Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Департамент научно-технологической политики, образования и рыбохозяйственного комплекса

ФГБОУ ВО Костромская ГСХА

Факультет Экономический

Направление подготовки 38.03.01. Экономика

Направленность /профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Кафедра бухгалтерского учета и информационных систем в экономике

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

по дисциплине Бухгалтерский финансовый учет

на тему: Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками в ООО «МИНСКОЕ» Костромского района Костромской области

Студент 238z группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ Мошкова Т.Б./

*подпись расшифровка подписи*

Руководитель доцент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Солдатова Л.И.

*должность подпись расшифровка подписи*

Курсовая работа защищена с оценкой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Караваево 2021 г.

**СОДЕРЖАНИЕ**

[ВВЕДЕНИЕ 4](#_Toc92896399)

[1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ВЗАИМООТНОШЕНИЙ С ПОСТАВЩИКАМИ, ПОДРЯДЧИКАМИ И ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ 6](#_Toc92896400)

[1.1. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности 6](#_Toc92896401)

[1.2. Проблемы учета расчетов поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками 12](#_Toc92896402)

[1.3. Правовое регулирование взаимоотношений с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками 18](#_Toc92896403)

[2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ, ПОДРЯДЧИКАМИ, ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ООО «МИНСКОЕ» 26](#_Toc92896404)

[2.1. Экономическая характеристика организации 26](#_Toc92896405)

[2.2. Формы расчетов, используемые в ООО «Минское» 32](#_Toc92896406)

[2.3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками 34](#_Toc92896407)

[2.4. Учет расчетов с покупателями и заказчиками 36](#_Toc92896408)

[2.5. Учет расчетов по претензиям 38](#_Toc92896409)

[2.6. Инвентаризация расчетных операций 40](#_Toc92896410)

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ 43](#_Toc92896411)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 46](#_Toc92896412)

[ПРИЛОЖЕНИЯ 51](#_Toc92896413)

# ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время ни одна организация, независимо от формы собственности, не может функционировать без ведения бухгалтерского учета, поскольку только данные бухгалтерского учета обеспечивают полную информацию об имущественном и финансовом состоянии организации. Синтетическая и аналитическая информация о состоянии материальных, трудовых и денежных ресурсов, о результативности инвестиционной и кредитной политики, о затратах и эффективности производства позволяет управлять хозяйственной деятельностью и контролировать выполнение планов прибыли, разрабатывать перспективные планы развития производства.

В организации бухгалтерского учета на предприятиях большое внимание уделяется расчётам с поставщиками и подрядчиками. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов. Одним из наиболее распространённых видов расчётов как раз и являются расчёты с поставщиками и подрядчиками за сырьё, материалы, товары и прочие материальные ценности.

Основными задачами учета расчетов с поставщиками и подрядчиками являются: формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками за товарно–материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности; обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств; контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности; контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с поставщиками и подрядчиками.

Актуальность темы курсовой работы заключается в том, что в современных условиях своевременное обращение денежных средств, а также тщательно поставленный учет расчетных операций с поставщиками и подрядчиками оказывают значительное влияние на финансовые результаты предприятия, среди которых основное место занимает прибыль от реализации товарной продукции.

Целью курсовой работы является организация учета расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками ООО «Минское».

В соответствии с целью были поставлены следующие задачи:

1. Рассмотреть теоретические и методологические аспекты учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
2. Рассмотреть особенности документального оформления расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Минское» Костромского района Костромской области;
3. Изучить синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Минское»;
4. Проанализировать отражение расчетов с поставщиками и подрядчиками в отчетности ООО «Минское».

Объектом исследования является сельскохозяйственное предприятие ООО «Минское» Костромского района Костромской области.

Предметом исследования выступают экономические отношения, возникающие в процессе осуществления расчетов ООО «Минское» с поставщиками и подрядчиками.

Источниками информации в данной работе выступали данные бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета, нормативно–правовые акты, учебная литература по теме исследования.

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

## 1.1. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности

В любой организации в период осуществления какой–либо деятельности появляются различного рода обязательства и соответственно обусловленные этим задолженности. Это в первую очередь могут быть долги перед поставщиками по оплате товарно–материальных ценностей, полученных от поставщиков, долги перед покупателями по поставке им какой– то продукции, долги перед бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам, долги перед банками по полученным кредитам, долги перед работниками организации по оплате их труда, и др. Все перечисленные обязательства подводят организацию к образованию дебиторской или кредиторской задолженности [11].

Дебиторская задолженность – это задолженность чужих организаций и лиц этой организации. В зависимости от того, у кого и в связи с чем образовалась задолженность перед данной организацией, различают следующие виды дебиторской задолженности:

* долги покупателей за проданную им продукцию, оказанные услуги, выполненные работы;
* долги поставщиков по авансам, выданным им в счет предстоящей поставки материальных ценностей;
* долги бюджета по авансовым платежам налогов;
* долги служащих организации по выданным им подотчетным суммам;
* долги подчиненных организации по возмещению материального ущерба и др.

Дебиторская задолженность бывает различного вида, в зависимости от экономического содержания обязательств, от их продолжительности (срока предоставления), по своевременности их оплаты.

Виды дебиторской задолженности представлены на рисунке 1.

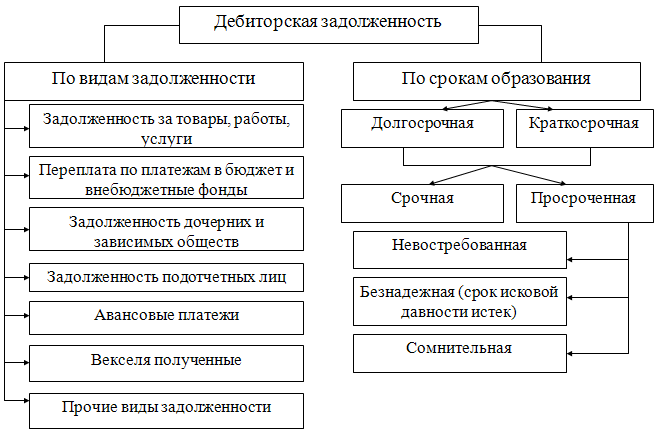


Рисунок 1– Классификация дебиторской задолженности

По содержанию обязательств дебиторская задолженность может быть связана с реализацией продукции, товаров, работ, услуг (долги за продукцию, товары, работы и услуги, в том числе обеспеченная векселями) и не связана с ней (долги по расчетам с бюджетом, по аренде, по авансам выданным, по начисленным доходам, прочая задолженность) [3].

По продолжительности дебиторская задолженность делится на краткосрочную и долгосрочную задолженности. Дебиторская задолженность является как краткосрочная, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты. Вся иная дебиторская задолженность выступает как долгосрочная задолженность.

По своевременности оплаты дебиторская задолженность бывает нормальная и просроченная. Нормальная задолженность – это когда срок оплаты не наступил. А просроченная задолженность – это задолженность за товары, работы, услуги, не полученные в срок, установленный договором. Просроченная дебиторская задолженность подразделяется на сомнительную и безнадежную.

Налоговым законодательством дано определение сомнительной задолженности: «Сомнительным долгом признается вся задолженность перед налогоплательщиком, появившаяся в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, а если эта задолженность не оплачена в сроки, установленные договором, и не обеспечена тем или иным залогом, поручительством, банковской гарантией» [5].

Безнадежными долгами служат те долги перед хозяйствующим субъектом, по которым истек срок исковой давности, а также те долги, по которым обязательство закончено из– за невозможности его исполнения, или на основании акта государственного органа или ликвидации.

