так и финансовой стороны. Источником послужила бухгалтерская отчетность в приложениях Г- Д.

Таблица 1 – Анализ результатов деятельности ООО «Южные земли», т. р.

Наименование	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,-		Относительный прирост (отклонение), %		
	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020	2021/2019
Выручка	547291	990331	1359425	443040	369094	80,95	37,27	148,39
Себестоимость продаж	547291	624649	602901	77358	-21748	14,13	-3,48	10,16
Валовая прибыль (убыток)	0	365682	756524	365682	390842	0	106,88	0
Коммерческие расходы	0	81477	239513	81477	158036	0	193,96	0
Управленческие расходы	0	0	120200	0	120200	0	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	0	284205	396811	284205	112606	0	39,62	0
Проценты к получению	2006	2401	5745	395	3344	19,69	139,28	186,39
Проценты к уплате	0	224710	280845	224710	56135	0	24,98	0
Прочие доходы	137880	180537	78709	42657	-101828	30,94	-56,4	-42,91
Прочие расходы	56285	266069	102887	209784	-163182	372,72	-61,33	82,8
Прибыль (убыток) до налогообложения	83601	-23636	97533	-107237	121169	-128,27	-512,65	16,66
Текущий налог на прибыль	455	0	0	-455	0	-100	0	-100
Прочее	0	-255	-3	-255	252	0	-98,82	0
Чистая прибыль (убыток)	83146	-23891	97530	-107037	121421	-128,73	-508,23	17,3

Анализ в таблице 2 показал, что растет потенциал предприятия, связанный с ростом выручки с 547 291 т. р. до 1 359 425 т. р. В 2021 году в сравнении с 2020 годом (на 148,39% в относительном выражении в сравнении с 2019 годом).

Анализ выявил рост себестоимости более медленными темпами по сравнению с показателем выручки в 2021 году в сравнении с 2019 годом (на 10,16% и на 148,39% соответственно). Это означает, что после вычета производственных и некоторых других расходов у предприятия остается больше денежных средств для осуществления затрат на управленцев, на продвижение и сбыт, а также для других целей. Выявленная тенденция свидетельствует о том, что менеджмент ООО «Южные земли» постоянно ищет возможности для сокращения переменных и постоянных расходов.

В 2021 году организация перешла на учет по ФСБУ 5/2019 в связи с чем управленческие расходы стали формироваться отдельной строкой в отчете о финансовых результатах в соответствии с требованиями стандарта. В связи с этим наблюдается рост в 2021 году по данной строке на 120200 т. р.

В целом прибыль от продаж в 2021 году расчет на 112606 т. р. в сравнении с 2020 годом, что связано со значительным приростом выручки.

В 2020 году, несмотря на прирост прибыли от продаж, в целом деятельность организации была неэффективной, что связано со значительными прочими расходами, которые в последствии привели к образованию чистого убытка. Связано это с ограничительными мерами, которые привели к остановке производства на несколько месяцев.

Чистая прибыль ООО «Южные земли» равна 83 146 т. р. в 2019 г. На конец 2021 г. зафиксировано увеличение показателя ООО «Южные земли» по сравнению с 2019 г. на 17,3%.

2.2 Документальное оформление расчетов с покупателями и заказчиками

Первичный учет в ООО «Южные Земли» осуществляется в соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 г. № 402-ФЗ, а также нормативными актами органов, которым федеральными

законами предоставлено право регулирования вопросов бухгалтерского учета.

Рассмотрим организацию первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Южные Земли» с использованием программы 1С.

Реализация сельскохозяйственной продукции осуществляется ООО «Южные Земли» по свободным (то есть, рыночным) ценам.

Предъявленная покупателям либо отгруженная готовая продукция по ценам реализации отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка».

Первоначальный этап продажи в ООО «Южные Земли» заключается в составлении договора. Далее если в соответствии с договором предусмотрена предоплата заказчику предъявляется счет, при этом, указываются банковские реквизиты предприятия. В соответствии с ГК РФ по договору оплата счета рассматривается как согласие заказчиков с условиями договора и ценой.

В соответствии с договором 18-02-01/20Ф от 18.02.2020 г. ООО «Здоровые продукты» заказал помидоры (50 кг). Сумма по договору составила 5000 р. (+ НДС 20 % 1000 р.).

Оформление счета происходит через раздел «Продажи».

На рисунке Е.1 приложения Е представлен интерфейс раздела «Продажи» в 1С: Предприятие 8.3.

Далее в данном разделе выбирается документ «Реализация». Все продажи фруктов и овощей в ООО «Южные Земли» отражаются через данный раздел (рисунок Е.2 Приложения Е).

В разделе «Счет на оплату» вносятся данные по выставленному покупателю счету (рисунок Е.3 Приложения Е).

При заполнении табличной части счета на оплату, товар заносится через номенклатуру. При заполнении документов вносятся все данные по товарам (рисунок Е.4 Приложения Е).

На основании счета автоматически заполняется товарная накладная (рисунок Е.5 Приложения Е).

В этом же разделе выписывается счет-фактура (рисунок Е.6 Приложения Е).

В завершении программа автоматически формирует универсальный передаточный документ.

Все первичные документы по сделкам в бухгалтерии ООО «Южные Земли» подвергаются проверке:

- по форме (полноте и правильности оформления, заполнению реквизитов)
- по содержанию (законности операций, логической увязке отдельных показателей).

После проверки первичных документов с помощью соответствующих обработок формируются учетные регистры по расчетам с покупателями и заказчиками.

Основным регистром аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Южные Земли» является карточка по счету 62.

«На основании данных карточки по счету 62, которая используется как регистр аналитического учета, бухгалтер может получить оперативную информацию о совершенных в отчетном периоде операций с контрагентами по их наименованиям, а также убедиться, что все хозяйственные операции подтверждены первичными документами» [26, с. 85].

Также регистром синтетического учета по счету 62, в ООО «Южные Земли» является анализ счета. В данном регистре отражаются общие обороты по дебету и кредиту счета 62 за отчетный период.

Для получения обобщенных данных по учету расчетов с покупателями и заказчиками бухгалтерия ООО «Южные Земли» с помощью программы 1С: составляет оборотно-сальдовую ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Таким образом, можно отметить, что учет расчетов с покупателями и заказчиками в организации осуществляется по требованиям законодательства.

2.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками в организации

Расчеты с покупателями и заказчиками в ООО «Южные Земли» осуществляется по следующим направлениям:

- расчеты при реализации фруктов и овощей;
- расчеты по предоплате;
- расчеты по реализации основных средств;
- расчет через комиссионера.

В исследуемой компании расчеты с заказчиками и покупателями за продукцию учитывают по рабочему плану счетов на балансовом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Все расчеты осуществляются в соответствии с заключенными договорами с покупателями. Все договора в ООО «Южные Земли» оформляются в соответствии с требованиями Гражданского кодекса.

В июле 2020 года ООО «Южные Земли» направило ООО «Фруктовый мир» счет на оплату по договору 30/01. апр./2020 от 02.04.2020, товарную накладную, и счет- фактуру 5 от 31.07.2020 на сумму 88895 р., в том числе НДС 20% 14815,83 р.

31.07.20 ООО «Фруктовый мир» согласно договору 30/01. апр. /2020 от 02.04.2020 получило счет, и товарная накладная в июле и произвело по ней оплату. По итогу был сформирован универсальный передаточный документ.

В учете ООО «Южные Земли» были сделаны следующие записи (таблица 3).

Таблица 3 – Отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с учетом расчетов с покупателями ООО «Южные Земли»

Содержание ФХЖ	Документ-основание	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Регистры синт. учета	Регистры аналит. учета	Отражение в отчетности
Реализованы яблоки ООО «Фруктовый мир»	Договор поставки, счет на оплату, товарная накладная	62.1	90.1	88895	ОСВ по счетам 62,90	Карточки счетов 62,90	По строке «дебиторская задолженность» баланса и по строке «Выручка» отчета о фин. рез.
Отражена себестоимость фруктов	Справка расчет бухгалтерии	90.2	43	51450	ОСВ по счетам 90,43	Карточки счетов 90,43	по строке «Себестоимость продаж» отчета о фин. рез.
Учен НДС (20%)	Счет - фактура	90.3	68.3	14815,83	ОСВ по счетам 90,68	Карточки счетов 90,68	по строке «Себестоимость продаж» отчета о фин. рез.
Поступила оплата от покупателя	Платежное поручение	51	62.1	88895	ОСВ по счетам 51,62	Карточки счетов 62,51	По строке бухгалтерского баланса

В ООО «Южные Земли» также осуществляются расчеты по предоплате. в соответствии с внутренними документами в организации предусмотрено четыре варианта предоплаты, 10, 30,50 и 100%.

В случае реализации фруктов и овощей для юридических лиц – постоянных клиентов используется предоплата в размере 30%.

При работе с новыми покупателями и заказчиками организация применяет предоплату в размере 50 и 100 % в зависимости от прибыльности и доходности организации. Для этого юридический отдел делает запрос в ИФНС в сервисе «Риски бизнеса, проверь себя и контрагента». Данный сервис предоставляет информацию о доходах и расходах контрагента, о его налоговой задолженности, штрафах и т.д.

20.07.2020 года поступил аванс в размере 10000 р. от ООО «Прокофий» по договору 03/11-КО/19 от 05.11.2019 за июль 2020 г. В адрес ООО «Прокофий» были направлены товарная накладная и счет-фактура на полную

сумму яблок и груш в размере 18372,88 р., + НДС 20% - 3674,58 р. В учете ООО «Южные Земли» были сделаны следующие записи (таблица 4).

Таблица 4 – Отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с учетом расчетов с покупателем ООО «Прокофий»

Содержание ФХЖ	Документ - основание	Д	К	Сум ма, руб.	Регистры синт. учета	Регистры аналит. учета	Отражение в отчетности
Предоплата от ООО «Прокофий»	договор 03/11- КО/19 от 05.11. 2019 за июль 2020 г.	51	62.2	10 000	ОСВ по счетам 62,51	Карточки счетов 62,51	По строке «дебиторская задолженность» баланса
Начислен НДС с аванса	Счет - фактура	62.1	68.2	2 000	ОСВ по счетам 62,51	Карточки счетов 62,51	По строке «дебиторская задолженность» баланса
Реализованы фрукты и овощи	Товарная накладная и счет по договору 03/11- КО/19 от 05.11. 2019	62.1	90.1	22 047,4 6	ОСВ по счетам 62,90	Карточки счетов 62,90	По строке «дебиторская задолженность» баланса и по строке «Выручка» отчета о фин. рез.
Отражена себестоимость фруктов и овощей	Справка расчет бухгалт.	90.2	43	11 852	ОСВ по счетам 90,20	Карточки счетов 90,20	по строке «Себестоимость продаж» отчета о фин. рез.
Учтен НДС (20%)	Счет - фактура	90.3	68.2	3 674,5 8	ОСВ по счетам 90,68	Карточки счетов 90,68	по строке «Себестоимость продаж» отчета о фин. рез
Произведен зачет аванса	Акт взаимозачета	62.2	62.1	10 000	ОСВ по счету 62	Карточки счета 62	По строке «дебиторская задолженность» баланса

В организации также практикуются взаимозачеты.

ООО «Южные Земли» регулярно поставяет фрукты в ООО «Лайм» по договору о поставки. Задолженность ООО «Лайм» за полученную от Общества продукцию составила 20000 р. При этом ООО «Южные Земли»

должна ООО «Лайм» за ежедневные комплексные обеды 20500 р. Поэтому Общество предложил произвести зачет взаимных задолженностей на сумму 20000 р., а остальную сумму долга перечислить на расчетный счет ООО «Лайм». Было составлено соглашение о взаимозачете

На основании этого соглашения в учете ООО «Южные Земли» сделана запись:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 20000 р.

Оплата денежных средств Общества отражена проводкой:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетные счета», - 500 р. (20500 - 20000) – оплачены денежные средства за обеды.

Участников соглашения о взаимозачете может быть более двух. Такой взаимозачет называется многосторонним. Он проводится, когда у трех или более организаций возникают встречные взаимные задолженности друг перед другом. При проведении многостороннего взаимозачета его участники погашают эти взаимные задолженности.

