

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учёт и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками

Обучающийся

Т.В. Ганенко

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

к.э.н., А.П. Данилов

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

Аннотация

Тема: Бухгалтерский учет и анализ расчет с поставщиками и подрядчиками.

Выпускная квалификационная работа включает введение, три раздела, список используемых источников, таблицы, рисунок и приложения. Ключевыми словам являются в работе: ГКУ СО КК «Кореновский РЦ», учет расчетов, поставщики, подрядчики, кредиторская задолженность, анализ.

Основной целью выпускной квалификационной работы является исследование расчетов с поставщиками и подрядчиками, как объекта учета и анализа и предложение мер, направленных на устранение выявленных недостатков.

Тема работы актуальна тем что, то исследование расчетов с потребителями и заказчиками считается одним из важных аспектов в хозяйственной деятельности организации. Это связано с тем, что, в основном эффективность хозяйственной деятельности находится в зависимости от достоверности многих расчетов, величины валового дохода, издержек обращения и суммы прибыли организации.

В результате изучения учета организации предложены направления усовершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГКУ СО КК «Кореновский РЦ», а также различные мероприятия для повышения уровня работы.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками	7
1.1 Расчеты с поставщиками и подрядчиками как объект учета и анализа ..	7
1.2 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	9
1.3 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	16
2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр».....	20
2.1 Техничко-экономическая характеристика основных показателей ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр».....	20
2.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр»	25
3 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр».....	40
3.1 Анализ состава и структуры расчетов с поставщиками и подрядчиками ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр».....	40
3.2 Пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на основе проведенного анализа ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр»	44
Заключение	49
Список используемых источников.....	51
Приложение А Структура организации.....	54

Введение

Поставщиками подрядчиками – могут являться юридические и физические лица, которые по договору поставки или подряда, поставляют товар или оказывают определенные услуги.

Для полного и правильного функционирования работы, организация нуждается в электроэнергии, связи, отоплении. Есть организации, которые не имеют в собственности помещений, тогда им требуется аренда. Все это могут предоставить поставщики.

Актуальность темы обуславливается тем, что учет и анализ расчетов с покупателями и заказчиками является одним их важнейших показателей хозяйственной деятельности организации, так как от него в основном зависит точность расчета величины валовой прибыли, коммерческих расходов и особенно суммы чистой прибыли.

Бухгалтерский учет гарантирует регулярное наблюдение за отгрузками, а также реализацией продукции, а кроме того, сопряженные вместе с этой работой, затраты, а также экономические итоги, состояние расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками.

В случае если нарушаются условия оплаты, то возникает увеличение просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. Основная роль бухгалтерского учета состоит в достоверном учета расчетов с контрагентами, а анализ способствует выявлению просроченной и сомнительной задолженности и оперативной разработке мероприятий по недопущению ее роста.

Данные условия характеризуют важность и трудность оптимизации бухгалтерского учета расчетов с контрагентами. Невзирая на значимость учета данных расчетов с целью роста компании, в настоящее время уделяется недостаточно внимания процедурам и методам оптимизации учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Теоретическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в обобщении и сравнении теоретического материала по вопросам изучения бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и анализа кредиторской задолженности.

Практическая значимость исследования заключается в том, что рекомендуемые мероприятия могут применяться и в других организациях аналогичной сферы деятельности.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, разделенных на подпункты, заключения, списка используемых источников и приложения.

В первом разделе выпускной квалификационной работы рассмотрены теоретические основы расчетов с поставщиками и подрядчиками и нормативно-правовая база.

Во втором разделе работы раскрывается организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр».

В третьем разделе выпускной квалификационной работы проведен анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также анализ состава и структуры расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Основной целью выпускной квалификационной работы является исследование расчетов с поставщиками и подрядчиками, как объекта учета и анализа и предложение мер, направленных на устранение выявленных недостатков.

Для достижения этой цели выделены следующие задачи:

- ознакомление с теоретическими основами учета расчетов с покупателями и заказчиками;
- изучение методики анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- рассмотрение учета расчетов с поставщиками и заказчиками ГКУ СО КК «Кореновский РЦ»;

- анализ расчетов с поставщиками и заказчиками ГКУ СО КК «Кореновский РЦ»;
- рекомендация по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ГКУ СО КК «Кореновский РЦ»;

Объектом исследования являлся ГКУ СО КК «Кореновский РЦ».

Предметом исследования в выпускной работе является учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Информационная база выпускной работы включила в себя экономическую литературу, нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет, материалы периодических изданий.

В заключении представлены общие выводы и результаты выпускной квалификационной работы, а также рекомендации по улучшению расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГКУ СО КК «Кореновский РЦ».

1 Теоретические аспекты учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.1 Расчеты с поставщиками и подрядчиками как объект учета и анализа

Поставщики и подрядчики — это организации или предприятия, которые предоставляют разные материальные ценности, выполняют услуги и исполняют разные работы. Организации для нормального функционирования требуются электричество, связь, отопление. Для организаций и предприятий, которые не имеют своего помещения, необходима его аренда. Всем этим обеспечивают поставщики.

Ответственность и независимость организации усиливается в выборе и принятии управленческих вопросов и решений по повышению эффективности расчетов с поставщиками и подрядчиками. Снижение или увеличение задолженности перед поставщиками и подрядчиками обычно приводят к изменению финансового состояния предприятия. Если происходит весомое увеличение дебиторской задолженности над кредиторской, то скорее всего данное явление приведет к банкротству организации. Данное обстоятельство связано и со значительным снижением средств, находящихся в обращении и невозможностью оплачивать вовремя долги перед различными кредиторами. Очень важно в организации чтобы происходил анализ и контроль всех расчетов. Для оценки данных в учреждении, применяемых для бухгалтерского учета и его отчетности, значимую роль играет достоверный анализ расчетных операций, который необходим для достоверного выявления направлений для оптимизации расчетов [4].

Бухгалтерский учет в учреждении предполагает упорядоченный порядок сбора информации и данных в денежных единицах об имуществе, обязательствах организаций и их изменения путем сплошного, и непрерывного учета основных всех хозяйственных операций.

Главным элементом в системе бухгалтерского учета является учет взаиморасчетов между поставщиком и подрядчиком [33].

М.А. Грицкий отметил, что основными целями учета взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками являются:

- формирование достоверных данных, при которых система бухгалтерского учета основана на принципах полноты и объективности финансовой отчетности, означающих, что ни одна часть финансовой отчетности существенно не искажена [31];
- контролирование исполнения расчетов, которые закреплены в соглашениях с поставщиками [32];
- последовательный контроль абсолютно всех расчетов вместе с должниками, а также работодателями с целью выявления просроченной задолженности. Контроль за выполнением расчетов, которые утверждены в договорах с поставщиками и подрядчиками [30];
- последовательная проверка всех расчетов с должниками и кредиторами для исключения просроченной финансовой задолженности [5].

И.В. Иваненко отметил, что одну из главных ролей в экономических действиях носят денежные средства организаций. Рациональные расчеты, произведенные бухгалтером в учреждении, содействует своевременной реализации продукции, оказанию работ, услуг и постоянному восстановлению обращения денежных средств [8].

К предметам бухгалтерского учета и экономического анализа относят платежи с поставщиками и подрядчиками. «Данный факт означает, что предметы бухгалтерского учета разделяют на три важных формы - имущество предприятия, источники формирования имущества, процессы, которые происходят в экономической деятельности учреждения и выражаются в определенных бизнес – процессах [26].

В первой группе выявляются финансовые платежи с поставщиками и подрядчиками, при которых учтены авансы, уплаченные поставщикам и

подрядчикам. Во вторую группу относят кредиторскую задолженность, обычно их относятся к долгосрочному финансированию» [11].

Дэвид Мосс, обозначил, то, что бухгалтерский учет расчетов с поставщиками подрядчиками образовывается на основании предоставленных документов (счетов, счетов-фактур), которые фиксируются в регистрах [25].

Анализ платежей в организации должен быть регулярным. Необходимо оценивать состояние, движение дебиторской и кредиторской задолженности [7].

Таким образом, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является важным направлением в деятельности каждой организации. [24]

1.2 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками основывается на сборе, информации и сверке платежей по приобретенным товарно-материальным ценностям, полученным услугам, а также выполненным работам. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками основывается на нормативных документах, таких как [23]:

- Федеральный закон от 06.12.2015 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ;
- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ;
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ;
- Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н об утверждении положения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н «об утверждении инструкции об учете Расходы организации» ПБУ 10/99» и др.