Кредиторская задолженность – это задолженность определенной организации другим хозяйствующим субъектам и их лицам. Существуют следующие виды кредиторской задолженности:

* долги поставщикам за полученные от них материальные ценности;
* долги покупателям по авансам, полученным от них в счет предстоящей поставки продукции (работ, услуг);
* долги бюджету по начисленным налогам;
* долги подчиненным организации по заработной плате и др.

Кредиторами выступают различные как физические, так и юридические лица, которым организация задолжала, которые обязательно подлежат выплате (погашению).

Кредиторская задолженность – один из заёмных источников покрытия оборотных активов. Кредиторская задолженность может появиться, если материалы в предприятие привозят раньше, чем она их оплатила. Для того, чтобы признать кредиторскую задолженность, в бухгалтерском учете необходимо выполнить ряд условий: обязательно должна быть высокая вероятность экономических выгод (получения или оттока), связанных с данным обязательством, и стоимость обязательства может быть надежно оценена [10].

Кредиторская задолженность подразделяется в зависимости от содержания обязательств, от продолжительности и возможности исполнения обязательств. Виды кредиторской задолженности представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 – Классификация кредиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность погашаются путем применения наличных и безналичных расчетов, производимых данной организацией с другими хозяйствующими субъектами и лицами.  
Расчеты с помощью граждан, не связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, могут оплачиваться наличными денежными средствами без ограничения суммы или безналичным способом. Расчеты между юридическими лицами, а также расчеты с участием лиц, связанные с ведением ими предпринимательской деятельности, производятся безналичным путем. Расчеты между этими гражданами могут происходить также наличными денежными средствами, с учетом ограничений, установленных законом и принимаемыми в соответствии с ним нормативными актами Банка России [32].

Безналичные расчеты производятся с помощью перевода денег банками и другими кредитными организациями с открытием или без открытия банковских счетов. Безналичные расчеты также проводятся при помощи платежных поручений, по аккредитиву, расчетов чеками, расчетов поручениями о переводе без открытия банковского счета, а также формах, предусмотренных законом, банковскими правилами, применяемыми в банковской работе договором.

При оплате платежными поручениями банк плательщика обязуется по распоряжению плательщика перегнать имеющиеся на его банковском счете деньги на банковский счет получателя денежных средств в этом или в другом банке.

При оплате по аккредитиву банк–эмитент, служащий по поручению плательщика, обязуется перед бенефициаром (получателем средств) произвести платежи или акцептовать и оплатить переводный вексель, выставленный бенефициаром, или сделать иные действия по исполнению аккредитива по представлении бенефициаром предусмотренных аккредитивом документов и выполнении иных его условий. Аккредитив является открытым с момента получения бенефициаром уведомления банка–эмитента об открытии аккредитива, если иное не предусмотрено законом, банковскими правилами или договором.

При оплате по инкассо банк (банк–эмитент) обязуется по поручению клиента произвести за счет клиента действия по получению от плательщика платежа и (или) акцепта платежа. Если невыполнение или ненадлежащее выполнение поручения клиента имело место в связи с нарушением правил совершения расчетных операций исполняющим банком, ответственность перед клиентом может быть возложена на этот банк.  
Чеком служит ценная бумага, имеющая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку сделать платеж указанной в нем суммы чекодержателю [4].

Основными задачами учета расчетов с поставщиками и покупателями являются:

* формирование полной и достоверной информации о состоянии расчетов с поставщиками за товарно–материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – начальству, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
* обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении хозяйствующим субъектом хозяйственных операций, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и сметами;
* контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности;
* контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с поставщиками и покупателями;
* своевременная выверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности.

Организации как правило сами выбирают форму расчетов при оплате за товары (работы, услуги). При расчетах может применяться наличная и безналичная форма расчетов, чаще используются безналичные расчеты. Ведение учета расчетов с поставщиками, покупателями, а также проведение аудиторской проверки проводится в соответствии с нормативными документами [9].

## 1.2. Проблемы учета расчетов поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками

На современном этапе экономического развития большое внимание уделяется возникающим связям организации с поставщиками и подрядчиками.

Правильная организация расчетных отношений приводит к совершенствованию экономических связей, улучшению договорной и расчетной дисциплины, так как от выполнения обязательств по поставкам товаров, своевременности осуществления расчетов, зависит дальнейшее будущее договорных отношений между участниками.  
Комплекс задач учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками, предусматривает обработку информации по значительной группе балансовых счетов, учёт по отдельным из них имеет свои особенности по формам представления первичной информации, способам обработки и форме исходящих информационных массивов.

Основными ошибками и нарушениями, при осуществлении процедуры внутреннего контроля по участку расчетов с поставщиками и подрядчиками являются:

* несвоевременная регистрация оперативного факта на носителе информации;
* регистрация хозяйственных операций в документах без соблюдения обязательных реквизитов;
* отсутствие необходимых реквизитов, придающих документу юридическую силу;
* ошибки при регистрации документа (количественные либо качественные расхождения при переносе данных из документа в учетные регистры);
* несвоевременная регистрация документа в учетном регистре;
* нарушения сроков хранения документации в архиве;
* нарушения при оформлении дел с первичной учетной документацией (касается кассовых и банковских документов).

Основа деятельности бухгалтерии – формирование полной и достоверной информации о деятельности учреждения, его имущественном положении. Она реализуется через контрольные функции бухгалтеров отдела: соблюдение порядка оформления первичных документов, расчетов и платежных обязательств, проведением инвентаризации основных средств, материально-производственных запасов и денежных средств, а также визирование перечня документов [32].

При учете расчетов с поставщиками и подрядчиками вытекает большое количество проблем, из-за постоянных изменений в законодательстве, не квалифицированности персонала и т. д. которые необходимо решать.

Рассмотрим некоторые из них и пути их решения: Правильно заполненная счет-фактура – одно из важнейших условий для вычета НДС, между тем при его заполнении нередко допускаются ошибки.  
Новые экземпляры счетов-фактур не составляются в случае обнаружения в выписанных счетах-фактурах ошибок, не препятствующим налоговым органам идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а так же ставку и сумму налога, предъявляемую покупателю.

Данное правило согласуется с абз. 2 п. 2 ст. 169 НК РФ, согласно которому такие ошибки в счетах фактурах не являются основанием для отказа в вычете НДС. Поэтому его можно применить не только к ошибкам в новых формах счетов фактур, но и в старых формах.

Ни в НК РФ, ни в Правилах не уточняется, какие именно ошибки могут помешать налоговым органам в идентификации этих наиболее важных реквизитор, а какие нет.

По мнению Минфина России, указание в счет фактуре в стр. 7 «Валюта: наименование, код» не верного кода валюты в соответствии с Общероссийским классификатором либо отсутствие наименования валюты могут препятствовать идентификации стоимости товаров, и суммы НДС, указанных в этом счете-фактуре. Существенной также является ошибка ИНН, а например, неверный код происхождения страны товара исправлять ненужно.

Особенности вычета по исправленному счету-фактуре. Исправленные счет-фактуры регистрируются в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты. При чем, запись о неправильно заполненном счете-фактуре должна быть аннулирована.

Если «неправильный» счет-фактура был зарегистрирован в книге покупок в том же квартале, в котором был исправлен, то запись об аннулировании «неправильного документа производится в книге покупок со знаком «минус». При исправлении счета – фактуры после окончания текущего налогового периода при аннулировании записи о «первичном» счете-фактуре из книги покупок используются дополнительные листы книги покупок [11].

Следует отметить, что Правила не предусматривают регистрации исправленных счетов-фактур в дополнительных листах книги покупок. Вычет по исправленному счету-фактуре возможен только на момент его получения налогоплательщиком. Поэтому если покупатель принял к вычету НДС по счету-фактуре в одном квартале, а в другом квартале в него были внесены исправления, налогоплательщику необходимо представить утоненную декларацию по НДС за прошлый налоговый период, «снять» вычеты НДС по товарам (работам, услугам), указанном в неправильном счете-фактуре, и принять к вычету налог по исправленному счету-фактуре в том периоде, в котором им был получен «правильный» документ.

