



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»  
ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
«Бухгалтерский учет, анализ и  
аудит» канд.экон.наук, доцент  
\_\_\_\_\_/М.В.Боровицкая  
(подпись) (И.О. Фамилия)  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

### ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студент: Лихобабина Анастасия Игоревна

1. Тема: Бухгалтерский учёт и анализ расчётов с поставщиками и подрядчиками

2. Срок сдачи студентом законченной бакалаврской работы

«\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

3. Исходные данные к бакалаврской работе: Годовая финансовая отчетность организации; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):

- Теоретические аспекты учета расчетов с поставщиками и подрядчиками
- Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на организации ООО «ТехноМастер»
- Анализ расчётов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ТехноМастер»

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы.

6. Консультанты по разделам: отсутствуют.

7. Дата выдачи задания « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Руководитель бакалаврской  
работы

\_\_\_\_\_  
(подпись)

С.Е. Чинахова

\_\_\_\_\_  
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

\_\_\_\_\_  
(подпись)

А.И. Лихобабина

\_\_\_\_\_  
(И.О. Фамилия)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»  
ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит» канд.экон.наук, доцент

\_\_\_\_\_ М.В. Боровицкая  
(подпись) (И.О. Фамилия)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

выполнения бакалаврской работы

Студента Лихобабина Анастасия Игоревна

по теме: «Бухгалтерский учёт и анализ расчётов с поставщиками и  
подрядчиками»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактически й срок выполнения раздела	Отметка о выполнении и	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	24.04.2017 – 26.04.2017	24.04.2017 – 26.04.2017	Выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	27.04.2017 – 30.04.2017	27.04.2017 – 30.04.2017	Выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	01.05.2017 – 09.05.2017	01.05.2017 – 09.05.2017	Выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	10.05.2017 - 21.05.2017	10.05.2017 - 21.05.2017	Выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	22.05.2017 – 04.06.2017	22.05.2017 – 04.06.2017	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	05.06.2017 – 08.06.2017	05.06.2017 – 08.06.2017	Выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	09.06.2017 – 12.06.2017	09.06.2017 – 12.06.2017	Выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	13.06.2017 – 15.06.2017	13.06.2017 – 15.06.2017	Выполнено	

Руководитель бакалаврской работы

Задание принял к исполнению

\_\_\_\_\_ С.Е. Чинахова  
(подпись) (И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ А.И. Лихобабина  
(подпись) (И.О. Фамилия)

## Аннотация

Тема данной бакалаврской работы «Бухгалтерский учет и анализ расчётов с поставщиками и подрядчиками».

Объект исследования является общество с ограниченной ответственностью «ТехноМастер», который находится в городе Тольятти, Самарской области.

Целью данной работы является изучение теоретических основ бухгалтерского учета и анализа с поставщиками и подрядчиками.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав и заключения.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, формулируется цель и задачи исследования, указывается объект и предмет исследования.

Первая глава посвящена исследованию теоретических вопросов, в ней раскрываются понятие, сущность и назначение бухгалтерского учета и анализа с поставщиками и подрядчиками.

Во второй главе дана общая характеристика деятельности производственной организации ООО «ТехноМастер».

Третья глава посвящена анализу кредиторской задолженности на организации ООО «ТехноМастер» и рекомендациям по улучшению расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Заключение содержит основные выводы и предложение по бухгалтерскому учету на организации.

## Abstract

The topic of the given graduation work is «Accounting and analysis off settlements with suppliers and contractors».

The object of the study is Limited Liability company "TechnoMaster» that is based in Togliatti, Samara Region.

The purpose of the given graduation work is to study the theoretical bases of accounting and analysis with suppliers and contractors, analyze the manufacturing company's accounts payable, provide recommendations for further improvement of accounting.

The graduation work consists of an introduction, three chapters and a conclusion.

In the introduction, the relevance of the chosen topic is substantiated, the purpose and tasks of the study are formulated, the object and subject of the research are explained.

The first chapter is devoted to the study of the theoretical foundations. It reveals the key notions, the essence and the objective of the accounting and analysis with suppliers and contractors.

In the second chapter, a general description of the activities of the manufacturing company TechnoMaster Limited Liability Company is given.

The third chapter examines the analysis of accounts payable at TechnoMaster Limited Liability Company and recommendations for improvement of calculations with suppliers and contractors.

The conclusion contains the main results of the research and proposals on accounting at the enterprise.

## Содержание

Введение .....	7
1 Теоретические аспекты учета расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	10
1.1 Цель и задачи учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	10
1.2 Особенности учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	16
2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации ООО «ТехноМастер» .....	27
2.1 Техничко-экономическая характеристика организации ООО «ТехноМастер» .....	27
2.2 Организация бухгалтерского учета в организации ООО «ТехноМастер» .....	32
2.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	35
3 Анализ расчётов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ТехноМастер» .....	39
3.1 Проведение аналитических расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	39
3.2 Рекомендации по улучшению организации расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ТехноМастер» .....	41
Заключение .....	43
Список использованных источников .....	47
Приложения .....	51

## Введение

Российское законодательство указывает на то, что любой хозяйственный субъект должен вести бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций. В настоящее время большое внимание уделяется бухгалтерскому учёту расчётов. Оборот хозяйственных процессов приводит к непрерывному возникновению различных расчётов. Один из видов наиболее важных расчетов, считается расчёты с поставщиками и подрядчиками. В связи с этим учет расчётов с поставщиками и подрядчиками в организации имеет важную роль, так как он является отправной точкой для оценки и учета товарно-материальных ценностей, и помимо этого служит основой для расчета основных параметров налогообложения.

В современных условиях рыночной экономики в качестве залога стабильной работы любого субъекта экономики выступает его финансовая устойчивость. Если организация финансово устойчива, платежеспособна, то у нее имеются некоторые преимущества перед другими субъектами хозяйствования того же профиля для получения кредитов, привлечения инвестиций, в выборе поставщиков и в подборе кадров необходимого уровня квалификации. Следовательно, субъект экономики становится независим от неожиданных изменений конъюнктуры рынка, если присутствует высокий уровень финансовой устойчивости, что влечёт уменьшение уровня риска оказаться на краю банкротства или неплатежеспособности.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности оказывает большое влияние на оборачиваемость капитала и, естественно, на финансовое состояние любой организации. Разумное управление дебиторской и кредиторской задолженностью субъекта хозяйствования выступает гарантом успешного его развития на основе повышения прибыли и капитала при сохранении нужного уровня платежеспособности и

кредитоспособности в условиях допустимого уровня риска, оно проводится на основе анализа задолженностей. [14, с 302].

К достижению стабильного финансового положения стремится каждая организация в процессе своей деятельности. Как правило, производственная сфера характеризуется цикличностью, вследствие чего возникает временная потребность в прибавлении ресурсов. Восполнение такого пробела производится с помощью заемного капитала. В связи с этим основная проблема отдела бухгалтерии и менеджеров - это рациональное управление кредиторской задолженностью.

Актуальность данной работы заключается в необходимости совершенствования организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, являющихся самыми распространенными видами расчетов, а также в том, что анализ дебиторской и кредиторской задолженности организации является важнейшим элементом управления системой расчетов с контрагентами.

Целью написания бакалаврской работы является рассмотрение состояния учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками, разработка рекомендаций по дальнейшему совершенствованию учета.

Для раскрытия цели в работе поставлены следующие задачи:

- раскрыть теоретические основы учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- исследовать теоретические основы анализа дебиторской и кредиторской задолженности;
- рассмотреть учет расчетов с поставщиками и подрядчиками и предложить пути его совершенствования;
- провести анализ состояния, динамики и эффективности управления движением кредиторской задолженности организации ООО «ТехноМастер»;
- предложить пути совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Объектом исследования является ООО «ТехноМастер» г. Тольятти Самарской области.

Предмет исследования – учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками.

При написании работы использованы законодательные и нормативно-правовые акты по теме исследования, материалы изданий современных ученых по бухгалтерскому учёту и финансовому анализу. Главным источником информации при написании бакалаврской работы являются материалы ведущих специалистов в области бухгалтерского учёта и анализа: Савицкая Г.Ф., Филина Ф.Н., Чуева Л.Н., Кондраков М.П., Степанова В.А., Бабаев Ю.А., Илюхин В.Е., Налоговый кодекс, Гражданский кодекс, инструктивные материалы, нормативные документы и методические рекомендации МФ РФ, ФНС РФ.

В работе отражается порядок ведения бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками, даётся характеристика счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», раскрывается методика построения и техника ведения аналитического учёта, излагается назначение, содержание и порядок ведения записей в учётных регистрах аналитического и систематического учёта.

В ходе работы источниками информации послужили нормативно-правовые документы, Гражданский кодекс РФ, учебники, учебные пособия, материалы периодической печати.

В качестве источников данных были использованы первичные бухгалтерские документы по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, регистры аналитического и синтетического учета, а также годовая бухгалтерская отчетность за 2016 год.

# 1 Теоретические аспекты учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

## 1.1 Цель и задачи учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками

Правительством РФ и Министерством финансов РФ исполняется общее методологическое и правовое руководство бухгалтерским учётом в России.

Строго аргументированные стадии исполнения учетного процесса предусматривают его высокую «технологичность», путем правильной организации бухгалтерского учета с поставщиками и подрядчиками [26, с. 9].

На первой стадии вручную или благодаря средствам вычислительной техники, производят сбор, мониторинг, измерение и регистрацию хозяйственных операций. В целом на этом этапе учетного процесса собирают первичную документацию.