Метод реализации расчетов с поставщиками и подрядчиками, осуществляется различными способами, платежными документами. В настоящее время возможны следующие способы расчетов с поставщиками и подрядчиками [22]:

- наличными денежными ресурсами;
- платежными поручениями. Платежное поручение – платежный документ. Владелец счета (кредитор) поручает своему банку посредством платежного поручения перевести определенные средства на счет бенефициара, открытый в той или иной финансовом учреждении [21];
- платежными требованиями. Платежное требование – это форма платежной заявки, содержащая платежные инструкции от поставщика покупателю на основании документов, направленных в расчетный банк. При предоставлении товаров, работ или услуг, получатель средств пишет платежное заявление и направляет в банк. С.А. Ильина считает, что сложность оформления этих документов и более медленное движение денежных средств являются недостатками по сравнению с платежными поручениями [9];
- аккредитивами. Аккредитив — это специальный банковский счет для расчетов между продавцом и покупателем, когда оплата за товар перечисляется продавцу не напрямую, а при посредничестве кредитного учреждения [20]. В момент заключения сделки покупатель заполняет бланк заявления на аккредитив и переводит платеж на специальный банковский счет, где средства хранятся до тех пор, пока продавец не предоставит банку доказательства, того, что все условия контракта выполнены. Но данный метод оплаты не

является распространенным, так как отвлекает ресурсы компании на продолжительный промежуток времени;

- чеками. Чек — это документ, включающий распоряжение чекодателя банку оплатить средства чекодержателю. Чеки применяются крайне редко [19];
- банковскими (пластиковыми) картами. М.А. Грицкив, считает, то, что на сегодняшний день в Российской Федерации, широко распространен данный вид оплаты. Ключевыми достоинствами данной формы оплаты считаются ее удобное применение [5];
- векселями. Вексель - это ценная бумага, установленной формы, дающая право векселедержателю на получение денежных средств в оговоренной в векселе сумме [18].

Таким образом, бизнес-партнеры выбирают способы расчетов, по которым будет проходить оплата за приобретенные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы. Формы оплаты могут фиксироваться в договоре [17].

Договор является соглашением и считается ключевым важным документом, закрепляющим права и обязанности поставщика и подрядчика [7], [3]. В договоре указываются наименование товара, услуг, работ, количество, стоимость, вид оплаты, время поставки, способ транспортировки, период перехода права собственности от продавца к покупателю.

Поступление товаров сопровождается первичными документами: счет-фактурой, товарно-транспортными документами, накладными, счетами на оплату [16].

В счет-фактурах и счетах на оплату поставщик указывает стоимость товара, количество, цену за единицу с НДС и без НДС [15].

Б. Марр, пишет, что заказчик обязан осмотреть и принять выполненную работу в присутствии исполнителя в сроки и в порядке, указанные в контракте. Заказчик обязан немедленно сообщить исполнителю об обнаружении нарушений или других дефектов в работе, снижающих эффективность

контракта. Эти дефекты должны быть указаны в акте или в отдельном акте приемки [12].

Получение, а также передача материальных ценностей между организациями оформляется актами приемки-передачи [1].

Рассмотрим порядок учета приобретения предприятием материальных ценностей. На учет приобретения материальных запасов влияют условия договора между поставщиком и покупателем, и в первую очередь учитывается момент перехода права собственности на материальный актив. В соответствии со статьей 223 Гражданского кодекса право собственности у покупателя возникает по договору с момента получения материального актива. Однако стороны договора могут оговорить иные условия перехода права собственности на продаваемое имущество (статья 223, пункт 1 Гражданского кодекса). Таким образом, бухгалтерский учет покупки материального актива зависит от двух факторов: срока перехода права собственности от продавца к покупателю и условий договора о оплате (или предоплаты) [13].

Операции по учету приобретенных нематериальных ценностей обобщены в таблице 1.

Таблица 1 - Учет в организации приобретения нематериальных ценностей

Дебет	Кредит	Наименование операции
01020000.102.30.320	01020000.304.04.320	Передача НМА внутриведомств
01020000.102.30.320	01020000.102.30.320	Внутреннее перемещение нематериальных активов в учреждении между ответственными лицами
01020000. 104.39.421	01020000. 102.30.420	Списание амортизации, начисленной за период эксплуатации

Продолжение таблицы 1

Дебет	Кредит	Наименование операции
01020000. 114.39.422	01020000. 102.30.420	Списание убытка от обесценения
01020000. 401.10.172	01020000. 102.30.420	Списание остаточной Стоимости

Внутренние передвижения нематериальных активов организации между ответственными лицами проходит по накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов.

Выбытие нематериальных активов вследствие недостач, хищений, пришедших в негодность осуществляется актом о списании объектов нефинансовых активов.

Характерной чертой оплаты труда, а также услуг считается в стоимость оказанной услуги или выполненной работы, которую можно сразу отнести к определенному виду затрат (прямые, косвенные и т.д.) [14].

По общему правилу доходы признаются в бухгалтерском учете в результате совершения хозяйственных операций либо наступления событий, вследствие которых ожидается получение экономических выгод или полезного потенциала.

Учет расчетов по доходам от уплаты неустоек (пеней, штрафов) за нарушение условий контрактов ведется казенными учреждениями на счете 1 209 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)».

Такие доходы признаются в бюджетном учете на дату возникновения требования к плательщику в сумме, указанной в подтверждающих документах.

Доходы от взыскания неустоек относятся на статью 140 «Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба» аналитической группы подвида доходов бюджетов в увязке с подстатьей 141 «Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)».

В случае оспаривания должником размера неустойки (при инициировании досудебного урегулирования или исковых требований в рамках судопроизводства) сумма предстоящих поступлений не может быть надежно оценена. В этом случае ожидаемые доходы признаются доходами будущих периодов и отражаются на счете 1 401 40 141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, нарушение условий контрактов (договоров)». При вступлении в силу вынесенного постановления (решения) суда в учете признается доход текущего финансового периода в установленном судом размере штрафных санкций.

Начисление доходов в виде неустоек (пеней, штрафов) за нарушение договора отражено в бюджетных счетах следующим образом.

Платежи по жалобам к поставщикам и подрядчикам может быть произведены после получения и оплаты счета поставщика (подрядчика) до прихода товара. Бухгалтерские записи по учету претензий к поставщикам и подрядчикам представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Бухгалтерские записи по учету претензий к поставщикам и подрядчикам

Дебет	Кредит	Наименование операции
1 209 41 564	1 401 40 141	Начислен доход в сумме предъявленной к уплате неустойки
1 209 41 564	1 401 40 141	Отражены ожидаемые доходы от уплаты неустойки
1 401 40 141	1 401 40 141	Отражено признание дохода текущего финансового периода в размере неустойки, установленной постановлением (решением) суда
1 401 40 141	1 209 41 564	Отражена корректировка размера неустойки на разницу между суммой, определенной судом, и ожидаемым доходом (при необходимости)

Учет платежей является обязанностью предприятия. Гражданским кодексом регулируются обязанности расчетов с контрагентами. В соответствии с статьями 407-419 ГК РФ, к фактам прекращения обязательства

относятся сроки исполнения (статья 408 ГКРФ), зачет (статья 410 ГКРФ), инновация (статья 414 ГКРФ), прощение долга (статья 415 ГКРФ). Под надлежащим исполнением обязательств понимается оплата обязательств перед поставщиками и подрядчиками за счет собственных средств или кредитов банка [10].

«Все хозяйственные операции, проводимые учреждением, оформляются первичными документами. Первичные учетные документы, поступающие в бухгалтерию учреждения в качестве оправдательных документов на осуществленные им хозяйственные операции, принимаются к учету, если они составлены по унифицированным формам документов, утвержденным законодательству РФ правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти.

Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа, и при наличии на документе подписи руководителя учреждения или уполномоченного им на то лица. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии на документе подписей руководителя учреждения и главного бухгалтера или уполномоченных ими на то.

Учреждения вправе на основе первичных учетных документов составлять сводные учетные документы по формам, утвержденным Минфином России в установленном порядке.

В случае отсутствия утвержденной формы сводного учетного документа учреждение вправе в рамках формирования своей учетной политики утверждать формы сводных учетных документов с учетом требований к составу обязательных реквизитов.

В целях обеспечения полноты отражения в бухгалтерском учете информации об активах, обязательствах и хозяйственных операциях учреждение вправе включить в первичный (сводный) учетный документ,

сформированный на основе унифицированной формы документа, дополнительные реквизиты (данные). Кроме того, учреждение вправе самостоятельно разработать формы первичных документов, не предусмотренные в альбомах унифицированных форм, и утвердить их в своей учетной политике» [9].

1.3 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками

Многие экономисты не выделяют конкретной методики анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками. Как правило, за основу берут методику анализа дебиторской и кредиторской задолженности [4].

К основной цели анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками относится выявление нарушений, разработка направлений оптимизации расчетов.

