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 СПК «Большевик»»

Выполнил: студент

Дудин Максим Юрьевич

экономического факультета

4 курса 248z группы

Караваево, 2023

Оглавление:

[Введение. 3](#_Toc130827508)

[1 Теоретические проблемы совершенствования взаимоотношений с 7](#_Toc130827509)

[поставщиками, подрядчиками и покупателями и заказчиками. 7](#_Toc130827510)

[1.1 Понятие дебиторской и кредиторской задолженности 7](#_Toc130827511)

[1.2 Проблемы учета расчетов поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками. 10](#_Toc130827514)

[1.3 Правовое регулирование взаимоотношений с поставщиками, 14](#_Toc130827515)

[подрядчиками, покупателями и заказчиками 14](#_Toc130827516)

[2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками в организации. 21](#_Toc130827517)

[2.1 Экономическая характеристика организации. 21](#_Toc130827518)

[2.2 Формы расчетов, используемые в организации. 23](#_Toc130827519)

[2.3 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. 23](#_Toc130827520)

[2.4 Учет расчетов с покупателями и заказчиками. 25](#_Toc130827521)

[2.5 Учет расчетов по претензиям 26](#_Toc130827522)

[2.6 Инвентаризация расчетных операций. 26](#_Toc130827523)

[Заключение 29](#_Toc130827524)

[Список использованных источников 32](#_Toc130827525)

[Приложения 35](#_Toc130827526)

# Введение.

Бухгалтерский учет — это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Объектами бухгалтерского учета являются имущество организации, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности организации постоянно ведут расчеты с поставщиками за приобретенные у них основные средства, сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги; с покупателями - за купленные ими товары, готовую продукцию; с кредитными учреждениями по ссудам, кредитам и другим финансовым операциям, с бюджетом и налоговыми органами - по различного рода платежам; с другими органами и лицами - по разным хозяйственным операциям.

В условиях рыночной экономики риск неоплаты или несвоевременной оплаты счетов увеличивается, это приводит к появлению дебиторской и кредиторской задолженности. Часть этой задолженности в процессе финансово – хозяйственной деятельности неизбежна и должна находиться и контролироваться в рамках допустимых значений.

Актуальность темы: учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками — неотъемлемая составляющая учетной системы любого предприятия. В процессе трудовой деятельности предприятия обязательно возникнут расходы на аренду помещения, коммунальные услуги, материалы (а в случае производства сырье), услуги и т.д.

А значит ведение учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также покупателями и заказчиками неизбежно. Документы с такими расчетами относятся к первичной документации.

В настоящее время ни одна организация, независимо от ведомственной принадлежности и форм 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.

Проблемы бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками не является преувеличением, так как учет долговых обязательств является важнейшей составной частью системы бухгалтерского учета. Предприятия постоянно ведут расчеты с поставщиками за приобретенные у них основные средства, сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности и оказанные услуги; с покупателями за купленные ими товары; с заказчиками — за выполненные работы и оказанные услуги.

В условиях нестабильной рыночной экономики риск неоплаты или несвоевременной оплаты счетов увеличивается, это приводит к появлению дебиторской и кредиторской задолженности. Часть этой задолженности в процессе финансово — хозяйственной деятельности неизбежна и должна находиться в рамках допустимых значений.

Целью курсовой работы является оценка организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками и разработка предложений по совершенствованию отражения расчетных операций с контрагентами.

Для достижения поставленной цели были поставлены (сформулированы) следующие задачи:

* изучить сущность учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с покупателями и заказчиками;
* исследовать нормативно правовую базу, регламентирующую учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с покупателями и заказчиками;
* охарактеризовать учет расчетов, основанных на зачете взаимных требований;
* разработать рекомендации по совершенствованию данного участка в организации.

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

Объектом исследования работы является СПК «Большевик».

Предметом работы является учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями.

При выполнении курсовой работы использовался монографический метод, методы обследования, обобщения и систематизации теоретического и практического материала, метод сравнений, документации, аналитический, экономико-статистический.

Методологической и технической основой для написания курсовой работы послужили: Федеральный Закон о бухгалтерском учете в РФ; Положение по введению бухгалтерского учета и отчетности в РФ; Постановления Правительства РФ и инструктивные материалы по изучаемым вопросам; учебная литература и труды отечественных и зарубежных ученых.

Источниками конкретной информации для проведения исследования являются годовая бухгалтерская отчетность предприятия за 2022г.:

* форма № 1 «Бухгалтерский баланс»;
* форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
* данные аналитического и синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
* первичные документы.

Исходя из выше сказанного, целью данной курсовой работы является раскрытие вопроса бухгалтерского учета и анализа расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями, как, в общем, так и на примере конкретного предприятия и разработка мероприятий по совершенствованию учета.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

* во–первых, изучить правовое обоснование учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями;
* во–вторых, подробно рассмотреть теоретические основы учета расчетов с поставщиками, подрядчиками и покупателями;
* в-третьих, охарактеризовать организационную и финансово-экономическую характеристику предприятия СПК «Большевик»;
* в-четвертых, рассмотреть организацию системы бухгалтерского учета на предприятии СПК «Большевик»;
* в-пятых, раскрыть учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками на предприятии СПК «Большевик»;
* в-шестых определить как разработку ряда мероприятий по совершенствованию функций управления на предприятии СПК «Большевик».

Структура работы соответствует поставленным задачам и содержит две главы, одна из которых посвящена теоретическим основам функциям управления, а другая анализу предприятия СПК «Большевик».

# 1 Теоретические проблемы совершенствования взаимоотношений с

# поставщиками, подрядчиками и покупателями и заказчиками.

# 1.1 Понятие дебиторской и кредиторской задолженности

Любой бизнес предполагает взаимоотношения с государством, другими организациями и обычными людьми. Большинство из этих участников рынка по отношению к вашему предприятию считаются контрагентами, то есть внешними партнерами. Они покупают у вас товар или услугу, или наоборот продают их вам.

Помимо контрагентов у большинства организаций есть штат работников, которые в обмен на денежную плату предоставляют профессиональные услуги. Сотрудники и подотчетные лица организации – ее внутренние партнеры.