На второй стадии ведут классификацию, синтез и группировку учетной информации, которая отражается в первичном документе. Тем самым происходит техническая обработка информации, которая содержится в первичных документах, ее систематизация в соответствии с требованиями организации бухгалтерского учета, текущего контроля и управления. В данном контексте значение имеет группировка и синтезирование информации в регистрах бухгалтерского учета в форме, которая подходит для целей как внутреннего, так и внешнего пользования.

На этих двух стадиях появляется предварительный, текущий и последующий контроль, то есть осуществляются контрольные функции аппарата бухгалтерии, включающие в себя контроль качества учетных данных на основе периодически проводимых проверок, наличие материальных и других ценностей, сверки расчетов по обязательствам и достоверности содержащихся в документах информации.

На третьей стадии реализовывается формирование учетной информации для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности учетного процесса с поставщиками и подрядчиками [11, с. 639].

Определить верность ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками за товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и оказанные услуги, является главной целью контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками [16, с. 271].

Основными задачами этого участка учета являются [7, с. 165]:

- формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками за товарно-материальные ценности, работы, которые выполнены и услуги, которые оказаны, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности: учредители, руководители, участники и собственники имущества организации, и, конечно же, внешним, таких как: инвесторы, кредиторы и другие пользователи бухгалтерской отчетности:

- контроль за соблюдением установленных правил расчетных отношений и правильное документальное оформление операции;

- предотвращение просроченных сумм дебиторской и кредиторской задолженностей, то есть своевременность расчетов со всеми контрагентами;

- поиск резервов улучшения в процессе своевременного выявления и устранение недостатков в организацию расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- прогнозирование возможных финансовых результатов экономической рентабельности, исходя из реальных условий хозяйственной деятельности;

- разработка конкретных мероприятий, направленных на более эффективную организацию расчетов и снижение уровня задолженности.

В ходе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками необходимо [20, с. 52]:

- проконтролировать правильность оформления первичных документов по получению товарно-материальных ценностей и приобретению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;

- заверить верные отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности и вовремя подтвердить погашения;

- дать оценку правильности оформления и отражения в учете предъявленных претензий.

Выявление негативных факторов, влияющих на устойчивость финансового состояния организации способствует анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Детальный анализ задолженности позволит определить слабые места, устранение которых поможет организации нарастить прибыльность и устойчивость. [7, с. 182].

Для анализа дебиторской и кредиторской задолженности необходим детальный подход, и по этой причине финансисты для его исполнения разрабатывают стратегический план [9, с. 245]. Этот план является универсальным и дает помощь в более детальном изучении влияния текущего состояния долгов организации на ее финансовую стабильность.

Благодаря анализу дебиторской и кредиторской задолженности различных организаций, компаний и других субъектов хозяйственной деятельности, становится ясным, что задолженность не возникает сама по себе. Данная задолженность возникает, в частности, когда организацией товар продан или услуга предоставлена, а оплата за этот товар или услугу еще не получена. Естественно, появление проблем такого характера, является показателем того, что организация не является достаточно сильной в финансовом плане и, следовательно, их товары или услуги не относятся к самым необходимым. Предварительное взаимоотношение с клиентами и потенциальное изучение их, для более эффективных путей снижения этого

показателя, показывает аудит дебиторской задолженности таких организаций.

Для начала следует рассмотреть ряд вопросов, связанных с возникновением дебиторской задолженности. Начнем с существования так называемой нормальной дебиторской задолженности. Эта задолженность является неизбежной, из-за существования временного промежутка между отгрузкой товара и его оплатой, в таких случаях, если товар отпускается не после полной его предоплаты. И соответственно, исходя, из указанного договора между покупателем и продавцом происходит возврат дебиторской задолженности (нормальной). Из-за элементарной просрочки оплаты товара покупателем, то есть в таких случаях, когда покупатель не выполняет временных параметров договора, есть возможность возникновения просроченной дебиторской задолженности [41, с. 3].

Так же существует безнадежная дебиторская задолженность. Возникает в случае, когда у организации нет практических шансов или ресурсов возратить положенные ей средства по соответствующим договорам [12, с. 114].

Соответственно при анализе дебиторской задолженности хозяйствующего субъекта, делают акцент на клиентов, из-за которых она возникает. Как правило, клиенты делятся на добросовестных и недобросовестных.

К первой группе относятся клиенты, заключившие договор о поставке товаров или предоставления услуги, имеют четко поставленное намерение — это выполнение условий этого договора, другими за полученный товар или предоставляемую услугу, которая будет оплачена вовремя.

К следующей группе относятся клиенты, заключившие соответствующий договор и при этом не предполагали выполнять его (либо знали о невозможности его выполнения). Ищут всевозможные пути избегания

оговоренных платежей по договору в части оплаты полученного товара или предоставленных услуг.

Во время кризиса такое разделение клиентов на группы носит условных характер, потому что и добросовестные клиенты могут оказаться в противоположной группе из-за экономического обстоятельства независящего от них. Исходя из анализа дебиторской задолженности деление клиентов на такие «крайние» группы, а именно добросовестные и недобросовестные клиенты, является только условным, и проводится чисто для облегчения управления задолженностью. Большинство клиентов можно отнести к промежуточной группе. Они ищут для себя выгодное кредитование за счет организация-поставщика, и не спешат сознательно с оплатой предоставленной услуги или полученного товара, конечно же, если поставленные условия договора не подразумевают приличных штрафных санкций за просрочку платежей, либо такие штрафные санкции не создают серьезной проблемы для их финансового положения.

Полный анализ создавшейся ситуации представляет собой оценка дебиторской задолженности. В процессе следует выявить: виновников; размер задолженности; документы, дающие подтверждение существования задолженности; обстоятельства и причины образования долгов; мероприятия, которые проводятся с целью возврата долга и оценки эффективности; срок давности кредита каждого дебитора [12, с. 74].

Временами оценка дебиторской задолженности проводится с целью заинтересовать сторонних организаций. Это выполняется в том случае, когда вопрос был давно не изучен, и организация не в силах полностью исключить по разным причинам факт образования задолженности. Некоторыми из основных причин являются: пошаговая оплата партнерами услуг на основании заключенных договоров; когда отсутствует предоплата при оказываемой услуге или при отгрузке поставляемо продукции; неточности в

расчете с клиентами; допущение ошибок при оформлении документов, которые сопровождают сделку.

Все факторы несоответствия выявляются оценкой дебиторской задолженности. С данной целью поднимаются и сопоставляются все имеющиеся в наличии документы по каждому дебитору. Естественно, в обязательном порядке составляются акты сверки для подтверждения расчетов. В случае, когда организация постоянно ведет учет дебиторской задолженности, работа выполняется намного быстрее. Чтобы вовремя принять правильное решение, в память компьютера вносят ежедневные отчеты на бумажных носителях. В данном случае каждая сумма долга будет официально признана дебитором и документально подтверждена. Данный момент облегчает процесс взыскания и позволяет разрешить ситуацию в кратчайшие сроки. По этой причине следует работать сообща маркетинговому отделу, юридической службе и бухгалтерии [22, с. 423].

На основании заключенных договоров и подписанных актов сверки и приема-передачи, должникам отправляются претензионные письма с требованием возврата. Если обоснованная претензия будет отказана, то кредитор имеет право обратиться в суд для разрешения спора. Следовательно, первостепенное значение имеет учет первичных данных. Непрерывный анализ дебиторской задолженности организации позволяет вовремя отреагировать на создавшуюся негативную ситуацию. Ответственному лицу, которое осуществляет контроль за задолженностями дебиторов, предоставляет и составляет объединенный отчет по своим параметрам каждая служба.

Если у организации постоянно имеется перед глазами полная картина по долгам, то она в праве своевременно напоминать о себе и выдвигать обоснованные требования. Благодаря этому есть возможность запрашивать долг и направлять собственные средства на дальнейшее развитие своей организации. С другой стороны, если истечет срок исковой давности, то

организация уже никогда не увидит своих денег. К тому же такая оценка дает картину о недобросовестных партнерах и вследствие организация ограничивает свои деловые контакты с такими «недобросовестными» клиентами.

Безусловный атрибут предпринимательской деятельности – это краткосрочные финансовые вложения. Очень часто товар приходится продавать в кредит из-за проблемы с наличием ликвидности денежных средств у клиентов. Так же, предоставление кредита является бонусом для привлечения покупателей [18, с. 59].

Следовательно, наличие дебиторской задолженности является обычным делом для организации. Но она должна находиться под контролем, а вследствие чего организация будет предоставлять бесплатные кредиты своим клиентам, и ощущать дефицит в собственных наличных средствах.

## 1.2 Особенности учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками

Поставщики отгружают материальные ценности и выставляют счет-фактуру, в котором указана стоимость поставки и выделена сумма НДС. Организация дает согласие (акцепт) на оплату поставляемых материальных ценностей, услуг или выполненных работ.

Оплата покупателем приобретенных товаров производится в виде безналичных расчетов, платежными поручениями. Платежное поручение – расчетный документ, содержащий письменное поручение плательщика банку о перечислении (переводе) с его счета определенной суммы на счет получателя в том же или другом банке. Применяются при расчетах за товарно-материальные ценности, выполненные работы и услуги, а также при осуществлении платежей нетоварного характера [23, с. 188].

Схема документооборота по учету расчетов с поставщиками отражена на рис. 1. [10, с. 312].

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты. Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей. Независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. [13, с. 402].



Рис. 1. Схема документооборота по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками

Если организация является плательщиком НДС, то сумма налога выделяется на отдельный счёт 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерской записью:

- Дебет счёта 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

- Кредит счёта 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Далее НДС будет направлен к вычету бухгалтерской записью:

- Дебет счёта 68 «Расчеты по налогам и сборам»

- Кредит счёта 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

При этом нужно помнить, что проводку по направлению НДС к вычету можно делать только на основании счета-фактуры, предъявленной поставщиком. Если данного документа нет, то необходимо либо его получить, либо оприходовать ценности по общей стоимости. То есть, получая что-либо от поставщика, необходимо сумму поступления разбить на две составляющие: сумму без НДС и НДС. Сумма без НДС отправляется в дебет счетов учета активов, НДС выделяется для возмещения из бюджета (направления к вычету).

