МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАСТВЕНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«КОСТРОМСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет»

на тему: «Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками

в организации»

Выполнил (а): студентка

экономического факультета 4

курса, 248z группы Коробкина А.А

Караваево, 2022

СОДЕРЖАНИЕ

[ВВЕДЕНИЕ 3](#_Toc114392845)

[1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ВЗАИМООТНОШЕНИЙ С ПОСТАВЩИКАМИ, ПОДРЯДЧИКАМИ И ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ 5](#_Toc114392846)

[1.1 Понятие дебиторской и кредиторской задолженности 5](#_Toc114392847)

[1.2 Проблемы учета расчетов поставщиками, подрядчиками, покупателями 10](#_Toc114392848)

[и заказчиками 10](#_Toc114392849)

[1.3 Правовое регулирование взаимоотношений с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками 13](#_Toc114392850)

[2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ, ПОДРЯДЧИКАМИ, ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ОРГАНИЗАЦИИ 16](#_Toc114392851)

[2.1 Экономическая характеристика организации 16](#_Toc114392852)

[2.2 Формы расчетов, используемые в организации 19](#_Toc114392853)

[2.3 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками 22](#_Toc114392854)

[2.4 Учет расчетов с покупателями и заказчиками 29](#_Toc114392855)

[2.5 Учет расчетов по претензиям 36](#_Toc114392856)

[2.6 Инвентаризация расчетных операций 37](#_Toc114392857)

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ 41](#_Toc114392863)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 44](#_Toc114392864)

[ПРИЛОЖЕНИЯ 48](#_Toc114392865)

# ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследуемой темы заключается в том, что рассматривается учетные процедуры расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками и на этой основе управление задолженностью выступает неотъемлемой составной частью благополучной работы организации. С помощью данных бухгалтерского учета хозяйствующий субъект получает достоверную информацию о задолженности покупателей и перед поставщиками, а эффективно организованный внутренний контроль не позволяет возникать просроченной задолженности.

Любая организация, которая осуществляет свою деятельность на рынке, является взаимосвязанной с разными контрагентами, клиентами, в результате чего очень часто формируются разные виды задолженности, а именно дебиторская и кредиторская. Что касается дебиторской задолженности, то она подразумевает отсрочку платежей своим клиентам, выдачу подотчетных средств, а кредиторская задолженность подразумевает отсрочку платежей непосредственно организации. Важно заметить, что данные задолженности взаимосвязаны, в результате чего следует осуществлять контроль в организации, как за кредиторской задолженностью, так и за дебиторской задолженностью, для того, чтобы организация могла сохранять свое финансовое состояние.

Практика показывает, что в процессе реализации хозяйственной деятельности многие экономические субъекты осуществляют закупку сырья, материалов, испытывают потребность в исполнении определенных работ; осуществляют реализацию изготовленной продукции. Получается, что имеется потребность в расчетах с контрагентами, покупателями заказчиками, подрядчиками, поставщиками.

Таким образом, актуальность темы курсовой работы обусловлена тем, что учет расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками имеет важное значение для любого предприятия. Правильная организация расчетных операций обеспечивает устойчивость оборачиваемости средств организации, укрепление в ней договорной и расчетной дисциплины, а также ее финансового состояния.

Важное место при совершении расчетных операций имеют качество, достоверность и своевременность предоставления информации.

Целью курсовой работы является ознакомление с теоретической и практической базой вопроса учета расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками в организации с целью дальнейшего выявления возможностей, улучшения учета рассматриваемого объекта.

Для достижения поставленной цели работы, возникает необходимость решения следующих задач:

* + раскрыть понятие дебиторской и кредиторской задолженности;
  + исследовать проблемы учета расчетов поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками;
  + изучить правовое регулирование взаимоотношений с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками;
  + провести анализ экономической характеристики организации;
  + рассмотреть формы расчетов, используемые в организации;
  + исследовать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками;
  + исследовать учет расчетов с покупателями и заказчиками;
  + исследовать учет расчетов по претензиям;
  + рассмотреть инвентаризацию расчетных операций.

Объектом исследования является ООО «СпецСтройТехника 44».

Предметом исследования являются расчеты организации с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками.

В процессе написания работы применялись следующие научные приемы и способы: сравнение показателей, графическое отражение данных, составление аналитических таблиц.

Теоретической основой исследования являются законодательные акты, нормативные документы по вопросам бухгалтерского учета и анализа. Также были использованы источники учебной и научной литературы, в частности материалы из работ таких ученых, как Н.А. Казакова, В.Е. Леонтьев, Г.В. Савицкая, Н. П. Кондраков и другие.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ВЗАИМООТНОШЕНИЙ С ПОСТАВЩИКАМИ, ПОДРЯДЧИКАМИ И ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

# 1.1 Понятие дебиторской и кредиторской задолженности

В процессе финансово-хозяйственной деятельности абсолютно каждое предприятие вступает в финансовые и хозяйственные отношения с другими юридическими и физическими лицами.

Возникновение дебиторской задолженности выражается в образовании денежных обязательств контрагентов перед организацией. Такими обязательствами могут выступать:

* задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги либо приобретенную продукцию;
* задолженность подотчетных лиц, которые еще не отчитались перед организацией за выданные им денежные средства;
* выданные авансы и др.[17, с. 2]

Так, дебиторская задолженность — задолженность различных контрагентов, а сами контрагенты по отношению к организации являются дебиторами. [12, с. 12]

Дебиторская задолженность выражается в сумме долгов, которые причитаются организации от должников-дебиторов, которыми могут выступать как юридические лица, так и физические лица.

В соответствии с Гражданским кодексом РФ, дебиторская задолженность – это совокупность имущественных прав кредитора, которая является объектом гражданских прав и в силу этого может быть оценена и впоследствии реализована.

Рассмотрим, как определяют понятие дебиторской и кредиторской задолженности некоторые авторы (таблица 1).

Таблица 1. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Автор | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность |
| Баскакова Я.Н. | задолженность перед организацией различных физических и юридических лиц, возникающая в ходе хозяйственной деятельности, [11, с. 5] | задолженность хозяйствующего субъекта перед иным лицом, которую указанный субъект обязан погасить, [11, с. 6] |
| Игонина Т.В. | задолженность другой организации, работников и физических лиц данной организации. [17, с. 9] | сумма задолженности предприятия перед другими юридическими и физическими лицами, возникшая в результате несовпадения во времени момента возникновения задолженности и ее погашения [17, с.10]. |
| Пасечник Л.Д. | комплексная статья, которая включается в себя такие расчеты с покупателями и заказчиками, учредителями, а также прочими дебиторами. [26, с. 137] | тип задолженности, определяемый как вид обязательств, который можно выразить денежными единицами в сумме долгов, которые уплачиваются в пользу третьих лиц. [26, с. 137] |
| [Кондраков Н.П.](http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&amp;code=%D0%A3%D1%87%D0%B5%D1%82%2B%D0%B8%2B%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D0%B7%2B%D0%B4%D0%B5%D0%B1%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B9%2B%D0%B8%2B%D0%BA%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B9%2B%D0%B7%D0%B0%D0%B4%D0%BE%D0%BB%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B8&amp;page=5&amp;none) | своеобразный элемент оборотных средств, который непосредственно зависит от хозяйствующего субъекта и от его политики, осуществляемой в отношении покупателей. [19, с. 89] | обязательства по выплатам долгов различным субъектам [19, с.91] |

Анализируя определения авторов, можно сделать вывод о том, что дебиторская задолженность выражается в сумме долгов, которые относятся к предприятию от должников–дебиторов, которыми могут выступать как юридические лица, так и физические лица. А кредиторская задолженность – это вид обязательств, характеризующий сумму долгов, которую компания должна заплатить другим лицам.

Дебиторская задолженность как понятие в бухгалтерском учете представляет собой, в широком смысле активы предприятия, которые имеют денежное выражение и которые представляют собой уже начисленную, но еще не полученную выгоду (денежные средства). В более узком понятии – дебиторская задолженность выражена множеством составляющих элементов, которые необходимо учитывать обособленно для проведения своевременного и качественного анализа такой задолженности.

Состав дебиторской задолженности представлен на рисунке 1.

Дебиторская задолженность

По срокам образования

По видам задолженности

Задолженность, по другим операциям

Задолженность, связанная с основной деятельностью

Краткосрочная

Долгосрочная

Просроченная

Нормальная

Авансовые платежи

Покупателей и заказчиков

Платежи по претензиям

Сомнительная

Безнадежная

Работников организации по товарам, проданным в кредит, выданным займам

Учредителей по вкладам в УК

По прочим операциям

Рис. 1. Состав дебиторской задолженности предприятия

Прежде всего, дебиторская задолженность может быть внешней или внутренней. Внешняя дебиторская задолженность, как правило, составляет наибольший удельный вес в структуре задолженности. Такая задолженность является задолженностью контрагентов предприятия. Такая задолженность может возникнуть: от покупателей; от поставщиков; от бюджета и внебюджетных фондов.

Внутренняя дебиторская задолженность – это задолженность работников организации:

* задолженность по начисленной и выплаченной заработной плате. Такая задолженность может возникнуть, если работнику ошибочно была начислена большая сумма заработной платы и иных вознаграждений.
* задолженность материально-ответственных лиц. Такая задолженность возникает, если в процессе инвентаризации были обнаружены недостачи или порча материальных ценностей. [23, с. 98]

Состав кредиторской задолженности представлен на рисунке 2.

Кредиторская задолженность

По срокам образования

По видам задолженности

Задолженность, по другим операциям

Задолженность, связанная с основной деятельностью

Краткосрочная

Долгосрочная

Просроченная

Нормальная

Платежи в бюджет

Пред поставщиками и подрядчиками

Имущественное и личное страхование

Сомнительная

Безнадежная

Выплата дивидендов

Операции некоммерческого характера

Рис. 2. Состав кредиторской задолженности предприятия

Как правило, задолженность перед поставщиками и покупателями занимает наибольший удельный вес в общей структуре задолженности.

Задолженность перед работниками компании выражена в задолженности по выплате заработной платы. Нормальной, в данном случае задолженностью – является сумма текущей задолженности по выплате заработной платы (за одну половину месяца).