Расчеты с покупателями и заказчиками в ООО «Южные Земли» отражаются в составе дебиторской задолженности (в случае предоставления рассрочки покупателю) и в составе кредиторской задолженности при полной предоплате от покупателя, но отсутствии отгрузки со стороны ООО «Южные Земли» (таблица 5).

В составе дебиторской задолженности учтены только расчеты с покупателями и заказчиками.

Таблица 5 – Отражение в отчетности дебиторской задолженности

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
	Дебиторская задолженность	1230	236 172	157 162	205 730

Таким образом, в данной части работы был рассмотрен порядок синтетического и аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками.

По итогам второй главы необходимо сделать следующие выводы.

В качестве объекта исследования было выбрано предприятие ООО «Южные Земли». Бухгалтерский учет ООО «Южные Земли» организован в соответствии с требованиями законодательства и включает все необходимые элементы. Однако по итогам проведенного исследования были выявлены следующие недостатки:

- отсутствие собственных учетных регистров;
- не смотря на наличие графика инвентаризации, инвентаризация в организации не проводится;
- рабочий план счетов не содержит детализации по субсчетам, при том что вид деятельности организации имеет много нюансов;
- организация применяет 1С: «Бухгалтерия», версия 8.3, хотя для осуществления деятельности подойдет программа 1С: «Сельскохозяйственная организация». Данная программа учитывает все обновления законодательства в сфере производства сельхоз продукции.

Проведенный анализ показал, что в целом результаты деятельности имеют рациональную структуру. Однако руководству ООО «Южные Земли» необходимо обратить внимание на политику управления дебиторской и кредиторской задолженностью, рассмотреть вариант увеличения резерва по сомнительным долгам, для сокращения рисков их возникновения. Также рекомендуется организации рассмотреть варианты вложения свободных

денежных средств в качестве финансовых вложений, или направить их на погашение обязательств.

Был рассмотрен порядок документального оформления расчетов с покупателями и заказчиками. Необходимо отметить что все документы в организации в части учета расчетов с покупателями и заказчиками по реализации автоматически формируются в программе 1С и составлены в соответствии с требованиями законодательства. При этом большое влияние на порядок отражения расчетов оказывает вид деятельности.

Учет расчетов с заказчиками осуществляется с применением счета 62 – «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Таким образом, учет расчетов ведется в соответствии с требованиями законодательства. Однако в организации не проводится инвентаризация расчетов с покупателями.

3 Разработка мероприятий по совершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками по итогам анализа в ООО «Южные Земли»

3.1 Анализ состава, структуры и динамики дебиторской задолженности

В таблице 6 проведен горизонтальный анализ дебиторской задолженности.

Таблица 6 – Состав и динамика дебиторской задолженности ООО «Южные земли» за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	Анализируемый период			Изменение (+;-)		Темпы прироста, %	
	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020
1	2	3	4	5	6	7	8
Расчеты с поставщиками (авансы выданные)	3312	10871	18385	7559	7514	228,23	69,12
Расчеты с покупателями	148529	87438	120964	-61091	33526	-41,13	38,34
Расчеты по налогам	50439	34957	101866	-15482	66909	-30,69	191,40
Расчеты по социальному обеспечению	78	136	0	58	-136	74,36	-100,00
Расчеты с персоналом по оплате труда	26	201	159	175	-42	673,08	-20,90
Расчеты с подотчетными лицами	668	4153	4878	3485	725	521,71	17,46
Расчеты с персоналом по прочим операциям	239	143	91	-96	-52	-40,17	-36,36
Расчеты с прочими дебиторами	5061	22250	15433	17189	-6817	339,64	-30,64

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6	7	8
Итого дебиторская задолженность без вычета резерва по сомнительным долгам	208352	160149	261776	-48203	101627	-23,14	63,46
Резерв по сомнительным долгам	2622	3007	25604	385	22597	14,68	751,48
Итого дебиторская задолженность (по балансу)	205730	157142	236172	-48588	79030	-23,62	50,29

Оценка состава, структуры и динамики дебиторской задолженности будет проведена с использованием методов горизонтального и вертикального анализа в соответствии с методикой, представленной в первом разделе выпускной квалификационной работы.

Горизонтальный анализ позволят выявить отклонения в составе задолженности, динамика долгосрочной, краткосрочной и просроченной задолженности. Источником информации служат данные баланса и пояснения к нему.

Как видно из таблицы 6 дебиторская задолженность по итогам 2021 года растет на 79030 т. р. и достигает значения 236172 т. р. (с учетом резерва по сомнительным долгам). В 2020 году наблюдалось снижение задолженности, связанное с тем что организация старалась реализовывать товар по предоплате.

Увеличение дебиторской задолженности в 2021 году является негативным фактором, поскольку увеличивает риск возникновения безнадежной задолженности, риск снижения платежеспособности в следствии аккумуляирования большей доли выручки в дебиторской задолженности нежели в составе свободных денежных средств на расчётных

и прочих счетах в банке, которые организация может направить на погашение задолженности.

Снижение в составе дебиторской задолженности в 2021 году происходит по задолженности по расчетам по социальному обеспечению, расчетам с персоналом по оплате труда и расчетам с прочими дебиторами в 2021 году в сравнении с 2020 годом соответственно на 136 т. р., 42 т. р. и 6817 т. р.

В составе прочих дебиторов учитываются расчеты с АО «СК РСХБ-Страхование», ООО «Королев Агро», АО «Россельхозбанк», ООО «КубаньАгроСтрой».

Данные изменения представлены на рисунке 9.

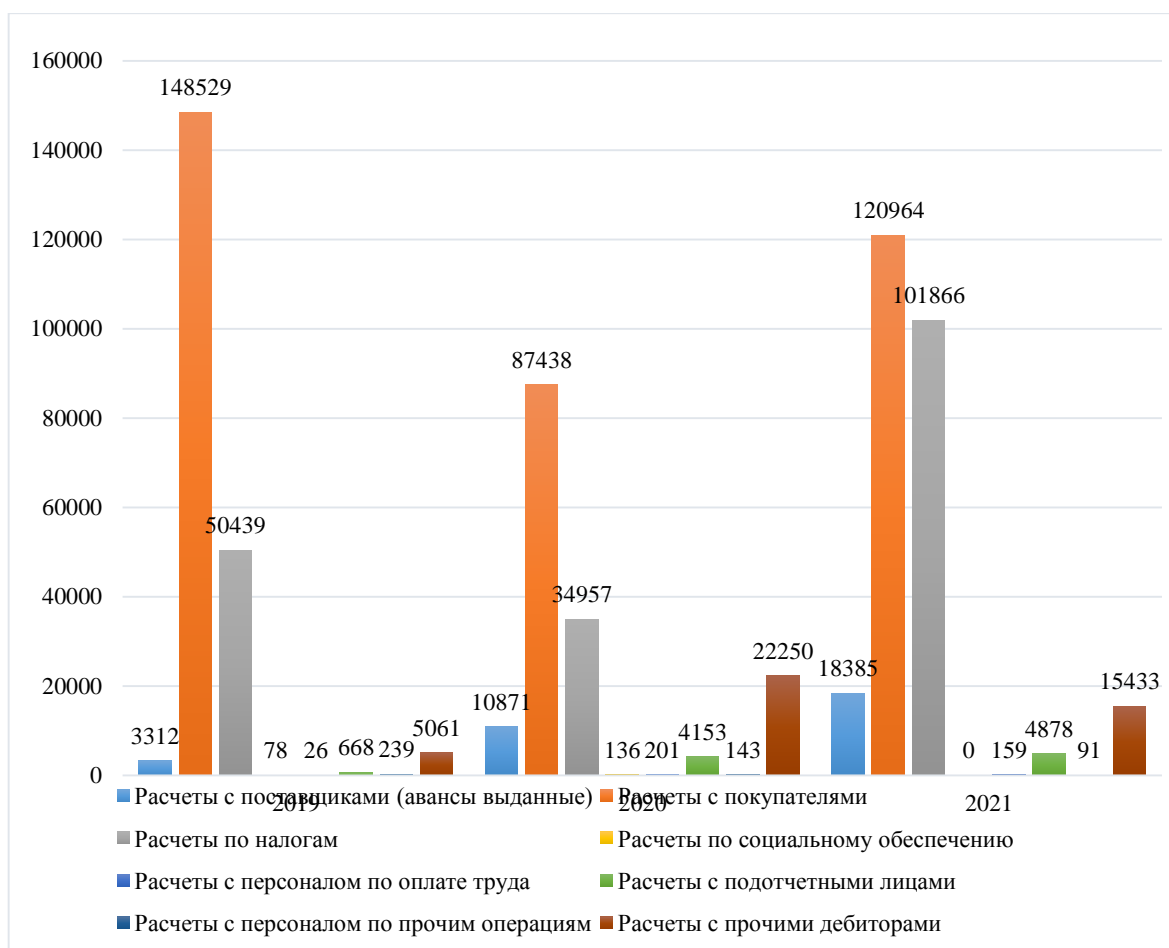


Рисунок 9– Динамика дебиторской задолженности ООО «Южные земли» за 2019-2021 гг., т. р.

Таким образом, представленная диаграмма подтверждает, выявленные в ходе анализа отклонения.

Однако задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, расчетам с покупателями и заказчиками, а также по налогам значительно растет в отчетном периоде соответственно на 7514 т. р., на 33526 т. р. и на 66909 т. р. сравнении с 2020 годом

Таким образом, анализ показал, что в целом происходит рост дебиторской задолженности в 2021 году в сравнении с 2020 годом, что является негативным фактором.

Далее в таблице 7 представлена структура дебиторской задолженности.

Таблица 7 – Анализ структуры дебиторской задолженности ООО «Южные земли» за 2019-2021 гг., %

Наименование показателя	Анализируемый период			Изменение (+;-)	
	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020
Расчеты с поставщиками (авансы выданные)	1,59	6,79	7,02	5,20	0,24
Расчеты с покупателями	71,29	54,60	46,21	-16,69	-8,39
Расчеты по налогам	24,21	21,83	38,91	-2,38	17,09
Расчеты по социальному обеспечению	0,04	0,08	0,00	0,05	-0,08
Расчеты с персоналом по оплате труда	0,01	0,13	0,06	0,11	-0,06
Расчеты с подотчетными лицами	0,32	2,59	1,86	2,27	-0,73
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0,11	0,09	0,03	-0,03	-0,05
Расчеты с прочими дебиторами	2,43	13,89	5,90	11,46	-8,00
Итого дебиторская задолженность	100,00	100,00	100,00	0	0

По итогам проведенного в таблице 7 анализа видно, что наибольший удельный вес в составе дебиторской задолженности приходится на

задолженность покупателей и заказчиков, а также на расчеты с бюджетом. Их доля в 2021 году составляет соответственно 46,21 % и 38,91%.

На расчеты с поставщиками приходится 7,02% всей дебиторской задолженности в 2021 году. Их доля расчет в сравнении с 2020 годом на 0,24%. В то время как доля задолженности покупателей снижается за год на 8,39%.

Доминирование краткосрочной задолженности над долгосрочной в целом характеризуется положительно, поскольку позволяют организации быстрее высвободить свои средства, и использовать их в текущей деятельности.

Таким образом, анализ показал рост общей суммы дебиторской задолженности.

Увеличение дебиторской задолженности в 2021 году является негативным фактором, поскольку увеличивает риск возникновения безнадежной задолженности, риск снижения платежеспособности в следствии аккумуляции большей доли выручки в дебиторской задолженности нежели в составе свободных денежных средств на расчётных и прочих счетах в банке, которые организация может направить на погашение задолженности.

Коэффициентный анализ в работе будет проведен в соответствии с методикой, представленной в первом разделе. Результаты представлены в таблице 8.

Расчет показателей эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности позволяет организации выявить негативные факторы в части управления расчетами с дебиторами и кредиторами. Снижение эффективности управления задолженностью позволит ООО «Южные земли» сформировать политику, соответствующую объемам и частоте расчетов с покупателями и прочими дебиторами, чтобы не допускать просрочки.

Таблица 8 – Показатели оборачиваемости задолженности ООО «Южные земли» за 2019-2021 гг.