Если рассматривать обе категории через призму финансовой деятельности, то по отношению к вам, как предпринимателю, они могут выступать в роли кредитора или дебитора. Это полярные и неотрывные друг от друга понятия.

Дебитор не может существовать без кредитора и наоборот. При этом одно и то же юридическое или физическое лицо может одновременно быть как в одной роли, так и в обеих сразу.

Дебитор – это должник, то есть предприниматель или организация, имеющие перед кредитором дебиторскую задолженность. Образоваться она может по разным причинам.

Дебиторами по отношению к организации, к примеру, будут считаться:

* контрагент, получивший товар (услугу), но сразу не оплативший;
* работник предприятия, которому наниматель выдал зарплату авансом или с переплатой. [1]

Дебиторская задолженность — это совокупность документально подтвержденных долговых обязательств физических или юридических лиц перед компанией-партнером. Многие организации оказывают услуги или поставляют товары своим клиентам без предварительной оплаты, но на условиях, что получат денежную компенсацию в фиксированные сроки. Также данное понятие означает переплату по налоговым выплатам, выдачу займов сотрудникам компании, просроченное внесение учредителем доли в уставной капитал.

В зависимости от того, как складываются взаимоотношения с партнерами в вопросе о закрытии финансовых обязательств, принято выделять 6 разновидностей дебиторской задолженности:

* текущая (краткосрочная) — это значит, что срок выплаты долга не может превышать 12 месяцев.
* долгосрочная — оплата ожидается не ранее, чем через год.
* нормальная — крайняя дата, к наступлению которой необходимо произвести выплату, еще не наступила.
* просроченная — относится к случаям, когда после окончания документально закрепленных сроков клиент так и не перечислил денежные средства.
* сомнительная — говорит о том, что существует риск не взыскать задолженность, если долг не обеспечен залогом или иной гарантией.
* безнадежная — вернуть деньги не представляется возможным по причине банкротства, ликвидации организации заемщика или истечения срока исковой давности. [2]

Кредитор – юридическое или физическое лицо, которому дебитор задолжал деньги или другие активы. В этом случае говорят о кредиторской задолженности**.**

Кредиторская задолженность – это сумма долгов и обязательств перед другими организациями и физическими лицами (включая ИП), которую ваша организация должна погасить. Те, кому вы должны, именуются кредиторами.

В со­став кре­ди­тор­ской за­дол­жен­но­сти вклю­ча­ют­ся долги ком­па­нии перед:

* по­став­щи­ка­ми и под­ряд­чи­ка­ми;
* по­ку­па­те­ля­ми и за­каз­чи­ка­ми;
* ра­бот­ни­ка­ми (по опла­те труда);
* бюд­же­том (по упла­те на­ло­гов, взно­сов и дру­гих обя­за­тель­ных пла­те­жей);
* ор­га­ни­за­ци­я­ми и физ­ли­ца­ми (ИП), вы­дав­ши­ми ком­па­нии кре­дит/заем;
* про­чи­ми кре­ди­то­ра­ми

Кре­ди­тор­ская за­дол­жен­ность – это сумма дол­гов и обя­за­тельств перед дру­ги­ми ор­га­ни­за­ци­я­ми и фи­зи­че­ски­ми ли­ца­ми (вклю­чая ИП), ко­то­рую ваша ор­га­ни­за­ция долж­на по­га­сить. Те, кому вы долж­ны, име­ну­ют­ся кре­ди­то­ра­ми.

В со­став кре­ди­тор­ской за­дол­жен­но­сти вклю­ча­ют­ся долги ком­па­нии перед:

* по­став­щи­ка­ми и под­ряд­чи­ка­ми;
* по­ку­па­те­ля­ми и за­каз­чи­ка­ми;
* ра­бот­ни­ка­ми (по опла­те труда);
* бюд­же­том (по упла­те на­ло­гов, взно­сов и дру­гих обя­за­тель­ных пла­те­жей);
* ор­га­ни­за­ци­я­ми и физ­ли­ца­ми (ИП), вы­дав­ши­ми ком­па­нии кре­дит/заем;
* про­чи­ми кре­ди­то­ра­ми.

Кре­ди­тор­скую за­дол­жен­ность можно раз­де­лить на сле­ду­ю­щие виды.

В за­ви­си­мо­сти от сро­ков по­га­ше­ния кре­ди­тор­скую за­дол­жен­ность раз­де­ля­ют на крат­ко­сроч­ную и дол­го­сроч­ную.

Крат­ко­сроч­ная кре­ди­тор­ская за­дол­жен­ность – это та за­дол­жен­ность, срок по­га­ше­ния ко­то­рой не пре­вы­ша­ет 12 ме­ся­цев.

Дол­го­сроч­ная кре­ди­тор­ская за­дол­жен­ность – это за­дол­жен­ность, срок по­га­ше­ния ко­то­рой пре­вы­ша­ет 12 ме­ся­цев.

По при­зна­ку **свое­вре­мен­но­сти ис­пол­не­ния обя­за­тель­ства** кре­ди­тор­ская за­дол­жен­ность де­лит­ся на:

* за­дол­жен­ность, срок по­га­ше­ния ко­то­рой еще не на­сту­пил;
* про­сро­чен­ную за­дол­жен­ность.

**По ве­ро­ят­но­сти по­га­ше­ния** кре­ди­тор­скую за­дол­жен­ность под­раз­де­ля­ют на:

* нор­маль­ную;
* со­мни­тель­ную;
* без­на­деж­ную к взыс­ка­нию.

**По типу кре­ди­то­ра** кре­ди­тор­скую за­дол­жен­ность можно раз­де­лить на кре­дит­ную и небан­ков­скую.

Понятие кредиторской задолженности основывается на тех же принципах товарно-денежных отношений, что и дебиторской. Главное отличие заключается в том, что ваша компания берет на себя обязательства по возврату денежных средств контрагентам. Еще одна важная деталь — только кредитор может вносить изменения в условия соглашения между сторонами (за исключением случаев, отдельно оговоренных в договоре или регулируемых на законодательном уровне).

Как учитываются дебиторская и кредиторская задолженности

Чаще всего в «дебиторку» компании попадают покупатели либо контрагенты, берущие займы, в том числе физические лица.