Задолженность перед бюджетом выражена в обязательствах по уплате различных налогов. Это могут быть налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц и т.д. В данном случае, такая задолженность также считается нормальной, если сроки ее погашения не вышли.

Задолженность перед внебюджетными фондами может состоять из задолженности различного вида страховых выплат.

Задолженность перед участниками (учредителями) возникает сразу после начисления им дивидендов. Например, согласно распоряжению руководства в определенный момент – бухгалтер сделал начисление дивидендов. С этого момента до момента фактической выплаты дивидендов – данная сумма будет составлять кредиторскую задолженность на предприятии.

Прочая задолженность может быть представлена различными ее видами. Например, задолженность по излишне потраченным (собственным средствам) подотчетных лиц. Или задолженность арендаторам за аренду помещений или оборудования. Расчеты по претензиям также составляют прочую кредиторскую задолженность.

Итак, можно сказать, что [дебиторская задолженность](http://utmagazine.ru/posts/8526-debitorskaya-zadolzhennost) - это сумма обязанностей, что причитается предприятию (компании, фирмы) со стороны прочих компаний, представляющих их должниками, дебиторами, что отвечает равно как интернациональным, так и отечественным образцам бухгалтерского учёта.

Кредиторская задолженность по своей экономической сути относится к обязательствам предприятия. Наличие кредиторской задолженности приводит к изъятию финансовых средств из оборота предприятия вместо их эффективного использования, тем самым ухудшая финансовое состояние предприятия. Поэтому важной частью управления предприятием является рациональный контроль над размером кредиторской задолженности.

# 1.2 Проблемы учета расчетов поставщиками, подрядчиками, покупателями

# и заказчиками

Агафонова М.Н. считает, что основная роль бухгалтерского учета расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками содержится в налаживании системы оперативного информирования управленцев о моменте наступления исполнения обязательств, как со стороны контрагентов, так и со стороны самого предприятия для того, чтобы принять решения, а также оперативные меры. [9, с. 33]

Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками является важным элементом в системе бухгалтерского учета. Вопросам учета расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками уделяется повышенное внимание, в связи с тем, что даже при получении отличных результатов от реализации продукции, можно немалого лишиться при значимом увеличении дебиторской задолженности покупателей и поставщиков.

Существенное преобладание дебиторской задолженности над кредиторской может стать причиной технического банкротства [18, с. 90]. Благосостояние организации связано с надежностью партнеров, платежеспособностью, со своевременностью осуществления расчетов по обязательствам.

Далее приведены основные задачи учета расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками (рисунок 3).

Задачи

контроль за соблюдением расчетной дисциплины

своевременное документальное оформление расчетных операций

своевременное и точное отражение в регистрах бухгалтерского учета расчетов со всеми организациями

периодическая сверка данных бухгалтерского учета

контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности

Рис. 3. Основные задачи с поставщиками, подрядчиками,

покупателями и заказчиками

Главная задача бухгалтерии при ведении бухгалтерского учета расчетов состоит в предоставление абсолютных, надёжных и оперативных данных о расчетах всем заинтересованным пользователям, как внутренним, так и внешним. Можно выделить следующие проблемные моменты, касающиеся учетно-аналитического обеспечения вопросов управления расчетами:

* + проблема взаимодействия функций учета, анализа и контроля расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками в системе управления расчетами;
  + проблема выбора подхода к оценке задолженности;
  + организация и порядок анализа дебиторской и кредиторской задолженности;
  + выбор методики формирования резерва по сомнительным долгам;
  + способы осуществления расчетных операций. [20, с. 116]

Расчетные отношения организации с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками определяются договорами, в которых обычно указывается форма расчетов. Заключение договора предполагает выполнение сторонами определенных обязательств, со стороны продавца – обязанность поставить качественный товар (работы, услуги), в обусловленный договором срок, а покупателем – принять и оплатить этот товар (работы, услуги) и оплатить его в срок.

При учете расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками можно столкнуться с рядом проблем, вытекающих из-за недостаточной квалификации специалистов и постоянном изменении в законодательстве, которые требуется решать.

Нередко поставщики или покупателями не соблюдают правила документального оформления сделки, в частности передают товары без сопроводительных документов, либо предоставляют документы с явными нарушениями законодательства.

Нарушение процедуры оформления сделки может повлечь впоследствии признание данной сделки недействительной, что будет иметь определенные негативные последствия для дальнейшей деятельности компании. Примерами таких нарушений могут быть подписание документов неуполномоченным лицом, нарушение сроков представления, отсутствие необходимых реквизитов, использование неутвержденных форм документов.

Для решения данной проблемы необходимо принять как внешние меры, так и внутренние. Перед подписанием договора поставки, оказания услуг необходимо проверить контрагента на надежность, состоятельность и кредитоспособность, сделать это можно с помощью специальных сервисов, также запросить все подтверждающие документы у самого контрагента, необходимые для принятия решения о дальнейшем взаимодействии.

Также улучшение системы внутреннего контроля и разграничение обязанностей ответственных лиц по обеспечению выполнения договорных обязательств, с помощью закрепления соответствующего порядка действий во внутренних приказах и положениях, позволят упорядочить систему учета и установить ответственность за нарушение данных положений:

* положение об учетной политике;
* положение о договорной работе;
* график документооборота;
* положение о службе внутреннего контроля;
* должностные инструкции работников. [25, с. 136]

При грамотном учете и управлении величиной дебиторской и кредиторской задолженности, предприятие максимально может оградить себя от рисков, связанных с непогашением долгов, снижением платежеспособности и недостатком оборотных средств. В связи с этим на первый план выходит контроль за сроками погашения.

# 1.3 Правовое регулирование взаимоотношений с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками регулируется целым рядом документов, который носят характер исполнения:

* обязательный (Кодексы, Законы и Постановления Правительства и другие);
* необязательный – рекомендательные. Их применение предоставляет возможности более полно и правильно осуществлять учет в бухгалтерском учете конкретного объекта.

Регулирование бухгалтерского учета расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками в РФ в законодательном и нормативном порядке осуществляется на четырех уровнях (Приложение 1):

* законодательный (Налоговый и Гражданский кодексы);
* нормативный (Приказы Министерства финансов РФ);
* методические указания;
* нормативные документы внутри компании.

В соответствие со ст.9 ФЗ №402 «О бухгалтерском учете» от 06.12.11г.: «Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок». [3]

Описание и содержание первичных документов учета и регистров в соответствии с ФЗ № 402 представлено в таблице 2.

Таблица 2. Характеристика первичных учетных документов и регистров в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, [3]

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Критерий | Первичные документы | Регистры БУ |
| Обязательные реквизиты | Наименование | |
| Название организации, составившей документ | |
| Размер факта функционирования объекта с единицами измерения (в регистрах только в денежных) | |
| Названия ответственных должностей | |
| Подписи ответственных лиц | |
| Дата документа | Период ведения регистра |
| Факт хозяйственной жизни | Группировка объектов БУ по времени или систематическая |
| Вид | бумажный, электронный заверенный электронной подписью | |
| Исправления | Допускаются с проставлением даты корректировки и подписей, кроме случаев, установленных нормативно-правовыми документа | Допускаются только санкционированными лицами с проставлением даты корректировки и подписей |

В соответствии с данным законом, все факты функционирования хозяйствующих субъектов требуют регистраций в определенное время на строго соответствующих счетах бухгалтерского учета и на основании первичных документов. Последние составляются на момент:

* окончания операции;
* при ее совершении.

Помимо этого, данный ФЗ содержит информацию:

* о месте бухгалтерского учета в законодательстве РФ;
* его назначении;
* задачи;
* цели;
* регулирование бухгалтерского учета нормативного характера;
* методы ведения;
* ответственность организации относительно ведения бухгалтерского учета и отчетности;
* права хозяйствующего субъекта по данному вопросу;
* регулирование отношений с покупателями и заказчиками [3].

В таблице 3 представлены основные моменты регулирования расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками положениями, федеральными законами, кодексами, внутренними документами.

Таблица 3. Основные нормативно-правовые акты, регулирующие расчеты с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Содержание |
| 1 | 2 | 3 |
| ГК РФ | Гл.46 | Информация о: расчетах платежными поручениями;  расчетах по аккредитиву; расчетах по инкассо;  расчетах чеками; виды договоров и порядок их заключения; |
| Гл.30-41 | Описание различных видов договоров и  их заключении |
| Ст.196 | Даны сведения о сроке исковой давности (3 года) |
| НК РФ | Гл.21 | НДС и его отражение |

Продолжение таблицы 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| Федеральный закон | «О бухгалтерском учете» | Единые требования относительно формирования отчетности и ведения бухгалтерского учета |
| Приказ Минфина РФ | № 94н «План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению» От 31.10.00г. | Учет расчетов осуществляется по следующим счетам: 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» |
| №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» | В данном документе определены:  регламент инвентаризации финансовых обязательств; установлен порядок проведения инвентаризации финансовых обязательств;  оформление результатов инвентаризации.  Проверка происходит по счетам 60 и 62. |
| ПБУ | 1/2008  «Учетная политика организации» | В учетной политике необходимо отражение следующих вопросов: формы первичных учетных документов; рабочий план счетов компании;  формы регистров; регламент инвентаризации и др. |
| 4/99 «Бухгалтерская отчетность» | Содержит: требования к составлению бухгалтерской отчетности; состав бухгалтерской отчетности |
| Внутренние документы | Рабочий план счетов, учетная политика и др. | Содержание документов соответствует законодательству |

Обобщая все вышеизложенное, можно отметить, что операции по расчетам с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками регламентированы различными документами, как на законодательном уровне, так и на уровне внутренних рекомендаций. Но вместе с тем, нет отдельных положений и указаний, конкретно касающихся данного вопроса.

Таким образом, тщательно поставленный учет расчетных операций, а также своевременное движение денежных средств оказывают большое влияние на финансовые результаты экономического субъекта. Одним из наиважнейших направлений совершенствования управления предприятием является формирование детального учета необходимой информации о состоянии расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками, которая формируется в структуре бухгалтерского учета и ее предоставление заинтересованным сторонам для принятия решений.

