НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ПРОМЫШЛЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ «СИНЕРГИЯ»

Колледж «Синергия»

Специальность 38.02.01 *(код)* **Кафедра** _____ *(аббревиатура)*

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА – ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

На тему: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ (НА ПРИМЕРЕ ООО «ПОСТАВЩИК»)

Обучающийся *Миронова Мария Игоревна* _____
(Фамилия, имя, отчество) *(подпись)*

Руководитель *Котлячков Олег Васильевич* _____
(Фамилия, имя, отчество) *(подпись)*

МОСКВА 2021 г.

Негосударственное образовательное частное учреждение высшего образования «Московский финансово-промышленный университет «Синергия»
Колледж «Синергия»
Кафедра _

УТВЕРЖДАЮ
Директор колледжа
Университета «Синергия»
_____ Н.В. Бельченко

«____»_____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу студента

Мироновой Марие Игоревне

1. Тема ВКР:
Бухгалтерский учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками (на примере ООО "Поставщик")

2. Структура ВКР:

Введение

Глава 1. Теоретические основы учета и внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.1. Значения расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.2. Теоретические основы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.3. Внутренний контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками

Глава 2. Организационно-правовая, экономическая характеристика и оценка организации учета и контроля в ООО "Поставщик"

2.1. Организационно-правовая характеристика организации

2.2. Оценка экономического состояния организации

2.3. Оценка организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации

Глава 3. Состояние и совершенствование бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО "Поставщик"

3.1. Состояние первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации

3.2. Состояние аналитического и синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации

3.3 Совершенствование методов учета расчетов с поставщиками и в организации

Заключение

Список использованной литературы

Приложения

3. Основные вопросы, подлежащие разработке.

Во введении обосную, почему данная тема является актуальной, сформулирую цели и задачи для данной работы, опишу объект и предмет, а также информационную базу

исследования.

Для написания **главы 1** необходимо изучить основную и дополнительную литературу по теме исследования.

В параграфе 1.1 необходимо разобрать какое имеет значение и какие задачи решают расчеты с поставщиками и подрядчиками

В параграфе 1.2 необходимо разобрать, теоретические положения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

В параграфе 1.3 необходимо разобрать теоретические положения контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками

В главе 2 разберем на примере объекта исследования организационно-правовую и Экономическую характеристику и анализ системы учета и контроля.

В параграфе 2.1 рассмотрим организационно -правовую характеристику организации В параграфе 2.2 необходимо рассмотреть экономические показатели деятельности
организации

В параграфе 2.3 необходимо провести анализ организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

В **Главе 3** необходимо оценить состояние и выявить основные направления совершенствования учета и контроля расчетов с поставщиками.

В параграфе 3.1 необходимо рассмотреть состояние первичного учета и расчетов с поставщиками и подрядчиками – используемые первичные документы, выявить недостатки в заполнении

В параграфе 3.2 необходимо рассмотреть состояние аналитического учета и расчетов с поставщиками и подрядчиками. Также рассмотреть регистры аналитического и синтетического учета и отражение в отчетности.

В параграфе 3.3 предложить возможные мероприятия по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В заключении необходимо отразить основные положения выпускной квалификационной работы и сформулировать общие выводы.

В приложение выносятся данные по отчетности организации, внутренняя документация, диаграммы, схемы, различные графики.

4. Исходные данные по ВКР:

Основная литература*:*

1. Барышников Н.П. Существенность, аудиторский риск и выборка / Н.П. Барышников. Аудиторские ведомости, 2018. -№4. - С. 32.

2. Басалай С.И. Актуальные проблемы аудита в России. / С.И. Басалай, Л.И. Хоружий. -М.: Буквица, 2016. -162с.

3. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета. Учебник. ФГОС / В.М. Богаченко. -М.: Феникс, 2017. - 335 с.

4. Богаченко В.М. Практический консультант. / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, Е.М.