Коэффициент	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,-	
	2019	2020	2021	2020/ 2019	2021/ 2020
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (обороты)	2,05	5,46	6,91	3,41	1,45
Период погашения дебиторской задолженности (дней)	175,59	65,96	52,08	-109,63	-13,88
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (обороты)	2,68	5,78	4,67	3,1	-1,11
Период погашения кредиторской задолженности (дней)	134,23	62,3	77,17	-71,93	14,86
Период производственного цикла (дней)	439,54	361,41	366,19	-78,13	4,78
Период операционного цикла (дней)	615,13	427,37	418,27	-187,76	-9,1
Период финансового цикла (дней)	480,9	365,07	341,11	-115,83	-23,96

Лица, которые приобретали товары и услуги компании в 2021 г., в среднем погашали свою дебиторскую задолженность в течение 52,08 дней. Следовательно, дебиторская задолженность совершала 6,91 оборотов в год. Улучшается платежная дисциплина клиентов, ведь наблюдается рост интенсивности оборачиваемости дебиторской задолженности на 1,45 оборотов (рисунок 10).

Поставщики, получающие аванс, клиенты, другие дебиторы использовали в своей деятельности капитал организации в течение менее длительного времени (в течение 52,08 дней в 2021 г.), чем само предприятие использовало капитал поставщиков, предоставляющих сырье, другие

материальные ресурсы, а также услуги и работы (в течение 77,17 дней в 2021 г.).

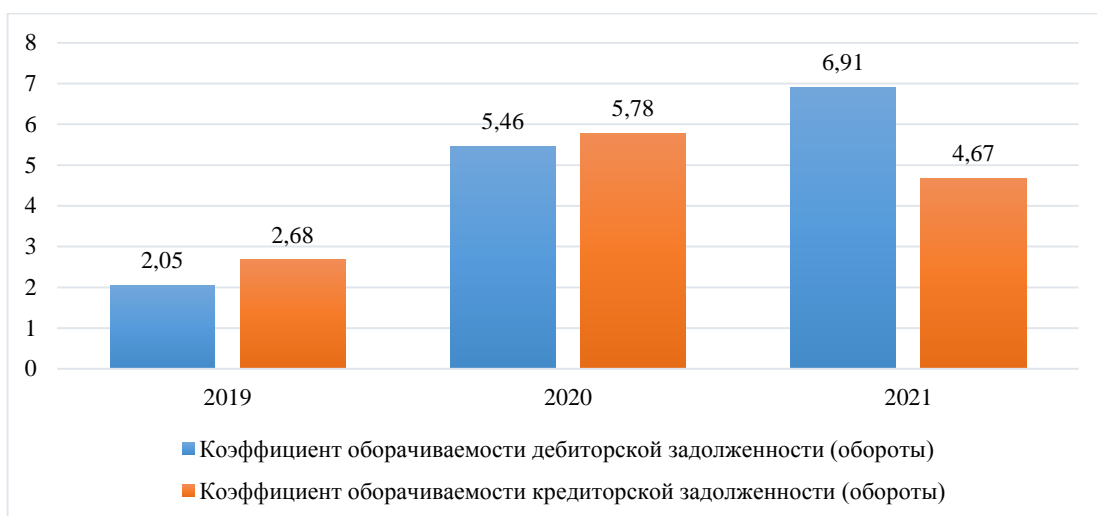


Рисунок 10 – Динамика оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Южные земли» за 2019-2021 гг., обороты.

На рисунке 11 представлена динамика продолжительности дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Южные земли» за 2019-2021 гг.

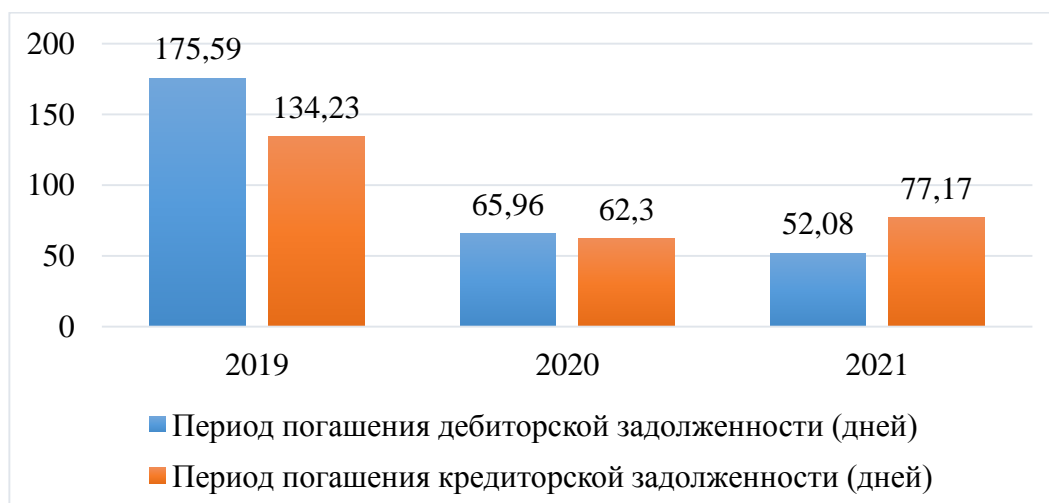


Рисунок 11 – Динамика срока оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Южные земли» за 2019-2021 гг., дни.

Таким образом, анализ эффективности использования дебиторской задолженности показал, что в 2021 году происходит снижение оборачиваемости данного вида актива что свидетельствует об ухудшении деятельности организации.

3.2 Мероприятия по совершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками

По итогам проведенного исследования были выявлены следующие недостатки: отсутствие собственных учетных регистров; несмотря на наличие графика инвентаризации, инвентаризация в организации не проводится; применяется стандартная программа учета, при том что вид деятельности организации имеет много нюансов. Рекомендации по учету расчетов с покупателями и заказчиками сгруппированы в таблицу 9.

Таблица 9 - Мероприятия по совершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками

Выявленный недостаток	Предложение по устранению	Ожидаемый эффект
Не применяется программы, посредством которой можно было бы максимально рационально и полноценно осуществлять учет продаж сельскохозяйственной продукции	Внедрение 1С: «Сельскохозяйственная организация»	Преимущество представленной программы состоит в том, что она дает возможность формировать отчеты с учетом требований к сельскохозяйственной организации, осуществляющей выпуск сельхоз продукции. В перспективе программа даст возможность учитывать расчеты с покупателями по реализованной сельхозпродукции, принимая во внимание специфику ее работы
Недостаточный уровень контроля	Внедрение графика инвентаризации и мониторинга расчетов с покупателями и заказчиками	Практика показывает, что внедрение системы контроллинга позволит повысить качество учетной информации
Отсутствие учетных регистров	Разработка учетных регистров для расчетов с покупателями и заказчиками	Внедрение регистров позволит упорядочить систему учета расчетов с покупателями и заказчиками

Далее предложенные рекомендации рассмотрены подробнее.

Организация применяет компьютерную программу 1С: «Бухгалтерия» версия 8.3, хотя для осуществления деятельности в виде производства сельскохозяйственной продукции подойдет программа 1С: «Сельскохозяйственная организация». Данная программа учитывает все обновления законодательства в сфере сельского хозяйства, все особенности производства и реализации сельскохозяйственной продукции.

В программе предусмотрена автоматическая формировка следующих документов, представленных на рисунке 12.

Документы, формируемые в программе 1С: Сельскохозяйст венная организация 8.3	«Выпуск продукции с поля»
	«Акт расхода семян и посадочного материала»
	«Акт об использовании удобрений»
	«Сортировка и сушка продукции растениеводства»
	«Реализация сельскохозяйственной продукции»
	«Приплод животных»
	«Привес животных»
	«Перевод животных»
	«Перемещение животных»
	«Перевод молодняка животных в основное стадо»
	«Перевод из основного стада в откорм»
	«Поступление животных и скота»
	«Оприходование животных»
	«Забой, падеж животных»
	«Реализация животных»
	«Путевой лист»
«Учетный лист тракториста-машиниста»	
«Путевой лист трактора»	

Рисунок 12 – Документы, формируемые в программе 1С:
Сельскохозяйственная организация 8.3

Таким образом, внедрение программы позволит повысить качество учетной информации в части расчетов с покупателями и заказчиками сельскохозяйственной организации ООО «Южные земли, поскольку учитывает все особенности работы организаций Агропромышленного комплекса.

В ходе исследования во второй главе, было выявлено что организация не проводит своевременный контроль расчетов с покупателями и заказчиками в виде инвентаризации. Соответственно в качестве мероприятия было предложено внедрение графика инвентаризации и мониторинга расчетов с покупателями и заказчиками.

Разрабатывая эффективную систему учета и внутреннего контроля, руководство ООО «Южные земли» должно прийти к достижению целей, которые представлены на рисунке 13.

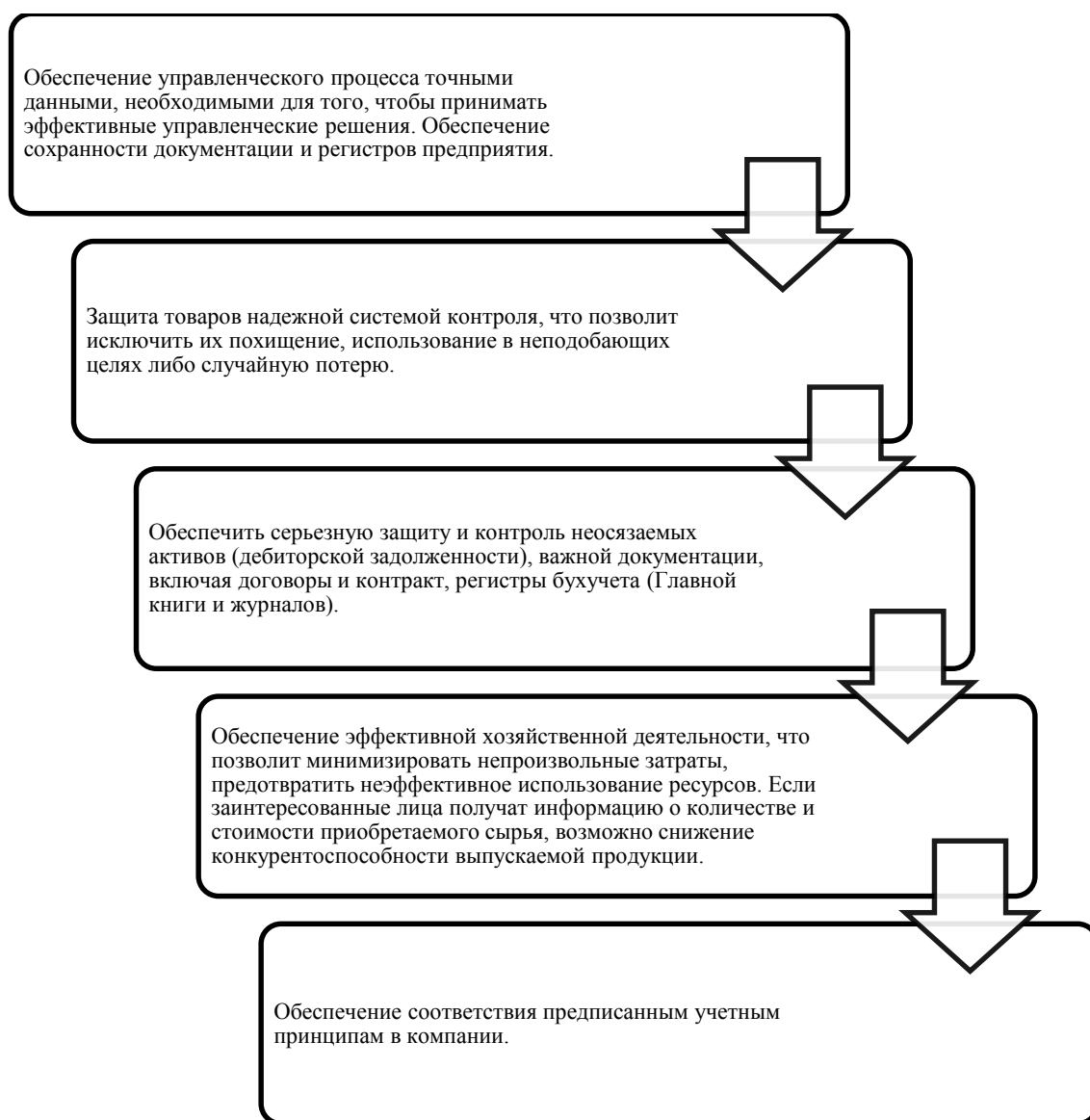


Рисунок 13 - Необходимость внедрения системы внутреннего контроля в организации

В таблице 10 показан график мониторинга и инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками.