Оба вида задолженности фиксируются при бухучете на отдельных счетах:

* 62, в котором бухгалтер ведет учет взаиморасчетов покупателей и заказчиков;
* 76, в котором проводятся расчеты с дебиторами и кредиторами компании.

Также контрагенты могут «засветиться» на счетах № 60, 66, 67; сотрудники компании - № 70 и 71. На счетах 68 и 69 отражаются взаиморасчеты с государством.

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

Одним из более известных видов расчётов являются расчёты с поставщиками и подрядчиками за материалы, сырьё, товары и прочие материальные ценности. Эффективное, правильное и своевременное ведение расчетов с поставщиками и подрядчиками, достоверное отражение аналитической информации приобретает огромную значимость, подтверждает о необходимости их совершенствования.

Поставщики — это физические или юридические лица, осуществляющие поставку товаров, оказание услуг и выполняющие различные работы. Подрядчики – это физические лица или специализированные предприятия, занимающиеся выполнением строительно-монтажных работ на основании договоров подряда [3].

Операции по учету и расчетам с поставщиками за товары или услуги отражаются на 60 счете «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», независимо от времени оплаты. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом [4]. Организация учета с поставщиками и подрядчиками в целом характеризуется наличием следующих проблем. Наличие сомнительной кредиторской задолженности формирует реальную угрозу платежеспособности самой организации-кредитора и снижает уровень ликвидности ее баланса. С целью установления определенных причин образования сомнительной кредиторской задолженности проводится внутренний анализ ее суммы по кредиторам и срокам возникновения на основании оперативных данных бухгалтерского учета. Основные направления оптимизации эффективности управления кредиторской задолженностью: − введение в концепцию управления предприятий службы контроля и наблюдения. − мотивация персонала посредством вознаграждения. Для этого необходимо разработать положение о премировании работников за усовершенствование обстоятельств соглашений договоров поставки материалов, в частности за увеличение отсрочек платежа и получение скидок и бонусов в цене. − узкая специализация предприятия представляет собой основу для занятия им ведущих позиций на рынке. Сокращаются издержки производства, снижается себестоимость, увеличивается производительность труда, что во окончательном результате объясняет оптимизацию кредиторской задолженности предприятия. Методология анализа и оценки финансово-экономического состояния (оценки дебиторской и кредиторской задолженности) предприятия специализирована для обеспечения управления финансовым состоянием предприятия и оценки устойчивости его партнеров в условиях рыночной экономики. Несвоевременное осуществление инвентаризации бухгалтерских расчетов. Указывать в Приказе об учетной политике период связанный с проведением инвентаризации расчетных операций. Особого рассмотрения требует проблема о недостатке внутреннего контроля на предприятии, который влечет за собой неэффективное использование ресурсов, выявление и предотвращение злоупотреблений.

Существуют следущие мероприятия для решения рассматриваемой проблемы: − внедрить внутренний аудит, с целью контролирования и более результативного использования управления, который позволит незамедлительно обнаружить текущие проблемы предприятия; − осуществлять контроль состояния расчетов по просроченным текущим задолженностям; − систематически реализовывать фиксирование и контроль за устойчивостью соотношений дебиторской и кредиторской задолженности, так, как значительное превышение расчетов дебиторской задолженности формирует серьезную финансовую потерю. Непосредственно по этой причине предприятие обязано сделать необходимым системы привлечения дополнительных средств. По сравнению с превышением кредиторской задолженности существенной над дебиторской может привести к неплатежеспособности предприятия. Значимой проблемой организации контроля расчетных операций для экономических субъектов представляет проблема низкой квалификации сотрудников бухгалтерской службы (как правило, проблемы как системы учета, так и системы контроля расчетных операций обусловлены либо неквалифицированными, либо неправомерными действиями бухгалтеров).

Трудность ведения системы учета и контроля также может быть вызвана применением устаревшего программного обеспечения (как известно, все без исключения бизнес процессы экономических субъектов автоматизируются, по причине чего важно непрерывное наблюдение новейших программных продуктов и по возможности внедрение их в практику предприятий). Таким образом, существующие в нашем распоряжении данные свидетельствуют о том, что порекомендованные мероприятия должны обеспечить снижение как количества проблем в расчетах с поставщиками и подрядчиками, так и количества ошибок, но кроме того гарантировать эффективное ведение бухгалтерского учета и сформировать более комфортные условия для работы бухгалтеров и значительно увеличить продуктивность и результативность бухгалтерии. Приведенный выше анализ предоставляет достаточные основания утверждать, что обеспечение грамотного ведения бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками для любой организации позволяет своевременно отслеживать наличие дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ данных задолженностей может помочь создать взаимоотношения с контрагентами таким образом, чтобы организация не испытывала угроз финансовой устойчивости бизнеса и благоприятно воздействовало на экономический рынок в целом.

В современных условиях, при товарно-денежных отношениях, в процессе купли-продажи и оказания услуг, удовлетворения различного рода претензий и обязательств, а также распределения и перераспределения денежных средств возникают различного рода денежные расчеты, в том числе расчеты с покупателями и заказчиками. От состояния расчетов с покупателями и заказчиками, во многом зависит платежеспособность организации, ее финансовое состояние. Платежи, осуществляемые несвоевременно, не полностью, приводят к возникновению штрафов, пеней за несвоевременное перечисление денежных средств в уплату своей задолженности. Это ухудшает не только финансовое состояние предприятия, также ухудшаются взаимоотношения с другими предприятиями. учет расчетов с покупателями (заказчиками) по праву занимает одно из центральных мест во всей системе учета. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчетов. Хозяйственные связи оформляются и закрепляются договорами, в которых оговаривается вид поставляемой продукции, условия поставки; количественные и стоимостные показатели поставок, сроки отгрузки поставляемой продукции, порядок расчетов между организацией-продавцом и организациями-покупателями (заказчиками). [5]

При этом, рациональная организация учета расчетов с покупателями и заказчиками должна предполагать: своевременное заключение договоров и контроль за выполнением договорных обязательств; документирование всех расчетных операций.

# 1.3 Правовое регулирование взаимоотношений с поставщиками,

# подрядчиками, покупателями и заказчиками

К поставщикам и подрядчикам относят организации, поставляющие сырье и другие товарно-материальные ценности, а также оказывающие различные виды услуг и выполняющие различные работы.