Сухарева. - РнД: Феникс, 2016. -411 с.
5. Богаченко В.М., КирилловаН.А. Бухгалтерской учет: учебник. /В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. 19-е изд., стер. - Ростов н/Д: Феникс, 2015. - 510 с.
6. Бухгалтерский учет: Учебное пособие/ Л.М. Бурмистрова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с.
9. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие/ О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; под ред. Л.И. Ерохина. -М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2014. -496 с.
10. Волков Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. / Н.Г. Волков. - М.: Бухгалтерский учет, 2016. - 365с.
11. Воропаев Ю.Н. Система внутреннего контроля организации: Учебное пособие. / Ю.Н. Воропаев. СПб.: Питер, 2013. -240 с.
12. Горячих СЛ. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие/ А.В. Зонова, СЛ. Горячих, Р.В. Зонова; под ред. А.В. Зонова. -М.: Магистр, 2018. - 224 с.

Дополнительная литература:

1. Алборов Р.А. Теория бухгалтерского учета. / Р.А. Алборов. - 3-е изд., перераб. и доп. - Ижевск.: ГСХА, 2016. - 41О с.
2. Астахов ВЛ. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие/ ВЛ. Астахов. - М.: Феникс, 2014. -479 с.
3. Аудит: Учебник для вузов. / Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В.; 4-е издание, перераб. и доп., под ред. проф. В.И. Подольского. -М.: Аудит, Юнити, 2015. - 744 с.
4. Камышанов АЛ. Практическое пособие по бухгалтерскому учету: учебное пособие/ АЛ. Камышанов, П.И. Камышанов. - М.: «ОмегаЛ», 2014. -488 с.
5. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский учет. Просто о сложном/ Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2018. - 752 с.

Интернет-ресурсы:

№	Наименование портала (издания, курса, документа)	Ссылка
Основные учебные материалы		
1	Министерство Финансов России	http://www1.minfin.ru/
2	Официальный сайт «Консультант Плюс»	http://www.consultant.ru/
3	Экономический анализ: теория и практика	http://www.fin-izdat.ru/journal/analiz
4	Официальный сайт «Бухгалтер»	http://www.buhgalte.ru
5	Официальный сайт «Гарант»	http://www.garant.ru

Руководитель ВКР:  /__О.В. Котлячков_

расшифровка

Студент задание получил: «11» декабря 2020г.

Студент задание получил: «__»_____202____г.

Студент:_____/

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ……...6

ГЛАВА 1. Теоретические основы учета и внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками……11

1.1. Значение расчетов с поставщиками и подрядчиками…….11

1.2. Теоретические основы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками……13

1.2.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками……...13

1.2.2. Нормативное регулирование организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками……...18

1.3. Внутренний контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками……...19

ГЛАВА 2. Организационно-правовая, экономическая характеристика и оценка организации учета и контроля в ООО «Поставщик»……26

2.1. Организационно-правовая характеристика организации……...26

2.2. Оценка экономического состояния организации……30

2.3. Оценка организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации……41

ГЛАВА 3. Состояние и совершенствование бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Поставщик» ..……45

3.1. Состояние первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации……45

3.2. Состояние аналитического и синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации……..48

3.3. Совершенствование методов учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации……...53

ЗАКЛЮЧЕНИЕ……...58

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ……...61

ПРИЛОЖЕНИЯ 1-12……..…65-84

ВВЕДЕНИЕ

Финансовое состояние и развитие предприятия напрямую зависит от ее кредитной политики и организации расчетов с кредиторами и дебиторами. Анализ и управление кредиторской и дебиторской задолженностью на предприятии должно играть значительную роль. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью – важнейший аспект хозяйственной деятельности предприятия, так как это составляет основу управления финансовыми потоками предприятия и является основным показателем при финансовом мониторинге экономической деятельности предприятия.

Таким образом, ни одна организация, независимо от ведомственной принадлежности и форм собственности, не может функционировать без ведения бухгалтерского учета расчетов между хозяйствующими субъектами, поскольку только данные бухгалтерского учета обеспечивают полную информацию об имущественном и финансовом состоянии организации. Синтетическая и аналитическая информация о состоянии материальных, 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 предприятия.

Немаловажным звеном бухгалтерского учета является учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

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.