Таблица 10 – График внутреннего финансового контроля по расчетам с покупателями и заказчиками ООО «Южные земли»

Объект проверки	Порядок осуществления	Срок проведения
Оформление актов сверки с покупателями и заказчиками	Выгрузка выписок банка по расчетам с покупателями и заказчиками с программы 1С для проведения сверки расчетов и достоверности перечисленных сумм	Ежемесячно
Мониторинг предоставленной покупателям и заказчикам рассрочки	Выгрузка регистра рассрочек с программы 1С: со сверкой графика платежей и переведенных сумм по договору рассрочки для контроля своевременности погашения задолженности покупателями и заказчиками	Ежемесячно
Мониторинг перечисляемых авансов	Сверка полученных сумм авансов в программе 1С, а также проверка платежных поручений поступивших от покупателей и заказчиков	Ежемесячно
Контроль достоверности отражения задолженности покупателей и заказчиков	Сверка поступивших от покупателей сумм, и сумм причитающих к оплате по договорам поставки	Ежемесячно
Контроль за полнотой и точностью данных, оформлением первичных документов и регистров учета, соблюдением норм действующего законодательства при ведении учета расчетов с покупателями и заказчиками	Сверка регистров учета по счетам 62,76,90 в программе 1С ежемесячно	Ежемесячно

Таким образом, внедрение данного графика позволит организации повысить контроль расчетов с покупателями и заказчиками, понизить вероятность возникновения необоснованной или просроченной

задолженности.

На третьем этапе в качестве рекомендации по совершенствованию учета расчетов с покупателями и заказчиками предложено внедрение учетных регистров в части сумм, поступающих от покупателей и заказчиков (таблица 11).

Таблица 11 – Регистр учета поступления денежных средств от покупателей

Покупатель		ООО «Торговый дом»		
ИНН:				
Период введения регистра		01.01.2022-31.12.2022		
Порядок расчетов		Наличный, Безналичный. Суммы в договорах и документах указаны в рублях		
Дата	Основание поступления (реквизиты договоров)	Условия поступления	Сумма	Признак операции в иностранной валюте
1	2	3	4	5
1	«Торговый дом» ООО Основной договор (с покупателем) Поступление на расчетный счет 0000-000465 от 22.01.2022 17:49:17"	По договору	19162	-
2	ООО «Торговый дом» Основной договор (с покупателем) Поступление на расчетный счет 0000-000482 от 02.02.2022 16:15:12	По договору	15515	-
Итого по регистру:			34677	

Данный регистр полностью отражает все данные по поступлениям от покупателей. Разработанный выше регистр в целом позволят улучшить контроль расчетов с дебиторами, сроки образования дебиторской задолженности. Данный регистр позволит избежать возникновения сомнительной или просроченной задолженности.

3.3 Основные пути оптимизации дебиторской задолженности

В ООО «Южные земли» применяется общая политика работы с дебиторской задолженностью, принятая в организации. Однако на практике данная политика не всегда эффективна. В связи с этим необходимо провести работу по разработке новой политики, учитывающей все необходимые аспекты оптимизации работы с дебиторами. На рисунке 14 представлены основные этапы политики управления расчетами с дебиторами.

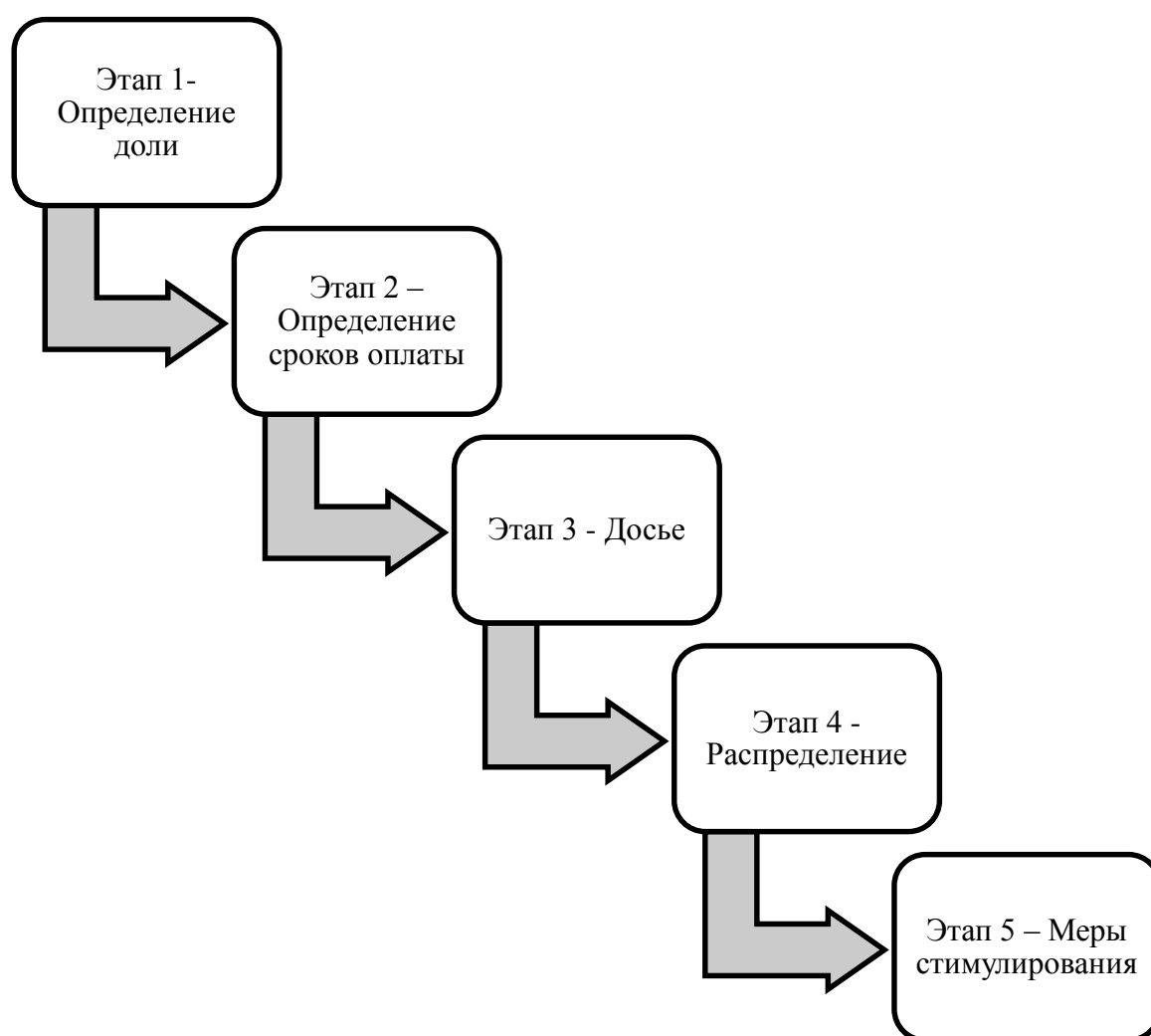


Рисунок 14 – Этапы осуществления политики управления дебиторской задолженностью в ООО «Южные земли»

Первый этап – определение доли является составной частью аналитических процедур. Доли формируются по итогам анализа состава,

структуры и динамики дебиторской задолженности.

Мера осуществления данного этапа представлена на рисунке 15.

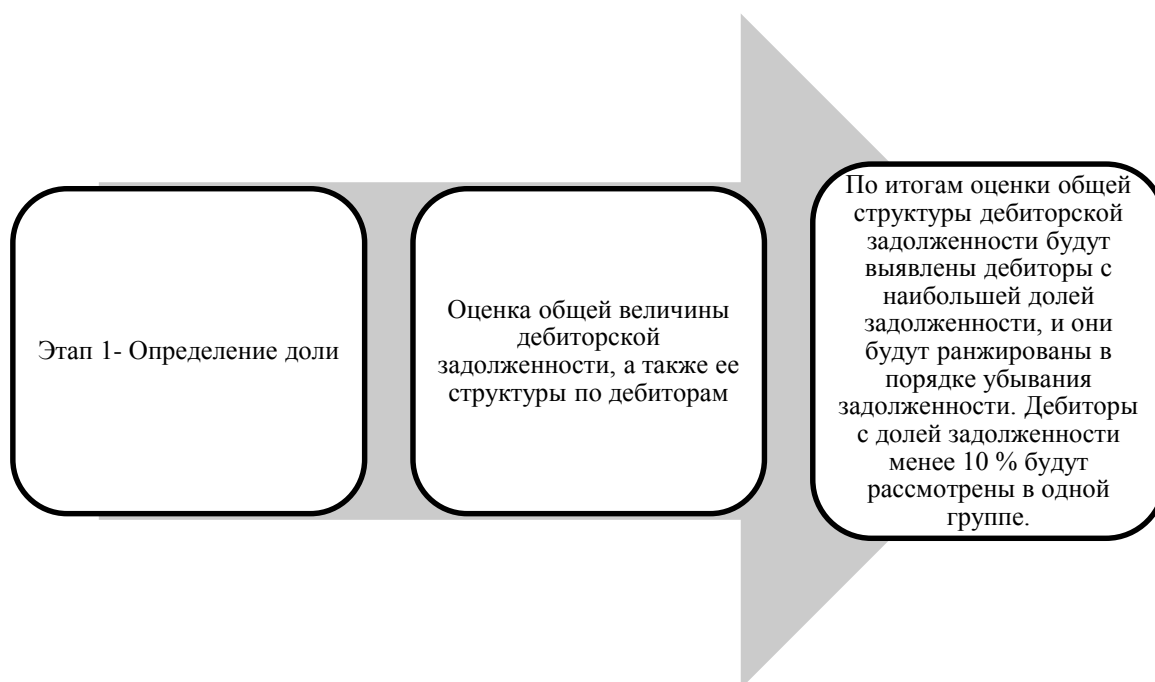


Рисунок 15 – Механизм воздействия и результаты осуществления первого этапа политики управления дебиторской задолженностью в ООО «Южные земли»

Данный этап лучше осуществлять в программе Microsoft Office Excel.

Далее также в соответствии с результатами анализа проводится разбивка дебиторов по срокам погашения. Мера осуществления данного этапа представлена на рисунке 16.

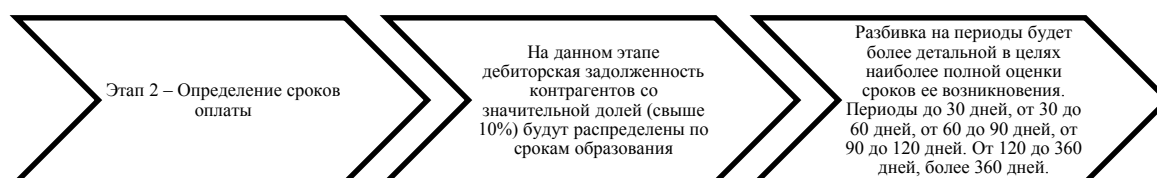


Рисунок 16 – Второй этап политики управления дебиторской задолженностью в ООО «Южные земли»

Такой анализ позволяет выделить дебиторов с наибольшими периодами просрочки по оплате. После определения дебиторов с наибольшими сроками задолженности, формируется их досье. Мера осуществления третьего этапа представлена на рисунке 17.