# 2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ, ПОДРЯДЧИКАМИ, ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ОРГАНИЗАЦИИ

# 2.1 Экономическая характеристика организации

Организация ООО «СпецСтройТехника 44» зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 6 лет 10 месяцев назад 21 октября 2015.

Основной вид деятельности ООО «СпецСтройТехника 44»: «Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки (код по ОКВЭД 43.99)».

Дополнительно ООО «СпецСтройТехника 44» заявило следующие виды деятельности:

* 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий»;
* 43.11 «Разборка и снос зданий»;
* 43.12.3 «Производство земляных работ»;
* 43.21 «Производство электромонтажных работ»;
* 43.22 «Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха».

ООО «СпецСтройТехника 44» располагает обширным автопарком строительной техники и предоставляет услуги по ее аренде.

ООО «СпецСтройТехника 44» предоставляет услуги крана-манипулятора с автовышкой, крана-манипулятора на базе КАМАЗ-вездеход, ямобура и экскаватора-погрузчика c гидромолотом, а также организуем грузовые перевозки.

В таблице 4 представим технико-экономические показатели деятельности ООО «СпецСтройТехника 44», на основании приложений 1,2 и 3.

Таблица 4. Технико-экономические показатели деятельности

ООО «СпецСтройТехника 44»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | Изменение в 2021 г. по сравнению с 2020 г. | | Изменение в 2020 по сравнению с 2019 г. | |
| Абсо-лютное, тыс. руб. | Относи-тельное, % | Абсо-лютное, тыс. руб. | Относи­тельное, % |
| Выручка, тыс. руб. | 9054 | 3608 | 4160 | 552,00 | 15,30 | -5 446 | -60,15 |
| Полная себестоимость (себестоимость продаж), тыс. руб. | 7 814 | 1 942 | 2 703 | 761,00 | 39,19 | -5 872 | -75,15 |
| Прибыль от продаж тыс. руб. | 208 | 617 | 553 | -64,00 | -10,37 | 409 | 196,63 |
| Чистая прибыль тыс. руб. | 151 | 415 | 391 | -24,00 | -5,78 | 264 | 174,83 |
| Среднегодовая стоимость имущества (активов), тыс. руб. | 2401 | 6502 | 6858 | 356,00 | 5,48 | 4 101 | 170,80 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 0 | 1450 | 0 | -1450,00 | -100,00 | 1 450 | #ДЕЛ/0! |
| Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб. | 2401 | 5052 | 6858 | 1806,00 | 35,75 | 2 651 | 110,41 |
| Затратоемкость продукции, руб./руб. | 0,86 | 0,54 | 0,65 | 0,11 | 20,72 | 0 | -37,63 |
| Рентабельность продаж, % | 2,30 | 17,10 | 13,29 | -3,81 | -22,27 | 15 | 644,38 |
| Рентабельность имущества (активов), % | 6,29 | 6,38 | 5,70 | -0,68 | -10,67 | 0 | 1,49 |
| Коэффициент оборачиваемости имущества (активов), оборотов | 3,77 | 0,55 | 0,61 | 0,05 | 9,31 | -3 | -85,28 |
| Фондоотдача, руб./руб. | 0,00 | 2,49 | 0,00 | -2,49 | -100,00 | 2 | 0,00 |
| Фондоемкость, руб./руб. | 0,00 | 0,40 | 0,00 | -0,40 | -100,00 | 0 | 0,00 |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, оборотов | 3,77 | 0,71 | 0,61 | -0,11 | -15,06 | -3 | -81,06 |

По данным приведенным выше, можно сделать следующие выводы.

В 2020 году в сравнение с 2019 годом наблюдается снижение показателя выручки на 5446 тыс. руб. или на 60,15 % В 2021 г. наблюдается увеличение выручки на 552 тыс. руб. или на 15,30 %, если сравнивать показатели с 2020 годом. Таким образом, за исследуемый период с 2019 года по 2021 год на предприятии ООО «СпецСтройТехника 44» наблюдается снижение выручки.

Показатель себестоимости демонстрирует такую динамику, что в 2020 году в сравнение с 2019 годом показатель снизился на 5872 тыс. руб. (75,15 %), а уже в 2021 году показатель себестоимости увеличился на 761,00 тыс. руб. (39,19 %). Таким образом, показатель себестоимости за исследуемый период сокращается, что говорит о положительном моменте для предприятия.

В отчетном году реализация товаров менее затратно, чем в 2019 г., где на 1 руб. выручки приходилось 0,86 коп. себестоимости. В отчетном году данный показатель составил 0,65 коп. Получается, что присутствует отрицательная динамика. В 2021 году выручка снижалась быстрее, по сравнению с себестоимостью, тем самым данное значение привело к снижению показателя прибыли от продаж на 64 тыс. руб. или на 10,37 %.

Несмотря на снижение чистой прибыли на конец 2021 года анализируемая компания имела положительный результат деятельности.

Увеличение чистой прибыли за анализируемый период времени составил 174,83 %, что положительно отражает ситуацию по финансовым показателям ООО «СпецСтройТехника 44». Положительная тенденция указывает на увеличение эффективности функционирования предприятия.

Уровень рентабельности продаж в ООО «СпецСтройТехника 44» в 2021 году относительно 2019 года существенно возрос, что связано с высокой динамикой прироста прибыли от продаж в этом периоде.

Активы ООО «СпецСтройТехника 44» преимущественно, на протяжении всего анализируемого периода представлены основными средствами, эффективность использования которых, выраженная показателем фондоотдачи.

Оборачиваемость оборотного капитала ООО «СпецСтройТехника 44», при этом в 2020 году несколько снизилась на фоне общей положительной динамики их среднегодовой величины, а в 2021 году наблюдалась обратная ситуация – увеличение среднегодовой величины оборотного капитала при снижение выручки от продаж стала фактором снижения оборачиваемости оборотных активов оборота относительно 2020 года.

Таким образом, по результатам проведенного анализа экономических показателей деятельности ООО «СпецСтройТехника 44», можно сделать вывод о том, что 2020 год стал одним из тяжелых годов для бизнеса. В связи с введенными на территории России ограничениями, с предотвращением распространения короновирусной инфекции, предприятие ООО «СпецСтройТехника 44» вынуждено было не работать, тем самым произошло снижение выручки и себестоимости.

В 2021 г. после снятия ограничений предприятием успешно и в срок реализованы заказы. Несмотря на некоторое снижение определенных показателей, компания является прибыльной и рентабельной, а также имеет положительную динамику прироста клиентской базы.

# 2.2 Формы расчетов, используемые в организации

В ООО «СпецСтройТехника 44» можно выделить три метода расчетов с дебиторами и кредиторами: безналичный расчет; наличный расчет.

Основные принципы наличных расчетов установлены Указанием Банка России от 7 октября 2013 г. № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов». В нем установлен лимит наличных расчетов между юридическими лицами в размере 100 тыс. руб. в рамках одного договора.

Выполнение кассовых операций регулируется Указанием ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

В ООО «СпецСтройТехника 44» наличные расчеты, в валюте РФ, учитывают на счете 50.01 «Касса организации». Прием наличных денег производится с обязательным применением контрольно-кассовых машин.

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассе ООО «СпецСтройТехника 44» предназначен активный синтетический счет 50 «Касса», по дебету отражается поступление денежных средств в кассу, а по кредиту - расходование. Аналитический учет наличия и движения денежных средств, хранящихся в кассе ООО «СпецСтройТехника 44», ведут на основании приходных и расходных кассовых ордеров, в кассовой книге.

Движение денежных средств на расчетном счете состоит из двух основных стадий: стадии поступления или зачисления денежных средств на расчетный счет и стадии списания или перечисления денежных средств с расчетного счета.

Основными первичными документами по операциям на расчетном счете являются:

* при наличных расчетах – чек денежный и объявление на взнос наличными;
* при безналичных расчетах – платежное поручение, платежное требование.

Бухгалтерский учет движения денежных средств на расчетном счете ООО «СпецСтройТехника 44», ведется на активном счете 51 «Расчетный счет». По дебету счета 51 отражается поступление денежных средств, по кредиту счета 51 отражается списание денежных средств с расчетного счета.

При осуществлении безналичных расчетов ООО «Стенли Групп» использует платежные поручения. Процесс движения денежных средств на расчетном счете схематически представлен на рисунке 4.

Движение денежных средств на расчетном счете

Поступление средств

Списание средств

Поступление наличных денежных средств, сданных из кассы организации

Выдача наличных денежных средств по чеку на заработную плату, командировочные расходы, операционные и хозяйственные расходы

Поступление денежных средств от покупателей и заказчиков за реализованные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги и др.

Выдача наличных денежных средств по чеку на заработную плату, командировочные расходы, операционные и хозяйственные расходы.

Перечисление денежных средств в счет оплаты налогов, сборов, и иных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды

Поступление денежных средств от сторонних организаций при возврате ранее выданных им авансов и/или займов

Рис. 4. Движение денежных средств в ООО «СпецСтройТехника 44»

на расчетном счете

Списание денежных средств со счета происходит по распоряжению организации либо без распоряжения в случаях, предусмотренных законодательством и основным договором между банком и организацией.

Операции по расчетному счету в бухгалтерском учете отражаются на основании выписок банка и приложенных к ним денежно-расчетных документов. За расчетно-кассовое обслуживание и другие услуги, банк списывает с расчетного счета денежные суммы и к выписке банка прилагает мемориальные ордера по списанным суммам.

Выписка по расчетному счету – это документ, который отражает текущее состояние расчетного счета организации. При поступлении выписки банка, главный бухгалтер организации сверяет записи по расчетному счету с приложенными к ним документами и нумерует их одним номером. Затем на выписке против каждой операции ставит номер корреспондирующего счета для использования на следующих этапах учета. Если к выписке банка не приложены оправдательные денежно-расчетные документы (платежные поручения, мемориальные ордера банка и т.д.), то указанные в ней суммы не принимаются к учету до выяснения обстоятельств. Банковские выписки хранятся вместе с платежными документами о поступлении и расходовании денежных средств.

Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет расчетного счета предприятия и обнаруженные при проверке выписок банка, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Бухгалтерский учет банковских операций на предприятии ежедневно дублируется на бумажных носителях, что способствует безопасности в контроле учета.