Однако арбитражные суды считают, что дата исправления счета-фактуры для вычета НДС значения не имеет. Соответственно вычет по исправленному документу предоставляется в том периоде, в котором у налогоплательщика появилось это право. Точку зрения налоговых органов о возникновении права на вычет НДС только на дату получения исправленного счета – фактуры арбитры признают не соответствующей нормам главы 21 Налогового кодекса РФ.

Налоговые органы, между тем не принимают во внимание сложившуюся арбитражную практику, руководствуясь Правилами заполнения книги покупок. На практике поставщики просто меняют неправильно заполненный документ на правильный. Суды не находят в таких действиях сторон ничего «криминального.

Если счет-фактура исправляется после окончания текущего налогового периода, продавцу необходимо аннулировать запись о «неправильном» счете-фактуре и зарегистрировать исправленный счет – фактуру в дополнительном листе к книге продаж (п. 3 разд. 2 приложения № 5 Правил).  
Формально он должен следовать этим правилам, даже если допущенные ошибки не влияют на числовые показатели счета-фактуры (стоимость, сумму предъявленного НДС и т. п.) [1].

Возврат некачественных товаров, принятых и не принятых покупателем на учет. В письмах Минфина России разъясняется, что при возврате товаров, принятых покупателем на учет, счет-фактура по возвращаемым товарам выставляется покупателем. Поэтому в данном случае корректировочные счет-фактуры продавцом не выставляются, а составляются обычные счета фактуры при возвратах. Что касается возврата покупателем товаров, не принятых им к учету, в этом случае продавцу следует выставлять корректировочные счета-фактуры [31].

Покупатель получает товар от поставщика и обнаруживает, что количество или ассортимент отличаются от заявленного в сопроводительных документах. Но поскольку расхождении не столь существенны, он соглашается принять продукцию как есть. И какие документы скорректировать? По одним наименованиям товаров от поставщика поступило больше, чем указано в счет-фактуре и накладной, а по другим – меньше. В целом же ассортимент соответствует заказанному – это пересортица.

Поставщик и покупатель хотят изменить количество товаров. Значит, продавец вправе выставить покупателю корректировочный счет фактур. Покупатель выявил пересортицу при приемке товаров? тогда основанием для корректировочного документа будет акт № ТОРГ-2, составленный контрагентом. Если расхождения в ассортименте обнаружили позже – надо опираться на аналогичный акт в произвольной форме. Нужно обратить внимание на то что, когда речь идет о корректировочной счете-фактуре, обязательно нужно получить от контрагента письменное согласие с тем, что количество товаров меняется. Либо уведомить его об этом так же письменно (п. 10 статьи 172 НК РФ).

Документом, в котором покупатель выражает свое согласие с измененным количеством товара, может быть и названный выше акт, если из него четко следует, что контрагент оставляет продукцию себе. Если в акте такой оговорки нет, то безопаснее тогда получить от покупателя подтверждающее письмо. Еще лучше оформить двусторонний документ, например, дополнительное соглашение к договору поставки [5].

Одной из важнейших проблем бухгалтерского учета расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями, прочими дебиторами и кредиторами является организация быстрого обмена документами, решение которой может быть достигнуто посредством внедрения безбумажного документооборота, поскольку для всех предприятий, а особенно крупных территориально разрозненных сельскохозяйственных товаропроизводителей, оперирующими большим количеством документов, обработка первичных расчетных документов является ресурсоемкой задачей. На протяжении многих лет специалистами поднимается проблема дублирования бухгалтерского и операционно-технического документооборота, т. е. информационных потоков, необходимых менеджерам операционных подразделений для планирования и регулирования порученных им операций.

Применение электронного документооборота позволит решить поставленную в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации на среднесрочную перспективу задачу использования формируемой в системе бухгалтерского учета информации для составления разнообразной отчетности.

Наиболее важным критерием в учете расчетов является формирование информации в реальном времени, что может быть сделано только с использованием новейших компьютерных технологий. Необходимость учета контроля большого количества документов между компьютерными программами различных компаний в стандартизированной форме обеспечивается возможностями использования процедуры электронного документооборота. Электронный обмен данных можно определить, как прямую передачу коммерческой информации между компьютерными системами различных организаций при использовании широко согласованных стандартов, чтобы структурировать сделку или данные сообщения [6].

Если в первичном учете на бумажном носителе допущены ошибки в оформлении, в цене товарно-материальных ценностей, сумме НДС, то эти ошибки бухгалтерией будут найдены и исправлены, но понадобиться несколько раз физически передать исправляемые документы в бумажном виде между подразделением, принявшим (выдавшим) документ, бухгалтерией предприятия, бухгалтерией контрагента и ответственным подразделением контрагента. Все это требует достаточно много сил, времени, расхода бумаги, картриджа, транспортных или почтовых расходов. Прямых убытков предприятие не понесет, но и о высокой производительности бухгалтерии в такой ситуации говорить не приходиться.

Затраты, связанные с учетом расчетов между контрагентами, можно разделить на прямые и косвенные затраты. Прямые затраты можно посчитать так: время на ввод данных и исправление ошибок, умноженную на заработную плату с отчислениями соответствующего персонала, плюс стоимость бумаги и картриджа, плюс амортизация оборудования и мебели на рабочем месте персонала, плюс почтовые или транспортные расходы. Косвенные затраты – это разница затратами при текущем и усовершенствованном способе учета через обмен электронными документами [9].

Таким образом, косвенные затраты на учет расчетов с контрагентами являются важным резервом повышения конкурентоспособности предприятия. Существенным моментом возникновения косвенных затрат предприятия в учете расчетов с контрагентами является то, что подготовка документов на бумажном носителе приводит к достаточно дорогому хранению их в архиве в течении пяти лет. Электронный архив для электронных документов мог бы стать существенным подспорьем в работе бухгалтерии, экономии материальных и временных ресурсов предприятия, поскольку позволил бы не только устранить затраты, но и сократить время на поиски документов от нескольких часов до трех минут, необходимых для ввода нужного документа на экран.

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

Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и покупателями, приобретает особую актуальность, в условиях реформирования отечественной системы.

Согласно гл. 3, ст. 21 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к документам бухгалтерского учета относятся:

* федеральные стандарты, которые устанавливают общие требования к бухгалтерскому учету. К которым, в частности, относят ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения», 5/2019 «Запасы», 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
* отраслевые стандарты, устанавливающие особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности (Положения, утвержденные Банком России).

В свою очередь, федеральные и отраслевые стандарты являются обязательными к применению, в то время как рекомендации в области бухгалтерского учета, принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов на добровольной основе.

Особую роль выполняют стандарты экономического субъекта, которые разрабатываются с целью упорядочения организации и ведения им бухгалтерского учета. Порядок разработки, утверждения, изменения, а также отмены стандартов устанавливаются хозяйствующим субъектом самостоятельно.

Согласно ст. 307 Гражданского кодекса Российской Федерации обязательство – это гражданское правоотношение, в силу которого должник обязан совершить в пользу кредитора определенное действие передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т.д. либо воздержаться от него, а кредитор в свою очередь имеет право требовать от должника исполнения его обязанности». Следовательно, дебиторская и кредиторская задолженности, возникающие при расчетах с поставщиками и покупателями, представляют собой часть обязательственных отношений. В теории обязательств имеют место три трактовки: бухгалтерская, экономическая, юридическая, и в последнее время выделяют смешанную [12].