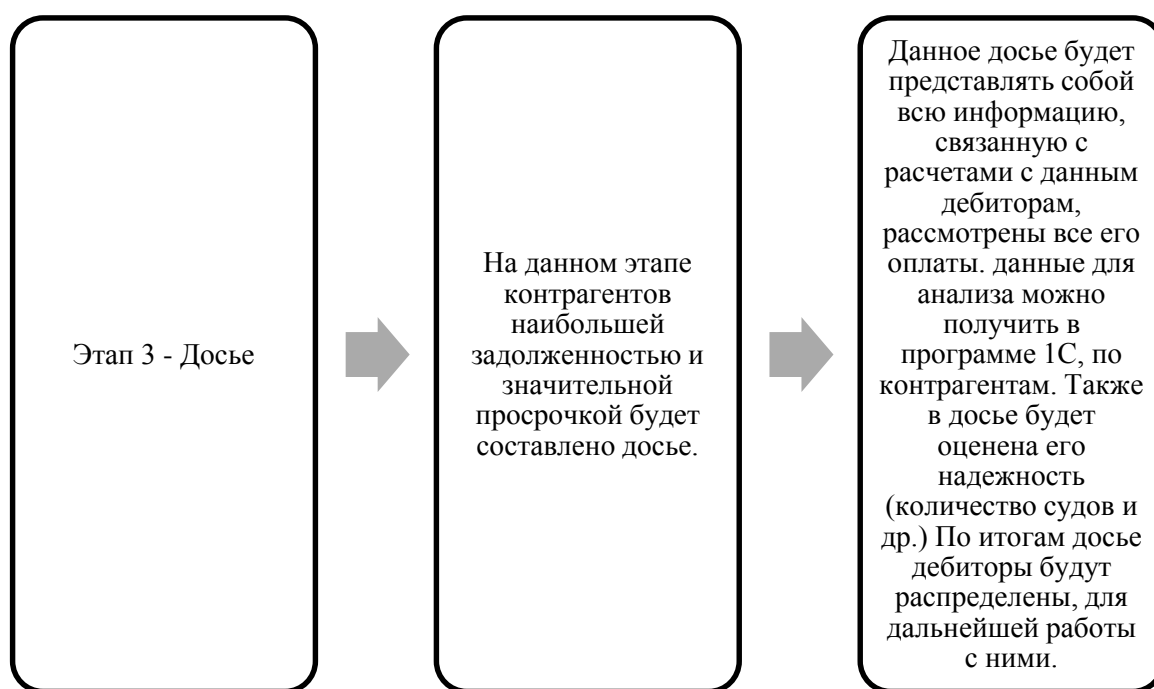


Рисунок 17 – Механизм воздействия и результаты осуществления третьего этапа политики управления дебиторской задолженностью в ООО «Южные земли»

В рамках осуществления этапа формирования досье, осуществляется заполнение заявки на рассрочку, получаемой от заказчика. Заполнение заявки позволит начать отслеживать процесс возникновения дебиторской задолженности в ООО «Южные земли». Также именно заявка позволит организации максимально точно отражать всех дебиторов, а также потенциальных неплательщиков. Одновременно с заявкой необходимо формировать анкету заказчика.

Анкета будет приложена к досье каждого дебитора, с целью наиболее

полного и достоверного отражения данных. Также в рамках третьего этапа политики будет составлена кредитная история дебитора.

Немаловажным документом в составе досье служит отчет о платежной дисциплине дебитора.

На четвертом этапе осуществляется распределение дебиторов. Мера осуществления данного этапа представлена на рисунке 18.



Рисунок 18 – Механизм воздействия и результаты осуществления четвертого этапа политики управления дебиторской задолженностью в ООО «Южные земли»

Реализация данного этапа будет осуществляться с помощью акта сверки с каждым дебитором.

По итогам данного этапа, будут распределены дебиторы с самым большим сроком просрочки и негативными характеристиками в досье, указывающими на постоянные просрочки и задержки по оплатам или

недобросовестное отношение.

Реализация данного этапа позволит юристам ООО «Южные земли» сформировать окончательный список дебиторов, с которыми будет вестись работа на пятом этапе политики. Меры осуществления данного этапа представлены на рисунке 19.

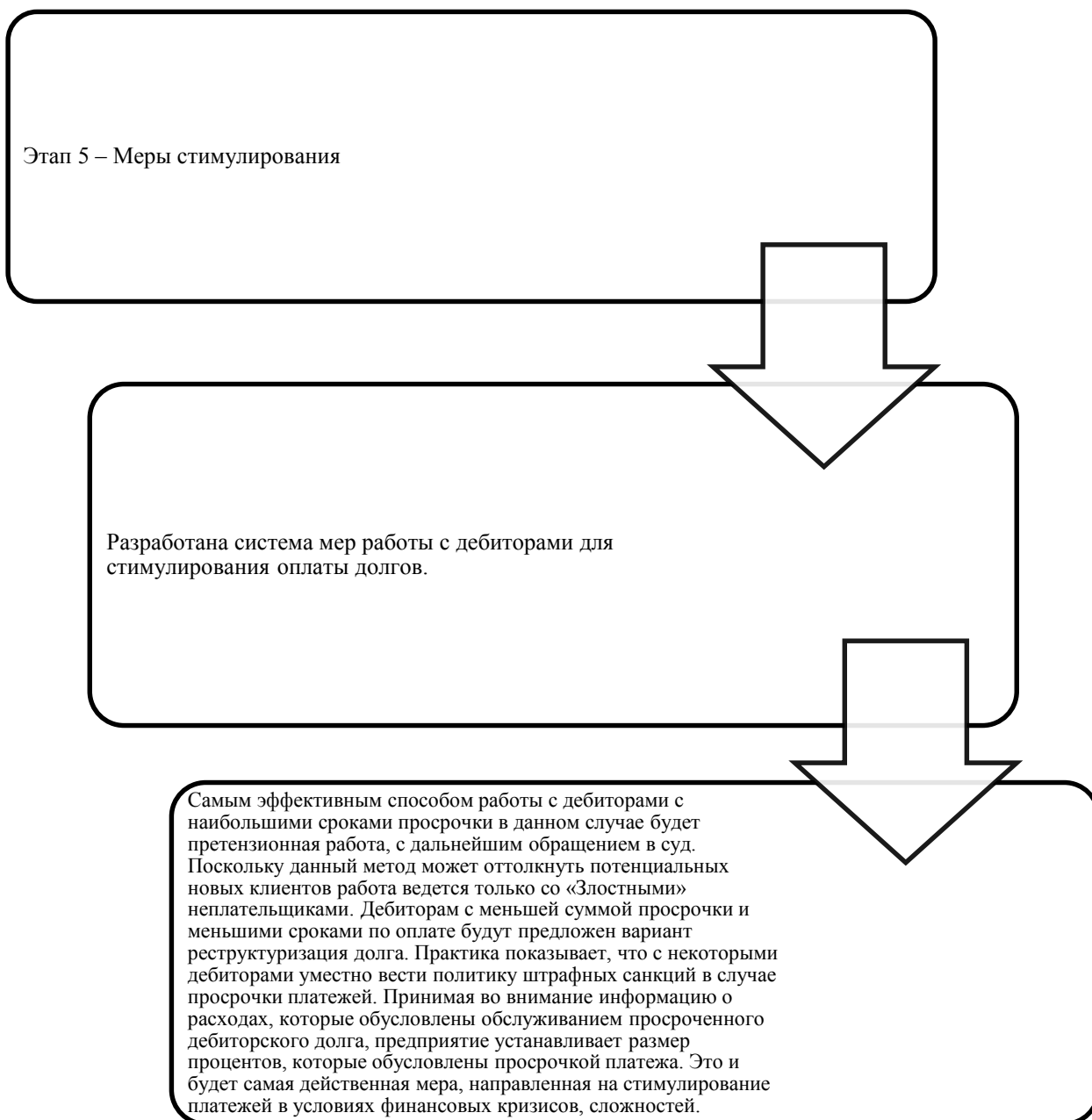


Рисунок 19 – Механизм воздействия и результаты осуществления пятого этапа политики управления дебиторской задолженностью в ООО «Южные земли»

В рамках этапа стимулирования будут направляться претензионные письма. В связи с тем, что данные меры могут оттолкнуть новых заказчиков, работа по стимулированию оплат будет вестись только с теми дебиторами, которые постоянно нарушают сроки оплаты и допускаю максимальные просрочки. остальным же дебиторам на данном этапе будет предложена реструктуризация долгов, и иные меры по урегулированию задолженности.

Таким образом, разработанные выше мероприятия позволят организации оптимизировать и улучшить качество учетной информации в части расчетов с дебиторами, а также оптимизировать и предотвратить рост задолженности.

По итогам раздела можно сделать следующие выводы.

В третьем разделе был проведен анализ дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по итогам 2021 года растет на 79030 т. р. и достигает значения 236172 т. р. (с учетом резерва по сомнительным долгам). В 2020 году наблюдалось снижение задолженности, связанное с тем что организация старалась реализовывать товар по предоплате.

Увеличение дебиторской задолженности в 2021 году является негативным фактором, поскольку увеличивает риск возникновения безнадежной задолженности, риск снижения платежеспособности в следствии аккумуляирования большей доли выручки в дебиторской задолженности нежели в составе свободных денежных средств на расчётных и прочих счетах в банке, которые организация может направить на погашение задолженности.

Снижение в составе дебиторской задолженности в 2021 году происходит по задолженности по расчетам по социальному обеспечению, расчетам с персоналом по оплате труда и расчетам с прочими дебиторами в 2021 году в сравнении с 2020 годом соответственно на 136 т. р., 42 т. р. и 6817 т. р. В составе прочих дебиторов учитываются расчеты с АО «СК РСХБ-Страхование», ООО «Королев Агро», АО «Россельхозбанк», ООО «КубаньАгроСтрой».

Однако задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, расчетам с покупателями и заказчиками, а также по налогам значительно растет в отчетном периоде соответственно на 7514 т. р., на 33526 т. р. и на 66909 т. р. сравнении с 2020 годом

Таким образом, анализ показал, что в целом происходит рост дебиторской задолженности в 2021 году в сравнении с 2020 годом, что является негативным фактором. По итогам проведенного исследования были выявлены следующие недостатки в части учета:

- отсутствие собственных учетных регистров;
- инвентаризация и контроль расчетов с покупателями и заказчиками в организации не проводится;
- организация применяет 1С «Бухгалтерия» версия 8.3, хотя для осуществления деятельности в виде реализации сельхоз продукции подойдет программа 1С «Сельскохозяйственная организация». Данная программа учитывает все обновления законодательства в сфере сельского хозяйства, все особенности осуществления выпуска сельхоз продукции и формирования необходимой документации.

Для устранения данных недостатков в части учета рекомендовано:

- внедрение 1С: «Сельскохозяйственная организация»;
- внедрение графика инвентаризации и мониторинга расчетов с покупателями и заказчиками;
- разработка учетных регистров для расчетов с покупателями и заказчиками.

Проведенный анализ показал, что в целом расчеты с дебиторами ведутся не эффективно. В связи с этим необходимо провести работу по разработке новой политики, учитывающей все необходимые аспекты оптимизации работы с дебиторами. Руководству ООО «Южные земли» необходимо обратить внимание на политику управления дебиторской и кредиторской задолженностью, рассмотреть вариант увеличения резерва по сомнительным долгам, для сокращения рисков их возникновения.

Заключение

В работе было проведено исследование теоретических и практических аспектов учета и анализа расчетов с покупателями и заказчиками.

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками позволяет обобщать информацию о задолженности контрагентов и вовремя принимать решения о погашении долгов не только денежными, но и иными способами, разрешенными законом.

В качестве основной цели анализа дебиторской задолженности можно отметить предотвращение таких действий должностных лиц, которые являются незаконными, нецелесообразными, относительно расчетов с дебиторами. Задачами анализа применительно к проблемам управления дебиторской задолженностью является подтверждение достоверности внутренней информации о величине и динамике дебиторской задолженности, оценка эффективности их использования, выявление отклонений фактических показателей дебиторской задолженности от запланированных величин, а также факторов, повлиявших на эти отклонения, поиск внутрихозяйственных резервов роста платежеспособности организации.

В работе была рассмотрена действующая практика учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Южные земли».

ООО «Южные Земли» зарегистрирована 9 апреля 2015 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю. В соответствии с уставом основным видом деятельности ООО «Южные земли» является выращивание многолетних культур.

Уставом ООО «Южные земли» предусмотрено осуществление следующих видов деятельности:

- выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей;

- выращивание зерновых, технических и прочих сельскохозяйственных культур, не включенных в другие группировки и др.

Численность персонала на 01.01.2022 составила 309 сотрудников.