Поступление материальных ценностей от поставщиков, выполнение работ и оказание услуг подрядчиками производятся на основании заключенных организацией договоров. В договорах содержатся вид поставляемых товаров, выполняемых работ или оказываемых услуг, условия поставки, сроки отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг, порядок расчетов (условия платежей).

Основными задачами учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является:

* 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, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами 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.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками должен опираться на нормативно-правовую базу. Таким образом, все действия директора и главного бухгалтера и других лиц, которые осуществляют расчеты с поставщиками и подрядчиками должны опираться на кодексы, законы, приказы и другие нормативно-правовые акты, регулирующие данный участок учета. Рассмотрим основные нормативно-правовые акты, которые регулируют учет расчетов с поставщиками и подрядчиками:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 16.04.2022) [6] и Часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 01.01.22). [7]

В процессе финансово-хозяйственной деятельности у организаций появляются обязательства по расчетам за полученные товарно-материальные ценности, потребленные работы и услуги перед другими предприятиями и организациями, выставленным претензиям и т. д.

Основания прекращения обязательств в соответствии с Гражданским Кодексом РФ:

* + надлежащее исполнение - кредитор, принимая исполнение, обязан по требованию должника выдать ему расписку в получении исполнения полностью или в соответствующей части.
  + зачет - обязательство прекращается полностью или частично зачетом встречного однородного требования, срок которого наступил либо срок которого не указан или определен моментом востребования. В случаях, предусмотренных законом, допускается зачет встречного однородного требования, срок которого не наступил. Для зачета достаточно заявления одной стороны.
  + новация - обязательство прекращается соглашением сторон о замене первоначального обязательства, существовавшего между ними, другим обязательством между теми же лицами (новация), если иное не установлено законом или не вытекает из существа отношений.
  + прощение долга - обязательство прекращается освобождением кредитором должника от лежащих на нем обязанностей, если это не нарушает прав других лиц в отношении имущества кредитора.

При расчетах с поставщиками и подрядчиками основными видами договоров являются договоры:

* + договор купли-продажи (ст. 454 ГК РФ). По договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену).
  + договор поставки (ст. 506 ГК РФ). По договору поставки поставщик (продавец) осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки 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.
  + договор мены (ст. 567 ГК РФ). По договору мены каждый из сторон обязуется передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой.
  + договор подряда (ст. 702 ГК РФ). Одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы, оплатить его.

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. [8]

3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 8.11.10 г.)

В соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и (или) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». На практике, обычно, на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» учитывают расчеты с поставщиками и подрядчиками, с которыми организация работает постоянно, а через счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» совершает разовые сделки.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется в случае погашения задолженности поставщикам и подрядчикам на суммы исполнения обязательств, включая авансы и предварительную оплату. При этом в корреспонденции к ним могут быть отражены счета по учету денежных средств (касса, расчетные счета и т. д.), источников финансирования (кредиты, займы), расчетов (зачет задолженности покупателей, заказчиков).

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей (либо счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей») или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п. [9]

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/06 [10], утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11 2006 г. № 154н (ред. от 24.12.10). [11]

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками может осуществляться как в российских рублях, так и в иностранной валюте. Согласно пункту 4 ПБУ 3/2006 стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. [10]

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [12] , утвержденное Приказом Минфина РФ от 9.06.2001 г. № 44н (ред. от 16.05.2016 № 64н). [13]

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 [14], утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н (ред. от 16.05.2016 № 64н)

7. Методические указания «По инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденные Приказом Минфина РФ № 49 от 13 июня 1995 г. (с последними изменениями и дополнениями от 08.11.2010 г. № 142н). [15]

На основании рассмотренных нормативно-правовых документов, которые регулируют учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, можно сделать выводы, что необходимо опираться на данные нормативно-правовые документы, а также отслеживать изменения, происходящие в них, чтобы у организации не возникли различные нарушения, которые в дальнейшем могут грозить штрафными санкциями.

Для осуществления правового регулирования расчетов применяется большое количество различных нормативно-правовых актов, относящихся к различному уровню. Главным образом, стоит выделять Гражданский Кодекс РФ, на основании которого устанавливается ряд форм расчетов и правовых основ расчетов, и регулируется ряд договорных основ проведения безналичных расчетов.

Ряд правил, форм, сроков и стандартов проведения безналичных операций устанавливается Центральным Банком Российской Федерации на основании Федерального Закона от 10.07.2002 года № 86-ФЗ «О Центральном Банке РФ (Банке России)». В качестве основных оснований осуществления расчетов могут выступать различные факторы:

* осуществление оплаты предоставленного имущества, исполненной работы, предоставленной услуги;
* осуществление безвозмездной передачи финансовых ресурсов и прочее. [16]

В бухгалтерском учете также осуществляется отражение курсовой разницы, которая появляется в процессе погашения дебиторской либо кредиторской задолженности, которая выражена в иностранной валюте, если курс на момент выполнения обязательства по оплате имеет существенные отличия от курса на момент принятия данной задолженности к учету. Для счетов для расчетов с покупателями используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Речь идет о ведении аналитического учета по каждому счету, и при наличии расчетов по плановым платежам - по каждому покупателю.

Для разных видов операций предусмотрены специальные субсчета. Так, например, для общих операций используют субсчет 62-01, по авансовым перечислениям — 62-02. Для иных исключительных расчетов допустимо открытие иных субсчетов. Бухучет следует дополнительно детализировать, что позволит 26 сократить количество ошибок. Аналитику ведут в разрезе следующих показателей:

* + - по документам, срок оплаты которых еще не наступил;
    - по счетам с просроченными сроками оплаты;
    - в разрезе полученных авансовых платежей;
    - отдельно по векселям, просроченным, неоплаченным и дисконтированным в банк. [17]

# 2 Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками в организации.

# 2.1 Экономическая характеристика организации.

Исследуемое предприятие «Большевик» является сельскохозяйственным производственным кооперативом.

Место нахождения кооператива: 157184, Россия, Костромская обл., Солигаличский район, д. Куземино, д. 26

Основной вид деятельности - разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока.