В Гражданском кодексе РФ оговариваются следующие условия:

* срок взыскания дебиторской задолженности, а также срок исковой давности 3 года;
* сумма в погашение дебиторской задолженности, направляется на погашение издержек кредитора по получению исполнения, на покрытие процентов, а в оставшейся части – на покрытие основной суммы долга

При этом необходимо иметь в виду, что основная сумма долга (дебиторская задолженность) в этой части увеличивается в бухгалтерском учете и отчетности только на суммы процентов, признанных должником или судом, по иску кредитора [12].

Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) регулирует порядок заключения и исполнения договоров купли-продажи, устанавливает общие положение перевозки грузов, порядок выдачи доверенностей.

Согласно ст. 506 ГК РФ, по договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием.

Согласно ст. 317 ГК РФ денежные обязательства должны быть выражены в рублях. При этом договором может быть предусмотрено, что денежные обязательства по сделке подлежат оплате в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или в условных денежных единицах [13].

В Налоговом кодексе Российской Федерации в ст. 299.4 дебиторская задолженность представлена как расходы по займу, кредиту или другим долговым обязательствам (включая суммы начисленных процентов), списанной в связи с прощением долга либо по иным основаниям, если соответствующие заемные средства были предоставлены налогоплательщику. В ст. 265.22 кредиторская задолженность выражается в виде суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва [4].

В Федеральном законе «О бухгалтерском учете», указано, что все хозяйственные операции подлежат современной регистрации на счетах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов. Первичный учётный документ составляется в момент совершения операции или непосредственно по ее окончании. Следовательно, расчеты с поставщиками должны быть отражены в учете, как правило, после выполнения поставщиком (подрядчиком) товарной части сделки - после отгрузки продукции, выполнения услуги и т.д. [15]

Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству РФ, а также включает в себя информацию о документировании хозяйственных операций, инвентаризации имущества и обязательств, правилах оценки статей бухгалтерской отчетности в части учета расчетов с поставщиками и покупателями.

Положение определяет, при каких обстоятельствах бухгалтер должен признать в качестве дебиторской или кредиторской штрафы, пени и неустойки за неисполнение договоров поставки. Пункт 77 определяет, что дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству в прочие расходы либо за счет резерва сомнительных долгов (если такой резерв под данное обязательство был образован) на основании:

– данных проведенной инвентаризации;

– письменного обоснования;

– приказа (распоряжения) руководителя организации [24].

Списанная вследствие неплатежеспособности должника дебиторская задолженность учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания [21].

Согласно Указаниям Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов», наличные расчеты в валюте Российской Федерации и иностранной валюте между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 100 тысячам рублей по официальному курсу Банка России на дату проведения наличных расчетов [17].

Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» гласит, что осуществляется проверка правильности документального оформления поступления товаров от поставщиков и обоснованности его отражения на счетах учета, а также правильности оформления операций по реализации [19].

В Приказе Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» отмечается, что в бухгалтерском балансе расчеты с поставщиками и покупателями отражены в составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 в V разделе баланса «Краткосрочные обязательства» [22], а также в составе дебиторской задолженности в разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Согласно Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)», кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, устанавливает методологические основы формирования и раскрытия учетной политики, отражения в ней всех форм и способов ведения бухгалтерского учета, в том числе в части учета расчетов с поставщиками и покупателями.

Положение Банка России от 19.06.2012 № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» указывает, что в рамках применяемых форм безналичных расчетов распоряжений о переводе денежных средств, составляемых плательщиками, получателями средств, а также лицами, органами банки имеют право предъявлять распоряжения к банковским счетам плательщиков [18].

В соответствии с приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками используется счет 60» Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Этот счет предназначен, как правило, для учета расчетов по уже принятым к учету материальным ценностям, выполненным работам и оказанным услугам. Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» [21].

Рекомендации в области бухгалтерского учета представлены методическими указаниями, инструкциями.

Приказом Минфина России от 13.06.95 № 49 утверждены Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Методические указания устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов. При инвентаризации расчетов, проверке должен быть подвергнут счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а также счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» [20].

К стандартам экономического субъекта следует отнести конкретные документы, разрабатываемые и утверждаемые самой организациям на основе всех вышеперечисленных групп документов:

* учетную политику, которая утверждается приказом руководителя организации, разрабатывается главным бухгалтером, или иным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета организации; рабочий план счетов, содержащий полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета в каждой конкретной организации.

B учетной политике определяется: периодичность инвентаризации учета расчетов с поставщиками и покупателями, методика расчета резерва по сомнительным долгам т.д.;

* график документооборота, который включает в себя график документооборота по учету расчетов с поставщиками и покупателями, а также проведения инвентаризации расчетов и имущества;
* рабочий план счетов является приложением к учетной политике [31].

Рабочий план счетов разрабатывается на основании типового плана счетов, в соответствии с которым учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». При этом субсчета организации разрабатывает самостоятельно [6].

В заключении отметим, что, в Российской Федерации сформирована обширная нормативная база по учету расчетов с поставщиками и покупателями, которые составляют как федеральные законы, ПБУ, так и методические рекомендации, разъясняющие правила и положения документов императивного характер.

Рассмотрев теоретические проблемы совершенствования взаимоотношений с поставщиками, подрядчиками и покупателями, и заказчиками, перейдем к практическому их изучению на примере ООО «Минское» Костромского района Костромской области.

# 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ, ПОДРЯДЧИКАМИ, ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ В ООО «МИНСКОЕ»

## 2.1. Экономическая характеристика организации

Землепользование хозяйства ООО «Минское» расположено в южной части Костромского района на левом берегу реки Волга юго-восточнее от города Кострома.

Данное хозяйство было организовано в 1961 году на базе колхоза «Победа». Центральная усадьба села Минское находится в 15 км от районного и областного центра города Костромы, связь с которым осуществляется по автодороге Кострома- Козловы горы.

ООО «Минское» имеет выгодное географическое положение, а климатические условия в целом способствуют выращиванию сельскохозяйственных культур.

ООО «Минское» имеет большое количество деловых контактов с предприятиями, которые являются поставщиками различных материальных ресурсов, а также являются покупателями произведенной предприятием продукции

В 2011 году предприятие стало убыточным. В очень короткие сроки потерпело крах то, что приносило доход долгое время. В упадок пришли техника, постройки и сами земли.

Предприятие было выставлено на торги в 2013. Частным инвестором, выступил Трепов Евгений Александрович – предприниматель Костромы.

ОАО «Минское» было реорганизовано в общество с ограниченной ответственностью (ООО). В первый же год в «Минском» собрали очень высокий урожай – три тысячи тонн картофеля, 62 тонны моркови и 950 тонн зерна.

Для возвращения к прежним показателям, руководство в обновленном составе решило действовать в несколько этапов. Так как, в Костромской области сейчас не предусмотрены субсидии сельхозпредприятиям, приходится рассчитывать только на свои средства и силы.

К настоящему моменту закуплено два комбайна для уборки картофеля и три трактора.

Так же приводится в порядок и уже стоящая на балансе техника, отремонтированы многие хозяйственные постройки. В двух отремонтированных картофелехранилищах – 2700 тонн картофеля. О сохранности урожая картофеля заботится современная система климат-контроля. В таких благоприятных условиях овощи долгое время остаются свежими и сохраняют свои вкусовые качества до самой весны. В сети магазинов «Высшая Лига» было продано 300 тонн картофеля за август и сентябрь

В настоящее время эта сеть магазинов является партнером ООО «Минское».

На первом этапе исследования, рассмотрим состав и структуру земельных угодий ООО «Минское» в таблице 1.