# 2.3 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

К внешним расчетам, которые имели место в анализируемом периоде в ООО «СпецСтройТехника 44», относятся:

* с поставщиками и подрядчиками;
* с покупателями и заказчиками;
* с прочими дебиторами и кредиторами;
* по кредитам и займам;
* с бюджетом по налогам;
* с внебюджетными фондами по страховым взносам.

Рассмотрим подробнее их документальное оформление и порядок учета.

На сегодняшний день ООО «СпецСтройТехника 44» работает более чем с 300 поставщиками. Способы ведения бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в полном объеме раскрывает учетная политика ООО «СпецСтройТехника 44».

В процессе своей деятельности ООО «СпецСтройТехника 44» образовало определенный круг поставщиков и подрядчиков, хозяйственные связи с которыми и образуют деятельность организации, обеспечивая бесперебойность поставки и отгрузки товаров, материалов, основных средств, а также их реализацию. Все хозяйственные операции по поступлению товаров, материалов, основных средств, оказанию услуг, осуществляются согласно договорам, заключенным между ООО «СпецСтройТехника 44» и поставщиками и подрядчиками.

Начальным этапом данного участка учета является сплошное документирование хозяйственных операций путем правильного составления первичных учетных документов. Каждый товар, материал должен сопровождаться должным образом оформленным первичным документом.

При поступлении на склад ООО «СпецСтройТехника 44» товара или материала, основного средства без сопроводительной документации, специальная комиссия составляет специальный акт и принимает товар.

Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета в РФ и бухгалтерской отчетности в РФ ООО «СпецСтройТехника 44» должно на постоянной основе проводить инвентаризацию расчетов, составляя акты сверки с контрагентом для подтверждения оборотов, показывая движение продукции и денежных средств между организациями за определенный период и величину задолженности какой-либо из сторон. Акты сверки проводятся по необходимости.

Для функционирования станции технического обслуживания ООО «СпецСтройТехника 44» необходимы запасные части. Запасные части закупается у местных поставщиков. Для регистрации в бухгалтерской системе поступления запчастей используются документы: договор купли-продажи, накладная, счет на оплату, счет-фактура. Оплата поставки осуществляется на основании платежного поручения и проводится в программе на основе банковской выписки.

Рассмотрим два варианта поступления запасных частей: запасные части могут поступать после предоплаты и вариант когда сначала поставка запасных частей, затем оплата.

В таблице 5 представлены бухгалтерские записи по приобретению запасных частей по предоплате.

Таблица 5. Бухгалтерский учет приобретения запасных частей у

контрагента по предоплате

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма,  руб. | Документы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 01.07.2021 г. ООО «СпецСтройТехника 44» перечислила предоплату поставщику запасных частей согласно договора поставки | 60.02 «Авансы выданные» | 51 «Расчетные счета» | 110 877, 00 | Счет на оплату, платежное поручение 2341 от 11.06.20121 г., банковская выписка |
| 24.08.2021 г. Поставка запасных частей, субконто «Колеса», склад 1 (слесарный цех) | 10.05 «Запасные части» | 60.01  «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 92 397, 50 | Накладная формы ТОРГ-12 |
| 24.08.2021 г. Начислен НДС | 19.03 «НДС по приобретенным МПЗ» | 60.01  «Расчеты с поставщиками и  подрядчика ми» | 18 479,50 | Счет- фактура |
| 24.08.2021г. Зачет между субсчетами сч. 60 | 60.01 «Расчеты с поставщиками и  подрядчиками» | 60.02  «Авансы выданные» | 110 877,00 |  |

01 июля 2021 г. на основании платежного поручения 2341 от 19 июля 2019 г. была переведена 100% предоплата за поставку запчастей (за колеса), сформирована проводка на основании банковской выписки дебет счета 60.02 «Авансы выданные» кредит счета 51 «Расчетные счета» на сумму 110 877, 00 р., в т. ч. НДС 20%.

24 августа 2021 г. была проведена поставка запчастей от ООО «Альфа» на сумму 110 877 р., в т. ч. НДС, была предоставлена накладная ТОРГ-12, сформирована проводка поступления запчастей на склад дебет счета 10.05 «Запасные части» кредит счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На счете 10.05 «Запасные части» аналитический учет ведется по номенклатуре и складам. На складе 1 учитываются запчасти слесарного цеха, на складе 2 учитываются запчасти малярно-кузовного цеха. При приемке запчастей на склад был оформлен приходный ордер. Между субсчетами 60.01 и 60.02 были проведены проводки зачета аванса. Все документы были предоставлены вовремя.

При проверке полноты и достоверности фактов хозяйствования недочеты не были обнаружены, все документы в наличии.

Далее рассмотрим поставку запчастей без предоплаты согласно договору поставки запчастей в таблице 6.

Таблица 6. Бухгалтерские записи по поступлению запасных частей на склад

ООО «СпецСтройТехника 44»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма,  руб. | Документы |
| 04.09.2021 г. Поставка двери автомобильная | 10.05 «Запасные части», склад МКЦ, номенклатур а «Дверь автомобильная» | 60.01 «Расчеты с поставщиками и  подрядчика ми» | 56 763, 00 | Накладная формы ТОРГ-12 |
| 04.09.2021 г. Начислен НДС | 19.03 «НДС по приобретенным МПЗ» | 60.01 «Расчеты с поставщиками и  подрядчиками» | 11 352, 60 | Счет- фактура |
| 21.09.2021 г.  ООО «СпецСтройТехника 44»  перечислило денежные средства поставщику согласно договора поставки | 60.01 «Расчеты с поставщиками и  подрядчиками» | 51 «Расчетные счета» | 68 115, 60 | Счет на оплату, платежное поручение 2378 от 21.09.2021 г.,  банковская выписка |

04 сентября 2021 г. была на склад ООО «СпецСтройТехника 44» поставка запчастей, на основании накладной ТОРГ-12 запчасти были оприходованы на склад, в программе была сформирована проводка дебет счета 10.05 «Запасные части» кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 56 763 руб., в т. ч. НДС 20%. На основании счет-фактуры была сформирована проводка при поставке запчастей дебет счета 19.02 «НДС по приобретенным МПЗ» кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 11 352, 60 р.

Согласно пункта о порядке оплаты договора поставки (отсрочка платежа) запчастей 21 сентября была проведена оплата с расчетного счета в размере 68 115, 60 р., в т. ч. НДС, сформирована проводка дебет счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредит счета 51 «Расчетные счета».

Далее рассмотрим закупку основного средства, а именно подъемника. В таблице 7 представлены бухгалтерские записи по приобретению основного средства.

Таблица 7. Бухгалтерские записи в процессе приобретения подъемника в

ООО «СпецСтройТехника 44»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Документы |
| 27.09.2021 г. Переведена 50% предоплата за поставку подъемника согласно договора поставки | 60.02 «Авансы выданные» | 51 «Расчетные счета» | 357 000,00 | Счет на оплату, платежное поручение, банковская выписка |
| 10.10.2021 г. Произведена поставка подъемника | 08.04  «Приобретение объектов ОС» | 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 700 000, 00 | ТОРГ-12 |
| 10.10.2021 г. Отражен НДС | 19.01 «НДС при приобретении основных средств» | 60.01 «Расчеты с поставщиками и  подрядчиками» | 140 000,00 | Счет- фактура |
| 10.10.2021 г. Проведен зачет между субсчетами сч. 60 | 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 60.02 «Авансы выданные» | 357 000, 00 |  |
| 10.10.2021 г. Подъемник принят к учету по первоначальной  стоимости | 01 «Основные средства» | 08.04  «Приобретение объектов ОС» | 700 000,00 | ОС-1 |
| 20.10.2021 г. Произведен остаточный платеж за оборудование | 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 51 «Расчетные счета» | 343 000,00 | Платежное поручение,  банковская выписка |

Согласно договору поставки оплата подъемника производиться двумя платежами, 50% предоплата и оплата остальных 50% производится после поставки оборудования.

27 сентября 2020 г. была произведена 50% предоплата согласно договора поставки в размере 357 000 р., в т.ч. НДС 20%, на основании банковской выписки была сформирована проводка дебет счета 60.02 «Авансы выданные» кредит счета 51 «Расчетные счета». 10 октября 2019г. на основании акта ОС-1 был принят к учету подъемник на сумму 700 000 р., в т.ч. НДС.

Далее рассмотрим анализ счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2021 год.

На рисунке 5 представим анализ счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2021 год в ООО «СпецСтройТехника 44»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Кор. Счет** | **Дебет** | **Кредит** |  |
| Описание движения на счете 60 | Начальное сальдо |  | 111 418 204,71 | Описание движения на счете 60 |
|  | 08 |  | 30 881 913,01 | поступили основные средства от поставщиков |
|  | 10 |  | 650 801,98 | поступили материалы от поставщиков |
| выделен НДС на возврат товаров | 19 | 14 237,82 | 134 182 207,16 | принят входящий НДС |
| возврат товаров поставщику | 41 | 96 093,54 | 932 718 287,89 | поступили товары от поставщиков |
| оплата поставщикам в рублях | 51 | 937 815 796,27 | 63 640,00 | возврат денег от поставщиков |
| оплата поставщикам в валюте | 52 | 40 332 586,12 |  |  |
| зачет аванса поставщику | 60 | 29 607 940,92 | 29 607 940,92 | зачет аванса поставщику |
| поступили деньги от покупателей | 62 | 16 559 281,41 |  |  |
| оплата поставщикам подотчетным лицом | 71 | 6 700,00 |  |  |
| предъявлены претензии | 76 | 9 217 121,23 | 14 959 147,64 | предъявлены претензии |
| возврат товаров поставщику | 90 | 23 321 110,85 |  |  |
| прибыль от курсовых разниц | 91 | 39 607 476,06 | 250 838,22 | убытки от курсовых разниц |
|  | **Оборот** | **1 096 578 344,22** | **1 143 314 776,82** |  |

Рис. 5. Описание движения на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Информация, содержащаяся в карточке синтетического учета на рисунке 5 показывает, что от поставщиков было получено товаров на сумму 932 718 тыс. руб, погашение задолженности перед поставщиками за приобретенные товары осуществляется по безналичному расчету через счет 51 «Расчетные счета», а также счет 52 «Валютные счета» и составляет 937 816 тыс. руб. через расчетный счет и 40 332 тыс. руб. через валютный счет.