СПК «Большевик» в установленном законодательством РФ порядке осуществляет свою производственно-хозяйственную деятельность, а также социальное развитие коллектива работников, самостоятельно в соответствии с действующим законодательством РФ устанавливает цены на производимую продукцию и оказываемые услуги, определяет формы и размеры оплаты труда работников.

Себестоимость производства и продаж превышает полученную выручку.

В рассматриваемый период данное предприятие не получало прибыль от реализации продукции, работ, услуг, а несла убытки.

Данное предприятие работает себе в убыток, необходимо принять меры для улучшения финансового состояния предприятия (см. Таблицу 1 в приложении).

Общая площадь земельных угодий на данном предприятии занимает пашня, согласно отчётным данным. В 2021 году общая земельная площадь и соответственно площадь пашни сократилась на 411 гектар или на 32% (см. Таблицу 2 в приложении).

Наибольшую долю в составе и структуре основных средств занимают: здания, сооружения и передаточные пункты, на протяжении всех трёх отчётных годов остаются без изменения.

В 2021 году в структуре к итогу произошло увеличение на 0,4% за счёт уменьшения количества продуктивного скота.

Машины и оборудование, а также транспортные средства на протяжении всех трёх отчётных годов без изменения.

Продуктивный скот в 2020 году по сравнению с 2019 годом сократился на 0,3%. В 2021 году по сравнению с 2020 годом сократился на 0,5% (см. Таблицу 3 в приложении).

Структура и количество с/х техники на протяжении всех трёх лет без изменений. Наибольший процент в структуре с/х техники занимают трактора, бороны, культиваторы, машины для прополки, а также машины для уборки урожая (см. Таблица 4 в приложении).

В структуре потребляемой электроэнергии: всего энергетических мощностей за 2019, 2020 и 2021 годы без изменений. В 2021 году по сравнению с 2020 годом получено электроэнергии со стороны, в том числе на производственные нужды, больше на 26,4%.

Объём потребляемых нефтепродуктов, в том числе на производственные нужды 2021 году по сравнению с 2020 годом вырос на 25,5% (см Таблицу 5 в приложении).

Наибольшую долю в категории работников представляют работники занятые в с/х производстве рабочие постоянные.

В 2021 году по сравнению с 2020 годом численность работников занятых в с/х производстве сократилась на 1 человека; из них рабочий постоянный 1 человек, т.е. уволена по собственному желанию одна доярка.

Количество служащих сократилось на одного человека.

В категории прочих рабочих количество работников сократилось на 2 человека.

Таким образом по предприятию в 2021 году по сравнению с 2020 годом число работников предприятия сократилось на 4 человека (см. Таблицу 6 в приложении).

Наибольший удельный вес в структуре оборотных средств занимают запасы наименьший – денежные средства. Всего оборотных средств в 2021 году по сравнению с 2019 и 2020 годами сократилась за счёт сокращения запасов и дебиторской задолженности (см. Таблицу 7 в приложении).

# 2.2 Формы расчетов, используемые в организации.

Каждая организация, осуществляя производственную, сбытовую или иную деятельность сталкивается возникновением различных долговых обязательств, как со стороны дебиторов, так и  по отношению к кредиторам. Причинами возникновения таких обязательств в форме дебиторской и кредиторской задолженности, является несовпадение времени возникновения задолженности и ее оплаты. Под формой расчета понимается сложившиеся в коммерческой и банковской практике способы оформления, передачи и оплаты товаросопроводительных и платежных документов. [18]

В данной организации используют наличные и безналичные формы расчётов. При использовании наличных расчётов в организации применяется кассовая техника, при операциях приёма или выдачи наличных денег, а также соблюдаются ограничения по лимиту денег в кассе.

Среди основных типов расчетов являются расчеты для товарных и нетоварных операций. Расчетными операциями, связанными с движением товаров, являются расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями. Он также включает плановые платежи, которые осуществляются посредством платежных поручений, платежных требований, аккредитивов, чеков, векселей и взаимозачета взаимных требований и денежных расчетов.

Расчеты по нетоварным сделкам с использованием денежных потоков представляют собой расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами, учредителями компаний, подотчетными лицами и претензиями. В то же время расчеты по нетоварным сделкам в безналичных расчетах обрабатываются только платежными поручениями.

# 2.3 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В данной организации все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" независимо от времени оплаты.

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей (либо счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей") или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п.

За неотфактурованные поставки счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" кредитуется на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", а учитываются обособленно в аналитическом учете.

Аналитический учет по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по: поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам; авансам выданным; поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по просроченным оплатой векселям; поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" обособленно.

Счета-фактуры, выписанные поставщиком на оплату, накладные на товар и акты выполненных работ записываются в кредит 60 счета и дебет 10, 11, 15, 20, 26 или других счетов исходя из вида тех товаров или услуг, которые приобретаются. Сразу же учитывается и НДС (ДТ 19, КТ 60).

Оплата поставщику за товары или услуги записывается в дебет 60 счета, а кредитуется 51 счет.

Причем если речь идет об авансе, то оплату учитывают на субсчете 60.2, а если оплата делается по факту выполненных работ/поставленных товаров, то — на субсчете 60.1.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками используют для оплаты за полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, воды.

# 2.4 Учет расчетов с покупателями и заказчиками.

Все операции с покупателями и заказчиками оформляются исключительно на основе первичных документов.

Отгрузку продукции подтверждают актами выполненных работ (услуг), накладными счёт-фактурами. Оплата подтверждается расчётными документами, выписками из банков, платёжными требованиями, кассовыми ордерами или чеками, а также применяются акты сверки и акты взаимозачёта.

Все проводки по дебету сч. 62 осуществляются в корреспонденции со счетами 90, 91 на суммы выручки. Они показывают факт перехода права собственности к контрагенту и фактически формируют дебиторские оборот и задолженность. Кредит сч. 62 означает оплату или иное списание обязательств покупателя или заказчика. В данной организации счёт 62 корреспондируется со счетами 50, 51, 60. Обратите внимание, что сумма НДС на этом счете не выделяется и все поставки и обязательства, а после и оплата, отражаются вместе с ним, если компания является плательщиком этого налога (см. Таблицу 8 в приложении).