Таблица 1 – Состав и структура земельных угодий

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Угодья | 2018 г., га | 2020 год | | |
| га | к общей зем. площади, % | к площади с.-х. угодий. % |
| Общая земельная площадь | 3046 | 3046 | 100 | - |
| С.-х. угодий всего | 2340 | 2340 | 76,82 | 100 |
| в т. ч пашня | 2013 | 2013 | 66,09 | 86,03 |
| пастбища | 327 | 327 | 10,74 | 13,97 |
| Земля занятые | 609 | 609 | 19,99 | 26,03 |
| в т.ч. внутрихозяйственными дорогами | 595 | 595 | 19,53 | 25,43 |
| водонапорными сооружениями | 14 | 14 | 0,46 | 0,60 |
| Приусадебные участки | 3 | 3 | 0,10 | 0,13 |
| Прочие земли | 94 | 94 | 3,09 | 4,02 |

В ООО «Минское» за исследуемый период общая земельная площадь осталась неизменной и составила 3046 га, она на 76,82% представлена сельскохозяйственными угодьями, в структуре которой на долю пашни приходится 86,03%, пастбищ 13,97%. На земли занятые дорогами и водонапорными сооружениями приходится почти 20% землепользования (595 га и 14 га соответственно). Доля остальных угодий в структуре землепользования незначительна.

Далее следует изучить динамику численности трудовых ресурсов и дать оценку структуре трудовых ресурсов за 2018-2020 гг.

Таблица 2 – Численность трудовых ресурсов.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории работников | Год | | | 2020 г. к 2018 г. (±) | В среднем за 2018 -2020 гг. | |
| 2018 | 2019 | 2020 | чел. | к итогу, % |
| Всего по предприятию | 68 | 70 | 67 | -1 | 68 | 100 |
| из них работники, занятые в с.-х. производстве | 68 | 70 | 67 | -1 | 68 | 100,00 |
| в т. ч.  – рабочие постоянные | 57 | 59 | 57 | 0 | 58 | 84,39 |
| из них:  трактористы-машинисты | 12 | 14 | 14 | 2 | 13 | 19,51 |
| операторы машинного доения | 9 | 11 | 10 | 1 | 10 | 14,63 |
| животноводы | 2 | 17 | 15 | 13 | 11 | 16,59 |
| Служащие | 11 | 11 | 10 | -1 | 11 | 15,61 |
| из них  - руководители | 6 | 6 | 6 | 0 | 6 | 8,78 |
| специалисты | 5 | 4 | 4 | -1 | 4 | 6,34 |

В ООО «Минское» в 2020 году по сравнению с 2018 годом наблюдается снижение численности работников как в целом по предприятию, так и занятых в сельскохозяйственном производстве на 1 человека соответственно. В среднем за 3 года среднегодовая численность работников составила 68 человек. В структуре работников наибольший удельный вес приходится на рабочих – 84,4%, а на долю служащих – 15,6%.

Зная состав и численность трудовых ресурсов экономическую оценку дать еще сложно, поэтому рассмотрим таблицу 3.

Таблица 3 - Обеспеченность трудовыми ресурсами и их использование

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | Изменение за период |
| Приходится на среднегодового работника, га  – с.-х. угодий | 34,41 | 33,43 | 34,93 | 0,51 |
| – пашни | 29,60 | 28,76 | 30,04 | 0,44 |
| Отработано работником  – дней | 221 | 229 | 224 | 3 |
| – часов | 1779 | 1800 | 1806 | 27 |
| Коэффициент использования годового фонда рабочего времени | 0,79 | 0,82 | 0,80 | 0,01 |

Увеличение площади сельскохозяйственных угодий привело к увеличению с.-х. угодий на 1 работника на 0,51 га. Увеличивается количество отработанного времени дней на 3 и часов на 27. Коэффициент использования годового фонда рабочего времени на протяжении 2018-2020 гг. изменяется незакономерно, принимая максимальное значение в 2019 году – 0,82, а в 2020 году он сокращается до 0,8, что свидетельствует о низкой интенсивности труда на предприятии.

Далее оценим основные показатели деятельности предприятия.

Таблица 4 - Основные показатели деятельности ООО «Минское»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Год | | | 2020 г. от 2018 г. (+;-) |
| 2018 | 2019 | 2020 |
| Денежная выручка, тыс. руб. | 112708 | 131118 | 130619 | 17911 |
| Прибыль, убыток (–) от реализации, | 24206 | 23995 | 27226 | 3020 |
| Общая земельная площадь, га | 3046 | 3046 | 3046 | 0 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 101029 | 112125 | 120463 | 19433,5 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. | 142527 | 154272 | 150592 | 8064,5 |
| Среднегодовая численность работников, чел. | 68 | 70 | 67 | -1 |
| в т. ч. занятых в с.-х. производстве | 68 | 70 | 67 | -1 |
| Крупный рогатый скот, всего, голов | 653 | 720 | 773 | 120 |
| в т.ч. коровы | 333 | 370 | 386 | 53 |

Основные показатели деятельности ООО «Минское» показывают, что выручка в 2018-2020 гг. увеличилась на 17911 тыс. руб., а прибыль от реализации увеличилась на 3020 тыс. руб. Общая земельная площадь осталась неизменной – 3046 га. Среднегодовая стоимость основных средств увеличилась на 19433,5 тыс. руб., в связи с приобретением оборудования. Стоимость оборотных средств увеличилась на 8064,5 тыс. руб. и в 2020 году составила 150592 тыс. руб., сокращается число работников на 1 человека, а поголовье крупного рогатого скота увеличивается на 120 голов, при этом рост продуктивного стада составил 53 головы.

В таблице 5 представлена структура денежной выручки предприятия ООО «Минское».

Таблица 5 - Структура денежной выручки

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование проданной продукции | Тыс. руб. | | | В среднем за 2018-2020 гг. | |
| 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | тыс. руб. | к итогу, % |
| Зерновые и зернобобовые | 12116 | 22511 | 20482 | 18370 | 14,82 |
| Овощи открытого грунта | 1896 | 1096 | 549 | 1180 | 0,95 |
| Картофель | 29120 | 24808 | 19280 | 24403 | 19,69 |
| Растительные корма | 24 | 355 | 162 | 180 | 0,15 |
| Итого по растениеводству | 43156 | 48770 | 40473 | 44133 | 35,60 |
| КРС в живой массе | 4873 | 5235 | 5767 | 5292 | 4,27 |
| Молоко цельное | 64231 | 75093 | 84284 | 74536 | 60,13 |
| Итого по животноводству | 69104 | 80328 | 90051 | 79828 | 64,40 |
| Всего по с.-х. производству | 112260 | 129098 | 130524 | 123961 | 100 |

В ООО «Минское» производится и реализуется как продукция растениеводства, так и животноводства. На долю реализации продукции животноводства приходится 64,4%, при этом 60,13% – это выручка полученная от реализации молока. На долю картофеля в среднем за 3 года приходится 19,69%, а зерновых и зернобобовых культур – 14,82% денежной выручки.

Специализацию предприятия характеризует величина ее уровня, коэффициент специализации, который определяется по формуле:

 , где

 - доля товарной продукции, %;

- порядковый номер вида товарной продукции в ранжированном ряду по доле в сумме выручки, начиная с наивысшего.

Если менее 0,2, то уровень специализации низкий;

 от 0,2 до 0,4 – средний;

 от 0,4 до 0,6 – высокий;

 долее 0,6 – специализация глубокая.

, то есть уровень специализации высокий. Основная продукция, приносящая выручку – молоко, его удельный вес 60,13%. Следовательно, специализация ООО «Минское» – молочное животноводство.

В таблице 6 рассмотрим финансовые результаты организации от реализации сельскохозяйственной продукции.