Приобретение товаров в иностранной валюте влечет за собой образование курсовых разниц, прибыль от которых в исследуемом периоде составила 36 607 тыс.руб., а убыток 251 тыс.руб.

Помимо расчетов с поставщиками у ООО «СпецСтройТехника 44» возникают обязательства по расчетам с различными дебиторами и кредиторами, в связи с приобретением услуг:

* по обслуживанию технических средств охраны;
* телефонной связи;
* по аренде помещений и др.

Отношения с дебиторами и кредиторами возникают на основании заключенных договоров, на основании которых, в случае предварительной предоплаты услуг выставляется счет, после фактического предоставления услуг кредитор предъявляет ООО «СпецСтройТехника 44» счет- фактуру и акты выполненных работ. Оплата полученных услуг осуществляется ООО «СпецСтройТехника 44» безналично, на основании платежного поручения.

ООО «СпецСтройТехника 44» должно вести аналитический учет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в разрезе каждого контрагента, договора, товара.

Рассмотрим применяемый в ООО «СпецСтройТехника 44» порядок использования субсчетов.

На рисунке 6 представлены данные счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по субсчетам.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|  | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 60 |  | 111 418 204,71 | 1 096 578 344,22 | 1 143 314  776,82 |  | 158 154 637,31 |
| 60.01 |  | 115 273 605,58 | 1 028 757 887,53 | 1 085 152  065,17 |  | 171 667 783,22 |
| 60.21 |  |  | 31 653 822,55 | 31 653 822,55 |  |  |
| 60.22 | 3 855 400,87 |  | 36 166 634,14 | 26 508 889,10 | 13 513 145,91 |  |
| **Итого** |  | **111 418 204,71** | **1 096 578 344,22** | **1 143 314 776,82** |  | **158 154 637,31** |

Рис. 6. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2021 г. в ООО «СпецСтройТехника 44»

На субсчете 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по платежным требованиям» отражается информация по расчетам, осуществляемым посредством платежных требований, чеков, в том случае, если расчетные документы передаются в банк для оплаты конкретных счетов. Эта операция записывается следующими проводками:

1. Дт 07 «Оборудование к установке» Кт 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по платежным требованиям»;
2. Дт 41 «Товары» Кт 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по платежным требованиям»;
3. Дт 10 «Материалы» Кт 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по платежным требованиям».

Одновременно делаются следующие проводки: Дт 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кт 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по платежным требованиям».

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «СпецСтройТехника 44» ведется в хронологическом порядке по каждому счету, по каждому поставщику, причем учет организован так, что информацию можно получить сгруппировано по расчетным документам, договорам, и т.п.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «СпецСтройТехника 44» ведется электронно с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8.3», что позволяет отслеживать расчеты с конкретными поставщиками, видеть наличие и движение товаров на складе и т.п.

Таким образом, можно сделать вывод, что на анализируемом предприятии учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Все операции обрабатываются в компьютерной программе «1С: Бухгалтерия 8.3» согласно требованиям нормативных документов.

# 2.4 Учет расчетов с покупателями и заказчиками

В ООО «СпецСтройТехника 44» за организацию бухгалтерского учета в целом и организацию учета расчетов с покупателями и заказчиками отвечает руководитель организации – генеральный директор. Ведение учета осуществляется бухгалтером.

Ведение бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «СпецСтройТехника 44» осуществляется с использованием счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Он предназначен для систематизации информации обо всех расчетах с покупателями и заказчиками и изменении величины их задолженности. По дебету данного счета отражается возникновение задолженности, а по кредиту – ее погашение.

Фактически при ведении расчетов с покупателями и заказчиками используются только два первых субсчета из вышеприведенного перечня:

* 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками». На данном субсчете отражается полная сумма задолженности покупателей и заказчиков за проданные им товары, оказанные услуги или выполненные работы;
* 62.02 «Расчеты по авансам полученным». На данном субсчете организован учет сумм, получаемых от покупателей и заказчиков в счет предварительной оплаты будущих поставок товаров, аванса за работы или услуги.

Все расчеты за проданные покупателям товарно-материальные ценности, выполненные и оказанные работ и услуги отражаются в учете ООО «СпецСтройТехника 44» независимо от времени поступления оплаты, в соответствии с используемым в организации методом начисления при отражении хозяйственных операций.

Аналитический учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «СпецСтройТехника 44» ведется в разрезе каждого покупателя или заказчика, с использованием справочника контрагентов, что дополнительно позволяет проследить сумму задолженности по каждому покупателями или заказчику, сроки ее образования и ожидаемый период погашения.

Основанием для ведения учетных записей являются данные первичного учета. Все факты хозяйственной жизни и в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, самостоятельно разработанные формы первичной документации организация не использует.

В качестве основных покупателей и заказчиков, рассматриваемой нами организации выступают как юридические, так и физические лица.

Независимо от юридического статуса и организационно-правовой формы расчеты с покупателями и заказчиками ООО «СпецСтройТехника 44» оформляются соответствующими договорами.

Форма договоров, заключаемых в ООО «СпецСтройТехника 44» определяется характером взаимоотношений с покупателями и заказчиками.

Лицами, отвечающими за составление и правильное оформление договоров являются менеджеры ООО «СпецСтройТехника 44» по продажам, причем, со стороны ООО «СпецСтройТехника 44» подписываться данный документ должен генеральным директором, однако фактически подпись за него ставят менеджеры без наличия соответствующих прав, подтвержденных документально. Это нарушает порядок оформления документов, и может повлечь за собой не только экономические, но и юридические последствия.

Договора составляются в двух экземплярах, каждый из которых является оригиналом. Один экземпляр остается в ООО «СпецСтройТехника 44», а второй – передается покупателю (заказчику).

На основании заключенного договора покупателю или заказчику выставляется счет на оплату. Счет важен как для ООО «СпецСтройТехника 44», так и для его контрагентов, так как является основанием для начисления суммы задолженности покупателя в учете и продавца и основанием для погашения задолженности – у покупателя. Счет формируется в ООО «СпецСтройТехника 44» в двух экземплярах, один из которых передается контрагенту, другой остается в бухгалтерии. Подписывают счет руководитель и главный бухгалтер организации.

Основным документом, на основании которого признается факт выполнения работ или оказания услуг в ООО «СпецСтройТехника 44» является акт на оказание услуг, в котором указывается дата его составления, наименование организации-заказчика и ее реквизиты, описывается работа или услуга и приводится ее стоимость.

Акт составляется в двух экземплярах и его формой предусмотрены подписи обеих сторон, как исполнителя, в качестве которого выступает ООО «СпецСтройТехника 44», так и заказчика. Однако, подписи сторон на данном документе не всегда указываются, также нарушением действующего законодательства при оформлении акта является отсутствие расшифровок должностных лиц, его подписавших.

При осуществлении розничных расчетов с физическими лицами в ООО «СпецСтройТехника 44», при оплате кассиром выдается чек ККТ.

В зале точки продаж ООО «СпецСтройТехника 44» стоит ККМ АМС 100МК. Машина имеет встроенную фискальную память с возможностью доступа к информации (считывание) только по соответствующему паролю с сохранностью информации сроком не менее 6 лет. Осуществляется выполнение функций калькулятора, автоматический денежный ящик, есть индикатор для покупателя.

Также в ООО «СпецСтройТехника 44» для ведения расчетов с покупателями и заказчиками используются банковские карты.

В ООО «СпецСтройТехника 44» заключен договор эквайринга с отделением Сбербанка, где у организации открыт расчетный счет. Он соответствует требованиям действующего законодательства, разработан банком и вносить в него изменения организация не может.

ООО «СпецСтройТехника 44» принимает к оплате от покупателей карты: MasterCard; Maestro; Visa; Visa Electron; МИР и обрабатывает информацию на оборудовании банка.

Банк в соответствии с условиями договора перечисляет ООО «СпецСтройТехника 44» суммы операций, совершенных с использованием карт, за вычетом платы за выполнение банком расчетов.

Специалистами Сбербанка установлен соответствующий терминал. Банк осуществляет круглосуточную электронную (через электронный терминал) авторизацию. На основании полученной от ООО «СпецСтройТехника 44» расчетной информации, переданной от электронного терминала в банк, не позднее 3 (трех) рабочих дней с даты получения расчетной информации банк перечисляет на расчетный (текущий) счет организации суммы операций по картам в рублях РФ, за вычетом платы за выполнение расчетов.

Расчеты с покупателями и заказчиками – юридическими лицами в ООО «СпецСтройТехника 44» осуществляется безналично на основании платежных поручений. Для отражения поступления оплаты от покупателей и заказчиков в бухгалтерском учете в качестве первичного документа используется выписка банка по лицевому счету.

Банковская выписка по счету поступает в ООО «СпецСтройТехника 44» не раньше дня, следующего за днем безналичной оплаты, поэтому для оперативного контроля за погашением покупателями и заказчиками сумм задолженности используются данные программы «клиент- банк», которая позволяет увидеть поступление средств на расчетный счет более оперативно, и при необходимости предпринять оперативные шаги для того, чтобы взыскать с покупателя или заказчика недостающую сумму.

При исследовании организации учета расчетов с покупателями и заказчиками, было выявлено, что в ООО «СпецСтройТехника 44» наряду широко используется предварительная оплата.

Документальное оформление данных операций аналогично описанному выше, изменяется только последовательность проведения операций, а значит, изменяется и последовательность оформления и передачи (или получения) от покупателей и заказчиков соответствующей учетной документации.

В таблице 8 представлены бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета, осуществляемые ООО «СпецСтройТехника 44» при отражении операций с покупателями и заказчиками.