# 2.5 Учет расчетов по претензиям

Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н) для учета расчетов по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным и признанным (или присужденным) штрафам, пеням и неустойкам используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям».

Аналитический учет на этом субсчет ведется по каждому дебитору и претензии.

Соответственно, на суммы платежей, поступивших по претензиям, делаются бухгалтерские записи: Дебет счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» (см. Таблицу 9 в приложении).

# 2.6 Инвентаризация расчетных операций.

При проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организация проводит сплошную инвентаризацию имущества и расчетов с контрагентами.

Цель инвентаризации расчетов – проверка полноты отражения в учете обязательств, в том числе проверка обоснованности сумм, которые отражены в бухучете на счетах учета расчетов.

В данной организации инвентаризации расчётов проводится в конце года. Отдельный приказ для проведения инвентаризации не нужен. Для проведение внеплановой организации расчётов по состоянию на определённую дату к примеру, в связи со сменой бухгалтера по расчетам или в связи с необходимостью провести сверку с контрагентами, то необходимо издать отдельный приказ о проведении инвентаризации расчетов.

В ходе инвентаризации расчетов могут проверяться дебетовые и кредитовые остатки по всем счетам расчетов или выборочно в зависимости от целей проверки:

* 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
* 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
* 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
* 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
* 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
* 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
* 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
* 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
* 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
* 75 «Расчеты с учредителями»;
* 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Проверяются расчеты по каждому покупателю, поставщику, подрядчику, кредитору и т.д. Необходимо изучить документы, подтверждающие расчеты организации с другими лицами, выявить долги с истекшим сроком исковой давности.

В ходе инвентаризации расчетов подготавливается и рассылаются контрагентам акты сверки, подписанные их со своей стороны у уполномоченного лица. В ответ необходимо получить второй экземпляр акта, подписанный уполномоченным лицом контрагента. Также проверяются по имеющимся документам расчеты по оплаченным товарам, находящимся в пути, и по расчетам с поставщиками по неотфактурованным поставкам.

Инвентаризация расчетов по налогам и сборам включает получение из ИФНС и ФСС справок и актов сверки с бюджетом. Состояние расчетов проверяется по каждому налогу/взносы и по каждому бюджету. Результаты инвентаризации расчетов с бюджетом по налогам и сборам оформляют с помощью приложения к акту ИНВ-17.

Инвентаризация расчетов с банками проверяют правильность остатков на счетах в банках по банковским выпискам, расчеты по кредитам.

По итогам инвентаризации оформляется акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Выявленная при инвентаризации безнадежная дебиторская и кредиторская задолженности списывают.

# Заключение

В данной организации порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками можно сделать следующие выводы:

Существует большое количество нормативных документов, регулирующих и регламентирующих учет;

Аналитический учет ведут в хронологическом порядке по каждому предъявленному счету;

Большую роль при расчетах с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками играет договор, в котором прописываются все условия;

Учет ведется с применением установленных форм документов.

Бухгалтерский учет ведется с применением профессиональной программы «1С Бухгалтерия версия 7.7».

Данное предприятие работает по упрощённой системе налогообложения.

Объектом налогообложения являются «доходы минус расходы», ставка составляет 15%.

Для предпринимателей, выбравших объект "доходы минус расходы", действует правило минимального налога: если по итогам года сумма исчисленного налога оказалась меньше 1% полученных за год доходов, уплачивается минимальный налог в размере 1% от полученных доходов.

Основные принципы ведения бухгалтерского учета на предприятии изложены в уставе предприятия;

Форма бухгалтерского учета – журнально-ордерная;

Отчетность предоставляется в строго определенный период времени.

Для улучшения состояния расчетов:

* необходимо следить за соотношениями дебиторской и кредиторской задолженности: значительное преобладание дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных (как правило, дорогостоящих) средств; превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности предприятия;
* контролировать политику диверсификации в отношении дебиторов, т.е. ориентироваться на увеличение их количества для уменьшения риска неуплаты одним или несколькими крупными покупателями;
* постоянно контролировать состояние расчетов по просроченной задолженности;
* производить классификацию покупателей в зависимости от вида продукции, объема закупок, платежеспособности, истории кредитных отношений и предлагаемых условий оплаты;
* имея оперативные данные по просроченной задолженности, необходимо начинать претензионную работу, т.е. высылать уведомления – претензии со всеми расчетами пени за просроченную задолженность;
* разрабатывать разнообразные модели договоров с гибкими условиями оплаты, в частности предоставления покупателями скидок при досрочной оплате, так как снижение цены приводит к расширению продаж и интенсифицирует приток денежных средств.
* более детально следить за дебиторской задолженностью. Важной составной частью работы должно стать ведение картотеки напоминаний должникам, и своевременное предъявление претензий по оплате продукции;
* на высоком уровне организовать работу с договорами, в карточке клиента отличать работает он под реализацию или по системе предоплаты.
* по поиску и привлечению поставщиков с более низким уровнем цен на предлагаемые товары.
* необходимо проводить работу по рекламе рынка. Реклама
* двигатель прогресса. Чем больше покупателей привлечено, тем выше товарооборот, следовательно, предприятие получит дополнительный доход, что в конечном итоге, увеличит сумму чистой прибыли.

Таким образом, вышеизложенные предложения будут способствовать совершенствованию организации расчетов и их учета, снижению дебиторской задолженности и укреплению финансового состояния в организациях.

# Список использованных источников

1. Что такое дебиторская и кредиторская задолженность [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://sovcombank.ru/blog/biznesu/chto-takoe-debitorskaya-i-kreditorskaya-zadolzhennost> (дата обращения 21.01.2023).

2. Что такое дебиторская задолженность [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.lockobank.ru/articles/banki/chto-takoe-debitorskaya-zadolzhennost/> (дата обращения 21.01.2023).

3. Арская Е. В. Бухгалтерский учет: учебное пособие/ Е. В. Арская, Л. В. Усатова. Белгород: Изд-во БГТУ, 2019. 298 с.

4. Каунова Т. А., Власова И. Е., Сергиенко А. Н. Аудит дебиторской и кре- диторской задолженности // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: современное состояние и перспективы развития: материалы IX Междунар. науч.-практ. конф. (Екатеринбург, 16 апреля 2018 г.). Екатеринбург: Изд-во УрГЭУ, 2018. С. 54–58.