Анализ результатов деятельности показал, что в целом результаты деятельности имеют рациональную структуру. В 2021 году организация перешла на учет по ФСБУ 5/2019 в связи с чем управленческие расходы стали формироваться отдельной строкой в отчете о финансовых результатах в соответствии с требованиями стандарта. В связи с этим наблюдается рост в 2021 году по данной строке на 120200 т. р.

В целом прибыль от продаж в 2021 году расчет на 112606 т. р. в сравнении с 2020 годом, что связано со значительным приростом выручки.

В 2020 году, несмотря на прирост прибыли от продаж, в целом деятельность организации была неэффективной, что связано со значительными прочими расходами, которые в последствии привели к образованию чистого убытка. Связано это с ограничительными мерами, которые привели к остановке производства на несколько месяцев.

Был рассмотрен порядок документального оформления расчетов с покупателями и заказчиками. Необходимо отметить что все документы в организации в части учета расчетов с покупателями и заказчиками по реализованной продукции автоматически формируются в программе 1С и составлены в соответствии с требованиями законодательства. При этом большое влияние на порядок отражения расчетов оказывает вид деятельности.

Учет расчетов с покупателями осуществляется с применением счета 62 – «Расчеты с покупателями и заказчиками». В целом, учет расчетов ведется в соответствии с требованиями законодательства.

В третьем разделе был проведен анализ дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по итогам 2021 года растет на 79030 т. р. и достигает значения 236172 т. р. (с учетом резерва по сомнительным долгам).

В 2020 году наблюдалось снижение задолженности, связанное с тем что организация старалась реализовывать товар по предоплате.

Увеличение дебиторской задолженности в 2021 году является негативным фактором, поскольку увеличивает риск возникновения безнадежной задолженности, риск снижения платежеспособности в следствии аккумуляирования большей доли выручки в дебиторской задолженности нежели в составе свободных денежных средств на расчётных и прочих счетах в банке, которые организация может направить на погашение задолженности.

Снижение в составе дебиторской задолженности в 2021 году происходит по задолженности по расчетам по социальному обеспечению, расчетам с персоналом по оплате труда и расчетам с прочими дебиторами в 2021 году в сравнении с 2020 годом соответственно на 136 т. р., 42 т. р. и 6817 т. р. В составе прочих дебиторов учитываются расчеты с АО «СК РСХБ-Страхование», ООО «Королев Агро», АО «Россельхозбанк», ООО «КубаньАгроСтрой».

Однако задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, расчетам с покупателями и заказчиками, а также по налогам значительно растет в отчетном периоде соответственно на 7514 т. р., на 33526 т. р. и на 66909 т. р. сравнении с 2020 годом

Таким образом, анализ показал, что в целом происходит рост дебиторской задолженности в 2021 году в сравнении с 2020 годом, что является негативным фактором.

По итогам проведенного исследования были выявлены следующие недостатки в части учета:

- отсутствие собственных учетных регистров;
- инвентаризация и контроль расчетов с покупателями и заказчиками в организации не проводится;
- организация применяет 1С «Бухгалтерия» версия 8.3, хотя для осуществления деятельности в виде реализации сельхоз продукции

подойдет программа 1С «Сельскохозяйственная организация». Данная программа учитывает все обновления законодательства в сфере сельского хозяйства, все особенности осуществления выпуска сельхоз продукции и формирования необходимой документации.

Для устранения данных недостатков в части учета рекомендовано:

- внедрение 1С: «Сельскохозяйственная организация»;
- внедрение графика инвентаризации и мониторинга расчетов с покупателями и заказчиками;
- разработка учетных регистров для расчетов с покупателями и заказчиками.

Проведенный анализ показал, что в целом расчеты с дебиторами ведутся не эффективно. В связи с этим необходимо провести работу по разработке новой политики, учитывающей все необходимые аспекты оптимизации работы с дебиторами. Руководству ООО «Южные земли» необходимо обратить внимание на политику управления дебиторской и кредиторской задолженностью, рассмотреть вариант увеличения резерва по сомнительным долгам, для сокращения рисков их возникновения.

Таким образом, разработанные мероприятия позволят организации оптимизировать и улучшить качество учетной информации в части расчетов с дебиторами, а также оптимизировать и предотвратить рост задолженности.

Список используемых источников

1. Анализ организации безналичных расчетов в Российской Федерации: состояние, проблемы и перспективы развития [Электронный ресурс]/Справочник.РУ–URL:
https://spravochnick.ru/bankovskoe_delo/analiz_organizacii_beznalichnyh_raschetov_v_rossiyskoy_federacii_sostoyanie_problemy_i_perspektivy_razvitiya/
(дата обращения: 21.02.2022).
2. Баскакова Я. Н., Калюгина И.В. Аудиторская Проверка организации первичного учета фактов хозяйственной жизни по расчетам с покупателями и заказчиками // Economics. 2019. №1 (39). URL:
<https://cyberleninka.ru/article/n/auditorskaya-proverka-organizatsii-pervichnogo-ucheta-faktov-hozyaystvennoy-zhizni-po-raschetam-s-pokupatelyami-i-zakazchikami> (дата обращения: 21.02.2022).
3. Басманова, О.О. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. – М.: Юрайт, 2021. –388 с.
4. Бахтурина, Ю.И. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 505 с.
5. Бачурин, А. А. Анализ производственно-хозяйственной деятельности автотранспортных организаций: учебное пособие для среднего профессионального образования. Москва: Издательство Юрайт, 2021. 296 с.
6. Бирюков, В. А. Теория экономического анализа: учебник. Москва: ИНФРА-М, 2020. 462 с.
7. Бочкова Е. Контроль над дебиторской задолженностью: средства и последние методики // Консультант. – 2017. – № 7. – С. 28 - 30.
8. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.]; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2021. 554 с.
9. Бухарева, Л. В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под

редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – 4-е изд., перераб. и доп. – М:Юрайт, 2020. – 490 с.

10. Гетьман, В.Г. Бухгалтерский учет: учебник [Текст]/ под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 2-е изд., перераб. и доп. – М : ИНФРА-М, 2019. – 601 с.

11. Герасимов. Б.И., Коновалова Т.М., Спиридонов С.П., Саталкина Н.И. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности организации [Текст]: учебное пособие / Б.И. Герасимов, Т.М. Коновалова, С.П. Спиридонов, Н.И. Саталкина. – Т: Тамб. гос. техн. ун-та, 2017. - 160 с.

12. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть первая) принят 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 25.02.2022 г.) [Электронный ресурс]. – М., [2022]. – Режим доступа: Информ. -правовая справ. система «КонсультантПлюс».

13. Губина, О. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник. Москва: ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. 335 с.

14. Гринавцева, Е.В., Федотова, Л.В. Понятие и бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками [Электронный ресурс] // Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ. – 2019. – №15. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-i-buhgalterskiy-uchet-raschetov-s-rokupatelyami-i-zakazchikami> (дата обращения: 12.02.2022).

15. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов. Москва: Издательство Юрайт, 2021. 358 с.

16. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО [Текст] : учебник и практикум для вузов / И. М. Дмитриева. – 6-е изд., перераб. и доп. – М: Юрайт, 2020. – 319 с.

17. Дьяконова О. С., Коновалова, Е., А. Экономическое понятие дебиторской задолженности [Электронный ресурс] // Достижения науки и образования. – 2019. - №2 (43). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskoe-ponyatie-debitorskoj-zadolzhennosti> (дата обращения: 12.02.2022).

18. Жилкина, А. Н. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов. Москва: Издательство Юрайт, 2021. 285 с.

19. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010 г.). – М., [2022]. – Режим доступа: информ. - правовая справ. система «КонсультантПлюс».

20. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.]; под редакцией В. И. Бариленко. Москва: Издательство Юрайт, 2021. 455 с.

21. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) [Текст]: учебник / Н.П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М: ИНФРА-М, 2020. – 584 с.

22. Мельник, М.В., Егорова, С.Е., Кулакова, Н.Г., Юданова, Л.А. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях [Текст]: учеб. пособие /. - М. : ИНФРА-М, 2018. - 480 с.

23. Миронова Д. Д., Бурнаева Т. Б. Проблемы и перспективы развития электронных денег в России [Электронный ресурс]// Colloquium-journal. – 2020. – №11 (63). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-i-perspektivy-razvitiya-elektronnyh-deneg-v-rossii-1> (дата обращения: 12.02.2022).

24. Молодчихина А.С., Новиков Ю.И. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками [Электронный ресурс]// Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. – 2017. – №3 (10). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskiy-uchet-raschetov-s-pokupatelyami-i-zakazchikami> (дата обращения: 12.02.2022).

25. Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая) принят 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 26.03.2022 г.) [Электронный ресурс]. – М., [2022]. – Режим доступа: Информ. -правовая справ. система «КонсультантПлюс».

26. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 30.12.2021 г.). – М., [2022]. – Режим доступа: Информ. -правовая справ. система «КонсультантПлюс».

27. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 01.01.2018) [Электронный ресурс]: СПС Консультант Плюс. (Дата обращения 20.02.2022).

28. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 18.04.2017) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.10.2008 № 12522) // СПС Консультант Плюс. (Дата обращения 20.02.2022).

29. Пандемия может ускорить глобальный переход на цифровые платежи [Электронный ресурс]// Интернет портал «Российская Газета» – 2020. - URL: <https://rg.ru/2020/07/15/kak-pandemiia-izmenila-otnoshenie-raznyh-stran-k-nalichnym.html> (дата обращения: 12.02.2022)

30. Первеева А.Н., Бердышев А.В. Общество без наличных денег [Электронный ресурс] // E-Scio. – 2019. – №12 (39). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/obschestvo-bez-nalichnyh-deneg-1> (дата обращения: 12.02.2022).

31. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в ред. от 11.04.2018 г.). – М., [2022]. – Режим доступа: Информ. -правовая справ. система «КонсультантПлюс».

32. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791). // СПС Консультант Плюс. (Дата обращения 20.02.2022).

33. Ремизова О.Н. Формирование дебиторской задолженности и ее учет на предприятии // Современный бухучет. 2019. № 8. С. 3 - 12.

34. Сигидов, Ю.И., Ясенко Г.Н., Оксанич Е.А. Бухгалтерская

(финансовая) отчетность [Текст]: учебник / [и др.] ; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. – М : ИНФРА-М, 2020. – 340 с.

35. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учебник / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – М: ИНФРА-М, 2020. – 378 с.

36. Сотченко А.В., Ткач А. Г., Чернышова Е.А. Учет и инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками в бухгалтерии [Электронный ресурс] / А.В. Сотченко, А. Г. Ткач, Е.А. Чернышова // Символ науки. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-i-inventarizatsiya-raschetov-s-ropukatelyami-i-zakazchikami-v-buhgalterii> (дата обращения: 12.02.2022).

37. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник для вузов / И. А. Фельдман. – М : Юрайт, 2019. – 287 с.

38. Чувикова, В. В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] / Чувикова В.В., Иззука Т.Б. - М :Дашков и К, 2018. – 248 с.

39. Шадрина, Г. В. Экономический анализ [Текст]: учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М : Юрайт, 2020. – 431 с.

40. Шалаева, М. А. Современная система организации учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженностей [Электронный ресурс]/ М. А. Шалаева. – Текст : непосредственный // Молодой ученый. – URL: <https://moluch.ru/archive/326/73442/> (дата обращения: 12.02.2022).

41. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учебник / А.Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – М: ИНФРА-М, 2021. – 374 с.