Если организация не является плательщиком НДС, то сумма на составляющие не делится, полученные ценности приходятся по общей стоимости, указанной в документах.

Возможны две ситуации проведения взаиморасчетов с поставщиками [8, с. 432]:

- 1) оплата товара, материалов и т.д. по факту их получения;
- 2) перечисление предоплаты (аванса), на основании которой уже поставщик выполняет отгрузку.

В первом случае счёт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» будет вести себя как пассивный: в момент получения товара по кредиту счета будет отражаться кредиторская задолженность организации перед поставщиком (пассив организации), по дебету - погашение задолженности (уменьшение пассива).

Во втором случае счёт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» будет вести себя как активный: при перечислении аванса по дебету счёт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» формируется дебиторская задолженность поставщика перед организацией (актив), по кредиту зачет этого аванса (уменьшение актива).

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» учитывают расчеты с поставщиками и подрядчиками за [12, с. 155]:

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

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

- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке.

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» организация учитывает также расчеты за выполненные работы подрядными организациями.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость фактически поступивших или принятых к оплате товарно-материальных ценностей, потребленных услуг и работ в корреспонденции счетов товарно-материальных ценностей или затрат [15, с. 44]:

- 08 «Вложения во внеоборотные активы» - приняты к оплате работы и услуги подрядчиков по объектам капитального строительства;

- 10 «Материалы» - оприходованы на склад сырье и материалы, поступившие от поставщиков по договорам поставки;

- 11 «Животные на выращивании и откорме» - отражена задолженность поставщикам по приобретенному скоту;
- 20 «Основное производство» - приняты работы и услуги, выполненные подрядчиками для нужд основного производства;
- 23 «Вспомогательные производства» - подрядчиками выполнены работы, оказаны услуги вспомогательному производству;
- 25 «Общепроизводственные расходы» - подрядчиками оказаны услуги общепроизводственного назначения;
- 26 «Общехозяйственные расходы» - подрядчиками оказаны услуги общехозяйственного назначения;
- 41 «Товары» - оприходованы товары, поступившие от поставщиков;
- 43 «Готовая продукция» - оприходована готовая продукция, поступившая от поставщиков по договорам поставки;
- 44 «Расходы на продажу» - отнесены на расходы по продажам затраты поставщиков за работы и услуги, связанные с реализацией товаров.

Если организация погашает задолженность поставщикам и подрядчикам кредитами банка, то счет 60 дебетуют в корреспонденции с кредитом счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам банка».

Если расчеты производятся при совершении товарообменной операции, то по соглашению сторон может производиться взаимный зачет задолженностей. По оформлению товарообменной операции составляется следующий комплекс бухгалтерских записей [17, с. 76]:

- Дебет счёта 10 «Материалы»
- Кредит счёта 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - получены от поставщиков товарно-материальные ценности;
- Дебет счёта 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

- Кредит счёта 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражена сумма НДС;

- Дебет счёта 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

- Кредит счёта 90 «Продажи» отгружена продукция;

- Дебет счёта 90 «Продажи»

- Кредит счёта 68 «Расчеты по налогам и сборам» - начислен НДС на реализуемую продукцию;

- Дебет счёта 90 «Продажи»

- Кредит счёта 43 «Готовая продукция» - списана себестоимость реализованной продукции;

- Дебет счёта 90 «Продажи»

- Кредит счёта 44 «Расходы на продажу» - списаны коммерческие расходы;

- Дебет счёта 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- Кредит счёта 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - осуществлен зачет по товарообменной операции;

- Дебет счёта 68 «Расчеты по налогам и сборам»

- Кредит счёта 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - зачтена сумма НДС по полученным товарам;

- Дебет счёта 90 «Продажи»

- Кредит счёта 99 «Прибыли и убытки» - выявлен финансовый результат по договору мены.

По неотфактурованным поставкам оценка поступивших товарно-материальных ценностей производится по ценам, предусмотренным в договорах. Данная операция отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

- Дебет счёта 10 «Материалы»

- Кредит счёта 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Для проведения анализа дебиторской и кредиторской задолженности необходимо придерживаться подробного плана, основные элементы которого:

Анализ дебиторской задолженности, который включает изучение размера долгов покупателей, их составных элементов и динамики. Полученные расчеты лучше оформить в виде таблицы или графика, тогда наглядно будет видно, какие изменения произошли за отчетный период.

На этом этапе особо важно определить, каков удельный вес долгосрочных долгов дебиторов и как менялся их объем. Увеличение этого показателя негативно влияет на финансовую устойчивость организации из-за того, что из оборота изымаются денежные ресурсы на более длительный срок.

Анализ кредиторской задолженности, включающий изучение ее размера, изменений в динамике, структуры. Особо важно определить, как изменились краткосрочные долги перед кредиторами (в сумме, доле). При росте удельного веса этого показателя в общем объеме задолженности перед кредиторами увеличиваются финансовые риски организации, поскольку такие долги требуется быстрее погашать [7, с. 151].

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности на их сбалансированность. Этот этап очень важен, ведь долги перед кредиторами являются источником финансирования отсрочки платежа, предоставляемой покупателям.

Для проведения анализа дебиторской и кредиторской задолженности с целью установления баланса составляется таблица 1 [15, с. 45], в одной части которой отображается пассивное сальдо (когда сумма долга перед кредиторами выше, чем должны покупатели) на конец и начало года, а также выводится размер произошедших изменений, в другой части таблицы высчитывается активное сальдо, демонстрирующее насколько долги дебиторов больше, чем кредиторская задолженность.

## Активное и пассивное сальдо

Статьи дебиторской задолженности	На начало периода, тыс. рублей	На конец периода, тыс. рублей	Изменения, тыс. рублей	Статьи кредиторской задолженности	На начало периода, тыс. рублей	На конец периода, тыс. рублей	Изменения, тыс. рублей
Итого				Итого			
Пассивное сальдо				Активное сальдо			
Баланс				Баланс			

Обе табличные части уравниваются после занесения значений активного/пассивного сальдо путем добавления к значениям активного/пассивного сальдо итоговой суммы кредиторской/дебиторской задолженности.

Идеальным считается вариант, при котором размеры долгов кредиторов и дебиторов равны. Вызывающая опасение ситуация — когда имеется активное сальдо. Это свидетельствует о том, что для обеспечения потребностей дебиторов, организация привлекает дополнительные средства, поскольку источника в виде задолженности кредиторам уже недостаточно [25, с. 278].

Анализ средних сроков погашения кредиторской и дебиторской задолженности. Для проведения анализа дебиторской и кредиторской задолженности в части установления сроков погашения проводится сравнение рассчитанных на организации данных с общеотраслевыми.

Так, рост срока оплаты долгов дебиторами говорит о внедрении в организации либеральной кредитной политики. В идеале она должна привести к увеличению объема реализации, при этом риск роста безнадежных долгов возрастает.

Увеличение среднего срока возврата долгов кредиторам свидетельствует об ухудшении платежеспособности организации. Но также это может свидетельствовать и о росте эффективности финансово-

хозяйственной деятельности организации, ведь у нее на более долгий срок сохраняются в обороте средства, предназначенные для погашения долгов.

Идеальным вариантом для организации будет ситуация, когда сроки погашения обоих видов задолженностей равны [24, с. 85]

Оценка влияния изменений сумм кредиторской и дебиторской задолженности на финансовое состояние организации. Для проведения анализа дебиторской и кредиторской задолженности в данном разрезе определяются такие важные показатели, как финансовая устойчивость организации, имущественное положение, деловая активность, ликвидность и платежеспособность.

При проведении анализа дебиторской и кредиторской задолженности определяются следующие показатели [40, с. 394]:

1. Динамика — изменение величины долга за определенный период.
2. Состав задолженности в разрезе должников/кредиторов.
3. Сроки возникновения долгов.

Анализируя долги дебиторов, следует уделить повышенное внимание просроченной задолженности, а особенно неоправданной. К последней относят долги, образованные в результате [27, с. 116]:

- недостач (хищений);
- превышений сумм затрат на капитальное строительство в виде нарушений финансово-сметной дисциплины;
- несвоевременной оплаты покупателями отгруженной продукции.

Просроченной является задолженность, по которой завершился срок обращения в суд для ее истребования. Такая дебиторская задолженность списывается организацией как убыток.

Анализ кредиторской задолженности организации требуется также начинать с выделения неоправданной задолженности. Такой вид долгов перед кредиторами, как правило, возникает при [19, с. 83]:

- проведении неотфактурных поставок;

- пропуска срока оплаты по расчетным документам.

Обычно неоправданные долги появляются, если организация своевременно не получает от поставщиков расчетные документы либо если не были переданы в срок платежные документы в банк для проведения платежей.

Важно посчитать и размер не востребовавшей кредиторами в срок задолженности. Если по таким долгам прошли сроки исковой давности, то их сумма целиком ложится на прибыль организации, которая подлежит налогообложению.

Для проведения анализа дебиторской и кредиторской задолженности применяется выборочный или сплошной метод. Выбор метода зависит от целей анализа, сжатости сроков на проведение исследования и количества контрагентов.

С целью анализа дебиторской и кредиторской задолженности рассчитывается ряд абсолютных и относительных показателей [21, с. 240]:

- абсолютный показатель просроченных долгов дебиторов/кредиторов – его можно найти в прилагаемых к балансу и отчету о финансовых результатах пояснениях;

- коэффициент оборачиваемости задолженностей, который указывает на число оборотов каждой из них в год;

- период погашения долгов, рассчитываемый в днях.