К задачам анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками, относятся:

- оценка состава и структуры расчетов с поставщиками и заказчиками;
- расчет показателей, характеризующих состояние дебиторской и кредиторской задолженности;
- расчет показателей оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, а также оценка оборота и установление факторов ускорения (замедления) оборачиваемости;
- расчет и оценка платежеспособности и ликвидности предприятия.

Информационной базой для проведения анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками является:

- бухгалтерская финансовая отчетность;
- первичные документы;
- регистры учета;
- оборотно-сальдовые ведомости;
- договоры поставки и др.

В первую очередь это форма «Бухгалтерский баланс», форма «Отчет о финансовых результатах» и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

«В процессе анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками анализируется дебиторской и кредиторская задолженность.

Оборачиваемость дебиторской задолженности определяется по формуле 1:

$$Кдз = ВР/ДЗ \quad (1)$$

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

ДЗ - среднегодовая дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков.

Показатель оборачиваемости кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками определяется по формуле 2:

$$Ккз = ВР/КЗ \quad (2)$$

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

КЗ – кредиторская задолженность. Повышение остатка задолженности предполагает собой повышение кратковременной задолженности перед поставщиками» [2].

«Скорость оборота дебиторской задолженности определяется следующим образом:

$$Сдз = 360/Кдз \quad (3)$$

где Кдз – оборачиваемость дебиторской – отражает продолжительность в днях одного оборота дебиторской задолженности.

Скорость оборота кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам определяется по формуле 4:

$$С_{ку} = 360д/К_{кз} \quad (4)$$

где Ккз – оборачиваемость кредиторской задолженности.

Для анализа платежеспособности рассчитываются показатели ликвидности.

Коэффициент текущей ликвидности вычисляется по формуле 5:

$$К_{тл} = ОА/КО \quad (5)$$

где ОА - оборотные активы;

КО – краткосрочные обязательства» [12].

«Коэффициент срочной ликвидности определяется следующим способом (формула 6):

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

где ДС - денежные средства;

КФВ - краткосрочные финансовые вложения;

КДЗ - краткосрочная дебиторская задолженность.

КО – краткосрочные обязательства.

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается (формула 7):

$$\text{Кал} + (\text{ДС} + \text{КФВ})/\text{КО} \quad (7)$$

где ДС - денежные средства;

КФВ - краткосрочные финансовые вложения;

КО - краткосрочные обязательства» [14].

«Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности показывает платежеспособность компании в процессе погашения общей дебиторской задолженности, включая "безнадежную" дебиторскую задолженность. Данная формула выглядит следующим образом (формула 8):

$$К = \text{ДЗ}/\text{КЗ} \quad (8)$$

где ДЗ - дебиторская задолженность;

КЗ - кредиторская задолженность

Коэффициент задолженности поставщикам и подрядчикам устанавливает вероятность покрытия суммой полученной среднемесячной прибыли задолженности перед поставщиками и подрядчиками и определяется следующим образом (формула 9):

$$\text{Кз} = \text{Кзпп}/\text{ВРмес} \quad (9)$$

где Кзпп - кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам;

ВРмес – среднемесячная выручка» [2].

Таким образом дебиторская и кредиторская задолженности считаются главным условием в установлении экономической устойчивости организации.

2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр»

2.1 Технико-экономическая характеристика основных показателей ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр»

Государственное казенное учреждение социального обслуживания Краснодарского края "Кореновский реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями" зарегистрировано 18 декабря 2000 года. Учредителем организации является Министерство труда и социального развития Краснодарского края.

ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр» является юридическим лицом, имеет устав, имеет лицевой счет, открытый в установленном законом порядке и печать установленного образца.

Основной деятельностью ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр» является предоставление социальных услуг для детей и подростков с ограниченными возможностями таких как реабилитационные, абилитационные мероприятия, социальная адаптация к жизни, обучению и труду [28].

Форма социального обслуживания в учреждении: полустационарная в условиях кратковременного пребывания.

Все социальные услуги в учреждении предоставляются бесплатно.

В центре работают три отделения:

- отделение микрореабилитации и ранней помощи;
- отделение социально - медицинской реабилитации;
- отделение психолого- педагогической реабилитации;

Цели деятельности учреждения:

- реализовать право семей на социальную защиту и государственную помощь;

- содействие улучшению показателей социального здоровья и благополучия семьи;
- улучшение физического и психологического здоровья детей;
- социально - бытовая адаптация, социально - средовая реабилитация детей;
- психолого - педагогическая коррекция нарушений, помощь в преодолении отставаний в развитии детей.

Организационная структура предприятия представлена в приложении А, на рисунке А.1.

Во главе учреждения стоит руководитель - директор учреждения. Руководитель в соответствии с законодательством осуществляет следующие полномочия:

- осуществляет прием и увольнение работников учреждения, расстановку кадров, распределение должностных обязанностей;
- несет ответственность за уровень квалификации работников в учреждении;
- вносит предложения в Уполномоченный орган о структуре и штатном расписании Казенного учреждения;
- обеспечивает рациональное использование имущества, в том числе финансовых средств, принадлежащих учреждению.

Директору подчиняются все сотрудники, но замещающими лицами являются два заместителя, заместитель по административно-хозяйственной части и заместитель по воспитательной реабилитационной работе.

По структуре учреждения видно, что работают такие специалисты как: учитель - дефектолог, педагог - психолог, социальный педагог, инструктор по ЛФК, медсестра по массажу, медсестра по физиотерапии и другие специалисты.

Специалистами в учреждения проводятся такие мероприятия как:

- индивидуальные и групповые коррекционно-развивающие занятия;

- лечебно-оздоровительные мероприятия;
- сюжетно – ролевые, предметные и деловые игры, моделирующие реальные ситуации;
- социально - значимые и иные воспитательно - профилактические, культурно - массовые, спортивно - оздоровительные мероприятия с детьми и взрослыми.

В учреждении оказываются следующие виды социальных услуг.

Социально-медицинские:

- лечебный и общеукрепляющий массаж по назначению врача;
- лечебная физкультура по назначению врача;
- физиотерапевтические процедуры по назначению врача;
- санитарно - просветительская работа с семьями.

Социально-психологические:

- оказание психологической помощи детям и взрослым в гармонизации эмоциональной сферы;
- психологическое консультирование (в том числе по вопросам внутрисемейных отношений);
- психологическая коррекция, направленная на преодоление искажений в психическом развитии детей;
- социально- психологический патронаж.

Социально-педагогические:

- педагогическое консультирование по вопросам воспитания и развития детей, профилактика преодоления педагогических ошибок;
- коррекция нарушений речи детей;
- познавательное развитие детей и подростков;
- обучение навыкам самообслуживания, общения, направленным на развитие личности;
- формирование позитивных интересов;

- обучение родителей основам реабилитации детей в домашних условиях.

Социально-правовые:

- помощь в получении доступа к юридическим услугам
- содействие в защите прав и законных интересов получателей социальных услуг.

Так же в учреждении работают различные развивающие клубы и краткосрочные курсы по выбору.

ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр» не имеет в штате бухгалтеров, но у организации заключен договор на ведение бухгалтерского учета с ГКУ СО КК "Кореновская централизованная бухгалтерия учреждений социального обслуживания" [27].

Таким образом казенное учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности указанных денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам такого учреждения несет собственник его имущества.

Казенное учреждение может от своего имени приобретать гражданские права, соответствующие предмету и целям его деятельности, предусмотренным уставом, и нести обязанности, выступать в судах в соответствии с законодательством [29].

Финансовое обеспечение деятельности Казенного учреждения осуществляется за счет средств краевого бюджета на основании бюджетной сметы.

Порядок зачисления и использования Казенным учреждением средств от приносящей доход деятельности устанавливается законодательством Российской Федерации и Краснодарского края.

Казенное учреждение имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета в департаменте по финансам, бюджету и контролю Краснодарского края (Органе, исполняющем краевой бюджет) по бюджетным и внебюджетным средствам, печать со своим полным

наименованием (в случаях, предусмотренных законодательством, - печать с изображением Государственного герба Российской Федерации).

Казенное учреждение считается созданным со дня внесения в установленном порядке соответствующей записи в Единый государственный реестр юридических лиц.

Казенное учреждение не имеет филиалов.

В исполнении Федерального закона Российская федерация «О бухгалтерском учете» с 06.12.2016 № 402-ФЗ обязанность из-за осуществление счетоводного учета в ГКУ С КК «Кореновский РЦ» осуществляет управляющий, а также структурное подразделение - бухгалтерия.

Бухгалтерский учет ведется согласно законодательству. В соответствии с типовым планом счетов строятся субсчета и аналитические счета, имеющие важное значение для деятельности.