5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. 7-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2020.

6. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/> (дата обращения 21.01.2023).

7. Гражданский кодекс Российской Федерации часть 2 (ГК РФ ч.2) 26 января 1996 года N 14-ФЗ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/> (дата обращения 21.01.2023).

8. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) 6 декабря 2011 года [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/> (дата обращения 21.01.2023).

9. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении. Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" [Электронный ресурс]. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/> (дата обращения 21.01.2023).

10. Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)" (Зарегистрировано в Минюсте России 17.01.2007 N 8788) [Электронный ресурс]. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_65496/9094048ae7c9952dd07eca70d055a7fbe5215d3b/> (дата обращения 21.01.2023).

11. Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)" (Зарегистрировано в Минюсте России 17.01.2007 N 8788) [Электронный ресурс]. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_65496/> (дата обращения 21.01.2023).

12. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806) [Электронный ресурс]. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/> (дата обращения 21.01.2023).

13. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/> (дата обращения 21.01.2023).

14. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689) [Электронный ресурс]. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/> (дата обращения 21.01.2023).

15. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/> (дата обращения 21.01.2023).

16. Федеральный закон "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" от 10.07.2002 N 86-ФЗ (последняя редакция) 10 июля 2002 года [Электронный ресурс]. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37570/> (дата обращения 21.01.2023).

17. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров / И.М. Дмитриева. - Москва.: Юрайт, 2021.

18. Понятие и формы расчетов предприятия [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://schetuchet.ru/ponyatie-i-formy-raschetov-predpriyatiya/> (дата обращения 21.01.2023).

# Приложения

Таблица 1 Основные показатели деятельности организации.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2019 г | 2020 г | 2021 г | 20 к 20 гг | |
| Тыс. руб | % |
| Выручка, тыс. руб. | 12014 | 10602 | 10238 | (364) | (3,4) |
| В том числе от продажи:  с/х продукции | 9156 | 7529 | 7330 | (199) | (2,6) |
| промышленной продукции | 2722 | 2970 | 2816 | (154) | (5,8) |
| работ и услуг | 136 | 92 | 103 | 11 | 12 |
| Себестоимость продаж | (12290) | (11532) | (12111) | 590 | 5 |
| В том числе от продажи:  с/х продукции | (9234) | (8309) | (9012) | 703 | 8,5 |
| промышленной продукции | (2892) | (3081) | (2956) | (125) | (4) |
| работ и услуг | (164) | (142) | (143) | 1 | 0,7 |
| Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. | (276) | (930) | (1873) | 943 | 101,4 |
| Площадь с.-х. угодий, га | 1287 | 1287 | 876 | (411) | (32) |
| в т.ч. пашня | 1287 | 1287 | 876 | (411) | (32) |
| Среднегодовое кол-во работников, чел. | 32 | 26 | 22 | (4) | (15,4) |
| в т.ч. занятых в с.-х. производстве | 28 | 23 | 21 | (2) | (8,7) |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 25161 | 23910 | 22903 | (1007) | (4,2) |
| в т.ч. основной деятельности | 25161 | 23910 | 22903 | (1007) | (4,2) |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. | 20473,50 | 18981,50 | 15934 | (3047,5) | (16) |
| Поголовье крупного рогатого скота (на конец года), гол. | 124 | 122 | 105 | 17 | (14) |
| в т.ч. коров | 121 | 119 | 102 | 17 | (14) |

Таблица 2. Состав и структура земельных угодий

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды земельных угодий | 2019 г площадь га | К общей площади с.-х. угодий, % | 2020 г площадь га | К общей площади с.-х. угодий, % | 2021 г площади га | К общей площади с.-х. угодий, % | 2021 г к 2020 г | |
| га | % |
| Общая земельная площадь | 1287 | 100 | 1287 | 100 | 876 | 100 | 411 | 32 |
| Всего с.-х. угодий | 1287 | 100 | 1287 | 100 | 876 | 100 | 411 | 32 |
| в т.ч. пашня | 1287 | 100 | 1287 | 100 | 876 | 100 | 411 | 32 |
| сенокосы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| пастбища | - | - | - | - | - | - | - | - |
| залежи | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Многолетние насаждения | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Лесные массивы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Пруды и водоёмы | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Приусадебные участки | - | - | - | - | - | - | - | - |

Таблица 3. Состав и структура основных средств

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды основных средств | 2019 г | | 2020 г | | 2021 г | | Отклонения 2021 к 2020, % |
| Тыс. руб | К итогу, % | Тыс. руб | К итогу, % | Тыс. руб. | К итогу, % |
| Здания, сооружения и передаточные устройства | 46830 | 70,7 | 46830 | 71 | 46830 | 71,4 | 0,4 |
| Машины и оборудование | 11504 | 17,4 | 11504 | 17,4 | 11504 | 17,5 | 0,1 |
| Транспортные средства | 1259 | 1,9 | 1259 | 1,9 | 1259 | 1,9 | - |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | - | - | - | - | - | - | - |
| Рабочий скот | - | - | - | - | - | - | - |
| Продуктивный скот | 6604 | 10 | 6395 | 9,7 | 6039 | 9,2 |  |
| Другие виды основных средств | - | - | - | - | - | - | - |
| Земельные участки и объекты природопользования | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого: | 66197 | 100 | 65988 | 100 | 65632 | 100 | 100 |