Таким образом, нельзя недооценивать необходимость проведения анализа дебиторской и кредиторской задолженности. Его следует проводить не меньше чем раз в год на основании данных из баланса организации. Рассчитанные в ходе анализа показатели как нельзя лучше продемонстрируют картину о финансовом положении (устойчивости) организации, о его платежеспособности и имущественном положении.

При этом некоторые показатели в разрезе долгов перед дебиторами и кредиторами следует рассчитывать намного чаще. Это позволит вовремя скорректировать выявленные отклонения.

Данные, полученные при анализе дебиторской и кредиторской задолженности, затем используются при составлении финансового плана (а также бизнес-планов) организации на следующий год или иной период. Также эти данные важны при утверждении кредитной политики организации, которая выражается в установлении приемлемых сроков отсрочки покупателям, что прямо влияет на изменение объемов продаж.

## 2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации ООО «ТехноМастер»

### 2.1 Технико-экономическая характеристика организации ООО «ТехноМастер»

ООО «ТехноМастер» зарегистрирована по адресу: 445044, Самарская область, г. Тольятти, ул. Офицерская, д.34.

Основным видом деятельности организации ООО «ТехноМастер» является производство запчастей и принадлежностей для автомобилей. Также ООО «ТехноМастер» работает еще по 5 направлениям.

Главное направление деятельности организации ООО «ТехноМастер» - это проектирование и изготовление малой техники: минимобилей, электромобилей, снегоходов, мотоциклов и прицепов.

Тесное сотрудничество с АВТОВАЗом и многими спортивными конструкторскими бюро дало толчок другому направлению — изготовлению специальных конструкций для серийных автомобилей, направленных на улучшение их потребительских свойств.

За время работы с 1995 года организация ООО «ТехноМастер» создала около двадцати моделей, которые неоднократно принимали участие в различных выставках и были отмечены за оригинальность решений и качество изготовления.

Высокая степень контроля на всех этапах производственного процесса дает ООО «ТехноМастер» уверенность в своей продукции и надежду на то, что она будет по достоинству оценена потребителями.

Организация обладает правами юридического лица с момента его государственной регистрации в установленном порядке, имеет расчётный и иные счета в учреждениях банков, печать и штамп со своим наименованием и указанием места нахождения Общества.

Забываясь о потребителях своей продукции, с целью их защиты от покупки некачественных или поддельных деталей, ввели маркировку всех своих изделий:

- Голограмма. Голографическая наклейка и изображением товарных знаков ООО “ТехноМастер”, надписей “Изделие сертифицировано” и “Защищено патентом РФ”. Имеет микротекст, скрытые метки и гильоширные элементы.

- Клеймо (оттиск в металле). Ставится на каждом изделии в правой его части (на кронштейне, опорной пластине и т.п.). Знак находится под защитным полимерным слоем желтого цвета.

- Полимерная наклейка. Цветная полимерная наклейка с данными ООО «ТехноМастер». Наклеивается рядом с клеймом.

- Наклейка изделия. Наклейка с названием изделия, штрих-кодом номера разработки/кодом, номером ТУ и логотипом торговой марки «Полк».

Внутренние документы, патенты и свидетельства:

- Документы, определяющие и подтверждающие авторские права ООО “ТехноМастер” на символику и производимую продукцию как целиком, так и на отдельные ее части.

- Свидетельство на товарный знак №249901 («ТехноМастер»)

- Свидетельство на товарный знак №241652 (“Полк”)

- Свидетельство на товарный знак №317695 (“МикроБ”)

- Свидетельство на товарный знак № 427938 (“Ерш”)

- Свидетельство на товарный знак № 440750 (“Player”)

- Свидетельство на полезную модель №29892 (растяжки).

Российским агентством по патентам и товарным знакам на основании Патентного закона Российской Федерации, введенного в действие 14 октября 1992 года, выдано настоящее свидетельство на полезную модель. Растяжка для автомобиля. Владелец: Общество с ограниченной ответственностью «ТехноМастер» по заявке №2003100923, приоритет от 15.01.2003.

Свидетельство действует на всей территории Российской Федерации. Зарегистрирован в Государственном реестре полезных моделей Российской Федерации.

- Патент на промышленный образец №53927 (растяжки). Растяжка передних стоек (четыре варианта специальных растяжек). Выдан 15 января 2003 года.

- Патент на промышленный образец №61985 (Растяжки). Растяжка передних стоек (четыре варианта универсальных растяжек). Выдан 15 января 2003 года

- Патент на промышленный образец №53928 (растяжки)

- Свидетельство на голографический знак и другие свидетельства

Общество ООО «ТехноМастер» имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде и арбитраже.

Производственными единицами общества являются строительные участки или отдельные объекты строительства. В ООО «ТехноМастер» также привлечены автотранспорт для участия в технологическом процессе строительства автомобильный транспорт по договорам с привлеченными автотранспортными организациями и индивидуальными лицами.

Участниками ООО «ТехноМастер» могут быть граждане и юридические лица и их число не должно превышать более пятидесяти. Они могут участвовать в управлении делами Общества, принимать участие в распределении прибыли от деятельности, продавать свою долю в уставном капитале либо в любое время выйти из Общества независимо от согласия других его участников.

Уставный капитал ООО «ТехноМастер» составляется из номинальной стоимости долей его участников и определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов. Уставный капитал

разделен на доли, которые выражены соответствующим процентом в уставном капитале Общества.

Главная цель анализа финансовых результатов - формирование полной и достоверной информации о прибылях и убытках, обеспечение ею внутренних и внешних пользователей, а также анализ, интерпретация и использование данной информации для выявления тенденций развития организации, выбора различных альтернатив, принятия управленческих решений.

Далее рассмотрим финансовые результаты ООО «ТехноМастер». В условиях перехода к рыночным отношениям в деятельности организации финансовые результаты стали занимать одно из ведущих направлений, как в области учета, так и при анализе и аудите деятельности организации.

Собственники организаций заинтересованы в максимизации прибыли, поскольку именно за счет прибыли организации могут развиваться, увеличивать масштабы производства, а, следовательно, и приносить больший доход своим владельцам.

Информационной базой для проведения анализа финансового состояния организации является его бухгалтерская отчетность (Приложение), а также в Приложении 1 приведены отдельные показатели некоторых регистров синтетического учета.

По данным в Приложении 1 видно, что выручка от реализации товаров в 2016 году сократилась на 1599 тыс. рублей, т.е. на 4,55%, что вызвано снижением спроса на товары, реализуемые организацией. Себестоимость проданных товаров сократилась на 980 тыс. рублей (на 7,29%), данное снижение произошло за счет уменьшения продаж товаров.

Уровень себестоимости проданных товаров сократился на 1,11%, что свидетельствует об уменьшении расходов на закупаемые товары.

В 2016 году валовая прибыль организации сократилась на 619 тыс. руб., по сравнению с прибылью 2015 года, что вызвано уменьшением выручки от продаж вследствие сокращения спроса на товары.

В 2016 г. также сократились коммерческие расходы на 416 тыс.руб., что связано с уменьшением объемов продаж товаров. Вместе с этим уровень коммерческих расходов в выручке организации увеличился на 1,4%, что вызвано увеличением цен на тару и упаковочные материалы, рекламу и т.д.

Кредиторская задолженность снизилась на 44 тыс. руб., следовательно, организация вовремя не погашает свою задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

Прибыль от продаж сократилась на 203 тыс. руб., что вызвано, главным образом, сокращением объемов продаж. Но, несмотря на это, рентабельность продаж в 2016 г. увеличилась на 0,29%, что обусловлено непропорциональным ростом выручки от продаж и прибыли от реализации продукции.

Расходы по прочим видам деятельности сократились на 16 тыс. вследствие курсовой разности при покупке закупаемых товаров у иностранных поставщиков.

Прибыль до налогообложения уменьшается на 48 тыс. руб., что связано с увеличением себестоимости и коммерческим расходам, а также прочих расходах. Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения в 2016 г. увеличилась на 0,1%, что обусловлено непропорциональным снижением выручки от продаж.

В результате всех представленных изменений организация в 2016 году получило 22 тыс. рублей чистой прибыли, что на 162 тыс. руб. меньше по сравнению с показателем 2015 года. Рентабельность продаж по чистой прибыли снизилась на 0,45% что обусловлено снижением темпа роста чистой прибыли над темпом роста выручки от продаж.

Произошло увеличение показателя рентабельности совокупных активов организации ООО «ТехноМастер» с 34,14 % до 38,4%, то есть на 4,26%, это говорит о повышении окупаемости затрат в организации.

Увеличение уровня рентабельности чистых активов на 0,4% свидетельствует о перенакоплении активов в организации. Причиной этому является повышение рентабельности продаж.

В целом, финансовое состояние «ТехноМастер» по представленным показателям можно охарактеризовать как удовлетворительное, несмотря на увеличение показателей рентабельности, основные финансовые результаты организации имеют тенденцию к снижению.

## 2.2 Организация бухгалтерского учета в организации ООО «ТехноМастер»

Эффективная реализация своей деятельности во многом зависит от того, насколько полно, своевременно и качественно организованы учет ее результатов, а также соответствующая отчетность. Решение этих важных задач в ООО «ТехноМастер» возлагается на бухгалтерию организации.

Ведение бухгалтерского учета регламентируется законами, нормативными актами и положениями по бухгалтерскому учету. Такие вопросы, как организация, форма и техника ведения бухгалтерского учета, ООО «ТехноМастер» решает самостоятельно.