Для фактического подтверждения фактов хозяйственной деятельности ГКУ СО КК «Кореновский РЦ» применяются унифицированные формы первичной учетной документации.

Бухгалтерский учет ведется в форме с выполнением средств вычислительной техники «Talisman-SQL».

Исследуем технико-экономические показатели ГКУ СО КК «Кореновский РЦ» в таблице 3.

Таблица 3 – Техничко-экономические показатели 2019-2021г.

Наименование показателя	На конец отчетного периода 2019	На конец отчетного периода 2020	На конец отчетного периода 2021
Штатная численность работников учреждения	48	40	40
Среднесписочная численность работников учреждения	33	30	30
Средняя заработная плата работников учреждения	26450,6	29107,42	29923,35
Объем дебиторской задолженности	43583,19	12521,8	6672,57
Общее количество услуг	432	435	449

Данные сведения показывают, что штатная численность работников учреждения в 2021 году по сравнению с 2019 годом сократилась.

Среднесписочная численность работников учреждения в 2021 году по сравнению с 2019 годом также сократилась, а средняя заработная плата работников учреждения в 2021 году по сравнению с 2019 годом увеличилась.

Данные показатели показывают, что средняя заработная плата выросла за счет уменьшения численности работников, так как на учреждение министерством выделяется фиксированная сумма на оплату труда, то данная сумма распределяется на всех работников согласно штатному расписанию.

По данным в таблице видно, что объем дебиторской задолженности на 2021 год вырос по сравнению с 2019 годом на 2964,14 рублей или на 79,9 %.

Так же следует отметить, что организация не приостанавливала свою деятельность на период коронавирусной инфекции, таким образом мы можем наблюдать, что количество услуг в период 2019-2021 годов уменьшилось.

2.2 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр»

Каждая хозяйственная операция в ГКУ СО КК «Кореновский восстановительный центр» оформляется первичными документами, которые служат основанием для их отражения на счетах бухгалтерского учета. Виды документов, не предусмотренные в альбомах унифицированных форм первичных учетных документов, организацией разрабатываются самостоятельно и закрепляются в учетной политике.

Основными документами для расчета с поставщиками и подрядчиками выступают счет-фактура, товарная накладная, которые выписывает поставщик.

«Счет-фактура выставляется поставщиком на отпускаемые товарно-материальные ценности. Кроме обычных счетов-фактур по расчетам с поставщиками за поставленную продукцию и услуги используются специализированные счета-фактуры для учета НДС.

Специализированная форма счета-фактуры выписывается поставщиком покупателю в двух экземплярах. Полученные счета-фактуры фиксируются отдельно в журналы учета счетов-фактур и хранятся 5 лет со срока поступления или выдачи. Счета-фактуры в журнале обязаны быть прошитыми и пронумерованными» [10].

Счета-фактуры от поставщиков тщательно проверяются на предмет правильности с всех реквизитов, стоимости, наименования товаров, количества товаров, и затем принимаются к отражению в бухгалтерском учете путем проверки соотношения количества полученного товара и количества, указанного в счете-фактуре. В случае расхождения между полученной продукцией и данными в счете-фактуре составляется акт и выставляется претензия поставщику.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета

«Записи в журналы операций производятся по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа. Журналы операций подписываются бухгалтером, ответственным за его формирование. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций должны быть перенесены в Главную книгу, а первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, должны быть подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы. При

незначительном количестве документов брошюровку можно производить за несколько месяцев в одну папку (дело).

При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. В случае обнаружения пропажи или уничтожения регистров бухгалтерского учета порядок действий должностных лиц аналогичен для случаев пропажи первичных документов.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обоснованно и подтверждено подписью лица, осуществившего внесение исправления. Обязательным является указание даты исправления. Если ошибка за отчетный период обнаружена до момента представления баланса и не требует изменения данных в журналах операций, исправление вносится путем зачеркивания неправильных сумм и текста и написания над зачеркнутым исправленного текста и суммы. При этом необходимо, чтобы можно было прочитать зачеркнутое. Одновременно в регистре бухгалтерского учета, в котором производится исправление ошибки, на полях против соответствующей строки за подписью главного бухгалтера делается надпись «Исправлено» [27].

При отгрузке ТМЦ за пределами территории ГКУ СО КК «Кореновский РЦ», организация обязана выдать получателю (представителю транспортной организации) доверенность содержащую информацию о получателе, перечень ТМЦ, которые необходимо получить в сроки действия доверенности. Доверенность должна быть зарегистрирована в специальном реестре доверенностей.

Все ключевые бухгалтерские документы надлежащим образом оформляются и учитываются перед передачей в архив, где хранятся пять лет.

Инвентаризация расчетов с бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, другими дебиторами и кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на соответствующих счетах расчетов бухгалтерского учета.

Для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по принятым обязательствам перед работниками учреждения, поставщиками, подрядчиками, исполнителями услуг, работ, арендодателями и иными контрагентами согласно государственным (муниципальным) договорам на нужды бюджетного учреждения (соглашениям) и операций, изменяющих указанные обязательства, применяются счета Раздела плана счетов «Обязательства», он включает в себя 8 групп, из которых бюджетные учреждения применяют:

- 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам»;
- 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»;
- 0 304 00 000 «Прочие расчеты с кредиторами».

В ГКУ СО КК «Кореновский РЦ» первичными документами, которые используются для отражения данных расчетов в учете являются:

- счет – является документом, выдаваемым поставщиком покупателю с предложением осуществить платеж за определенные материальные ценности (работы, услуги), перечисленные в счете;
- счет-фактура - является документом, служащим основанием для принятия учреждением – покупателем предъявленных поставщиком материальных ценностей (работ, услуг), имущественных прав, сумм НДС к вычету в порядке, предусмотренном налоговым законодательством;
- товарная накладная – является первичным документом, применяемым для оформления поступления или отпуска материальных ценностей;
- акт выполненных работ, оказанных услуг - подтверждает факт оказания услуг и выполнения работ.

Аналитический учет расчетов ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, а также в Карточке учета средств и расчетов.

Журнал операций составляется на основании платежных документов, товарных накладных, счетов, актов приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Обороты из Журнала операций переносятся в Главную книгу.

Для аналитического учета расчетов с поставщиками, а также поставщиками в рамках заключенных договоров используются последующие счета, какие которые отображены в таблице 4.

Таблица 4 - Аналитические счета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Наименование обязательства	Счет по учету предварительных оплат (выданных авансов)	Счет по учету принятых обязательств
Расчеты по услугам связи	0 206 21 000	0 302 21 000
Расчеты по транспортным услугам	0 206 22 000	0 302 22 000
Расчеты по коммунальным услугам	0 206 23 000	0 302 23 000
Расчеты по арендной плате за пользование имуществом	0 206 24 000	0 302 24 000
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	0 206 25 000	0 302 25 000
Расчеты по прочим работам, услугам	0 206 26 000	0 302 26 000
Расчеты по приобретению основных средств	0 206 31 000	0 302 31 000
Расчеты по приобретению нематериальных активов	0 206 32 000	0 302 32 000
Расчеты по приобретению произведенных активов	0 206 33 000	0 302 33 000
Расчеты по приобретению материальных запасов	0 206 34 000	0 302 34 000

На счете 0 302 21 000 «Расчеты по услугам связи» отражается кредиторская задолженность учреждения по оплате договоров на приобретение услуг связи, в том числе:

- услуг почтовой связи;
- услуг телефонно-телеграфной, факсимильной, сотовой, пейджинговой связи,
- радиосвязи, интернет-провайдеров;
- оплата расходов на приобретение почтовых марок, маркированных конвертов, уведомлений и иных почтовых бланков.

На счете 0 302 22 000 «Расчеты транспортным услугам» отражается кредиторская задолженность учреждения по оплате договоров на приобретение транспортных услуг, в том числе:

- провозная плата по договорам перевозки (договорам фрахтования) пассажиров и багажа;
- провозная плата по договорам перевозки (договорам фрахтования) грузов;
- другие расходы по оплате транспортных услуг (возмещение расходов за пользование на транспорте постельными принадлежностями, разного рода сборов при оформлении проездных документов (комиссионные сборы (в том числе сборы, взимаемые при возврате неиспользованных проездных документов), уплата страховых премий по обязательному страхованию пассажиров на транспорте и т.д.); оплата договоров гражданско-правового характера, заключенных с физическими лицами, на оказание транспортных услуг);
- оплата проезда студентов, обучающихся по заочной форме обучения, при проезде к месту нахождения учебного заведения;
- оплата работ и услуг, осуществляемых (оказываемых) в рамках договора транспортной экспедиции, в том числе: механизация погрузки и выгрузки имущества, платы (сборы) за подачу и уборку вагонов, пользование подъездным путем, пользование вагонами (контейнерами), перевод стрелок, укладку тормозных башмаков, промывку вагонов, маневровые работы и т.п.