42. Morgan Stanley: рынок электронных платежей в России в 2020 году вырос на 20-30% [Электронный ресурс] // Интернет портал «Киоск» – 2020. - URL: <https://kiosks.ru/index.php/rynok-ehlektronnyh-platezhej-v-rossii-k-2020-godu-vyrastet-na-20-30/> (дата обращения: 12.02.2022)

Приложение А

Нормативное регулирование расчетов

№ п/п	Название документа (законодательные акты, нормативные документы)	Дата утверждения, номер, кем утверждён	Дата и номер последней редакции	Назначение законодательного акта, нормативного документа
1	2	3	4	5
I. Первый уровень регулирования - законодательный				
1	Гражданский кодекс Российской Федерации			Регламентирует правовую сторону организации бухгалтерского учёта РФ (регулирует отношения между покупателями и предпринимательские отношения между субъектами экономики).
	Часть 1	От 30.11.1994 № 51-ФЗ Принят Государственной Думой 21.10.1994	В редакции от 09.03.2021	
	Часть 2	От 26.01.1996 № 14-ФЗ Принят Государственной Думой 22.12.1995	В редакции от 09.03.2021	
2	Налоговый кодекс Российской Федерации			Устанавливает порядок налогообложения и налогового учёта хозяйственных операций.
	Часть 1	От 31.07.1998 № 146-ФЗ Принят Государственной Думой 16.07.1998	В редакции от 20.04.2021	
	Часть 2	От 05.08.2000 № 117-ФЗ Принят Государственной Думой 19.07.2000	В редакции от 20.04.2021	Регулируется порядок расчёта и уплаты налогов, а также порядок признания доходов от расчетов с покупателями и выполнения заказов.
3	Федеральный закон «О бухгалтерском учёте»	От 06.12.2011 № 402-ФЗ Принят Государственной Думой 22.11.2011	В редакции от 26.07.2019	Устанавливает единые требования к ведению бухгалтерского учёта, к формированию бухгалтерской (финансовой) отчётности, а также определяет основу регулирования бухгалтерского учёта.

Рисунок А.1 – Нормативное регулирование учета расчетов с покупателями и заказчиками

Продолжение Приложения А

№ п/п	Название документа (законодательные акты, нормативные документы)	Дата утверждения, номер, кем утверждён	Дата и номер последней редакции	Назначение законодательного акта, нормативного документа
1	2	3	4	5
				Применительно к запасам в законе устанавливается порядок составления первичных учётных документов (ст. 9), и регистров (ст.10). Также данный закон устанавливает порядок проведения инвентаризации.
4	Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»	От 30.12.2008 № 307-ФЗ Принят Государственной Думой 24.12.2008	В редакции от 09.03.2021	Определяет правовые основы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации, в том числе порядок аудита расчетов с покупателями и заказчиками.
II. Второй уровень регулирования – федеральные и международные стандарты				
5	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации	Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н	В редакции от 11.04.2018	Определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности. В частности, закрепляет правила отражения в отчетности дебиторской и кредиторской задолженности.
6	Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008)	Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н	В редакции от 07.02.2020	Устанавливает правила формирования (выбора и разработки) и раскрытия учётной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ.
7	Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99)	Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н	ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018	Устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, определяет порядок отражения расчетов с покупателями и заказчиками в составе дебиторской и кредиторской задолженности

Рисунок А.2 – Нормативное регулирование учета расчетов с покупателями и заказчиками

Продолжение Приложения А

№ п/п	Название документа (законодательные акты, нормативные документы)	Дата утверждения, номер, кем утверждён	Дата и номер последней редакции	Назначение законодательного акта, нормативного документа
1	2	3	4	5
8	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)	Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н	(ред. от 27.11.2020)	Устанавливает порядок учета и признания доходов организации, в частности от продажи товаров, работ, услуг
9	Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории РФ	Постановление Правительства РФ от 11.06.2015 № 576	Обязательно для заполнения, указываем актуальную версию последней редакции	Устанавливает порядок признания международных стандартов аудита подлежащими применению на территории РФ.
10	Приказ Минфина России «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации»	От 09.01.2019 №2н	Обязательно для заполнения, указываем актуальную версию последней редакции	Вводит в действие международные стандарты аудита на территории Российской Федерации.
11	Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»	Введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 №2н	ред. от 30.12.2020	Определяет основополагающие правила проведения аудита финансовой отчетности организации.
12	Международный стандарт аудита 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»	Введен в действие на территории Российской Федерации Приказом	ред. от 30.12.2020	Определяет порядок разработки и проведения процедур в отношении рисков существенного искажения.

Рисунок А.3– Нормативное регулирование учета расчетов с покупателями и заказчиками

Продолжение Приложения А

№ п/п	Название документа (законодательные акты, нормативные документы)	Дата утверждения, номер, кем утверждён	Дата и номер последней редакции	Назначение законодательного акта, нормативного документа
1	2	3	4	5
		Минфина России от 09.01.2019 №2н		
13	Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства»	Введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 №2н	ред. от 30.12.2020	Определяет состав аудиторских доказательств при проведении аудита финансовой отчетности, обязанности аудитора по разработке и выполнению аудиторских процедур с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств.
14	Международный стандарт аудита 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях»	Введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 №2н		Определены действия аудитора при проведении инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками.
III. Третий уровень регулирования – отраслевые стандарты				
IV. Четвёртый уровень регулирования – рекомендации в области бухгалтерского учёта				
15	План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению	Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н	ред. от 08.11.2010	Приведены наименования и коды синтетических счетов и субсчетов. Устанавливает единые подходы к применению плана счетов и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учёта.
16	Указание Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций ИП и субъектами малого предпринимательства»	Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У	(ред. от 05.10.2020)	определяет порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России (далее - наличные деньги) на территории Российской Федерации юридическими лицами (за исключением Центрального банка Российской Федерации, кредитных организаций (далее - банк), а также упрощенный порядок ведения кассовых операций

Рисунок А.4 – Нормативное регулирование учета расчетов с покупателями и заказчиками

Продолжение Приложения А

№ п/п	Название документа (законодательные акты, нормативные документы)	Дата утверждения, номер, кем утверждён	Дата и номер последней редакции	Назначение законодательного акта, нормативного документа
1	2	3	4	5
				индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства.
17	Указание Банка России «О правилах наличных расчетов»	Указание Банка России от 09.12.2019 N 5348-У		устанавливает правила осуществления наличных расчетов - предельную величину расчетов наличными денежными средствами между субъектами хозяйствования
18	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49	(ред. от 08.11.2010)	Устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов, в том числе порядок инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками
V. Пятый уровень регулирования – стандарты экономического субъекта				
19	Устав			Общие положения, цели и предмет деятельности, правовой статус общества,
20	Учётная политика	Утверждена директором		Характеризует совокупность способов ведения бухгалтерского и налогового учёта в организации.
21	Рабочий план счетов бухгалтерского учёта	Утверждена директором в составе учетной политики		Перечень используемых в организации счетов, разработан на основе типового плана счетов.

Рисунок А.5 – Нормативное регулирование учета расчетов с покупателями и заказчиками

Приложение Б

Организационная структура



Рисунок Б.1-Организационная структура ООО «Южные земли»

Приложение В

Фрагмент учетной политики

2. Учетная политика

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год:

- составлена в соответствии с концепцией общего принципа подготовки и достоверного представления финансовой отчетности, а также российскими федеральными стандартами бухгалтерского учёта;
- подготовлена исходя из соблюдения принципа непрерывности деятельности.

При оценке существенности показателей отчетности, подлежащих отдельному раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, признается сумма, отношение которой к валюте баланса за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, считается сомнительной.

Если на отчетную дату организация уверена в получении оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, резерв на эту сумму задолженности не создается.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Резерв по сомнительным долгам задолженности организаций, входящих в ГК АФГ Националь, не создается.

Учет денежных средств

Кассовые операции осуществляются в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Осуществление валютных операций в Российской Федерации регулируется положениями Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Бухгалтерский учет и отражение в бухгалтерской отчетности активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, и порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в рубли осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006.

Порядок осуществления расчетов по аккредитиву, расчетов чеками осуществляется в соответствии с требованиями Положения о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденным Банком России 19.06.2012 № 383-П. Учет аккредитивов ведется по номерам счетов аккредитивов в разрезе контрагентов/договоров.

Рисунок В.1-Фрагмент учетной политики

Приложение Г

Бухгалтерский баланс на 31.12.2021


	ИНН 2323032606												
1050 8015	КПП 232301001 Стр. 001												
Форма по КНД 0710099													
Бухгалтерская (финансовая) отчетность													
Номер корректировки 1 - -	Отчетный период (код)* 34												
Отчетный год 2021													
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ													
"ЮЖНЫЕ ЗЕМЛИ"													
(наименование организации)													
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 01.2													
Код по ОКПО 27662870	Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12300												
Форма собственности (по ОКФС) 16	Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 384												
Местонахождение (адрес)													
353320, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Р-Н АБИНСКИЙ													
, Г АБИНСК, УЛ МИРА, 217, 24													
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту 1	1 - да 0 - нет												
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество** индивидуального аудитора													
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ													
"НОВАТОР"													
ИНН 2310155417	ОГРН/ОГРНИП 1112310003519												
На 010 страницах	с приложением документов или их копий на _____ листах												
<p>Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> 1 – руководитель <input type="checkbox"/> 2 – уполномоченный представитель</p> <p>РЬЯНОВ _____</p> <p>ОЛЕГ _____</p> <p>ВЯЧЕСЛАВОВИЧ _____</p> <p style="text-align: center;">(фамилия, имя, отчество** руководителя (уполномоченного представителя) полностью)</p> <p>Подпись _____ Дата 04.04.2022</p> <p>Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя</p> <p>_____</p> <p>_____</p>													
<p>Заполняется работником налогового органа</p> <p>Сведения о представлении документа</p> <p>Данный документ представлен (код) _____</p> <p>на _____ страницах</p> <p>в составе (отметить знаком V)</p> <table border="0"> <tr> <td>0710001</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>0710002</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>0710003</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td>0710004</td> <td><input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>0710005</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>Дата представления документа _____ . _____ . _____</p> <p>Зарегистрирован за № _____</p> <p style="text-align: center;">_____ Фамилия, И. О.**</p> <p style="text-align: right;">_____ Подпись</p>		0710001	<input type="checkbox"/>	0710002	<input type="checkbox"/>	0710003	<input type="checkbox"/>	0710004	<input type="checkbox"/>	0710005	<input type="checkbox"/>		
0710001	<input type="checkbox"/>	0710002	<input type="checkbox"/>										
0710003	<input type="checkbox"/>	0710004	<input type="checkbox"/>										
0710005	<input type="checkbox"/>												
<p>Документ подписан электронной подписью и отправлен через АО «ПФ «СБ Контур» 04.04.2022 в 11:47</p> <p>Имя файла «NO ВУНОТСН 2376_2376_2323032606232301001_20220404_31ada204-fed2-4b67-9478-b3c86e1f198c»</p> <p>✉ Рьянов Олег Вячеславович</p> <p>Сертификат: b96f99b9aa641751758e18101edc6d173e977e98</p> <p>Действует с 10.06.2021 до 10.09.2022</p> <p>* Проверяет наличие: 34 – пол. 94 – перевод отчетной пол. отчитавшей по продолжительности от календарного.</p> <p>** Отчество при наличии.</p>													
<p>Принято 05.04.2022 в 06:46</p> <p>✉ 2376 Межрайонная ИФНС России № 17 по Краснодарскому краю</p> <p>Муртазин Руслан Мударисович</p> <p>Сертификат: 9fe6922a6d9390444365d62757965bbea8f134fb</p> <p>Действует с 13.12.2021 до 13.03.2023</p>													

Рисунок Г.1-Бухгалтерский баланс

Продолжение приложения Г



ИНН 2 3 2 3 0 3 2 6 0 6
 КПП 2 3 2 3 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Бухгалтерский баланс

Форма по ОКУД 0710001

АКТИВ

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	1916	2132	2240
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	6931429	6167395	5240213
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	-	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
-	Итого по разделу I	1100	6933345	6169527	5242453
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Запасы	1210	599656	626887	627312
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	59	2	354
-	Дебиторская задолженность	1230	236172	157162	205730
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	35532	180545	13879
-	Прочие оборотные активы	1260	4980	1315	674
-	Итого по разделу II	1200	876399	965912	847949
-	БАЛАНС	1600	7809744	7135439	6090402

Принято 05.04.2022 в 06:46

Имя файла «NO_BUNOTCH_2376_2376_2323032606232301001_20220404_31ada204-fed2-4b67-9478-b3c86e1f198c»

Рисунок Г.2-Бухгалтерский баланс

Продолжение приложения Г



ИНН 23 23 03 26 06

КПП 23 23 01 00 1 Стр. 003

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	1139504	1139504	1139504
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	210831	114761	110783
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	75662	75662	75662
-	Резервный капитал	1360	-	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	282943	185413	192838
-	Итого по разделу III	1300	1708940	1515340	1518788
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ³					
-	Паевой 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	5924745	5377377	4442088
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	5924745	5377377	4442088

Принято 05.04.2022 в 06:46

Имя файла «NO_VUHOTCH_2376_2376_2323032606232301001_20220404_31ada204-fed2-4b67-9478-b3c86e1f198c»

Рисунок Г.3-Бухгалтерский баланс

Продолжение приложения Г

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На отчетную дату отчетного периода</i>	<i>На 31 декабря предыдущего года</i>	<i>На 31 декабря года, предшествующего предыдущему</i>
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1510	0	-	45308
-	Кредиторская задолженность	1520	106820	151642	64566
-	Доходы будущих периодов	1530	47610	74736	25
-	Оценочные обязательства	1540	21629	16344	19629
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
-	Итого по разделу V	1500	176059	242721	129527
-	БАЛАНС	1700	7809744	7135439	6090402

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения.