Таблица 8. Основные бухгалтерские записи по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ООО «СпецСтройТехника 44»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Первичный документ | Сумма | Корреспонденция | |
| Дт | Кт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расчеты текущими платежами | | | | | |
| 1 | Отражена задолженность  покупателя (заказчика) | Договор, счет | 115448 | 62.01 | 90.01 |
| 2 | Произведена оплата отгруженных товаров, выполненных работ заказчиком безналично | Выписка банка,  платежное поручение | 115448 | 51.01 | 62.01 |
| 3 | Произведена оплата отгруженных товаров, выполненных работ  заказчиком наличными | Приходный кассовый ордер, отчет кассира-  операциониста | 5847 | 50.01 | 62.01 |
| 4 | Получен аванс от покупателя (заказчика) | Выписка банка, платежное поручение | 22400 | 51.01 | 62.02 |
| 5 | Отражена задолженность покупателя или заказчика за проданные товары | Договор, счет, | 56400 | 62.01 | 90.01 |
| 6 | Сумма аванса зачтена в счет  Задолженности покупателя или заказчика | бухгалтерская справка | 22400 | 62.02 | 62.01 |

Продолжение таблицы 8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расчеты с предоплатой (авансом) | | | | | |
| 7 | Погашена окончательная сумма задолженности покупателя за проданные товары, выполненные работы | Выписка банка, платежное  поручение | 34000 | 51.01» | 62.01 |
| Зачет взаимных требований | | | | | |
| 8 | Произведен зачет взаимных  обязательств | Счет, акт сверки,  Бухгалтерская справка | 9584,75 | 60.01 | 62.01 |
| Списание просроченной задолженности | | | | | |
| 9 | Списана просроченная  задолженность покупателя, по которой истек срок исковой давности | Договор, акт  сверки, приказ  руководителя | 360 | 91.02 | 62.01 |

В организации для обобщении и систематизации информации о расчетах с покупателями и заказчиками формируются регистры аналитического и синтетического учета. Признаки регистров аналитического учета имеют такие учетные регистры, формируемые по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» как анализ счета, карточка движения средств, ведомость к журнал-ордеру.

Карточка движения средств по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» является учетным регистром, который позволяет обобщить информацию о расчетах как по счету 62 в целом, так и по отдельным его субсчетам или счетам аналитического учета, в зависимости от уровня детализации, заданной бухгалтером ООО «СпецСтройТехника 44».

В карточке счета в ООО «СпецСтройТехника 44» приводится краткое содержание хозяйственной операции, связанной с возникновением или погашением задолженности покупателя или заказчика, сумма и приводится корреспондирующий счет. В отдельных графах выводятся обороты по счету (как дебетовые, так и кредитовые), формируется сальдо по счету. Записи в карточке группируются в хронологической последовательности

Анализ счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в рассматриваемой организации выступает в качестве учетного регистра более высокой степени детализации, чем вышерассмотренная карточка счета. Он также является регистром месячного обращения, и в нем обобщается информация о дебетовых и кредитовых оборотах в разрезе отдельных корреспондирующих со счетом 62 счетов.

Ведомость к журнал ордеру по счету 62 «Расчеты с покупателями заказчиками» формируется в ООО «СпецСтройТехника 44» и выводится на печать один раз в месяц. Записи в ней ведутся по дебетовому признаку и все операции, связанные с возникновением задолженности покупателей и заказчиков показываются развернуто. По кредиту операции приводятся в обобщенном виде, без детализации. Также в данной ведомости подводятся итоговые обороты по дебету и кредиту и выводится сальдо по счету на конец месяца.

Регистрами синтетического учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ООО «СпецСтройТехника 44» являются журнал-ордер и Главная книга.

Журнал-ордер по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», в отличие от ведомости по тому же счету построен по кредитовому признаку. В нем развернуто отражаются операции по кредиту счета, связанные с получением оплаты от покупателей и заказчиков и в обобщенном виде приводятся операции по дебету. Итоговые значения дебетовых и кредитовых оборотов в журнал-ордере соответствуют итогам ведомости к журнал- ордеру. Так как сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ООО «СпецСтройТехника 44» является исключительно дебетовым, то в журнал-ордере оно не показывается.

В качестве регистра сводного синтетического учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ООО «СпецСтройТехника 44» выступает Главная книга. Она формируется в разрезе отдельных дат совершения расчетов с покупателям и заказчиками, обобщает информацию об оборотах как по дебету, так и по кредиту счету, содержит сведения о сальдо конечном.

Общим недостатком всех формируемых учетных регистров в ООО «СпецСтройТехника 44» является то, что они не нумеруются, а также на них отсутствует подпись бухгалтера – как лица их сформировавшего и выведшего на печать.

Завершает процедуру ведения учетных работ в отношении расчетов с покупателями и заказчиками отражение сведение об их задолженности в формах бухгалтерской отчетности. Так как ООО «СпецСтройТехника 44» является малым предприятием, то оно формирует упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Информация о дебиторской задолженности покупателей и заказчиков отражается по строке «Финансовые и другие оборотные активы» актива бухгалтерского баланса.

Таким образом, состояние аналитического и синтетического учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «СпецСтройТехника 44» в целом соответствует требованиям, предъявляемым законодательно к данному участку учетных работ, однако, имеются и незначительные нарушения, связанные с некорректным оформлениям ряда документов и заполнению всех установленных в них реквизитов.

# 2.5 Учет расчетов по претензиям

В ООО «СпецСтройТехника 44» согласно Плану счетов бухгалтерского учета для расчетов по претензиям используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», к которому открывается субсчет 2 «Расчеты по претензиям».

Аналитический учет ведется по каждому дебитору и отдельным претензиям.

По дебету счета 76.02 отражаются суммы выставленных претензий, а по кредиту – их погашение. Если впоследствии выясняется, что суммы взысканию не подлежат, то они относятся на те счета, с которых были приняты на учет по дебету 76/2 счета.

При выставлении претензии контрагенту - на сумму брака, возникшего по вине поставщика: Дт 76.2 «Расчеты по претензиям» Кт 28 «Брак в производстве».

На сумму потерь от простоев по вине транспортных компаний: Дт 76.2 «Расчеты по претензиям» Кт 44 «Расходы на продажу»

На сумму завышения тарифов и цен по количеству и качеству поступивших товарно-материальных ценностей: Дт 76.2 «Расчеты по претензиям» Кт 07 «Оборудование к установке», Кт 10 «Материалы», Кт 41 «Товары».

Выставлены контрагенту и признаны им штрафы, неустойки, пени: Дт 76.2 «Расчеты по претензиям» Кт 91.1 «Прочие доходы».

Поступили от ответственной стороны в погашение претензии денежные средства: Дт 51 «Расчетный счет» Дт 52 «Валютный счет», Дт 55 «Специальные счета в банках» Кт 76/2 «Расчеты по претензиям»

Получение товарно-материальные ценностей: Дт 07 «Оборудование к установке», Дт 10 «Материалы», Дт 41 «Товары» Кт 76.2 «Расчеты по претензиям»

Если виновная сторона решает удовлетворить претензию, то к ответу прилагается платежное поручение банку на перечисление суммы возмещения ущерба с отметкой об исполнении, либо поставляются недостающие товарно-материальные ценности.

В случаях, когда контрагент игнорирует или продолжает нарушать свои обязательства по договору, или же сторону спора не могут прийти к мир- ному урегулированию, то возникает основание обратиться в арбитражный суд для защиты нарушенных прав.

Для обращения в судебные органы необходимо предоставить доказательства принятия мер по разрешению спора (приложить к исковому заявлению подтверждение того, что претензия была доставлена ответчику).

# 2.6 Инвентаризация расчетных операций

Инвентаризация расчетных операций является частью общей инвентаризации имущества ООО «СпецСтройТехника 44».

Инвентаризация расчетных операций включает в себя проверку правильности расчетов по всем группам задолженности:

* с поставщиками, покупателями и прочими дебиторами и кредиторами;
* с банками и кредитными учреждениями по займам;
* с подотчетными лицами;
* с работниками организации;
* с бюджетом и внебюджетными фондами.

Другой важнейшей задачей инвентаризации расчетов является выявление сумм дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Порядок проведения инвентаризации определяется Уставом ООО «СпецСтройТехника 44» и Приказ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых результатов» (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).

В ООО «СпецСтройТехника 44» утверждена постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Данная комиссия назначена Приказом № 80-осн от 01.12.2021 года «О проведении инвентаризации», в котором указывается срок проведения с 15.12.2020 по 24.12.2020 и члены комиссии: Савинова Т.С., Ниязова П.Н., Кузьменко О.В.

В ООО «СпецСтройТехника 44» чтобы выявить действительные масштабы дебиторской задолженности организации, необходимо провести сверку расчетов по каждому должнику в разрезе отдельных договоров и оснований.

При проведении инвентаризации в ООО «СпецСтройТехника 44» подвергаются проверке следующие документы:

* договоры (контракты) на поставку продукции (выполнение работ, оказание услуг), заключенные с поставщиками, подрядчиками и заказчиками;
* акты сверки задолженности по оплате за поставленную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) в рамках заключенных договоров (контрактов);
* выставленные получателю бюджетные средства на оплату счета (акты взаиморасчетов) за фактически поставленную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) и товарно-транспортные накладные согласно имеющимся договорам (контрактам).

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно:

* при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
* перед составлением годовой бухгалтерской отчетности; -при смене материально-ответственных лиц;
* при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
* в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
* при реорганизации или ликвидации организации;
* в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

На основании акта выполненных работ № 1645848 от 15.02.2020 года покупателю ООО «[СпецСтройТехника 44](http://www.orgpage.ru/penza/globalstroy-2527038.html)» оказана услуга на сумму 358 200 руб. Согласно договору оплата за продукцию производится в течение 20 банковских дней со дня отгрузки. На момент проведения инвентаризации задолженность не погашена. В графе 4 справки указывается дата 15.02.2020 г. В данном случае срок исполнения обязательства истек 16.03.2020 г., т.е. задолженность является просроченной.

Акт сверки расчетов направлялся должнику заказным письмом, но в оговоренный срок акт с подтверждением задолженности не возвращен.

Такая задолженность заносится в графе 3 акта инвентаризации как подтвержденная. Течение срока исковой давности начинается с 17.03.2020 г..

На дату проведения инвентаризации срок исковой давности не истек, поэтому данная сумма в графе 5 акта инвентаризации не указывается.

На основании акта выполненных работ № 1046589 от 10.01.2020 года покупателю - ЧУП «Альтруист» оказана услуга на сумму 2374000 руб.