На счете 0 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» отражается кредиторская задолженность учреждения по оплате договоров на приобретение коммунальных услуг, в том числе:

- оплата услуг отопления, горячего и холодного водоснабжения, предоставления газа и электроэнергии;
- другие расходы по оплате коммунальных услуг (приобретение бутилированной питьевой воды, если у организации отсутствует

система централизованного питьевого водоснабжения либо вода не соответствует санитарным нормам;

- расходы по оплате договоров на вывоз жидких бытовых отходов при отсутствии централизованной системы канализации;
- расходы арендатора по возмещению арендодателю стоимости коммунальных услуг в случае, если расходы осуществляются на основании отдельных договоров).

На счете 0 302 24 000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» отражается кредиторская задолженность учреждения по оплате арендной платы в соответствии с заключенными договорами аренды (имущественного найма) объектов нефинансовых активов. В случае заключения с арендодателем отдельных договоров на возмещение ему арендатором эксплуатационных и иных расходов, в том числе услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества, эти расходы отражаются в бухгалтерском учете на соответствующих счетах исходя из их экономического содержания.

На счете 0 302 25 000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» отражается кредиторская задолженность учреждения по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием (обслуживанием), ремонтом и реставрацией нефинансовых активов, в том числе:

- содержание в чистоте помещений, зданий, дворов, иного имущества (уборка и вывоз снега, мусора, твердых бытовых отходов);
- санитарно-гигиеническое обслуживание, мойка и чистка (химчистка) имущества (транспорта, помещений, окон и т.д.), натирка полов, прачечные услуги);
- ремонт (текущий и капитальный) и реставрация основных средств и других нефинансовых активов при условии, что данные работы не относятся к реконструкции, модернизации, дооборудованию;

- противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества (например, зарядка огнетушителей);
- пусконаладочные работы «под нагрузкой»;
- другие расходы по содержанию имущества (замазка, оклейка окон; заправка картриджа и др.)

На счете 0 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам» отражается кредиторская задолженность учреждения по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг для собственных нужд учреждения, в том числе:

- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические, геолого-разведочные работы, услуги по типовому проектированию, проектные и изыскательские работы (например, межевание границ земельных участков; разработка документации, необходимой для проведения текущего и капитального ремонта объектов нефинансовых активов);
- монтажные работы (установка, наладка, монтаж охранной, пожарной сигнализации, локально-вычислительных сетей, систем видеонаблюдения, контроля доступа; установка на автомобиле дополнительного оборудования (автомагнитол, люков, сигнализаций, стеклоподъемников и т.п.);
- услуги по страхованию (включая ОСАГО, обязательное личное страхование отдельных категорий работников, предусмотренное законодательством);
- услуги в области информационных технологий (например, приобретение неисключительных (пользовательских), лицензионных прав на программное обеспечение; приобретение и обновление справочно-информационных баз данных);
- типографские работы, услуги (изготовление бланочной продукции; переплетные работы; тиражирование);

- медицинские услуги и санитарно-эпидемиологические работы и услуги (например, диспансеризация, медицинский осмотр работников учреждения, в том числе предрейсовые осмотры водителей);
- оплата за проживание в жилых помещениях (наем жилого помещения) при служебных командировках;
- оплата услуг по стоянке служебного транспорта;
- иные работы и услуги.

Расчеты по приобретению основных средств включают в себя операции по оплате договоров на строительство, приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам, а также на реконструкцию, техническое перевооружение, расширение и модернизацию основных средств, находящихся в государственной, муниципальной собственности, полученных в аренду или безвозмездное пользование.

Расчеты по приобретению нематериальных активов. К ним относятся операции по оплате договоров на приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, в том числе:

- на произведения науки, литературы и искусства;
- на научные разработки и изобретения, промышленные образцы и полезные модели, селекционные достижения;
- на товарные знаки и знаки обслуживания;
- на ноу-хау и объекты смежных прав;
- на программное обеспечение и базы данных для ЭВМ;
- на иные объекты нематериальных активов.

Расчеты по приобретению произведенных активов включают в себя операции по оплате договоров на увеличение стоимости произведенных активов, не являющихся продуктами производства (земля, ресурсы недр и пр.), права государственной (муниципальной) собственности на которые должны быть установлены и законодательно закреплены.

Расчеты по приобретению материальных запасов. К ним относятся операции по оплате договоров на приобретение в собственность (изготовление из материалов подрядчика) объектов, относящихся к материальным запасам, в том числе спецоборудования для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Учет указанных выше операций осуществляется на основании документов, оформленных согласно условиям договоров, представленных исполнителями услуг (работ), поставщиками товаров (договора, счета, счета-фактуры, акта выполненных работ (оказанных услуг), товарной накладной). В таблице 5 приведена основная корреспонденция счетов по принятию и исполнению обязательств (в том числе по оплате авансов).

Таблица 5 - Корреспонденция счетов по принятию и исполнению обязательств

Содержание операции	Дебет	Кредит
Операции по исполнению обязательств		
Перечислен аванс в счет предстоящих работ, услуг, поставки материальных ценностей	0 206 00 560 (000) <*>	0 201 11 610 (000) 0 201 21 610 (000) 0 201 27 610 (000) 0 201 34 610 (000)
Перечислена сумма платы за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы	0 302 00 830 (000) <*>	0 201 11 610 (000) 0 201 21 610 (000) 0 201 27 610 (000) 0 201 34 610 (000)
Произведен зачет аванса в счет выполненных работ, оказанных услуг, поставленных материальных ценностей	0 302 00 830 (000) <*>	0 206 00 660 (000) <*>
Исполнение (уменьшение) дебиторской задолженности по доходам (выплатам) за счет иного финансового источника (на основании бухгалтерской справки)	0 304 06 830 (000)	0 206 00 660 (000) <*>
Операции по принятию обязательств Отражено принятие обязательств в рамках договорных отношений по оказанию (выполнению):		
услуг связи;	0 109 00 221 <***> 0 401 20 221	0 302 21 730 (000)
транспортных услуг;	0 109 00 222 <***> 0 401 20 222	0 302 22 730 (000)
коммунальных услуг;	0 109 00 223 <***> 0 401 20 223	0 302 23 730 (000)

Продолжение таблицы 5

Содержание операции	Дебет	Кредит
услуг по аренде имущества;	0 109 00 224 <*> 0 401 20 224	0 302 24 730 (000)
работ, услуг по содержанию имущества;	0 109 00 225 <*> 0 401 20 225	0 302 25 730 (000)
прочих работ, услуг	0 109 00 226 <*> 0 401 20 226	0 302 26 730 (000)
Отражена задолженность перед поставщиками по приобретению:		
материалов;	0 105 00 340 (000) <*>	0 302 34 730 (000)
основных средств;	0 106 01 310 (000) <*>	0 302 31 730 (000)
нематериальных активов;	0 106 02 320 (000) <*>	0 302 32 730 (000)
непроизведенных активов	0 106 03 330 (000) <*>	0 302 33 730 (000)
Принятие к учету кредиторской задолженности в сумме средств, полученных учреждением по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности), направленных в пределах остатка средств на лицевом счете на исполнение обязательства, принятого учреждением в рамках иного вида финансового обеспечения (деятельности) (на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833))	0 206 00 560 (000) <*> 0 302 00 830 (000) <*>	0 304 06 730 (000)

Учет обязательств на счетах группы 500 00 000 «Санкционирование расходов».

Операции на счетах группы 500 00 отражают принятие обязательств в рамках показателей утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности, а также их исполнение.

Таким образом, при принятии бюджетным или автономным учреждением обязательств на счетах 302 00 000, 206 00 000 одновременно информация об обязательствах учреждения также отражается на счетах:

- 0 502 01 000 «Принятые обязательства»;
- 0 502 02 000 «Принятые денежные обязательства»;
- 0 502 07 000 «Принимаемые обязательства»;
- 0 502 09 000 «Отложенные обязательства».

В пункте 308 Инструкции N 157н в целях ведения бухгалтерского учета приведены следующие понятия.

Принимаемые обязательства - обусловленные законом, иным нормативным правовым актом обязанности учреждений предоставить с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений) в соответствующем финансовом году денежные средства. Суммы принимаемых обязательств определяются в размере начальной (максимальной) цены контракта (договора) на основании размещаемых в единой информационной системе в сфере закупок извещений об осуществлении закупок (направленных приглашений принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Обязательства учреждения - обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности бюджетного учреждения, автономного учреждения, предоставить в соответствующем году физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права денежные средства учреждения.