Любая коммерческая организация, даже самая небольшая, ведет учет расчетов с поставщиками и покупателями. Расчет с покупателями ведется и в случае оптовой торговли (безналичный расчет) и в случае розничной (наличный расчет через кассу). Что касается расчетов с поставщиками, следует иметь в виду, что, кроме поставок товара, без чего, естественно, не обойтись

ни оптовому, ни розничному торговому предприятию, существует и ряд поставок, не имеющих отношения непосредственно к товару. Это и оказание (поставка) разнообразных услуг, в числе которых, например, коммунальные платежи и приобретение оборудования и других материальных ценностей, предназначенных не для продажи, а для обеспечения деятельности предприятия.

На современном этапе правильная организация расчетных отношений предприятий 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.

Результаты эффективности учета операций с поставщиками и подрядчиками неизбежно отражаются на учете всех остальных областей деятельности организации. Выбранная стратегия может предопределить дальнейшее развитие и продолжительность финансово - хозяйственной деятельности организации.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки ими товарно-материальных ценностей, выполнения работ или оказания услуг. При покупке организацией материальных ценностей, работ или услуг у нее возникают расчетные обязательства перед поставщиками и подрядчиками. Формы погашения этих обязательств заключаются в том, что расчеты между юридическими и физическими лицами, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, производятся в безналичном порядке, либо наличными деньгами, если иное не установлено законом.

На финансовое состояние предприятия оказывают влияние, как размеры балансовых остатков кредиторской задолженности, так и период ее оборачиваемости.

В хозяйственной деятельности в имеющейся в настоящей момент системе денежных расчетов между хозяйствующими субъектами всегда имеется разрыв во времени с момента передачи прав собственности на товар и выставления счетов в соответствии с договорными обязательствами и времени фактической оплаты за поставленный или реализуемый товар и кредиторская задолженность неизбежное следствие существующей системы расчетов между организациями.

Высокая оборачиваемость кредиторской задолженность может свидетельствовать об улучшении платежной дисциплины предприятия в отношениях с поставщиками - своевременное погашение предприятием своей задолженности перед кредиторами или сокращением покупок с отсрочкой платежа.

Управление движением кредиторской задолженности — это установление таких договорных взаимоотношений с поставщиками, которые ставят сроки и размеры платежей предприятия в зависимость от поступления денежных средств от покупателей.

Четкая организация расчетов с поставщиками оказывает непосредственное влияние на ускорение оборачиваемости оборотных средств. В связи, с чем возникает необходимость проведения аудиторской проверки расчетных операций. От правильности ведения учета будет зависеть определение налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, к возмещению, предоставление верных сведений в налоговые органы и последующая уплата налога.

Несвоевременное поступление оплаченных заранее материальных ресурсов нарушает ритмичность хозяйственной деятельности, возникающие, в результате этого, кредиторские задолженности, зачастую нередко приводят к финансовым потерям и разрушению установившихся партнерских связей. Поэтому данная тема является актуальной в настоящее время, так как учет расчетов с поставщиками и подрядчиками играет важную роль в бухгалтерской деятельности предприятий.

Целью работы является оценка состояния учета расчетов с поставщиками и подрядчиками объекта исследования и разработка рекомендаций по их совершенствованию.

Задачей работы является рассмотрение следующих вопросов:

- изучить нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- освоить принципы организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- выявить особенности документального оформления расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- проанализировать состав и структуру кредиторской и дебиторской задолженности;
- разработать рекомендации по оптимизации расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Предметом изучения являются особенности организации бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии.

Объектом изучения является общество с ограниченной ответственностью «Поставщик», на практическом примере которого рассмотрен бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Полученные результаты могут быть использованы в хозяйственной деятельности предприятия, так как могут привести к оптимизации расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Методологической основой исследования послужили работы экономистов, бухгалтеров по вопросам совершенствования расчетов и учета с поставщиками и подрядчиками, годовые отчеты организации, показатели за 2019 и 2020 года, так как в начале 2019 года организация перешла на реализацию других продуктов и сменила поставщиков, поэтому привлечение к анализу результатов предшествующего года может исказить анализ развития организации за последующие годы.

Методами исследования, используемыми в работе, являются изучение и анализ данных, их сравнение, группировка, с привлечением данных статистики. Структурно работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемой литературы, иллюстрирована таблицами, рисунками, имеет приложения.

Первая глава раскрывает теоретические основы учета и внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками. В ней рассмотрены состав и структура дебиторской и кредиторской задолженности, их анализ.