Таблица 6 – Финансовые результаты ООО «Минское» от реализации сельскохозяйственной продукции

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | 2018 г. | | 2019 г. | | 2020 г. | |
| Прибыль, убыток (-), тыс. руб. | Рентабельность, % | Прибыль, убыток (-), тыс. руб. | Рентабельность, % | Прибыль, убыток (-), тыс. руб. | Рентабельность, % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Зерновые и зернобобовые | -939 | -7,75 | 4680 | 20,79 | 5180 | 25,29 |
| Овощи открытого грунта | 1006 | 53,06 | 442 | 40,33 | 160 | 0,83 |
| Картофель | 13991 | 48,05 | 13414 | 54,07 | 7705 | 39,96 |
| Прочая продукция растениеводства | 5 | 20,83 | -5 | -1,41 | 14 | 0,03 |
| Итого по растениеводству | 14063 | 32,59 | 18531 | 38,00 | 13059 | 32,27 |

Продолжение таблицы 6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| КРС в живой массе | -9506 | -195,07 | -8491 | -162,20 | -11099 | -192,46 |
| Молоко цельное | 19657 | 30,60 | 18584 | 24,75 | 27409 | 32,52 |
| Итого по животноводству | 10151 | 14,69 | 10093 | 12,56 | 16310 | 18,11 |
| Всего по с.-х. производству | 24214 | 28,64 | 28624 | 22,17 | 29369 | 22,50 |

За период исследования ООО «Минское» рентабельно. В отчетном году прибыль от реализации продукции сельского хозяйства составила 29369 тыс. руб., а рентабельность продаж составила 22,5%. При этом прибыль от продаж продукции животноводства составила 16310 тыс. руб., а рентабельность – 18,11%, прибыль от продаж продукции растениеводства составила 13059 тыс. руб., а рентабельность составила 32,27%. Наиболее рентабельно выращивание и реализация картофеля- 39,96% в 2020 году. КРС в живой массе убыточен на всем горизонте исследования. Рентабельность реализации молока составила в отчетном году 32,52%, что на 2 п.п. выше показателя 2018 года.

## 2.2. Формы расчетов, используемые в ООО «Минское»

Все расчетные действия с контрагентами в ООО «Минское» делятся на товарные и нетоварные. К 1-й категории относят расчеты за поставленные товары, выполненные работы и услуги. Нетоварными принято считать погашение финансовых обязательств (к примеру, перед бюджетом и фондами), оплату счетов за аренду помещений, банковские, консультационные, коммунальные и другие услуги.

Расчеты с поставщиками и покупателями могут осуществляться в денежной форме, т. е. наличными деньгами и безналичным перечислением.

Расчеты деньгами предполагают наличие свободного остатка (в кассе или на счете банка) финансовых средств, что весьма часто является существенным осложнением в партнерских отношениях. Осуществление денежных расчетов регламентировано Указанием Банка РФ «О порядке ведения кассовых операций» от 11.03.2014 № 3210-У.

Погашение задолженности покупателя или перед поставщиком в ООО «Минское» проводится непосредственно получением с расчетного счета и выдачей наличных из кассы компании либо передачей доверенными подотчетными лицами.

Являясь по сути теми же денежными расчетами, производимыми путем бухгалтерских записей в учетных регистрах по счетам участвующих в сделке партнеров, безналичные перечисления значительно упрощают расчетные операции и экономят время.

В ООО «Минское» в качестве безналичных расчетов используют платежные поручения. Составлением этого документа ООО «Минское» (плательщик) обязывает банк перевести указанную сумму со своего счета на счет получателя.

Платежные поручения в ООО «Минское» оформляются в электронном виде с использованием системы «Клиент-Банк». Для электронных платежных поручений, передаваемых по каналам связи, банк самостоятельно определяет порядок оформления, приема и защиты. В системах электронных платежей поручения оформляются лишь в электронном виде и не выводятся на бумажные носители.

Платежное поручение действительно для предъявления в банковское учреждение на протяжении 10 дней, не учитывая дату ее составления.

Указанный срок (десять дней) является сроком, в течение которого расчетный документ должен быть предъявлен в банк, а не сроком его исполнения.

Платежное поручение ООО «Минское» формирует самостоятельно. Образец и форма документа утверждается законодательством и является бланком строгой отчетности.

В обязательном порядке бухгалтер ООО «Минское» указывает следующие данные платежного поручения:

* код по ОКУД, наименование документа;
* номер платежки, дата составления в формате ДД.ММ.ГГГГ;
* вид осуществляемого платежа;
* плательщика и получателя перечисляемых денег, и их реквизиты: счета, ИНН, КПП;
* банки обеих сторон, их местонахождение, корсчета и субсчета, БИК;
* назначение платежа с выделением отдельно суммы НДС (если получатель денег по законодательству не признается плательщиком НДС, то указывается формулировка «не облагается НДС»);
* сумма осуществляемого перевода (цифрами и прописью);
* очередь исполнения платежа согласно действующим нормативным актам;
* вид операции (по правилам осуществления учета в кредитном учреждении на территории Российской Федерации);
* все обязательные подписи уполномоченных сотрудников со стороны плательщика и печать (в установленных законом случаях).

При оформлении платежного поручения нельзя допускать исправления и ошибки при заполнении реквизитов. Банк не принимает к исполнению платежные поручения, не соответствующие требованиям, предусмотренным законом.

## 2.3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Для учета расчетов с поставщиками в ООО «Минское» в плане счетов предусмотрен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», по отношению к бухгалтерскому балансу он является активно-пассивным, но чаще всего пассивным. По дебету счета отражается погашение задолженности предприятия перед поставщиком, т.е. перечисление денежных средств поставщиком. По кредиту счета отражается задолженность предприятия перед поставщиком.

Регистром синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» является Оборотно-сальдовая ведомость по счету (Отчет «Обороты счета») Главная книга и бухгалтерская (финансовая отчетность). Аналитический учет на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и подрядчику.

Журнал-ордер формируется с помощью функции программы 1С: Бухгалтерия - Отчеты. В частности, для формирования журнала - ордера бухгалтерия пользуется отчетом «Обороты счета». Данный отчет после установления необходимых настроек формирует журнал - ордер по учету расчетов с покупателями. В журнале ордере в графах по дебету отражаются суммы погашения задолженности ООО «Минское» перед поставщиком. На конец месяца в журнале – ордере формируются итоги по дебету и по кредиту и выводится сальдо. Автоматизация учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками позволяет повысить степень аналитичности, точности, своевременность получения сведений о состоянии расчётов, согласованность записей на счетах. Оперативная обработка данных позволяет своевременно взыскивать дебиторскую и погашать кредиторскую задолженность, соблюдая сроки исковой давности.

Рассмотрим расчеты поставщиками и подрядчиками на примере ООО «Минское».

Таблица 7 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «Минское» за декабрь 2020 г., фрагмент

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | | |
| Дебет | Кредит |  |
| Предъявили счет-фактуру за поставленные материальные ценности | 124173,5 | 10 «Материалы» | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |  |
| Оплачена предъявленная счет-фактура | 124173,5 | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 51 «Расчетный счет» |  |

Аналитический учет по счету 60 в ООО «Минское» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей – по каждому поставщику. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам срок оплаты, которых не наступил. Поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам; авансам выданным; поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; поставщикам с просроченным оплатой векселям; поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др.

## 2.4. Учет расчетов с покупателями и заказчиками

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками в Плане счетов бухгалтерского учета в ООО «Минское» предназначен счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». К счету 62 открыты следующие субсчета:

62-п «Расчеты с покупателями за поставленный товар»;

62-ав «Расчеты по полученным авансам и предоплатам»;

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а в порядке расчетов плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных о задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками, обеспеченной векселями, срок поступления денежных средств по которым не наступил; векселями, дисконтированными (учтенными) в кредитных организациях; векселями, по которым денежные средства не поступили в срок.