Денежные обязательства - обязанность учреждения уплатить бюджету, физическому лицу или юридическому лицу определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его полномочий, или в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации, иного правового акта, условиями договора или соглашения.

Авансовые денежные обязательства - обязанность учреждения уплатить в порядке предварительной оплаты (аванса) юридическому лицу или физическому лицу определенные денежные средства в соответствии с

условиями гражданско-правовой сделки до осуществления поставки необходимых товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Отложенные обязательства - обязательства учреждения, величина которых определена на момент их принятия условно (расчетно) и (или) по которым не определено время (финансовый период) их исполнения, при условии создания в учете учреждения по данным обязательствам резерва предстоящих расходов.

Учет принятых (принимаемых) обязательств и (или) денежных обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие в соответствии с перечнем, установленным учреждением в рамках формирования учетной политики.

Аналитический учет данных обязательств осуществляется в разрезе кодов расходов (выплат) и КОСГУ согласно плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

В таблице 6 представлена основная корреспонденция счетов по принятию обязательств в текущем финансовом году и их изменению.

Таблица 6 - Корреспонденция счетов по принятию финансовых обязательств

Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Приняты обязательства учреждения согласно заключенному контракту	0 506 10 000	0 502 11 000
Отражены обязательства, принимаемые учреждением при определении поставщиков, подрядчиков с использованием конкурентных способов в размере начальной (максимальной) цены контракта на основании извещения о проведении конкурса (аукциона, запроса котировок, запроса предложений)	0 506 10 000	0 502 17 000
Приняты обязательства учреждения согласно контракту, заключенному по итогам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), в иных случаях принятия обязательств	0 502 17 000	0 502 11 000

Продолжение таблицы 6

1	2	3
Отражена сумма экономии, полученной при осуществлении закупки при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) относительно начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении о проведении конкурса (аукциона, запроса котировок, запроса предложений)	0 502 17 000	0 506 10 000
Приняты денежные обязательства учреждения согласно договору	0 502 11 000	0 502 12 000
Отражены отложенные обязательства	0 506 90 000	0 502 99 000
Отражены суммы принятых учреждением обязательств при использовании созданных ранее резервов предстоящих расходов <*>	0 502 99 000	0 502 11 000

Принятие и исполнение обязательств на примерах.

«ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр» разместило в единой электронной информационной системе извещение и по результатам тендера был заключен договор на выполнение ремонтных работ по начальной (предельной) цене 550 000 рублей.

По результатам конкурса с подрядчиком был заключен договор на выполнение ремонтных работ по цене 515 000 рублей. Условия договора предусматривают авансовый платеж в размере 30% от стоимости работ по договору» [27].

Оплата по договору была произведена за счет субсидии на госзадание.

В таблице 7 указаны операции по бухгалтерскому учету, которые отражены следующим образом.

Таблица 7 – Операции по бухгалтерскому учету

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражено обязательство, принимаемое при определении подрядчика по выполнению ремонтных работ помещений на основании извещения о проведении конкурса в сумме начальной (максимальной) цены договора	4 506 10 225	4 502 17 225	550 000
Заключен договор на выполнение ремонтных работ по результатам конкурса	4 502 17 225	4 502 11 225	515 000
Скорректированы принимаемые обязательства на сумму экономии в результате проведения конкурса (550 000 - 515 000) руб.	4 502 17 225	4 506 10 225	35 000
Приняты денежные обязательства по перечислению аванса согласно условиям договора (515 000 руб. x 30%)	4 502 11 225	4 502 12 225	154 500
Перечислен аванс с лицевого счета	4 206 25 000	4 201 11 000	154 500
Приняты обязательства на основании подписанного акта выполненных работ	4 109 80 225	4 302 25 000	515 000
Зачтен ранее перечисленный аванс	4 302 25 000	4 206 25 000	154 500
Приняты денежные обязательства по окончательному расчету с исполнителем на основании подписанного акта (515 000 - 154 500) руб.	4 502 11 225	4 502 12 225	360 500
Произведен окончательный расчет с исполнителем	4 302 25 000	4 201 11 000	360 500

Так, ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр» заключает договоры с поставщиками и подрядчиками для нужд учреждения, операции, связанные с принятием и исполнением обязательств по этим договорам отражаются на счетах 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» и 502 00 000 «Обязательства». В данной работе подробно описывается порядок учета таких операций и приводятся примеры. Бухгалтерия ГКУ СО КК «Кореновский РЦ» осуществляет контроль за своевременным погашением дебиторской задолженности и погашением сумм, причитающихся кредиторам. В течение определенного периода времени проводится инвентаризация расчетов в соответствии с действующим законодательством.

3 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр»

3.1 Анализ состава и структуры расчетов с поставщиками и подрядчиками ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр»

В ходе предпринимательской деятельности, предприятия взаимодействуют с различными лицами, в результате это может привести к формированию долговых обязательств. При этом часто происходит распределение заемных средств и взыскание различных кредитов. В соответствии с п. 2 ст. 307 Гражданского Кодекса РФ обязательства возникают только из определенных юридических фактов, и они изложены в Гражданском Кодексе России. Основанием для возникновения обязательств являются договоры.

И.А. Иваненко, отмечает, что долговые обязательства между поставщиками и подрядчиками неизбежны в результате действующей системы оплаты денежных расчётов между организациями, так как всегда существует разрыв между сроком оплаты товара и моментом перехода права собственности, а также между получением платежных документов на оплату и фактическим сроком ее оплаты [8].

По мнению И.А. Иваненко, дебиторская задолженность является важным источником финансовых платежных потоков, и входит в состав оборотного капитала. Кредиторская задолженность перед поставщиками как обязательство организации связана с конкретными суммами платежей, которые требуют постоянного бухгалтерского контроля [8].

В настоящее время кредиторская задолженность является средством финансирования деятельности, и также средством, представляющим финансовый риск для руководства компании. Используя коммерческие кредиты, компании могут оплачивать проекты быстрее. Однако чрезмерное

увеличение кредиторской задолженности может привести к росту экономической несостоятельности и, в худшем случае, даже к банкротству.

Коммерческий кредит предоставляется для исполнения обязательства по продаже товаров, работ или услуг. Все организации должны постоянно искать ресурсы для повышения эффективности своей работы, чтобы конкурировать и укреплять свои позиции на рынке. В этой связи необходимо соблюдать баланс между дебиторской и кредиторской задолженностью. Это укрепляет экономику организации и повышает эффективность ее деятельности.

Корректное управление кредиторской задолженностью - важный элемент успеха компании. От правильного использования кредиторской задолженности зависит общий аспект ее работы.

«Основными источниками данных для анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками являются бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. В процессе своей деятельности, любая организация может вести расчеты с внешними и внутренними контрагентами - плательщиками и получателями, покупателями и подрядчиками, налоговыми органами, учредителями (акционерами), банками и другими кредитными учреждениями, работниками и другими дебиторами и кредиторами. Дебиторская задолженность в организации образуется при переходе права собственности на товары или оказании услуг.

Кредиторская задолженность формируется на другой правовой основе – долг компании перед правообладателем, который является кредиторами и отражается в балансе как обязательство организации. На финансовое положение фирмы влияют не только размеры балансовых итогов дебиторской и кредиторской задолженности, но и период их оборачиваемости» [6].

Состояние, размер и качество кредиторской задолженности оказывают сильное влияние на финансовую стабильность организации. Данный факт означает, что следует обратить внимание на начисления, возникающие при расчетах с поставщиками и подрядчиками. Поэтому необходимо изучить

состав, структуру и динамику кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками (таблица 8).

Таблица 8 - Анализ состава, структуры и динамики кредиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками

Показатель	2019г.		2020г.		2021г.		Темп роста, %	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	2020 / 2019	2021 / 2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.:	9945,0	100,0	15623,0	100,0	23528,0	100,0	235,6	150,5
ООО «КСК»	3829,2	38,5	4780,9	30,6	9788,1	41,6	255,6	204,7
ООО «Сегмент»	1402,4	14,1	2718,6	17,4	3764,6	16,0	268,4	138,5
ОАО «Весна»	1372,5	13,8	2390,5	15,3	3247,0	13,8	236,6	135,8
ООО «Исток»	865,3	8,7	1484,3	9,5	1835,3	7,8	212,1	123,6
Прочие поставщики и подрядчики	2476,6	24,9	4249,7	27,2	4917,6	20,8	198,6	115,7

Структура задолженности ГКУ СО КК «Кореновский РЦ» включает 4х поставщиков которые имеют задолженность, превышающей 7% от общей суммы задолженности: ООО «КСК», ООО «Сегмент», ОАО «Весна» и ООО «Исток».

Задолженность прочих поставщиков составляет незначительную долю от общей задолженности и в совокупности указана в графе «Прочие поставщики и подрядчики».