Согласно договору оплата производится в течение 20 банковских дней со дня отгрузки. Задолженность не погашена в установленный срок.

Организацией подан иск о взыскании задолженности в судебном порядке. Суд вынес решение о взыскании задолженности с ответчика. Однако ответчик не рассчитался по причине отсутствия средств. Судебным исполнителем составлен акт о невозможности исполнения исполнительного документа в связи с тем, что у должника отсутствуют денежные средства и имущество, на которое может быть наложено взыскание. Акт вместе с решением возвращен взыскателю 27.04.2020 г.

В данном случае срок давности для предъявления исполнительных документов к исполнению закончился 27.10.2020 г. На момент проведения инвентаризации задолженность не списана, акт сверки должником подписан, поэтому задолженность отражается в гр. 3 и 5 акта инвентаризации.

В результате инвентаризации были оформлены акт инвентаризации и справка к акту.

В таблице 9 представлена справка к акту № 07/12 инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

Таблица 9. Справка к акту № 07/12 инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование и  адрес дебитора,  кредитора | За что  числится  задолженность | Дата  начала  задолжен-ности | Сумма задолженности,руб. | | Документ, подтверждающий  задолженность | | |
| Дт | Кт | наименование | дата | номер |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | ООО «СпецСтрой  Техника 44», | Оказание услуг | 15.02. | 358200 |  | ТТН-1 | 15.02. | № 1645848 |
| 2 | ЧУП «Альтруист» | Оказание услуг | 10.01. | 374000 |  | ТТН-1 | 10.01. | № 1046589 |

В таблице 10 представлен акт инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами № 07/12 по дебиторской задолженности.

Таблица 10. Акт инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами № 07/12 по дебиторской задолженности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  дебитора | Всего | Сумма задолженности, руб. | | |
| подтвержденная  дебиторами | не подтвержденная  дебиторами | с истекшим сроком исковой давности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| ООО «СпецСтройТехника 44» | 358 200 | 358 200 | - | - |
| ЧУП «Альтруист» | 374 000 | 374 000 | - | 374 000 |

Все выявленные расхождения должны найти отражение в бухгалтерском учете. Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

Выявленные при инвентаризации суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются на основании решения руководителя. Порядок списания кредиторской задолженности приведен в [таблице 11](consultantplus://offline/ref=65324F19E8D1465F6CC1146128EAF6AEFB2C325E4F2FCD60241D383451EEA7FB9538CB23CC0D63CEE986nBj5J).

Таблица 11. Порядок списания кредиторской задолженности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Списание | Источник списания | | Момент признания | |
| в бухучете | в налоговом учете | в бухучете | в налоговом учете |
| Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | Дт 60, 62, 76 и др. Кт 91.2 | Внереализационные доходы, учитываемые при налогообложении прибыли | В отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек | В том налоговом периоде, на который приходится день, следующий за днем истечения срока исковой давности |
| НДС по кредиторской задолженности, подлежащей списанию | Принятые к вычету суммы НДС подлежат восстановлению.  СТОРНО Дт 68 - Кт 19 Дт 91.2 - Кт 19 | Внереализационные расходы, учитываемые при налогообложении прибыли | Одновременно с отнесением кредиторской задолженности во внереализационные доходы | В том налоговом периоде, в котором суммы кредиторской задолженности подлежат включению в состав внереализационных доходов |

Таким образом, инвентаризация расчетов требует детального анализа расчетов с каждым контрагентом в разрезе каждого отдельно взятого основания. Для этого бухгалтерская служба ООО «[СпецСтройТехника 44](http://www.orgpage.ru/penza/globalstroy-2527038.html)» проводит проверку остатков на соответствующих счетах. Получить объективное представление об объемах имеющихся дебиторской и кредиторской задолженности помогает сверка расчетов с контрагентами и бюджетом.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками является важным элементом в системе бухгалтерского учета. Вопросам учета расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками уделяется повышенное внимание, в связи с тем, что даже при получении отличных результатов от реализации продукции, можно немалого лишиться при значимом увеличении дебиторской задолженности покупателей и поставщиков.

Для обеспечения эффективной работы организации, сохранения финансовой устойчивости организации необходимо правильно и своевременно вести бухгалтерский учет, проводить анализ хозяйственной деятельности организации. На финансовые показатели организации влияет правильное ведение учета расчетных операций с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками и своевременность движения денежных средств.

Объектом исследования данной курсовой работы является ООО «СпецСтройТехника 44».

Основным документом ООО «СпецСтройТехника 44», регламентирующим порядок организации ее бухгалтерского учета, в том числе и ведения расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками является учетная политика организации для целей ведения бухгалтерского учета.

В учетной работе ООО «СпецСтройТехника 44» используется комбинированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет ведется на основе журнально- ордерной формы учета в электронном виде, с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8.2». Ее использование для ведения учета в ООО «СпецСтройТехника 44», позволяет учесть все особенности его деятельности.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в ООО «СпецСтройТехника 44» несет главный бухгалтер.

В бухгалтерской учете ООО «Агроторг» счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» корреспондирует со счетами 90, 51. В процессе формирования проводок в бухгалтерском учете и проверке документации были обнаружены небольшие недочеты, а именно пропуски подписей и печатей на первичных документах при оформлении реализации услуг, товаров. В программе есть удвоенные контрагенты, которых необходимо откорректировать.

В ООО «СпецСтройТехника 44» учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Все операции обрабатываются в компьютерной программе «1С: Бухгалтерия 8.3» согласно требованиям нормативных документов.

В виду развития хозяйственных связей и усложнения взаимоотношений с контрагентами, ООО «СпецСтройТехника 44» должно постоянно совершенствовать процедуры учета и контроля над состоянием расчетов с поставщиками и покупателями.

Для ООО «СпецСтройТехника 44» можно предложить следующие рекомендации по повышению эффективности учета расчетных операций.

В качестве основного способа по повышению эффективности учета расчетов с поставщиками и покупателями следует выделить организацию ведению бухгалтерского учета расчетных операций с использование автоматизированных систем учета данных, например в программе «1С: Бухгалтерия» в конфигурации версии 8.3.

В целях побуждения покупателей к соблюдению расчетной дисциплины в ООО «СпецСтройТехника 44» можно разрабатывать разнообразные модели договоров с гибкими условиями оплаты, в частности предоставления покупателями скидок при досрочной оплате, а также применения штрафных санкций при её просрочке.

Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденному Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н проведение инвентаризации в организациях обязательно как минимум перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В целях получения более достоверных данный о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности в ООО «СпецСтройТехника 44» инвентаризацию расчетов с поставщиками и покупателями целесообразно проводить не реже, чем 1 раз в квартал. Такие меры могут способствовать получению достоверной информации о состоянии задолженности покупателей на протяжении всего отчетного года, чтобы иметь возможность не допустить невыполнения покупателями своих обязательств, образования просроченной или безнадежной к взысканию задолженности, и искажению показателей финансовых результатов.

В ООО «СпецСтройТехника 44» должны регулярно составляться прогнозы поступлений от покупателей и платежей поставщикам, а также проводить сверку взаимных расчетов с целью оценки достаточности денежных средств на определенный период и принятия соответствующих управленческих решений.