Таблица 82 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ООО «Минское» за декабрь 2020 года, фрагмент

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | |
| Дебет | Кредит |
| Получена предоплата от покупателя | 19210 | 51 «Расчетный счет» | 62-ав «Расчеты по полученным авансам и предоплатам» |
| Признана выручка от реализации картофеля | 19210 | 62-п «Расчеты с покупателями за поставленный товар» | 90-1 «Выручка» |
| Сумма полученной предоплаты зачтена в счет оплаты реализованного картофеля | 19210 | 62-ав «Расчеты по полученным авансам и предоплатам» | 62-п «Расчеты с покупателями за поставленный товар» |

На счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражаются также возникающие курсовые разницы, которые увеличивают (уменьшают) оборот по этому счету.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы отгруженных товаров, продукции, прочих активов, выполненных работ и оказанных услуг, по которым в установленном порядке признан доход. Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей или при погашении дебиторской задолженности иными способами (не денежные расчеты и т.п.). При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обособленно.

## 2.5. Учет расчетов по претензиям

ООО «Минское» в процессе своей хозяйственной деятельности может предъявлять к сторонним организациям следующие виды претензий:

* к поставщикам, подрядчикам и транспортным организациям по выявленным при проверке их счетов (после акцепта последних) несоответствиям цен и тарифов, обусловленных договором или предусмотренных прейскурантом, а также при выявлении арифметических ошибок, когда завышение цен либо арифметические ошибки предъявленных поставщиками и подрядчиками счетах обнаружились после того, как записи по счетам ТМЦ или затрат были совершены;
* к поставщикам материалов, товаров, как и к организациям, перерабатывающим материалы предприятия, за обнаруженные несоответствия качества стандартам, техническим условиям, заказу;
* к поставщикам, транспортным организациям за недостачу груза в пути сверх норм естественной убыли;
* за брак и простои, возникшие по вине поставщиков или подрядчиков, в суммах, признанных или присужденных арбитражным судом;
* к учреждениям банков по суммам, ошибочно списанным (перечисленным) по счетам предприятия;
* по санкциям (штрафы, пени, неустойки), взыскиваемым с поставщиков, подрядчиков, покупателей, заказчиков, потребителей транспортных и других услуг за несоблюдение договорных обязательств в размерах, признанных плательщиками или присужденных арбитражным судом.

Претензию предприятие предъявляет в письменной форме, ее подписывает руководитель предприятия или его заместитель. К претензии прикладываются документы, подтверждающие предъявленные заявителем требования, или надлежаще заверенные копии, либо выписки из них, если эти документы отсутствуют у другой стороны

Претензия рассматривается в течение 30 дней со дня получения, если иной срок не установлен соглашением сторон, - по требованиям заказчиков и поставщиков. При неполучении затребованных документов к указанному сроку претензию рассматривают на основании имеющихся документов. Ответ о результатах рассмотрения претензии дают в письменной форме. Если в ответе о признании претензии не сообщается о перечислении признанной суммы и к ответу не прилагается поручение банку с отметкой об исполнении (принятии к исполнению), заявитель вправе по истечении 20 дней с момента получения ответа предъявить в банк инкассовое поручение на списание в бесспорном порядке признанной должником суммы с начислением в случаях, установленных законодательством, пени за просрочку платежа. При полном или частичном отказе в удовлетворении претензии или неполучении в срок ответа на претензию заявитель вправе предъявить иск в арбитражный суд

В плане счетов для учета расчетов по претензиям предусмотрен счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», в случае если в организации есть расчеты по претензиям, то к счету 76 открывается субсчет 76.2 «Расчеты по претензиям».

На субсчете 76.2 «Расчеты по претензиям» отражаются расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным и признанным (или присужденным) штрафам, пеням и неустойкам.

По дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражаются расчеты по претензиям.

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» кредитуется на суммы поступивших платежей в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Суммы, которые, как выяснилось впоследствии, взысканию не подлежат, относятся, как правило, на те счета, с которых были приняты на учет по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».  
Аналитический учет по субсчету 76-2 «Расчеты по претензиям» ведется по каждому дебитору и отдельным претензиям. В ООО «Минское» расчетов по претензиям за анализируемый период не осуществлялось.

## 2.6. Инвентаризация расчетных операций

При проведении инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами (за исключением расчетов с бюджетом и расчетов с персоналом) в ООО «Минское» проверке подлежат дебетовые остатки по счетам:

* 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (суммы выданных поставщикам и подрядчикам авансов и предоплат);
* 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (задолженность покупателей и заказчиков по оплате отгруженной продукции (товаров), выполненных работ, оказанных услуг);
* 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (задолженность страховщика по выплате страхового возмещения, суммы доходов от участия в других организациях (простом товариществе), подлежащие получению, суммы выданных учредителям беспроцентных займов, суммы претензий, предъявленных поставщикам и подрядчикам, задолженность заемщиков по уплате процентов, суммы НДС, начисленные при получении авансов и предоплат (пп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ), и т.д.).

Одновременно с инвентаризацией расчетов с дебиторами в ООО «Минское» проводят инвентаризацию созданных по ним оценочных резервов, а именно резервов по сомнительной дебиторской задолженности (счет 63 «Резервы по сомнительным долгам»).

Проверяются также кредитовые остатки по следующим счетам учета расчетов:

* 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (задолженность организации по оплате приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), в том числе по неотфактурованным поставкам) (п. 3.45 Методических указаний по инвентаризации);
* 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (суммы полученных авансов и предоплат в счет предстоящих отгрузок продукции (товаров), выполнения работ, оказания услуг);
* 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (задолженность перед банками (организациями-заимодавцами) по суммам полученных кредитов (займов) и причитающихся к уплате процентов);
* 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (например, депонированные суммы заработной платы, суммы НДС, принятые к вычету при перечислении авансов и предоплат поставщикам и подрядчикам).

Состояние расчетов в ООО «Минское» проверяется по каждому дебитору и кредитору (по каждому покупателю, заказчику, поставщику, подрядчику), по каждому договору, по каждому учредителю и т.д. Для сверки расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками составляются соответствующие акты, которые подписываются главным бухгалтером.

В ходе проведения инвентаризации устанавливаются суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности (пп. «в» п. 3.48 Методических указаний по инвентаризации).

Результаты инвентаризации расчетов заносятся в справку (в ООО «Минское» применяется Приложение к унифицированной форме № ИНВ-17). На каждый синтетический счет бухгалтерского учета бухгалтер оформляет отдельную справку. В ООО «Минское» заполняют справку с выделением краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности.

На основании справки оформляется акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (в ООО «Минское» применяется унифицированная форма № ИНВ-17). В графу 4 акта инвентаризации по форме № ИНВ-17 заносятся данные, в том числе из актов сверок с контрагентами. Акт составляется в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами инвентаризационной комиссии на основании выявления по документам остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах. Один экземпляр акта передается в бухгалтерию, второй - остается в комиссии (Указания по применению и заполнению форм).

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Землепользование хозяйства ООО «Минское» расположено в южной части Костромского района на левом берегу реки Волга юго-восточнее от города Кострома.

Данное хозяйство было организовано в 1961 году на базе колхоза «Победа». Центральная усадьба села Минское находится в 15 км от районного и областного центра города Костромы, связь с которым осуществляется по автодороге Кострома- Козловы горы.

В ООО «Минское» за исследуемый период общая земельная площадь осталась неизменной и составила 3046 га, она на 76,82% представлена сельскохозяйственными угодьями, в структуре которой на долю пашни приходится 86,03%, пастбищ 13,97%. На земли занятые дорогами и водонапорными сооружениями приходится почти 20% землепользования (595 га и 14 га соответственно). Доля остальных угодий в структуре землепользования незначительна.

В ООО «Минское» в 2020 году по сравнению с 2018 годом наблюдается снижение численности работников как в целом по предприятию, так и занятых в сельскохозяйственном производстве на 1 человека соответственно. В среднем за 3 года среднегодовая численность работников составила 68 человек. В структуре работников наибольший удельный вес приходится на рабочих – 84,4%, а на долю служащих – 15,6%.