Организация бухгалтерского учета в ООО «ТехноМастер» предполагает установление схемы документирования операций:

- содержание, последовательность и сроки выполнения всех работ на первой стадии учетного процесса;
- установление видов первичных документов, их название и номера форм;

- порядок и сроки составления и прохождения документов;
- функции каждого исполнителя.

Движение учетных документов в организации с момента их составления до сдачи в архив называют документооборотом. Все первичные документы должны составляться в соответствии с графиком документооборота. График документооборота - это план продвижения первичных учетных документов на этапах создания, проверки и обработки с указанием предельных сроков проведения этих работ. Он служит для регламентации труда каждого учетного работника и повышения качества работы бухгалтерской службы в целом. Однако в ООО «ТехноМастер» график документооборота не разработан, что является недостатком учета.

Под формой бухгалтерского учета понимается совокупность бухгалтерских регистров, используемых в определенной последовательности и взаимосвязи. К отличающим признакам формы бухгалтерского учета относят: количество применяемых учетных регистров, их назначение, содержание, форму; последовательность и способ записи в учетные регистры; взаимосвязь регистров синтетического и аналитического учета.

Основные функции, выполняемые бухгалтерией:

- учет материально-технических ценностей (основных средств, материалов);
- учет расчетов по оплате труда;
- учет затрат на производство;
- учет финансовой деятельности (реализации продукции, прибыли, фондов и резервов);
- учет денежных операций (денежных средств в кассе, на расчетном счете, расчетов с поставщиками, прочими кредиторами, расчетов с бюджетом и т.п.);
- составление бухгалтерской отчетности.

В ООО «ТехноМастер» применяется журнально-ордерная форма учета с частичным использованием программы 1С. Автоматизирован учет заработной платы, кассовые и банковские операции, а также учет основных средств.

Организация бухгалтерского учета в ООО «ТехноМастер» осуществляется на основе принятия учетной политики, которая разрабатывается главным бухгалтером и утверждается директором.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета в ООО «ТехноМастер» сформирована в виде отдельного документа, которая является внутренним документом.

Главный бухгалтер разрабатывает учетную политику, руководствуясь Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [3].

Учетная политика ООО «ТехноМастер» в частности включает следующие основные моменты:

- амортизация основных средств начисляется линейным способом;
- переоценка основных средств не производится;
- поступление материально-производственных запасов отражается на счете 10 «Материалы»;
- транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем отнесения их на счет 10 «Материалы» как накладные расходы;
- оценка списания МПЗ производится по средней себестоимости;
- при учете затрат применяется попроцессный способ;
- общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются пропорционально основной оплате труда производственного персонала ежеквартально с отнесением на производственные счета;
- учет реализации продукции, работ, услуг в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления.

Учетная политика для целей налогового учета в хозяйстве отражается в качестве отдельного раздела.

Таким образом, изучив организацию бухгалтерского учета в ООО «ТехноМастер» можно сделать вывод, что в целом она соответствует нормативным и законодательным актам по бухгалтерскому учету.

### 2.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками рабочим планом счетов ООО «ТехноМастер» предусмотрен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «ТехноМастер» открыт только один субсчет - 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «ТехноМастер» ведется по каждому предъявленному счету, а в части расчетов в порядке плановых платежей — по каждому поставщику и подрядчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по поставщикам:

- по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- по не оплаченным в срок расчетным документам;
- по неотфактурованным поставкам.

Регистром аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ТехноМастер» является в оборотно-сальдовая ведомость. В документе отражаются все поставщики и подрядчики

организации, сальдо на начало месяца, обороты по дебету и кредиту с указанием корреспондирующих счетов в соответствии с рис. 2.

Регистром синтетического учета по счету 60 является Главная книга.

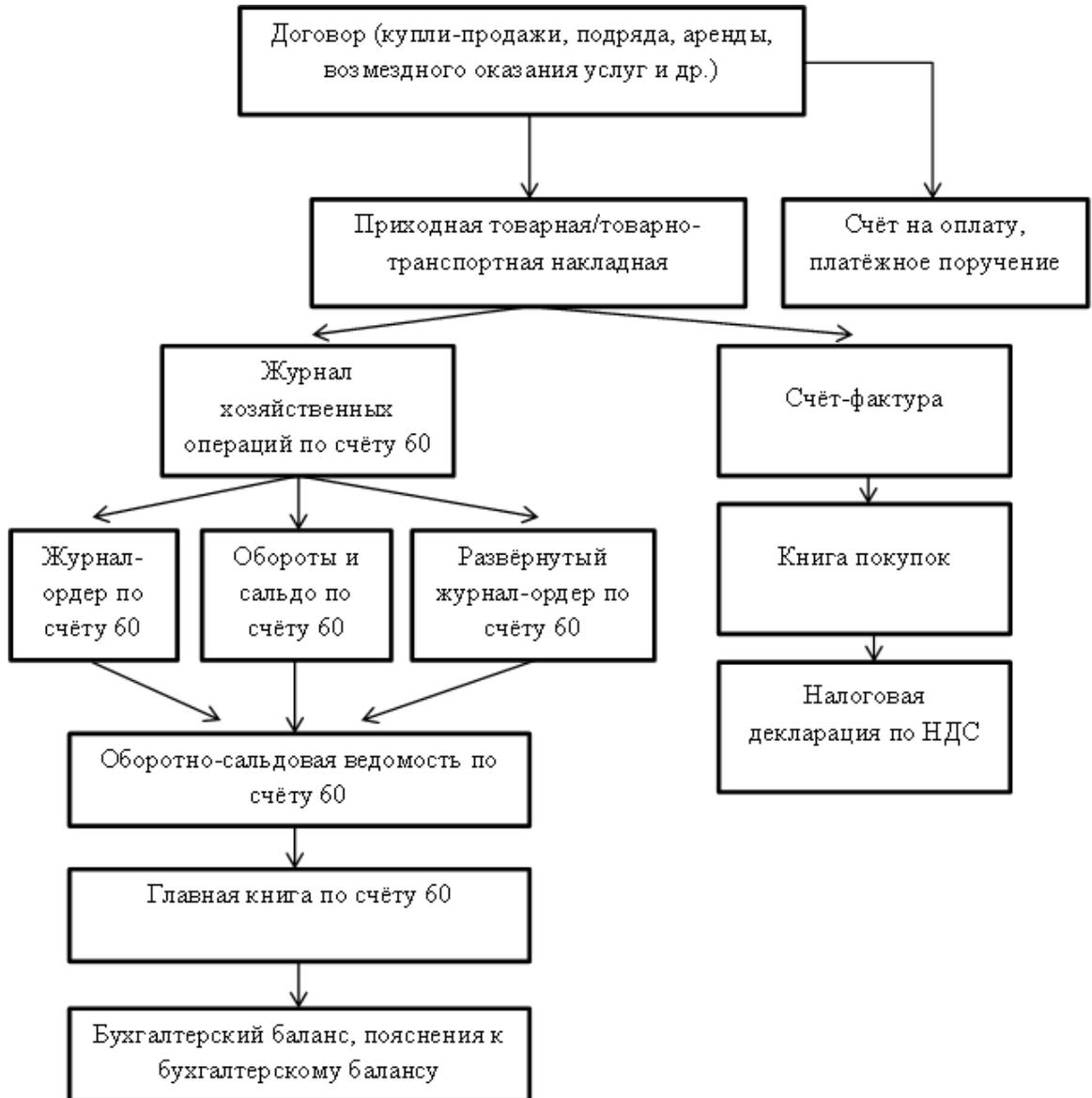


Рис. 2. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ТехноМастер»

Рассмотрим основные операции по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ТехноМастер».

В организацию ООО «ТехноМастер» от поставщиков поступили материалы стоимостью 141 600 руб. (в т.ч. НДС – 21 600 руб.). Оплата за материалы произведена с расчетного счета организации.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи, представленные на рис. 3:

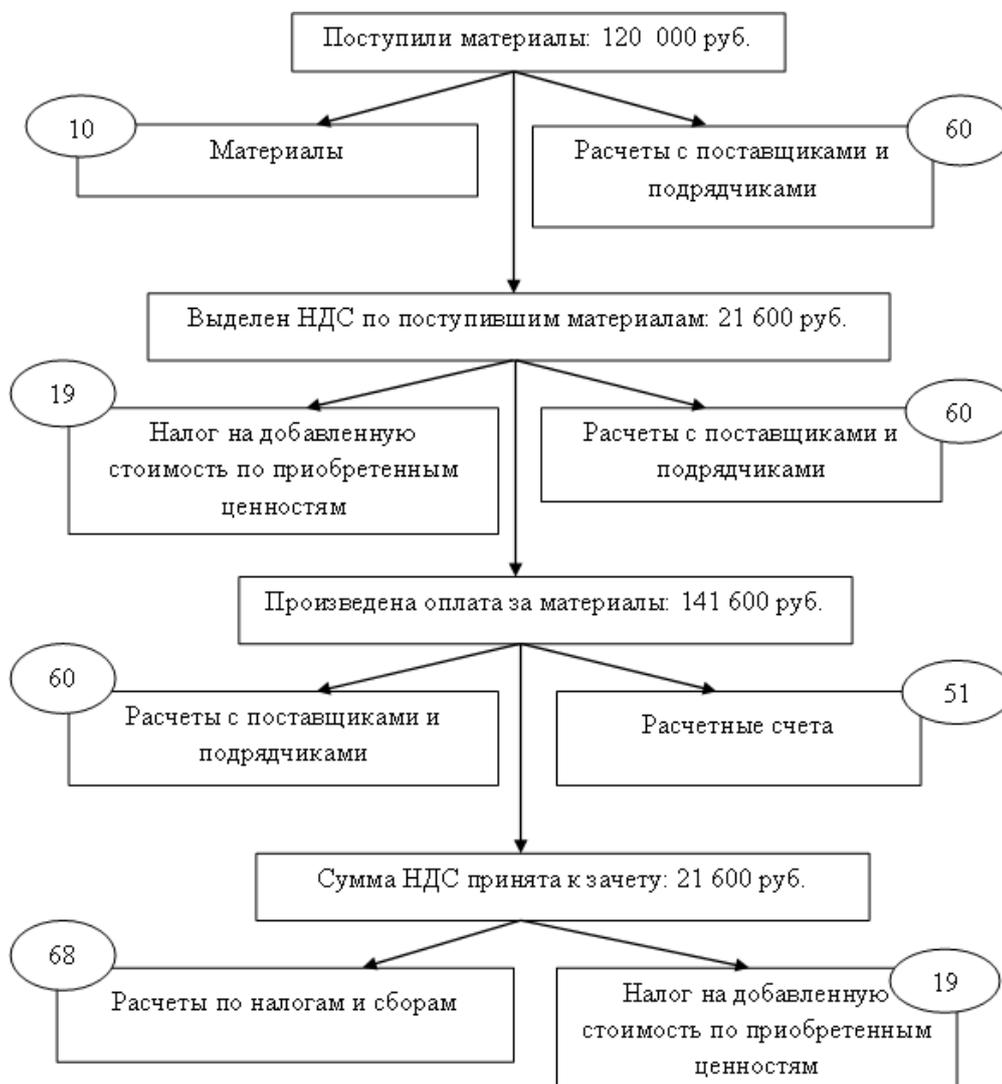


Рис. 3. Бухгалтерская запись по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

В бухгалтерском учете сделаны записи, представленные на рис. 4:

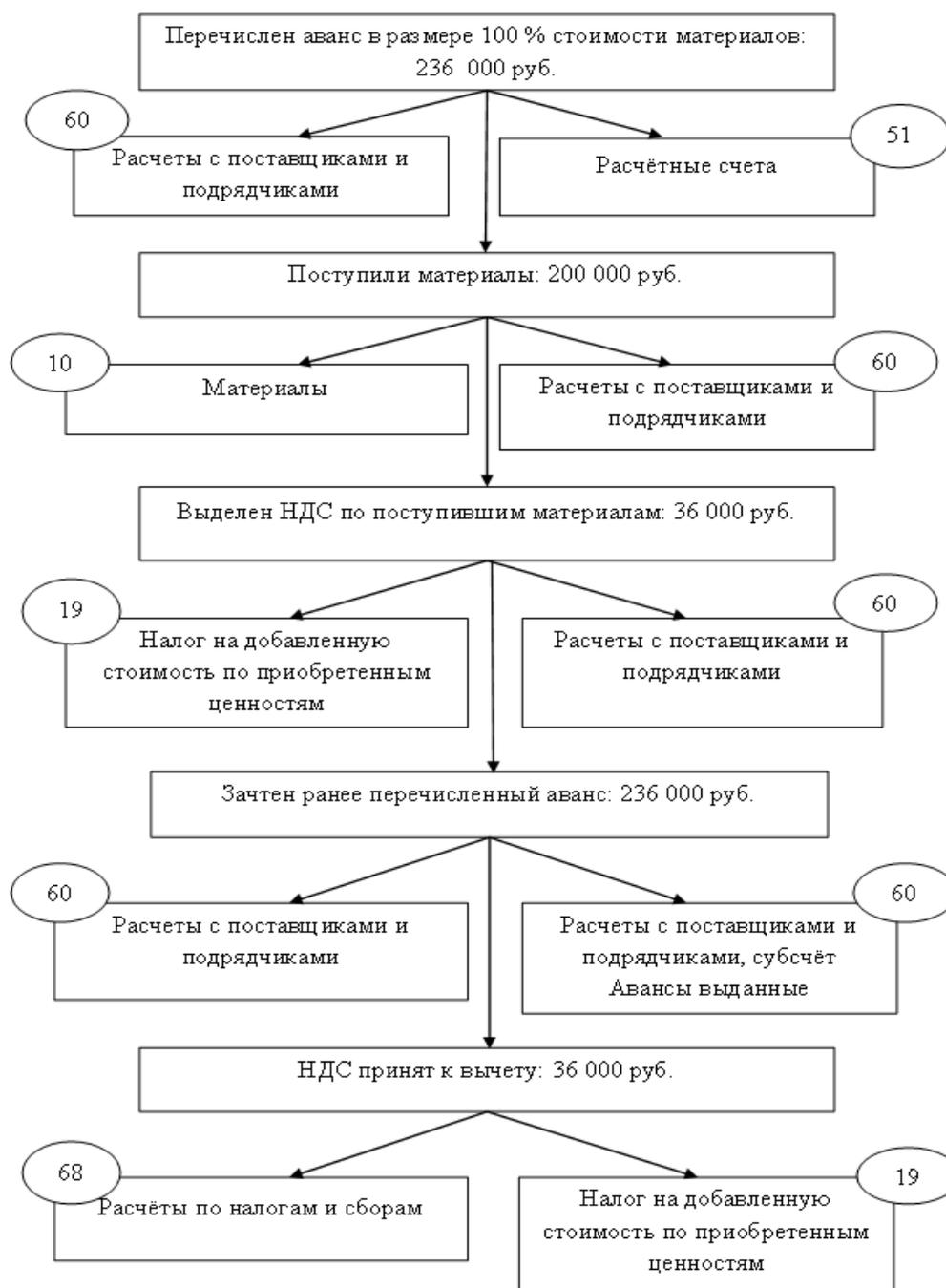


Рис. 4. Бухгалтерская запись по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

В счет предстоящей поставки материалов организацией ООО «ТехноМастер» был перечислен аванс поставщику на сумму 236 000 руб. (в т.ч. НДС – 36 000 руб.). После поступления денежных средств на расчетный счет поставщика, материалы были поставлены в соответствии с договорными условиями.

### 3 Анализ расчётов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ТехноМастер»

#### 3.1 Проведение аналитических расчетов с поставщиками и подрядчиками

На примере организации ООО «ТехноМастер» рассмотрим анализ состава и структуры кредиторской задолженности на ООО «ТехноМастер» за 2014-2016 гг. представленный в таблице 2.

Таблица 2

#### Оценка состава и структуры кредиторской задолженности ООО «ТехноМастер» за 2014-2016 гг.

Состав кредиторской задолженности	2014 год		2015 год		2016 год		Изменение за 2014 – 2016 год	
	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	темпы роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Кредиторская задолженность в том числе:	2061	100	2208	100	2164	100	103	105,00
поставщики и подрядчики	1368,30	66,39	1353,72	61,31	1199,29	55,42	-169,01	87,65
Авансы полученные	147,98	7,18	429,90	19,47	790,08	36,51	642,10	533,91
Задолженность перед персоналом	225,27	10,93	204,02	9,24	99,98	4,62	-125,29	44,38
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	84,09	4,08	74,19	3,36	32,68	1,51	- 51,41	38,86
Задолженность по налогам и сборам	161,58	7,84	92,29	4,18	17,53	0,81	-144,05	10,85
Прочие кредиторы	73,78	3,58	53,88	2,44	24,45	1,13	-49,33	33,14
Итого	2061	100	2208	100	2164	100	103	105,00

Представлена наглядно на рис. 4 динамика кредиторской задолженности ООО «ТехноМастер» за 2014-2016 гг.

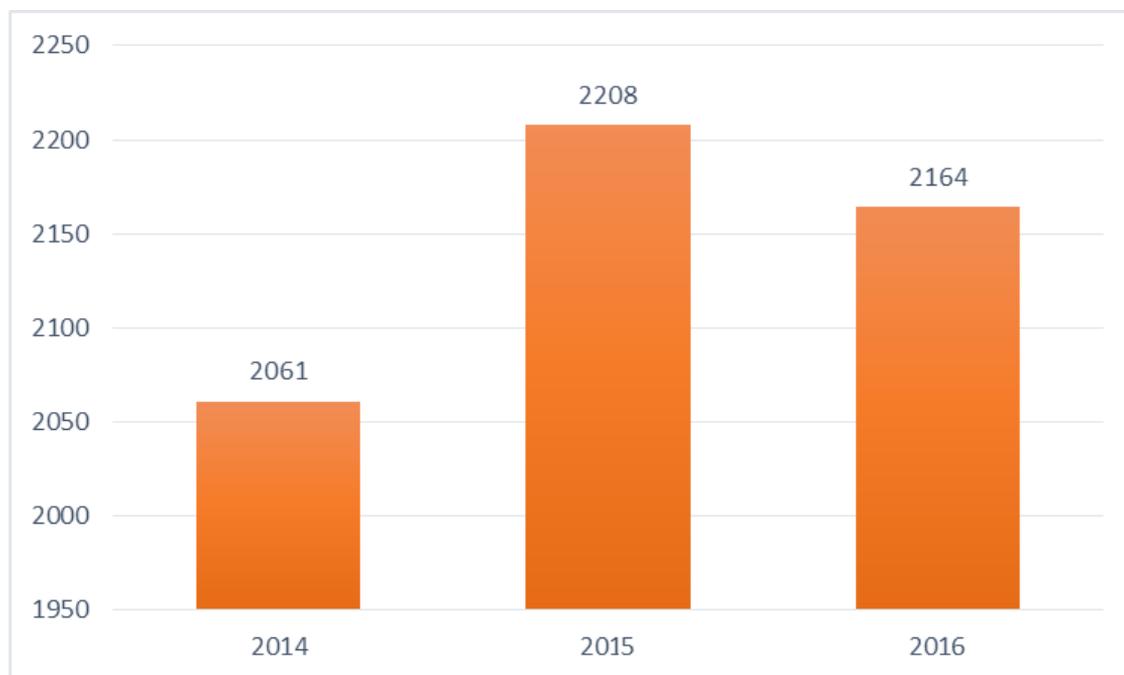


Рис. 4. Состав кредиторской задолженности ООО «ТехноМастер», тыс. руб.