Вторая глава посвящена организационно-правовой экономической характеристике организации и носит практический характер.

В третей главе рассматриваются состояние учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и возможности совершенствование методов учета.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

1.1. Значение расчетов с поставщиками и подрядчиками

Любая организация, осуществляющая деятельность, не может функционировать односторонне. Поставщики и подрядчики составляют одну из сторон взаимодействия. Поставщики и подрядчики — это организации, поставляющие различные товарно-материальные ценности (готовую продукцию, товары, сырье), оказывающие услуги (посреднические, арендные, коммунальные) и выполняющие разные работы (строительные, ремонтные, модернизирующие и др.). Для нормального функционирования предприятия (организации) требуется электричество, связь, отопление. Для организаций, не имеющих своего помещения, также требуется помещение (аренда). Все это нам предоставляют поставщики.

Все организации как коммерческие, так и бюджетные имеют поставщиков или подрядчиков, а также и тех и других.

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. Сомнительная дебиторская задолженность и просроченная кредиторская задолженность свидетельствуют о нарушениях поставщиками и клиентами финансовой и платежной дисциплины, что требует незамедлительного принятия соответствующих мер для устранения негативных последствий. [1]

[1] Садыкова Л.Г., Нафикова Р.М., Сущность, виды кредиторской задолженности и элементы управления ею на предприятиях, Вестник совремкнных исследований, Омск, №1.15(28) 2019 – 153 с.

Своевременное принятие этих мер, возможно, только при осуществлении со стороны предприятия систематического контроля. Рыночные отношения повышают ответственность и самостоятельность предприятий в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности расчетов с дебиторами и кредиторами. Увеличение или снижение дебиторской и кредиторской задолженности приводят к изменению финансового положения предприятия. Так, например, значительное превышение дебиторской задолженности над кредиторской может привести к так называемому техническому банкротству. Это связано со значительным отвлечением средств предприятия из оборота и невозможностью гасить вовремя задолженность перед кредиторами.[2]

На основании этого необходимо проводить мониторинг и анализ состояния расчетов. Для проведения анализа используются данные бухгалтерского учета и отчетности, поэтому немаловажную роль играет правильная организация на предприятии бухгалтерского учета расчетных операций, которая требует своевременного и полного отражения хозяйственных операций по расчетам в первичных документах и учетных регистрах.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками относятся к одному из видов расчетов в зависимости от субъектов участников отношений, возникающих в процессе финансово-хозяйственной деятельности (см. рис. 1).

[2] Copyright 2010-2021 – All Rights Reserved – www.macro-econom.ru, Теоретические основы формирования и раскрытия учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета

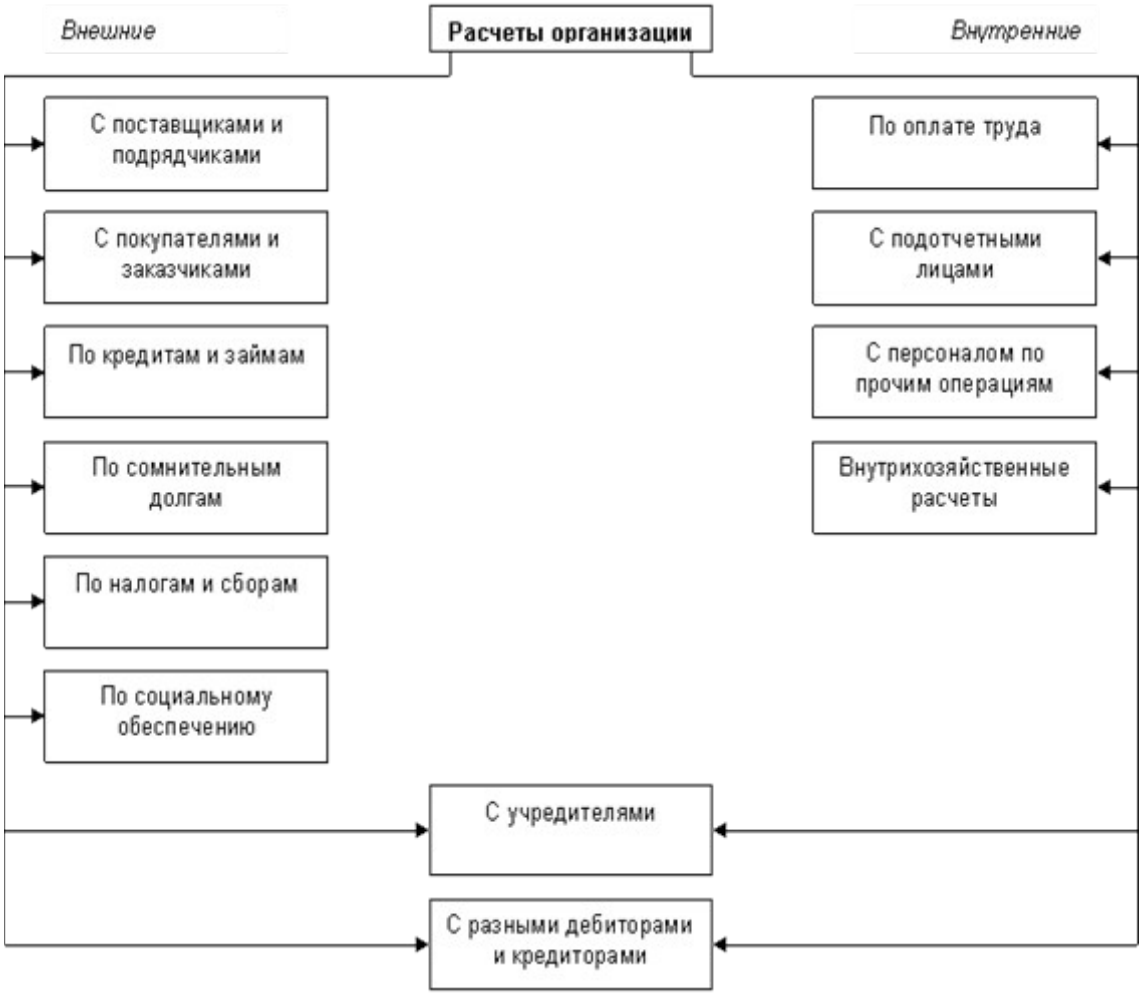

Рис.1. Расчеты организации

1.2. Теоретические основы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является важным элементом в системе бухгалтерского учета.

Основными задачами этого учета 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, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- контроль над состоянием дебиторской и кредиторской задолженности;

- контроль над соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с поставщиками и покупателями;

- своевременная выверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности.[3]

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками направлен на сбор и обобщение информации о расчетах за полученные покупателем товарно-материальные ценности, принятые заказчиком выполненные работы и потребленные услуги, расчетные документы по которым акцептованы и подлежат оплате через кредитную организацию. Поставщиками и подрядчиками являются организации, поставляющие товарно-материальные ценности (сырье и другие материалы, товары), оказывающие услуги (транспортные перевозки, обеспечение связи, коммунальные и прочие услуги), выполняющие работы (монтаж оборудования, погрузочно-разгрузочные работы и др.). Расчетный документ — это оформленное распоряжение плательщика (клиента или кредитной организации) о списании денежных средств со своего счета и перечислении их на счет получателя

[3] Информационная система http://consultant.helpline.ru, Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598), Общие положения, п.4 в)

средств или на счет, указанный получателем средств (изыскателем)[4]. Рассматриваемое направление учета расчетов относится к учету обязательств организации по оплате товаров, работ, услуг, возникающих в связи с их приобретением у сторонних организаций. В Гражданском кодексе РФ обязательство определяется как отношение, в силу которого должник должен совершить в пользу кредитора определенное действие, а кредитор вправе требовать от должника исполнения его обязанности.

Согласно ст. 407- 419 ГК РФ основаниями прекращения обязательств могут быть:

- надлежащее исполнение (ст. 408 ГК РФ);
- зачет (ст. 410 ГК РФ);
- новация (ст. 414 ГК РФ);
- прощение долга (ст. 415 ГК РФ);
- ликвидация юридического лица, являющегося должником или кредитором в обязательстве, кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо (ст. 419 ГК РФ).[5]

Для бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», на котором отражаются следующие сведения:

- о полученных товарно-материальные ценностях, принятых, выполненных работах и потребленных услугах, расчетные документы на которые акцептованы;
- о товарно-материальных ценностях, работах и услугах, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (неотфактурованные поставки);

[4] Бочкарева И.И. и др. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред.Я.В. Соколова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ТК «Велби», Изд-во «Проспект», 2005. — 776 с.