Увеличение площади сельскохозяйственных угодий привело к увеличению с.-х. угодий на 1 работника на 0,51 га. Увеличивается количество отработанного времени дней на 3 и часов на 27. Коэффициент использования годового фонда рабочего времени на протяжении 2018-2020 гг. изменяется незакономерно, принимая максимальное значение в 2019 году – 0,82, а в 2020 году он сокращается до 0,8, что свидетельствует о низкой интенсивности труда на предприятии.

Основные показатели деятельности ООО «Минское» показывают, что выручка в 2018-2020 гг. увеличилась на 17911 тыс. руб., а прибыль от реализации увеличилась на 3020 тыс. руб. Общая земельная площадь осталась неизменной – 3046 га. Среднегодовая стоимость основных средств увеличилась на 19433,5 тыс. руб., в связи с приобретением оборудования. Стоимость оборотных средств увеличилась на 8064,5 тыс. руб. и в 2020 году составила 150592 тыс. руб., сокращается число работников на 1 человека, а поголовье крупного рогатого скота увеличивается на 120 голов, при этом рост продуктивного стада составил 53 головы.

В ООО «Минское» производится и реализуется как продукция растениеводства, так и животноводства. На долю реализации продукции животноводства приходится 64,4%, при этом 60,13% – это выручка полученная от реализации молока. На долю картофеля в среднем за 3 года приходится 19,69%, а зерновых и зернобобовых культур – 14,82% денежной выручки.

Специализация ООО «Минское» – молочное животноводство.

За период исследования ООО «Минское» рентабельно. В отчетном году прибыль от реализации продукции сельского хозяйства составила 29369 тыс. руб., а рентабельность продаж составила 22,5%. При этом прибыль от продаж продукции животноводства составила 16310 тыс. руб., а рентабельность – 18,11%, прибыль от продаж продукции растениеводства составила 13059 тыс. руб., а рентабельность составила 32,27%. Наиболее рентабельно выращивание и реализация картофеля- 39,96% в 2020 году. КРС в живой массе убыточен на всем горизонте исследования. Рентабельность реализации молока составила в отчетном году 32,52%, что на 2 п.п. выше показателя 2018 года.

В ООО «Минское» в качестве безналичных расчетов используют платежные поручения. Составлением этого документа ООО «Минское» (плательщик) обязывает банк перевести указанную сумму со своего счета на счет получателя.

Платежные поручения в ООО «Минское» оформляются в электронном виде с использованием системы «Клиент-Банк».

Для учета расчетов с поставщиками в ООО «Минское» в плане счетов предусмотрен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», по отношению к бухгалтерскому балансу он является активно-пассивным, но чаще всего пассивным. По дебету счета отражается погашение задолженности предприятия перед поставщиком, т.е. перечисление денежных средств поставщиком. По кредиту счета отражается задолженность предприятия перед поставщиком.

Регистром синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» является Оборотно-сальдовая ведомость по счету (Отчет «Обороты счета») Главная книга и бухгалтерская (финансовая отчетность). Аналитический учет на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и подрядчику.

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками в Плане счетов бухгалтерского учета в ООО «Минское» предназначен счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». К счету 62 открыты следующие субсчета:

62-п «Расчеты с покупателями за поставленный товар»;

62-ав «Расчеты по полученным авансам и предоплатам»;

Состояние расчетов в ООО «Минское» проверяется по каждому дебитору и кредитору (по каждому покупателю, заказчику, поставщику, подрядчику), по каждому договору, по каждому учредителю и т.д. Для сверки расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками составляются соответствующие акты, которые подписываются главным бухгалтером.

В ходе проведения инвентаризации устанавливаются суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Агеева, О. А.  Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ: учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 240 с. –ISBN 978-5-534-04061-6.
2. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ В.Г. Артеменко, В.В. Остапова. - 2-е изд., стер. - М.: Издательство «Омега-Л», 2018. - 270 с. – ISBN 5-370-00212-6
3. Бухгалтерский учет и отчетность: Учебное пособие / под редакцией Д.А. Ендовицкого. – Москва: КноРус, 2020. – 360 с. – ISBN 978-5-406-07693-4
4. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 490 с.– ISBN 978-5-534-13041-6.
5. Воронченко, Т. В.  Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 283 с. –ISBN 978-5-534-13858-0.
6. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 358 с. – ISBN 978-5-534-03353-3.
7. Донцова, Л.В. Финансовое оздоровление и внутренний контроль в кризисных условиях (методология и практика): монография. – Москва: Русайнс, 2017. - 153 с. – ISBN 978-5-4365-1510-6
8. Дягель, О. Ю. Аналитическое обеспечение управления финансовыми ресурсами коммерческой организации: монография / О. Ю. Дягель. – Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2017. – 216 с. – ISBN 978-5-7638-3515-1
9. Елина, Л.А. Когда НДС проще заплатить, чем оспорить в суде / Л.А. Елина, М.А. Шимановская // Главная книга. – 2018. – № 11. – С. 38 - 40.
10. Когденко, В.Г. Методология и методика экономического анализа в системе управления коммерческой организациям: монография / В.Г. Когденко. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 543 с. – ISBN 978-5-238-01389-3.
11. Мельников, М.А. Основные вопросы управления дебиторской и кредиторской задолженностью организации / М.А. Мельников, Ю.Р. Романова // Вестник Самарского университета. – 2017. – № 1. – С. 13-16
12. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с изм. и доп.) // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана
13. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (с изм. и доп.) // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана
14. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.) // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана
15. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изм. и доп.) «О бухгалтерском учете» // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана
16. Постановление Пленума ВАС от 30 мая 2014 г. «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость» // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана
17. Указание Банка России № 5348–У от 09 декабря 2019 г. «О правилах наличных расчетов» // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана
18. Российская Федерация. Положения. «О правилах осуществления перевода денежных средств» Положение Банка России № 383-П от 19.06.2012 // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана
19. Российская Федерация. Постановления. «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» Постановление Правительства РФ № 1137 от 26 декабря 2011 г. // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана
20. Российская Федерация. Приказы. «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» Приказ Минфина РФ № 49 от 13 июня 1995 г. // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана
21. Российская Федерация. Приказы. «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» Приказ № 94н от 31 октября 2000 г. // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана
22. Российская Федерация. Приказы. «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» Приказ № 43н от 06 июля 1999 г. // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана
23. Российская Федерация. Приказы. «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» Приказ № 154н от 27 ноября 2006 г. // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана
24. Российская Федерация. Приказы. «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» Приказ № 34н от 29 октября 2000 г. // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана
25. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник / Г.В. Савицкая. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 608 с. – ISBN 978-5-16-011214-5.
26. Семенихин В.В. Торговля. Поставка / В.В. Семенихин. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2019. – 1720 с.
27. Сухов А.Б. Об НДС при зачете предоплаты по одному договору в счет другого / А.Б. Сухов // Бухгалтер Крыма. – 2019. – № 4. – С. 47 - 51.
28. Тепляков А.Б. Обеспечение и погашение обязательств контрагентами организаций / А.Б. Тепляков – Москва: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2018. – 459 с.
29. Фельдман, И. А.  Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 287 с. – ISBN 978-5-9916-3575-2.
30. Шадрина, Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 431 с. – ISBN 978-5-534-04620-5.
31. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 429 с. – ISBN 978-5-534-03787-6.
32. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций: практическое пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 208 с. – ISBN 978-5-16-003068-5.
33. Шурухина М. Налоговые последствия недействительной сделки / М. Шурухина // Практический бухгалтерский учет. – 2018. – № 11. – С. 70 - 80.

# ПРИЛОЖЕНИЯ