Наибольший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками на конец 2021 года составляет ООО «КСК» с удельным весом 41,6%.

Для более детального анализа проанализируем сводную таблицу по срокам кредиторской задолженности (Таблица 9).

Постоянно составляя эту таблицу, можно получить четкое представление о состоянии расчетов с кредиторами и выявить просроченную кредиторскую задолженность.

Таблица 9 - Анализ кредиторской задолженности поставщиков

Наименование контрагента	На конец 2021г.		в том числе по срокам образования, тыс. руб.				Отсрочка дней
	тыс. руб.	%	От 0 до 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 180 дней	Свыше 181 дня	
ООО «КСК»	9788,1	41,6	7512,1	1583	693	0	60
ООО «Сегмент»	3764,6	16,0	2882	646	215	21,6	30
ОАО «Весна»	3247,0	13,8	3247,0	0	0	0	-
ООО «Исток»	1835,3	7,8	1835,3	0	0	0	-
Задолженность поставщиков и подрядчиков, всего	23528	100	18706,4	3371	1192	282,1	-
Прочие поставщики и подрядчики	4917,6	20,9	3231	1141	285	260,6	-
в % к общей сумме задолженности поставщиков и подрядчиков	100		79,4	14,2	5,2	1,2	-

По данным таблицы 9 видно, что большая часть кредиторской задолженности состоит из задолженности, подлежащей погашению в течении:

- 30 дней - 79,4%;
- от 31 до 60 дней - 14,3%,
- от 61 до 180 дней – 5,2%,
- свыше 181 дня – 1,2%.

Необходимо обратить внимание на задолженность ООО «КСК» и ООО «Сегмент», перед которыми имеет отсрочка на 60 и 30 дней соответственно.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности (таблица 10).

Таблица 10 - Анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности

Показатель	На конец 2019г.	На конец 2020г.	На конец 2021г.
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	7,18	7,35	7,7

Динамика коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности представлена на рисунке 1.

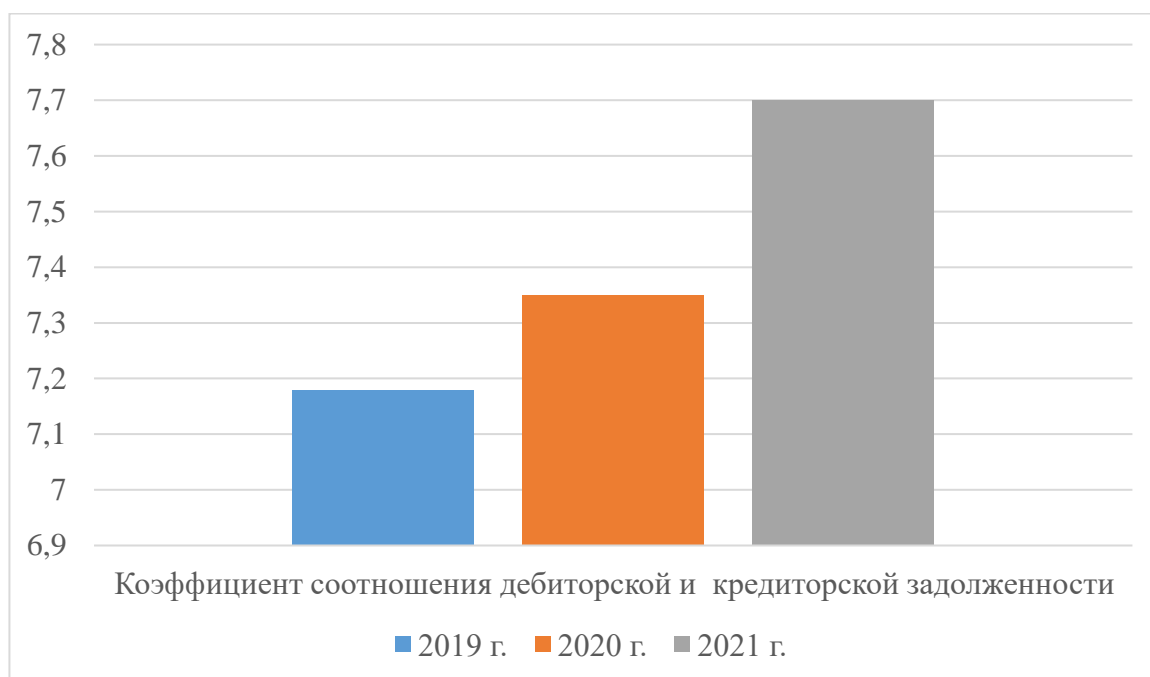


Рисунок 1 – Динамика коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности

Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности более 1 в 2020-2021 годах. т.е. дебиторская задолженность превышает кредиторскую, указывает на способность организации расплатиться со всеми кредиторами без привлечения дополнительных источников финансирования.

3.2 Пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на основе проведенного анализа ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр»

Анализ учета договоров с поставщиками и подрядчиками в ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр» и бухгалтерской работы по данному направлению подтверждает следующие выводы:

- ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр» важно сосредоточить все свое внимание на кредиторской задолженности, возникающей по договорам с поставщиками и подрядчиками;
- важно, чтобы бухгалтер ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр», ответственный за работу с документами от поставщиков и подрядчиков, добросовестно выполнял все должностные обязанности;
- синтетический и аналитический учет договоров с поставщиками и подрядчиками в ГКУ СО КК «Кореновский РЦ» ведется в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета и законодательством Российской Федерации, минуя действия, связанные с оформлением претензий;
- коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности выше 1 в течение анализируемого периода.

Поэтому руководителю ГКУ СО КК «Кореновский РЦ» необходимо:

- во-первых, подготовить график документооборота, в том числе график погашения кредиторской задолженности.
- во-вторых, бухгалтер должен выявлять в учете претензии, данные поставщиками и подрядчиками, в соответствии с законодательством РФ;
- в-третьих, важно усилить в ГКУ СО КК «Кореновский РЦ» контроль за документами от поставщиков и подрядчиков в части заполнения обязательной информации. Положительный эффект от максимального контроля данных, полученных от поставщиков и подрядчиков (договоров, актов на выполнение работ и оказание услуг, счетов-фактур и накладных на товары), т.е. направления ГКУ СО КК «Кореновский РЦ» правильных копий документов другой стороне, заключается в значительной экономии денежных средств на телефонных переговорах. Основными ошибками при оформлении документов являются отсутствие основных реквизитов (дата,

подпись, печать) и включение в счет-фактуру или накладную фактического адреса ГКУ СО КК «Кореновский РЦ» вместо юридического;

- в четвертых, бухгалтерам ГКУ СО КК «Кореновский РЦ» необходимо контролировать дебиторскую и кредиторскую задолженность путем хранения справочника «Договоры» в программе «Талисман-SQL» и добавления дополнительных отчетов «Плановые платежи». «В справочнике «Договоры» хранятся данные о выставленных поставщикам счетах на оплату, счетах на оплату, данные от поставщиков и долгосрочные договоры с поставщиками. Данные справочника «Дата возникновения задолженности» и «Дата погашения задолженности» могут быть использованы ГКУ СО КК «Кореновский РЦ» для разделения задолженности на долгосрочную, краткосрочную и просроченную. Справочник «Договоры» является основой для запуска отчета «Плановые платежи». Этот отчет важен для контроля своевременной оплаты ГКУ СО КК «Кореновский РЦ» счетов, выставленных поставщиками и подрядчиками. Отчет определяет график платежей и поступления денежных средств от поставщиков. Отчет «График платежей» содержит данные о платежных обязательствах покупателей и заказчиков перед организацией и, наоборот, организации перед поставщиками и подрядчиками. Периоды платежей могут быть определены для любого периода времени. Вся дебиторская задолженность в документе группируется по дате платежа. Основные проводки в документе всегда фиксируют информацию о непогашенных долгах и платежах, которые компания должна своим поставщикам и подрядчикам. Настройка «Доступные средства» позволяет определить сумму денежных средств, доступных компании на момент составления документа. Отчет рассчитывает денежные средства компании на основе начальной суммы и с учетом всех будущих

значительных платежей и поступлений. Результатом внедрения отчета «План платежей» в справочник «Договоры» и программу «Талисман- SQL» является выявленная сумма просроченной задолженности покупателей и заказчиков на 2019-2021годы, которую ГКУ СО КК «Кореновский РЦ» изыскав может направить на приобретение товаров, услуг и работ у других компаний. Можно выделить, а также минимизировать сумму штрафных санкций, полученных от поставщиков и подрядчиков за несоблюдение сроков оплаты» [14].

Расчет сумм штрафов от поставщиков и подрядчиков за несоблюдение сроков, приведен в таблице 11.