Такие меры позволят сделать учет расчетов с поставщиками и покупателями в ООО «СпецСтройТехника 44» более прозрачным и эффективным, наладить систему взаимных расчетов с контрагентами, что соответственно положительно отразиться как на финансовых результатах ООО «СпецСтройТехника 44», так и на ее деловой репутации.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая, в ред. от 31 января 2022 г. // Собрание законодательства РФ. 1994. № 32. Ст. 3301
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 02.07.2022) [// Собрание законодательства РФ. - 03.08.1998. - № 31. - ст. 3823](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_330422/)
3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 02.04.2022). // [Российская газета - Федеральный выпуск №5654 (278)](https://rg.ru/gazeta/rg/2011/12/09.html)
4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2020) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Экономика и жизнь. - № 46. - 2000.
5. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2020, с изм. от 29.01.2019) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Экономика и жизнь. - № 35. - 1999.
6. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2021) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522) // Экономика и жизнь. - № 14. - 2008.
7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2019) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790) // Экономика и жизнь. - № 11. - 2014.
8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791) // Экономика и жизнь. - № 8. - 2007.
9. Агафонова М.Н. Бухгалтерский учет и отчетность. М.: Налоговый вестник, 2021. - 320 с.
10. [Бабаев Ю.А.](http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&amp;code=%D0%A3%D1%87%D0%B5%D1%82%2B%D0%B8%2B%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D0%B7%2B%D0%B4%D0%B5%D0%B1%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B9%2B%D0%B8%2B%D0%BA%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B9%2B%D0%B7%D0%B0%D0%B4%D0%BE%D0%BB%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B8&amp;page=2&amp;none) Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. 5-e изд., перераб. и доп.. М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 463 с.
11. Баскакова Я.Н. Теоретические воззрения экономистов на ключевые положения, связанные с учетом расчетов с контрагентами // Форум молодых ученых. – 2021. – №3. – С. 5-7.
12. Гезиханов Р.А. Методология бухучета договорных отношений в капитальном строительстве // Вестник. – 2021. – №2 – С. 12-19.
13. Голованова К.Е. Система внутреннего контроля в управлении дебиторской и кредиторской задолженностью компании / Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. – 2020. – № 19-2 – С. 47-51.
14. Деханд А.В. Значимость анализа расчетов с покупателями и заказчиками. Столица науки. – 2021. – № 2 (19). – С. 64-70
15. Долгушина В.А., Слободян М.Л. Неденежные способы погашения дебиторской и кредиторской задолженности // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. – 2021. – No 28 –1. – С. 190 – 197.
16. [Зонова А.В.](http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&amp;code=%D0%A3%D1%87%D0%B5%D1%82%20%D0%B8%20%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D0%B7%20%D0%B4%D0%B5%D0%B1%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B9%20%D0%B8%20%D0%BA%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B9%20%D0%B7%D0%B0%D0%B4%D0%BE%D0%BB%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B8&amp;none) Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 576 с.
17. Игонина Т.В. Бухгалтерский учет обязательств организаций в системах российских и международных стандартов: теоретический аспект / Т.В. Игонина, Т.Ю. Дружиловская //Международный бухгалтерский учет. – 2020. –№ 45. – С.2-13
18. Калугина О.В. Направления совершенствования учета расчетов с покупателями и заказчиками // Новая наука: Опыт, традиции, инновации. – 2021. – №3–1 (71). – С. 90–92.
19. [Кондраков Н.П.](http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&amp;code=%D0%A3%D1%87%D0%B5%D1%82%2B%D0%B8%2B%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D0%B7%2B%D0%B4%D0%B5%D0%B1%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B9%2B%D0%B8%2B%D0%BA%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B9%2B%D0%B7%D0%B0%D0%B4%D0%BE%D0%BB%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B8&amp;page=5&amp;none) Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 584 с.
20. Лопастейская, Л.Г., Тараева, В.В. Документальное оформление расчетов с покупателями и заказчиками/ Международной научно-практическая конференция. - 2019. - С. 116-118.
21. [Лытнева Н.А.](http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&amp;code=%D0%A3%D1%87%D0%B5%D1%82%2B%D0%B8%2B%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D0%B7%2B%D0%B4%D0%B5%D0%B1%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B9%2B%D0%B8%2B%D0%BA%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B9%2B%D0%B7%D0%B0%D0%B4%D0%BE%D0%BB%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B8&amp;page=9&amp;none) Бухгалтерский учет: Учебник. - 2-e изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 512 с.
22. Малюков М.И., Бабанская А.С. Бухгалтерский учет и анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками. В сборнике: Развитие учетно-аналитического обеспечения агропромышленного комплекса России в условиях глобализации. международной научно-практической конференции студентов и преподавателей. 2020. - С. 124-128.
23. [Мизиковский И.Е.](http://znanium.com/catalog.php?item=booksearch&amp;code=%D0%A3%D1%87%D0%B5%D1%82%2B%D0%B8%2B%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D0%B7%2B%D0%B4%D0%B5%D0%B1%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B9%2B%D0%B8%2B%D0%BA%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B8%D1%82%D0%BE%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B9%2B%D0%B7%D0%B0%D0%B4%D0%BE%D0%BB%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B8&amp;page=10&amp;none) Теория бухгалтерского учета: Учебник для сред. проф. образования. - 2-e изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, 2021. - 384 с.
24. Муллинова С.А. Учет расчетов с покупателями и заказчиками // Научно-методический электронный журнал Концепт. – 2021. – № 7. – С. 41-45.
25. Павлюченко Т.Н. Эталон эффективности управления дебиторской задолженностью // Инновационные кластеры в глобальной экономике: теория и практика: сборник статей Международной научно-практической конференции – Уфа: Аэтерна, 2021. - С. 136-140.
26. Пасечник Л.Д. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками / Учет и аудит: проблемы теории и практики. – 2021. – №8. – С. 137-138.
27. Скороход Н.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. – М.: АТиСО, 2020. – 152 с.
28. Сутягин В.Ю. Бухгалтерский учет и финансовый анализ. Подготовительный курс. 2021. - 304 с.
29. Тихолаз И.А., Цугунян А.М. Проблемы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками // Интерактивная наука. – 2019. – № 10. – С.161 – 164.
30. Рыкова И.В. Бухгалтерский учет дебиторской задолженности // Бухгалтерский учет, – 2019. – № 7. – С. 35 – 39
31. Шамская В.А. Акты сверки с покупателями и заказчиками — понятие и особенности составления // Хакасский государственный университет им. Н. Ф. Катанова. – 2019. – С. 170 – 172
32. Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2020. – 618 с.
33. Шитова А.В., Мансуров П.М. Учет и анализ расчетов с покупателями и заказчиками. Сборник статей по итогам Всероссийской научно-практической конференции. Стерлитамак, 2021. – С. 129 –133.
34. Шишкова Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности / Т.В. Шишкова, О.Е. Николаева. – М.: Ленанд, 2019. – 240 с.
35. Юсупов Х.А. Учет расчетных операций и их влияние на финансовое состояние организации [Текст] / «Научно-практический журнал Аллея Науки». – 2021. – №10(26). – С. 3-4.

# ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Законодательно-нормативные документы, регулирующие расчеты

с покупателями и заказчиками

график документооборота

положение о

подразделении

на уровне компании

учетная политика

раб.план счетов

№66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.10г.

№94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31.10.00г.

методические указания (приказы Минфина РФ)

№49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.95г.

№43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету

«Бухгалтерская отчетность организации» от 06.07.99г.

№106н « Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету

«Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.08г.

норматив.уровень (приказы Министерства

финансов РФ)

№34 от «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» от 29.07.98г.

ФЗ №402 от 06.12.11г.

ГК РФ

законодат.уровень

НК РФ

Нормативно-правовая база контроля расчетов с поставщиками и заказчиками

Приложение 1

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | | | **31 декабря** | **20** | **21** | **г.** | | | | | | | | | Коды | | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | | | | | 215965236 | | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | | | | | | 31 | 12 | | | 2021 |
| Организация | | ООО «СпецСтройТехника 44» | | | | | | | | | | по ОКПО | | | | 33181407 | | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | | | | ИНН | | | | 4401165889 | | | | |
| Вид экономической деятельности | | | Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки | | | | | | | | | | по ОКВЭД | | | 43.99 | | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | | | ООО | | | | | | |  |  | | |  | |
| Ограниченной ответственностью / частная собственность | | | | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | | |  | | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | | 4210014 | | | | |
| АКТИВ | | | | | | | | Код | На 31.12.2021 год | | | | На 31.12.2020 год | | | | На 31.12.2019 года | | | |
| 1 | | | | | | | | 2 | 3 | | | | 4 | | | | 5 | | | |
| I. Внеоборотные активы | | | | | | | |  |  | | | |  | | | |  | | | |
| Нематериальные активы | | | | | | | | 1110 | 0 | | | | 0 | | | | 0 | | | |
| Результаты исследования и разработок | | | | | | | | 1120 | 0 | | | | 0 | | | | 0 | | | |
| Основные средства | | | | | | | | 1130 | 0 | | | | 1450 | | | | 0 | | | |
| Доходные вложения в материальные ценности | | | | | | | | 1140 | 0 | | | | 0 | | | | 0 | | | |
| Финансовые вложения | | | | | | | | 1150 | 0 | | | | 0 | | | | 0 | | | |
| Отложенные налоговые активы | | | | | | | | 1160 | 0 | | | | 0 | | | | 0 | | | |
| Прочие внеоборотные активы | | | | | | | | 1150 | 0 | | | | 0 | | | | 0 | | | |
| Итого по разделу I | | | | | | | | 1100 | 0 | | | | 1450 | | | | 0 | | | |
| II. Оборотные активы | | | | | | | |  |  | | | |  | | | |  | | | |
| Запасы | | | | | | | | 1210 | 610 | | | | 0 | | | | 0 | | | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | | | | | | | 1220 | 0 | | | | 0 | | | | 0 | | | |
| Дебиторская задолженность | | | | | | | | 1230 | 5734 | | | | 4901 | | | | 2354 | | | |
| Краткосрочные финансовые вложения | | | | | | | | 1240 | 203 | | | | 69 | | | | 0 | | | |
| Денежные средства | | | | | | | | 1250 | 311 | | | | 82 | | | | 47 | | | |
| Прочие оборотные активы | | | | | | | | 1260 | 0 | | | | 0 | | | | 0 | | | |
| Итого по разделу II | | | | | | | | 1200 | 6858 | | | | 5052 | | | | 2401 | | | |
| БАЛАНС | | | | | | | | 1600 | 6858 | | | | 6502 | | | | 2401 | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ПАССИВ | Код | На 31.12.2021 год | На 31.12.2020 год | На 31.12.2019 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| III. Капитал и резервы |  |  |  |  |
| Уставный капитал | 1310 | 10 | 10 | 10 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | 0 | 0 | 0 |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 0 | 0 | 0 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | 0 | 0 | 0 |
| Резервный капитал | 1360 | 0 | 0 | 0 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 6291 | 5900 | 674 |
| Итого по разделу III | 1300 | 6301 | 5910 | 684 |
| IV. Долгосрочные обязательства |  |  |  |  |
| Заемные средства | 1410 | 0 | 0 | 0 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 0 | 0 | 0 |
| Резервы под условные обязательства | 1430 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 1450 | 0 | 0 | 0 |
| Итого по разделу IV | 1400 | 0 | 0 | 0 |
| V. Краткосрочные обязательства |  |  |  |  |
| Заемные средства | 1510 | 517 | 486 | 1332 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 40 | 106 | 385 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | 0 | 0 | 0 |
| Оценочные обязательства | 1540 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие обязательства | 1550 | 0 | 0 | 0 |
| Итого по разделу V | 1500 | 557 | 592 | 1717 |
| БАЛАНС | 1700 | 6858 | 6502 | 2401 |

Приложение 2

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **3а** | | | **2021 г.** |  |  |  | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 215965236 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | | 31 | 12 | | 2021 |
| Организация | ООО «СпецСтройТехника 44» | | | | | | | | по ОКПО | | | 33181407 | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | | 4401165889 | | | |
| Вид экономической деятельности | | Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки | | | | | | | | по ОКВЭД | | 43.99 | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | | ООО | | | |  |  | |  | |
| Ограниченной ответственностью / частная собственность | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 4210014 | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | За 2021 год | За 2020 год |
| Выручка | 2110 | 4160 | 3608 |
| Себестоимость продаж | 2120 | (2703) | (1942) |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 1457 | 1666 |
| Коммерческие расходы | 2210 | (0) | (0) |
| Управленческие расходы | 2220 | (904) | (1049) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 553 | 617 |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | 0 | 0 |
| Проценты к получению | 2320 | 0 | 0 |
| Проценты к уплате | 2330 | (0) | (0) |
| Прочие доходы | 2340 | 1300 | 1 |
| Прочие расходы | 2350 | (1339) | (162) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 514 | 456 |
| Текущий налог на прибыль | 2410 | (123) | (41) |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | 0 | 0 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | 0 | 0 |
| Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | 0 | 0 |
| Прочее | 2460 | 0 | 0 |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 391 | 415 |