2 Здесь и в других формах отчетов, а также в расшифровках отдельных показателей вычрежденный или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

3 Заполняется некоммерческими организациями вместо раздела «Капитал и резервы».

Принято 05.04.2022 в 06:46

Имя файла «NO. ВУНОТЧ. 2376. 2376. 2323032606232301001_20220404_31ada204-fed2-4b67-9478-b3c86e1f198c»

Рисунок Г.4-Бухгалтерский баланс

Приложение Д

Отчет о финансовых результатах за 2021 г. (2020 г.)



ИНН 2323032606
КПП 232301001 Стр. 005

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ²	2110	1359425	990331
-	Себестоимость продаж	2120	(602901)	(624649)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	756524	365682
-	Коммерческие расходы	2210	(239513)	(81477)
-	Управленческие расходы	2220	(120200)	(-)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	396811	284205
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	5745	2401
-	Проценты к уплате	2330	(280845)	(224710)
-	Прочие доходы	2340	78709	180537
-	Прочие расходы	2350	(102887)	(266069)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	97533	(23636)
-	Налог на прибыль ³	2410	-	-
-	в т.ч.			
-	текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
-	отложенный налог на прибыль ⁴	2412	-	-
-	Прочее	2460	(3)	(255)
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	97530	(23891)
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	96070	20445
-	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 периода ⁵	2500	193600	(3446)
СПРАВОЧНО				
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения.
- 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».

Принято 05.04.2022 в 06:46

Имя файла «NO ВУНОТСН_2376_2376_2323032606232301001_20220404_31ada204-fed2-4b67-9478-b3c86e1f198c»

Рисунок Д.1-Отчет о финансовых результатах

Продолжение Приложения Д

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2020 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Южные Земли"			0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика			31	12
Вид экономической деятельности Выращивание многолетних культур			2020	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность			27662870	
Единица измерения: в тыс. рублей			ИНН 2323032606	
			по ОКВЭД 2 01.2	
			12300	16
			по ОКЕИ 384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
<i>р. 4.1</i>	Выручка	2110	990 331	547 291
<i>р. 4.2</i>	Себестоимость продаж	2120	(624 649)	(547 291)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	365 682	-
<i>р. 4.4</i>	Коммерческие расходы	2210	(81 477)	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	284 205	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 401	2 008
<i>р. 4.3</i>	Проценты к уплате	2330	(224 710)	-
<i>р. 4.3</i>	Прочие доходы	2340	180 537	137 880
<i>р. 4.5</i>	Прочие расходы	2350	(268 069)	(56 285)
<i>р. 4.5</i>	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(23 636)	83 601
	Налог на прибыль	2410	-	(455)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	(455)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее, в том числе	2480	(255)	-
	налог на прибыль за 2019 год		(247)	-
	штрафы, пени, неустойки по налогам и сборам		(8)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(23 891)	83 146

Рисунок Д.2-Отчет о финансовых результатах

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
<i>р. 3.8</i>	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	3 978	12 513
	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	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(19 913)	95 659
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель (подпись)

Рьянов Олег Вячеславович
 (расшифровка подписи)

 31-марта 2021 г.

Рисунок Д.3-Отчет о финансовых результатах

Приложение Е

Оформление расчетов в 1С

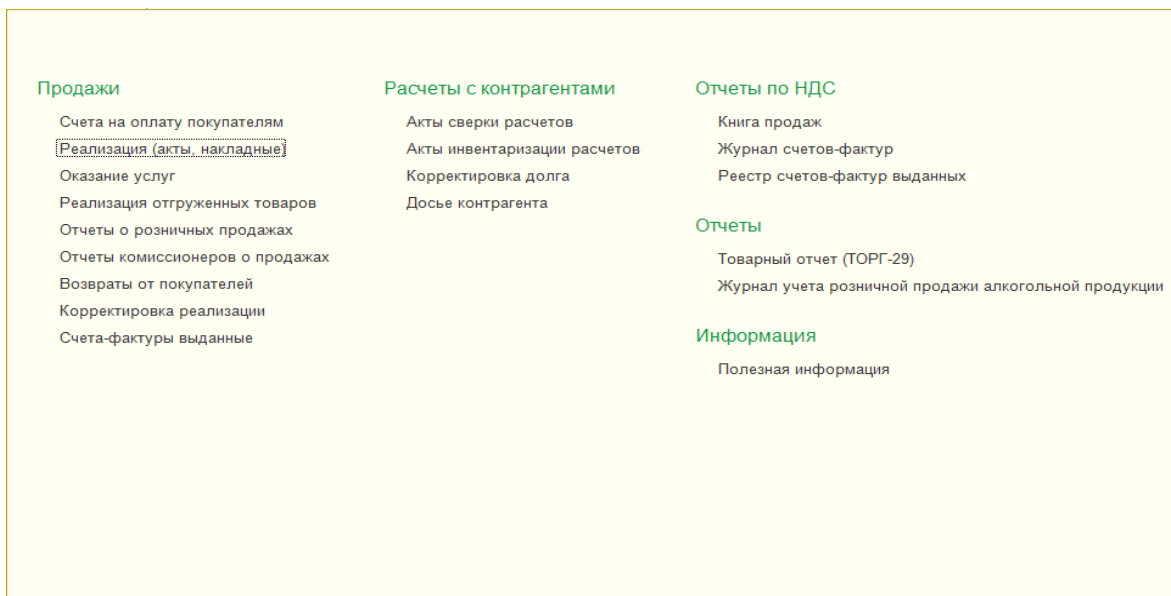


Рисунок Е.1 – Раздел «Продажи» в 1С: Предприятие 8.3

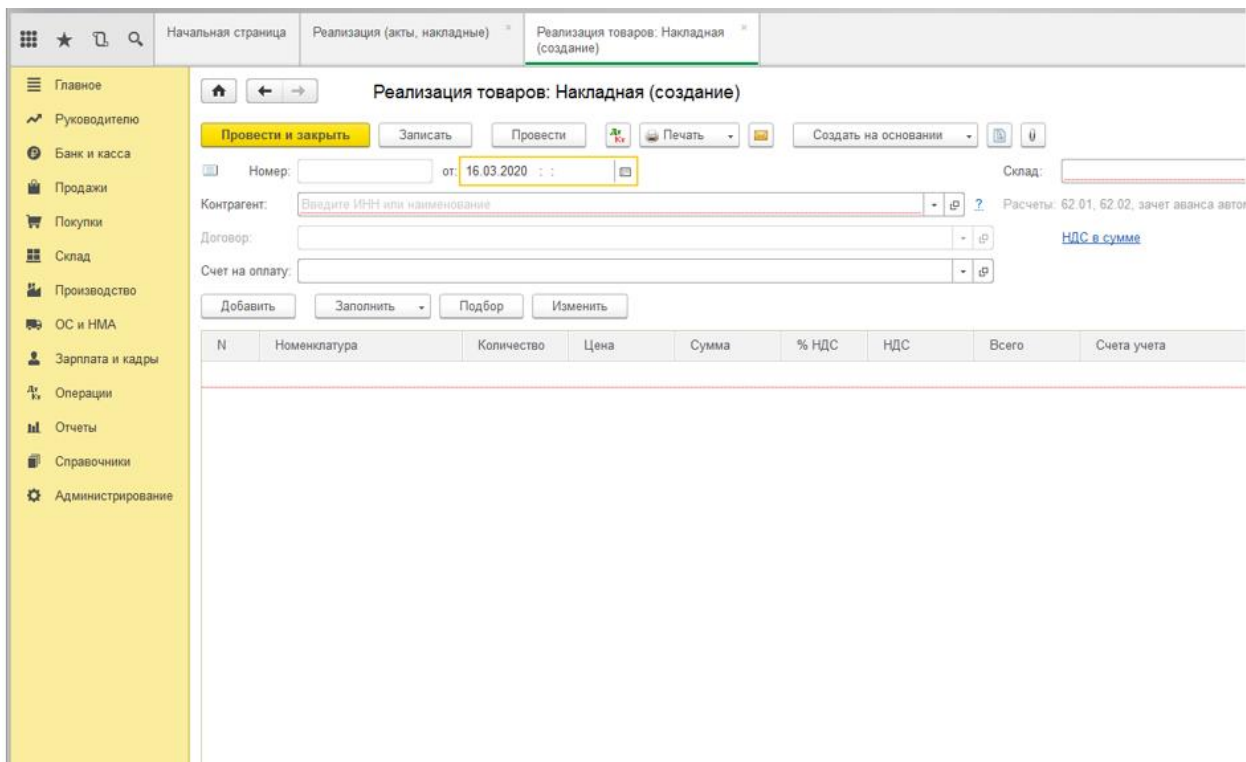


Рисунок Е.2 – Заполнение документа «Реализация» в 1С: Предприятие 8.3

Продолжение Приложения Е

Счет на оплату покупателю (создание) *

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

Номер: [] от: 16.03.2020 0:00:00

Контрагент: ООО "Здоровые продукты"

Договор: 18-02-01/20Ф от 18.02.2020

Оплата: Не оплачен

Товары и услуги (1) | Возвратная тара

Добавить | Подбор | Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
---	--------------	------------	------	-------	-------	-----	-------

Рисунок Е.3– Заполнение документа «Счет на оплату» в 1С: Предприятие 8.3

Счет на оплату покупателю 0000-000016 от 16.03.2020 12:00:00

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

Номер: 0000-000016 от: 16.03.2020 12:00:00

Контрагент: ООО "Здоровые продукты"

Договор: 18-02-01/20Ф от 18.02.2020

Оплата: Оплачен

Товары и услуги (1) | Возвратная тара

Добавить | Подбор | Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Помидоры	50,000	100,00	5 000,00	20%	1 000,00	6 000,00

Рисунок Е.4 – Заполнение документа «Счет на оплату» в 1С: Предприятие 8.3

Продолжение приложения Е

🏠 ← → ☆ Реализация товаров: Накладная 0000-000338 от 16.03.2020 12:00:01 *

Провести и закрыть Записать Провести Dr Kr Печать Создать на основании

Номер: 0000-000338 от: 16.03.2020 12:00:01 Склад: Основной склад

Контрагент: ООО "Здоровые продукты" Расчеты: [62.01.62.02.зачет аванса автоматически](#)

Договор: 18-02-01/20Ф от 18.02.2020 [НДС в сумме](#)

Счет на оплату: Счет на оплату покупателю 0000-000016 от 16.03.2020 12:00:00

Добавить Заполнить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Помидоры	50,000	120,00	6 000,00	20%	1 000,00	6 000,00	41.01.90.01.1.90.02.1.90.03

Рисунок Е.5— Заполнение документа «Накладная» в 1С: Предприятие 8.3

🏠 ← → ☆ Счет-фактура выданный на реализацию 338 от 16.03.2020

Записать и закрыть Записать Провести Dr Kr Печать Создать на основании

Счет-фактура №: ЮН00-000338 от: 16.03.2020 12:00:01

Контрагент: ООО "Здоровые продукты"

Документы-основания: [Реализация \(акт, накладная\) 0000-000338 от 16.03.2020 12:00:01](#) [Изменить](#)

Договор: 18-02-01/20Ф от 18.02.2020

Рисунок Е.6 – Заполнение документа «Счет-фактура» в 1С: Предприятие 8.3