Таблица 11 - Сумма штрафов от поставщиков и подрядчиков

Поставщик	Задолженность, руб.	Количество дней просрочки	Неустойка за один день, %	Сумма неустойки, %
ООО КСК	17836,49	63	0,1	1123,7
ООО «Сегмент »	110089,64	92	0,2	20256,49
АО «Весна »	4490	299	0,1	1342,51
ИП Козлов	24145,93	244	0,2	11783,21
ТД «Эмма »	2843,8	1	0,1	2,84
Канский педколледж	6200	31	0,1	192,2
Всего:				34700,96

По данным таблицы 11, общая сумма штрафных санкций по поставщикам и подрядчикам составляет $34700,96/1,19=29408,58$ руб. Таким образом, если бы бухгалтер ГКУ СО КК «Кореновский РЦ» ежедневно вел справочник «Договоры» и отчет «График платежей» то организации не пришлось выплачивать поставщикам и подрядчикам неустойку в размере 29407,59 рублей. Также непогашенная задолженность покупателей и заказчиков будет выявлена, выставлены и разосланы счета на своевременную оплату на сумму 212936,78 рублей.

В-пятых, необходимо планирование погашения ГКУ СО КК «Кореновский РЦ» кредиторской задолженности в первом и втором кварталах

следующего года. Данные мероприятия и их результат в ГКУ СО КК «Кореновский РЦ» обобщены в таблице 12.

Таблица 12 - Мероприятия по совершенствованию расчетов с поставщиками и подрядчиками

Мероприятие	Эффект
Ведение графика документооборота	Это сэкономит рабочее время, упорядочит работу в целом
Усиление проверки поступающих от поставщиков и подрядчиков документов	Экономия на телефонных разговорах
Исправительные проводки по учету претензий	Устранение искажения строки «Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании»
Ведение справочника «Договоры» и ввод в программу «1С: Предприятие» отчета «График платежей»	Устранение суммы упущенной выгоды и экономия расходов
Планирование погашения кредиторской задолженности в прогнозном периоде	Оптимизация коэффициента соотношения дебиторской и кредиторской задолженности

Реализация этих мер позволяет ГКУ СО КК «Кореновский РЦ» избегать задержек в оплате поставщикам и подрядчикам и не пропускать в бизнес-процессах организации контрагентов, с которыми налажены хорошие деловые отношения.

Таким образом, ГКУ СО КК «Кореновский РЦ» следует:

- осуществлять мониторинг безнадежных долгов;
- контролировать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности;
- анализировать финансовую отчетность клиентов и сравнивать ее с данными за предыдущий год;
- проводить мероприятия, в том числе с привлечением компетентных органов власти по взысканию просроченной дебиторской задолженности.

Проведенное исследование показало, что внедрение рекомендаций повысит эффективность расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Заключение

Невыполнение договорных обязательств и задержки с оплатой поставщикам за товары могут нанести ущерб деловой репутации организации, что в конечном итоге приведет к неплатежеспособности и не ликвидности. Это означает, что для каждого предприятия с целью улучшения финансового состояния важно следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности и выявлять пути и способы снижения суммы задолженности предприятия. Поэтому для организации ГКУ СО КК «Кореновский РЦ» крайне важно правильно управлять кредиторской задолженностью, чтобы неоправданно ее не увеличивать.

В ходе написания выпускной квалификационной работы нами были решены данные задачи:

- раскрыт теоретический учет и анализ договоров с поставщиками и субподрядчиками, выявлены проблемы учета внутри договоров с поставщиками подрядчиками;
- раскрыт учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГКУ СО КК «Кореновский РЦ» и в результаты были выявлены отдельные проблемы;
- проведен анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГКУ СО КК «Кореновский РЦ».

Проанализирован учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГКУ СО КК «Кореновский РЦ» который выявил:

- наличие кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками;
- ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр» важно сосредоточить все свое внимание на кредиторской задолженности, возникающей по договорам с поставщиками и подрядчиками;
- важно, чтобы бухгалтер ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр», ответственный за работу с документами от

поставщиков и подрядчиков, добросовестно выполнял все должностные обязанности;

- синтетический и аналитический учет договоров с поставщиками и подрядчиками в ГКУ СО КК «Кореновский РЦ» ведется в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета и законодательством Российской Федерации, минуя действия, связанные с оформлением претензий;
- коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности выше 1 в течение анализируемого периода.

Кроме того, в ходе проведенных исследований учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ГКУ СО КК «Кореновский РЦ» бухгалтерского учета были предложены меры по улучшению состояния расчетов.

Основной целью предложенных рекомендаций является минимизация задержек платежей поставщикам и подрядчикам, с которыми у ГК СО КК «Кореновский РЦ» уже сложились хорошие деловые отношения.

Список используемых источников

1. Баранов, П.П. Учетная политика организации как инструмент управления показателями финансового состояния / П.П. Баранов / Аудит и финансовый анализ.
2. Байрнс, У.Дж. Менеджмент и культура / пер. с англ. И. Кушнаревой; под науч. ред. И. Чубарова; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». — М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2020. — 624 с. — (Исследования культуры).
3. Вермюлен Ф. Вредные привычки в бизнесе. Как лучшие практики убивают вашу компанию / Ф. Вермюлен; пер. с англ. В. Н. Егорова. — М.: Лаборатория знаний, 2020.
4. Глыва, Д.И. Расчеты по аккредитиву / Д.И. Глыва // Исследование различных направлений современной науки. – 2018. – С. 69-71.
5. Грицкив, М.А. Инкассо как способ расчетов / М.А. Грицкив // Ставропольский государственный аграрный университет, г. Ставрополь. – 2018. – С. 72-75
6. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум / И. М. Дмитриева. — 5–е изд., пер. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2018.
7. Кондратьева, М.Н. Совершенствование формы платежного поручения / М.Н. Кондратьева // Саратовский государственный социально-экономический университет- 2019. – С. 8-10
8. Иваненко, И.А. Понятие и сущность дебиторской задолженности / И.А. Иваненко // Филиал ФГБОУ «Башкирский государственный университет». – 2018. – С. 380-381
9. Ильина, С.А. Безналичный расчет и банковские карты / С.А. Ильина // Экономический журнал «Социум». – 2019. — №7. – С. 97-98.
10. Львова, И.Н. Учетная политика организации: Учебное пособие / И.Н. Львова. — Москва

11. Мосс, Дэвид Краткий курс макроэкономики. Что нужно знать руководителю / Дэвид Мосс; пер. с англ. Э. Кондуковой. — М.: Манн, Иванов и Фербер, 2020.
12. Марр Б. Ключевые показатели эффективности. 75 показателей, которые должен знать каждый менеджер / Б. Марр; пер. с англ. А. В. Шаврина. — 5-е изд. — М.: Лаборатория знаний, 2021.
13. Шрайбфедер Дж. Эффективное управление запасами / Джон Шрайбфедер; Пер. с англ
14. Штефан М. Вагнер Управление поставщиками / Штефан М. Вагнер; [пер. с нем. под ред. А. Г. Ахметзянова]
15. Единый план счетов и инструкция, утвержденные приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н. Федеральный стандарт бухгалтерского учета от 31.12.2016 №257н
16. Организационная структура ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр»
17. Отчет о результатах деятельности ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр» за 2019г.
18. Отчет о результатах деятельности ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр» за 2020г.
19. Отчет о результатах деятельности ГКУ СО КК «Кореновский реабилитационный центр» за 2021г.
20. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: в редакции от 11 апреля 2018 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н // КонсультантПлюс
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н) [Электронный ресурс] //Доступ из СПС «Консультант плюс»

22. Приказ министерства труда и социального развития Краснодарского края от 20.10.2020 г. № 1481 "О внесении изменений в приказ министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края»

23. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)"

24. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...")

25. Приказ от 22.12.2014 № 1042 «Об утверждении порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Краснодарском крае».

26. Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению"

27. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ

28. Федеральный закон от 28 декабря 2013 года № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации»

29. Danielsson Jon. The Illusion of Control. Why Financial Crises Happen, and What We Can (and Can't) Do about It. Yale University Press, 2022. 287 p.

30. Dempsey Michael. Financial Risk Management and Derivative Instruments. Routledge, 2021. 275 p.

31. Madaleno Mara, Vieira Elisabete. New Challenges and Global Outlooks in Financial Risk Management. Business Science Reference, 2022. 315 p.

32. Miller M.B. Quantitative Financial Risk Management. Wiley, 2018. 323 p.

33. Reimer K. Asymmetric Cost Behavior: Implications for the Credit and Financial Risk of a Firm. Springer, 2018. — 174 p.

Приложение А

Структура Организации



Рисунок А.1 - Структура Организации