Таблица 4 Структура сельхозтехники.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | Отклонения | |
| Ед. | % |
| Тракторы сельскохозяйственные | 20 | 20 | 20 | 0 | 8,3 |
| в том числе:  тракторы колесные | 11 | 11 | 11 | 0 | 4,6 |
| тракторы гусеничные | 9 | 9 | 9 | 0 | 3,7 |
| Машины и оборудование сельскохозяйственные для обработки | 65 | 65 | 65 | 0 | 26,9 |
| в том числе:  плуги | 7 | 7 | 7 | 0 | 2,9 |
| бороны, культиваторы, машины для прополки и пропалыватели | 48 | 48 | 48 | 0 | 19,8 |
| сеялки (посевные комплексы), сажалки  и рассадопосадочные машины | 5 | 5 | 5 | 0 | 2 |
| разбрасыватели органических и минеральных удобрений | 2 | 2 | 2 | 0 | 0,8 |
| машины сельскохозяйственные для обработки почвы прочие | 3 | 3 | 3 | 0 | 1,2 |
| Машины для уборки урожая | 19 | 19 | 19 | 0 | 7,9 |
| в том числе:  машины сеноуборочные, прессы для соломы или сена, включая пресс-подборщики | 7 | 7 | 7 | 0 | 2,9 |
| машины для уборки зерновых, масличных, бобовых и крупяных культур | 4 | 4 | 4 | 0 | 1,7 |
| машины для уборки урожая и обмолота прочие, не включенные в другие группировки | 8 | 8 | 8 | 0 | 3,3 |
| Машины и оборудование сельскохозяйственные прочие | 5 | 5 | 5 | 0 | 2 |
| в том числе:  установки и аппараты доильные | 3 | 3 | 3 | 0 | 1,2 |
| оборудование для приготовления кормов  для животных | 2 | 2 | 2 | 0 | 0,8 |
| Тракторные прицепы | 13 | 13 | 13 | 0 | 5,4 |
| Транспортеры (для уборки навоза) | 5 | 5 | 5 | 0 | 2,1 |
| Автомобили грузовые | 6 | 6 | 6 | 0 | 2,5 |
| Итого: | 242 | 242 | 242 | 0 | 100 |

Таблица 5 Структура потребляемой электроэнергии.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 | 2020 | 2021 | Отклонения  2021 к 2020, % |
| Всего энергетических мощностей (л.с.) | 4839 | 4839 | 4839 | - |
| Получено электроэнергии со стороны | 170 | 125 | 170 | 26,4 |
| в том числе:  на производственные нужды | 169 | 124 | 169 | 26,4 |
| Объем потребляемых нефтепродуктов всех видов - всего | 47 | 35 | 47 | 25,5 |
| в том числе:  на производственные нужды | 47 | 35 | 47 | 25,5 |

Таблица 6. Динамика численности трудовых ресурсов, чел.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория работников | 2019г | 2020г | 2021г | 20\_г от 20\_г +- |
|
| Всего по предприятию | 32 | 26 | 22 | (4) |
| в т.ч. работники, занятые в с.-х. производстве | 28 | 23 | 21 | (2) |
| из них: рабочие постоянные | 21 | 16 | 15 | (1) |
| В т.ч. трактористы-машинисты | 9 | 8 | 8 | 0 |
| операторы машинного доения, дояры | 4 | 4 | 3 | (1) |
| скотники крупного рогатого скота | 5 | 3 | 3 | 0 |
| работники птицеводства | - | - | - | - |
| Рабочие сезонные и временные | - | - | - | - |
| Служащие | 7 | 7 | 6 | (1) |
| из них: руководители | 5 | 5 | 5 | 0 |
| специалисты | 1 | 1 | - | (1) |
| Прочие рабочие | 4 | 3 | 1 | (2) |

Таблица 7 Состав и структура оборотных средств.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид оборотных средств | 2019 г | | 2020 г | | 2021 | |
| Тыс руб | К итогу % | Тыс руб | К итогу % | Тыс руб | К итогу % |
| Запасы | 14430 | 79,9 | 18187 | 91,4 | 11664 | 97,5 |
| НДС по приобретённым ценностям | - | - | - | - | - | - |
| Дебиторская задолженность | 3630 | 20,09 | 1700 | 8,53 | 279 | 2,4 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | - | - | - | - | - | - |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 2 | 0,01 | 14 | 0,07 | 6 | 0,1 |
| Прочие оборотные средства | - | - | - | - | - | - |
| Итого | 18062 | 100 | 19901 | 100 | 11967 | 100 |

Таблица 8. Основные применяемые на предприятии проводки по сч. 62.

|  |  |
| --- | --- |
| Проводка | Наименование операции |
| Дт 62.1 Кт 90.1. | Отгружены товары покупателю |
| Дт 62.Р Кт 90-1 | Признана выручка от реализации товаров, работ, услуг |
| Дт 90-3 Кт 68 | Учтен НДС, предъявленный покупателю |
| Дт 51 Кт 62.Р | Покупателем погашена задолженность |
| Дт 51 Кт 62.2 | Поступил аванс за товары на расчетный счет |
| Дт 52 Кт 62.22 | Поступила на валютный счет оплата за экспортную отгрузку |
| Дт 62 Кт 91.1. | Произведена реализация собственного имущества |
| Дт 62.2 Кт 62.1. | Зачтена полученная ранее предоплата |
| Дт 60 Кт 62 | Зачет встречных требований по договору |
| Дт 62.2 Кт 51. | Возврат аванса покупателю или заказчику |
| Дт 63 Кт 62 | Погашен долг контрагента в счет созданного резерва по сомнительным долгам |

Таблица 9. Типовые бухгалтерские записи по учету расчетов по претензиям:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Операция | Дебет счета | Кредит счета |
| Предъявлена претензия поставщику, подрядчику, транспортной организации по выявленным после оприходования товаров (работ, услуг) несоответствиям цен или тарифов договорам, а также при выявлении арифметических ошибок | 76-2 | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 10 «Материалы», 41 «Товары» и др. |
| Предъявлена претензия поставщику (в т.ч. это может быть организация, перерабатывающая давальческое сырье) за обнаруженные несоответствия качества стандартам, техническим условиям, заказу | 60 |
| Предъявлена претензия поставщику, транспортной, другой организации за недостачи груза в пути сверх предусмотренных в договоре сумм | 60 |
| Предъявлена претензия за брак и простои, возникшие по вине поставщика или подрядчика, в суммах, признанных плательщиками или присужденных судом | 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 28 «Брак в производстве» и др. |
| Предъявлена претензия к банку по суммам, ошибочно списанным (перечисленным) со счетов организации | 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и др. |
| Начислены признанные плательщиками или присужденные судом к получению штрафы, пени, неустойки, взыскиваемые с поставщиков, подрядчиков, покупателей, заказчиков, потребителей транспортных и других услуг за несоблюдение договорных обязательств | 91-1 «Прочие доходы» |