По данным представленных в таблице 3, где провели анализ состава и структуры кредиторской задолженности, можно сделать следующие выводы, что за 2016 год сопоставляя с 2014 годом показатель кредиторской задолженности возрос на 103 тыс. руб. или в процентном показателе на 5 %, это произошло за счёт повышения на 642,1% тыс. руб. авансов полученных или в процентном показателе на 433,91%. По статье задолженность в том числе: поставщики и подрядчики уменьшилась на 169,01 или на 12,35%, следовательно, организация старалась вовремя рассчитываться с поставщиками за приобретаемые материально-производственные запасы.

Так же за 2016 год задолженность по налогам и сборам уменьшилась, сопоставляя с 2014 годом на 144,05 тыс. руб. или в процентном показателе на 89,15%. Из-за изменений условий на покупку товара или повышения цен, в

результате возможны изменения статьи в сторону повышения суммы расчётов с поставщиками и подрядчиками [37, с. 5].

### 3.2 Рекомендации по улучшению организации расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ТехноМастер»

Учитывая значительную роль бухгалтерского учета расчетных отношений в торговой деятельности ООО «ТехноМастер», можно дать ряд рекомендаций по ведению учета с поставщиками и подрядчиками.

Для совершенствования процессов, предотвращающих образование задолженности, необходимо создать условия, при которых работники отдела продаж будут нацелены не только на реализацию товаров, но и на гарантирование оплаты выставленных счетов.

По результатам проведённого исследования можно предложить данной организации автоматизировать бухгалтерский учёт расчётов с поставщиками и покупателями, т. е. перейти на учёт в программе 1С: Бухгалтерия для того чтобы сэкономить время при оформлении документов при расчётах, для удобства введения информации, ее обработки и систематизации. В связи с тем, что на организации намечается тенденция роста просроченной дебиторской задолженности необходимо больше уделять внимания работе с покупателями и заказчиками, т. е. своевременно напоминать им о предстоящих выплатах, своевременно обращаться в Арбитраж. Также организации необходимо принять меры по сокращению кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

Все процедуры управления задолженностью важно регламентировать и документировать. В ООО «ТехноМастер» инвентаризации финансовых активов проводятся один раз в год. Необходимо внести изменения в

периодичность инвентаризации по учету расчетных операций и увеличить количество проводимых инвентаризаций.

Рекомендуется разработать меры по улучшению контроля за расчетами ООО «ТехноМастер»:

- укрепить договорную дисциплину;
- совершенствовать претензионную работу организации, ужесточить меры за несоблюдение сроков оплат;
- разработать план действий для ускорения оборачиваемости оборотных активов.

В качестве рекомендаций по укреплению договорной дисциплины для ООО «ТехноМастер» предлагаю:

- наладить договорные связи с разнообразными оптовыми ритейлерами и производителями товаров;
- перед заключением договоров с новыми поставщиками и подрядчиками более тщательно изучать их надежность;
- необходимо улучшить работу на этапе общения товароведов с поставщиками и подрядчиками.

Усовершенствовать компьютерный контроль за наличием запасов в разрезе номенклатуры товаров, чтобы избежать затоваривания или товародефицита по группам. Это позволит сэкономить около 15 мин. времени на одного агента. Рекомендуется создавать заявки посредством электронной почты. Для этого организации необходимо использовать сайты поставщиков, где размещены бланки-заказы товаров. Товароведу останется только внести наименование организации и перечень товаров, что также приведет к сокращению временных затрат.

Можно сделать вывод, что предложенные рекомендации помогут в совершенствовании организации бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и будут способствовать подготовки и формированию достоверной и своевременной информации.

## Заключение

Основная цель проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками - установить правильность ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками за товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и оказанные услуги.

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты. Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей. Независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика.

Бакалаврская работа выполнена на основе данных бухгалтерского учета ООО «ТехноМастер». Основным видом деятельности организации ООО «ТехноМастер» является производство запчастей и принадлежностей для автомобилей.

В целом, финансовое состояние ООО «ТехноМастер» по представленным показателям можно охарактеризовать как удовлетворительное, несмотря на увеличение показателей рентабельности, основные финансовые результаты организации имеют тенденцию к снижению.

Изучив организацию бухгалтерского учета в ООО «ТехноМастер» можно сделать вывод, что в целом она соответствует нормативным и законодательным актам по бухгалтерскому учёту.

Поступившие товары, материалы и сопроводительные документы в ООО «ТехноМастер» сдаются и приходуются на склады по местам хранения.

Приемка на складе производится методом прямого счета, взвешивания, обмера и внешнего осмотра, с целью выявления соответствия данным сопроводительных документов. В целом можно отметить, что первичный и сводный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ТехноМастер» ведется на должном уровне, никаких нарушений выявлено не было.

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками рабочим планом счетов ООО «ТехноМастер» предусмотрен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

К счёту 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «ТехноМастер» открыт только один субсчет - 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «ТехноМастер» ведется по каждому предъявленному счету, а в части расчетов в порядке плановых платежей — по каждому поставщику и подрядчику.

Регистром аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ТехноМастер» является в оборотно-сальдовая ведомость, приспособленной формы. В документе отражаются все поставщики и подрядчики организации, сальдо на начало месяца, обороты по дебету и кредиту с указанием корреспондирующих счетов.

Состояние аналитического и синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ТехноМастер» можно охарактеризовать как удовлетворительное.

Для совершенствования организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками был предложен ряд мер, которые помогут в совершенствовании организации бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Кредиторская задолженность представляет собой сумму краткосрочных внутренних и внешних обязательств субъекта хозяйствования, исключая краткосрочные кредиты и займы. Методика проведения анализа кредиторской задолженности хозяйствующего субъекта как основы управления ею является аналогичной методике проведения анализа дебиторской задолженности.

Проведенный анализ кредиторской задолженности ООО «ТехноМастер» позволяет сделать вывод, что за 2016 г. по сравнению с 2014 г. величина кредиторской задолженности (краткосрочной) возросла на 103 тыс. руб. (или на 5 %) за счет в сторону увеличения на 642,1 тыс. руб. за счет авансов полученных (или на 433,91 %).

В данном случае повышение суммы кредиторской задолженности на 103 тыс. руб. свидетельствует об увеличении коммерческого кредита поставщиков, то есть о росте покупок ООО «ТехноМастер» с отсрочкой платежа. Это можно оценить отрицательно, что ухудшает ликвидность активов и платежеспособность организации.

Необходимо отслеживать соотношение кредиторской и дебиторской задолженностей. Значительный размер превышения дебиторской задолженности может создавать угрозу финансовой устойчивости организации, делать необходимым с целью погашения возникающей кредиторской задолженности привлекать дополнительные источники финансового обеспечения; проводить контроль состояния расчетов по просроченным задолженностям и др.

Анализ состояния кредиторской задолженности показал ее рост по организации, что свидетельствует о необходимости разработки политики по ее управлению. Необходимо постоянно осуществлять жесткий контроль за состоянием кредиторской задолженности с тем, чтобы не было уплачено в будущем никаких штрафов и пеней, а также для достаточного увеличения

финансовой устойчивости организации. Можно предложить следующие мероприятия:

- систематизация реестра расчётов между поставщиками и подрядчиками. Создание новых форм внутренней отчетности, в которой будут отражаться контрагенты с разбивкой по срокам погашения задолженности;

- повышение эффективности расчётно-платёжной системы, что ускорит процесс оборачиваемости денежных средств в расчётах, будет способствовать притоку других активов организации и погашению кредиторской задолженности, рациональности размера годового оборота средств в расчётах;

- осуществление контроля за сроками погашения задолженности.

## Список использованных источников

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (принят ГД РФ 22.11.2011 г.) (ред. от 23.05.2016) // Консультант Плюс: Версия проф.

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) // Консультант Плюс: Версия проф.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организация» (ПБУ 1/2008): Приказ Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 06.04.2015) // Консультант Плюс: Версия проф.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организация» (ПБУ 4/99): Приказ Министерства Финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010) // Консультант Плюс: Версия проф.

5. О формах бухгалтерской отчетности предприятия: Приказ Министерства Финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 06.04.2015) // Консультант Плюс: Версия проф.

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций: Приказ Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010) // Консультант Плюс: Версия проф.

7. Ашмарина, Е.М. Правовые основы бухгалтерского учета и аудита в Российской Федерации: учебное пособие / Е.М. Ашмарина, А.Б. Быля, Е.В. Терехова. – М.: КноРус, 2015. – С. 151-182.

8. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учёт: учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Л. А. Мельникова. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Проспект. 2011. – 432 с.

9. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский финансовый учёт: учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Л. Г. Макарова; под ред. Ю. А. Бабаева. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – 245 с.
10. Богаченко В. М. Бухгалтерский учёт: учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2013. – 312 с.
11. Владыка М.В., Гончаренко Т.В. Экономический анализ/ Владыка М.В., Гончаренко Т.В. - М.: Кнорус, 2011. - 639 с.
12. Илюхин В.Е., Балабаева Ю.А. Характеристика ключевых подходов управления дебиторской и кредиторской задолженностью организации//Учетные записки Тамбовского отделения РосМУ. - 2015. - №4. - С. 74-155.
13. Ковалевский Г. В. Финансовый анализ/ Ковалевский Г.В. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 402 с
14. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учёт: учеб. пособие / Н. П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 302 с.
15. Копаев Д. Е. Дебиторская и кредиторская задолженность в учете. // Налоговый вестник. - 2012. - №12. - С.44-47.
16. Нечитайло, А. И. Теория бухгалтерского учета: учебник / А. И. Нечитайло. - М.: [Проспект: Кнорус], 2010. - 271 с.
17. Никитенко Н. Н. Бухгалтерский учёт. Учёт денежных средств и денежных эквивалентов: учеб пособие / Н. Н. Никитенко, О. А. Инговатова. – Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2013. – 76 с.
18. Никонов А. А. Учет и налогообложение дебиторской задолженности [Текст] // Бухгалтерский учет. - 2012 - № 5. - С.58-63.
19. Нор-Аревян, Г. Г. Основные аспекты формирования дебиторской и кредиторской задолженности [Текст] / Г. Г. Нор-Аревян // Учет и статистика. – 2014. - № 11 – С. 83–86.

20. Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности: учебник / Н.С. Пласкова. – М.: Эксмо, 2010. – 384 с. – (Новое экономическое образование). – ISBN 978-5-699-35380-4
21. Пучков, Н.Н. Учет и аудит нематериальных активов: учебное пособие / Н.Н. Пучков. – Новосибирск: ЭЛИТ, 2011. – 240 с.
22. Савицкая Г.В. Финансовый анализ/ Савицкая Г.В.- М.: Русь, 2014. - 423 с.
23. Сергеева, С. А. Теория бухгалтерского учета в таблицах и схемах / С. А. Сергеева. - Ростов н/Д: Феникс, 2010. - 188 с.
24. Степанова В. А. Бухгалтерский учет просроченной задолженности [Текст] // Эксперт. – 2012. - № 4. - С.85-88.
25. Солдатова А.П., Солдатова Л.И. Анализ задолженности контрагентов как база поиска управления дебиторской задолженностью//Science Time. - 2014. - №8(8). - С.276-280.
26. Солдатова А.П., Солдатова Л.И. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности с целью управления задолженностью контрагентов//Сборник научных трудов по итогам международной научно-практической конференции «Современный взгляд на проблемы экономики и менеджмента». г. Уфа. - 2014. - С.8-11.
27. Солдаткина О. А. Бухгалтерский (финансовый) учёт. Учёт дебиторской и кредиторской задолженности и оценочных обязательств: учеб. пособие / О. А. Солдаткина. – Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2012. – 116 с.
28. Сурикова Е.А., Раздерищенко И.Н. // Бюллетень научных работ. Брянский филиал МИИТ. – 2014. – № 2 (выпуск 4). – С. 65-68.
29. Тумасян Р. З. Бухгалтерский учёт: учеб.-практ. пособие / Р. З. Тумасян. – М.: Омега-Л, 2012. – 352 с.
30. Фащевский В.Р. Финансы предприятий: особенности и возможности увеличения/ В.Р. Фащевский // Экономист. - 2014. - №1. – С. 15.

31. Филина, Ф. Н. Дебиторская и кредиторская задолженность: острые вопросы налогообложения: учеб. / Ф. Н. Филина; – М.: Гросс-Медиа, 2014. – 152 с.
32. Хахонова, Н.Н. Аудит: учебник / Н.Н. Хахонова, И.Н. Богатая. – М.: КноРус, 2011. – 720 с.
33. Чуева Л.Н., Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. - М.: Дашков и Ко, 2014. - 348 с.
34. Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ / А.Д. Шеремет, А.Д. Николаева – М. – ИНФА-М, 2014 – 426 с.
35. Шеремет, А. Д. Теория экономического анализа: Учебник – 3-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 366 с.
36. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / под общей редакцией В.И. Бариленко – М.: ФОРУМ, 2012 – 464с.
37. Kaplan RS, Atkinson AA. Advanced management accounting, 3rd edition. Legal owner: Upper River, 2016, 5 p.
38. Kulmala G. G., Research Associate (M.Sc.) under the financial controller and the general auditor. Book keeping in the open book and supply chain supply. Legal owner: National Audit Office (NAO), London, 2015 - C.2-6.
39. Munday P, Partnership between buyers and suppliers and disclosure of information on expenses. // Legal owner: Management Accounting, 2012, pp. 28-32.
40. Morisen J., Hansen A., Interorganizational control and organizational / Competencies: episodes around the target management of the costs of functional analysis and accounting of the open book // Management Accounting Research, 2015, P. 388-408.
41. Stephen Ashcroft. What is the use of open books in negotiations with suppliers? Legal owner: ABC-Atticus, 2013. - 3 p.

**Основные технико-экономические показатели деятельности  
организации ООО «ТехноМастер»**

Наименования	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонение		Темп роста, %	
				2015/ 2014	2016/ 2015	2015/2 014	2016/2 015
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс. руб.	37623	35165	33566	-2458	-1599	93,47	95,45
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	15442	13444	12464	-1998	-980	87,06	92,71
3. Уровень себестоимости продаж, %	41,04	38,23	37,13	-2,81	-1,11	-	-
4. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	22181	21721	21102	-460	-619	97,93	97,15
5. Уровень валовой прибыли (валовая маржа), %	58,96	61,77	62,87	2,81	1,1	-	-
6. Коммерческие расходы, тыс. руб.	19672	19462	19046	-210	-416	98,93	97,86
7. Уровень коммерческих расходов, %	52,29	55,34	56,74	3,05	1,4	-	-
8. Кредиторская задолженность, тыс. руб.	2061	2208	2164	147	-44	107,13	98,01
9. Прибыль (убыток) от продажи, тыс. руб.	2509	2259	2056	-250	-203	90,04	91,01
10. Рентабельность продаж, %	6,67	6,42	6,13	-0,25	0,29	-	-
11. Прочие доходы, тыс. руб.	0	0	2	0	2	-	-
12. Прочие расходы, тыс. руб.	158	218	202	60	-16	137,97	92,66
13. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	2091	1835	1787	-256	-48	87,76	97,38
14. Рентабельность (убыточность) продаж по прибыли до налогообложения, %	5,56	5,22	5,32	-0,34	0,1	-	-
15. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	521	184	22	-337	-162	35,31	11,96
16. Рентабельность (убыточность) продаж по чистой прибыли (чистая маржа), %	1,38	0,52	0,07	-0,86	-0,45	-	-
17. Рентабельность совокупных активов организации, %	35,31	34,14	38,4	-1,17	4,26	-	-
18. Чистые активы, тыс. руб.	2464	2468	2490	4	22	100,16	100,89
19. Рентабельность чистых активов, %	6,55	7,02	7,42	0,47	0,4	-	-

**Бухгалтерский баланс**

на 31 декабря 2016г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью  
«ТехноМастер»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности производство

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО/частная

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) 445016, РФ, Самарская область, г. Тольятти, Офицерская 24

Форма по  
ОКУД

Дата (число,  
месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по

ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
07100001		
31	12	2016
6321211185		
384(385)		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16г.	На 31 декабря 2015г.	На 31 декабря 2014 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	811	968	1125
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	811	968	1125
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	2736	3461	3473
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	578	721	972
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	526	221	351
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	3843	4403	4796
	<b>БАЛАНС</b>	1600	4654	5371	5921

## Окончание приложения 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16г.	На 31 декабря 2015г.	На 31 декабря 2014 г.
	<b>ПАССИВ</b> <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b> Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) (паевой фонд)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров (целевой капитал)	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки) (целевые средства)	1350	1863	1863	1863
	Резервный капитал (фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества)	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (резервный и иные целевые фонды)	1370	620	598	594
	Итого по разделу III	1300	2490	2468	2464
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> Заемные средства	1410	0	695	1396
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	0	695	1396
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	2164	2208	2061
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	2164	2208	2061
	БАЛАНС	1700	4654	5371	5921

Руководитель \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

« 31 » марта 20 17 г.

### Отчет о финансовых результатах

за год 2016 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью «ТехноМастер» Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности производство Организационно-правовая форма/форма собственности: ООО / частная Единица измерения: тыс. руб.	Форма по ОКУД	Коды			
	Дата (число, месяц, год) по ОКПО	0710002	31	12	2016
	ИНН	6321211185			
	по ОКВЭД				
	по ОКОПФ/ОКФС				
	по ОКЕИ	384(385)			

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2016 г.	За год 2015 г.
	Выручка	2110	33566	35165
	Себестоимость продаж	2120	(12464)	(13444)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	21102	21721
	Коммерческие расходы	2210	(19046)	(19462)
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2056	2259
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	(69)	(206)
	Прочие доходы	2340	2	
	Прочие расходы	2350	(202)	(218)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1787	1835
	Текущий налог на прибыль	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460	(1765)	(1651)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	22	184

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись)     
 \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)     
 Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись)     
 \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

«31» марта 2017 г.

### Отчет о финансовых результатах

за год 2015 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью «ТехноМастер» Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности производство Организационно-правовая форма/форма собственности: ООО / частная Единица измерения: тыс. руб.	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год) по ОКПО	0710002		
	ИНН по ОКВЭД	31	12	2015
	по ОКПОФ/ОКФС	6321211185		
	по ОКЕИ			
		384(385)		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2015 г.	За год 2014 г.
	Выручка	2110	35165	37623
	Себестоимость продаж	2120	(13444)	(15442)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	21721	22181
	Коммерческие расходы	2210	(19462)	(19672)
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2259	2509
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	(206)	(260)
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	(218)	(158)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1835	2091
	Текущий налог на прибыль	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460	(1651)	(1570)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	184	521

Руководитель \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

« 31 » марта 20 16 г.

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в 1 экземпляре.

Библиография составляет 41 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

Дата «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.

Студент \_\_\_\_\_ (Анастасия Игоревна Лихобабина)

(Подпись)

(Имя, отчество, фамилия)