[5] Гражданский Кодекс Российской Федерации (ГК РФ), части I от 30 ноября 1994 года №51-ФЗ, части II от 26 января 1996 года №14-ФЗ и части III от 26 ноября 2001 года №146-ФЗ (действующие редакции от 09.03.2021г.).

- об излишках товарно-материальных ценностей, выявленных при их приемке;
- о выданных поставщикам и подрядчикам авансах;
- о курсовых и суммовых разницах.

В таблице 1 приведены основные факты расчетов с поставщиками и подрядчиками и обусловленные ими корреспонденции счетов бухгалтерского учета.

Таблица 1

Основные факты расчетов с поставщиками и подрядчиками

№№ п/п	**Хозяйственная операция**	**Документ-основание**	**Дебет**	**Кредит**
1	Перечислен аванс поставщику товарно-материальных ценностей	Выписка банка	60	51, 52
2	Произведена оплата за поставленные товарно-материальные ценности	Выписка банка	60	51, 52
3	Отражен НДС по приобретенным ценностям, услугам	Счет-фактура	19.03 19.04	60
4	Зачтена задолженность поставщику товарно-материальных ценностей в счет поставки в его адрес продукции, товаров, работ, услуг	Акт взаимозачета, счета поставщиков, счета-фактуры	60	62
5	Начислены курсовые разницы, возникающие при расчетах в иностранной валюте: - положительная - отрицательная	Бухгалтерская справка, выписка банка	60 91.02	91.01 60
6	Начислены суммовые разницы в расчетах между российскими организациями за материальные ценности: - положительная - отрицательная	Счет поставщика, выписка банка	10 10	60 60 (сторно)
7	Приняты к зачету НДС по оприходованным и оплаченным товарно-материальным ценностям	Счет-фактура, выписка банка,	68.02	19.03 19.04

Счет 60 кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со

счетами учета этих ценностей либо соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей, переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, расходов на производство и продажу и др.

На суммы НДС, подлежащие оплате поставщикам или подрядчикам, в бухгалтерском учете производится запись по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 193 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам (МПЗ)» в корреспонденции с кредитом счета 60, если в соответствии с законодательством НДС подлежит вычету.

При поступлении товарно-материальных ценностей, на которые не получены расчетные документы поставщиков, по кредиту счета 60 отражается стоимость ценностей, исходя из цены и других условий, предусмотренных договором. Если цена не указана и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет цену в отношении аналогичных ценностей.

Счет 60 дебетуется на суммы исполнения обязательств, включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов с покупателями, заказчиками, иными организациями. Возвращенные поставщиком неиспользованные суммы аванса отражают по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 60. Ранее выданные, но не востребованные авансы списывают на убытки организации.

В аналитическом учете по счету 60 ведется учет по каждому поставщику и подрядчику по отдельным договорам поставки с целью группировки и обобщения информации в разрезе:

- акцептованных расчетных документов, срок оплаты которых не наступил;

- неоплаченных в срок расчетных документов;

- неотфактурованных поставок;

- авансов выданных;

- выданных векселей, срок оплаты которых не наступил;

- просроченных оплатой векселей;

- полученных коммерческих кредитов;

- других признаков.[6]

Общее правовое и методологическое руководство бухгалтерским учетом в России осуществляется Правительством РФ и Министерством финансов РФ.

В России нормативно-правовое регулирование представлено четырьмя уровнями.

К основным документам, регулирующим расчеты с поставщиками и подрядчиками, можно отнести:

Первый уровень

1. Гражданский кодекс РФ, части 1-2 - в части регулирования договоров: поставки, аренды, подряда (ст.410, 414, 415, 419).

2. Налоговый кодекс РФ, части 1-2

3. Закон РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ.

Второй уровень

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Третий уровень

6. «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах между организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги» (Письмо Минфина РФ от 20 января 2003 г. N 16-00-12/2).

---

[6] Бурлуцкая Т.П. Бухгалтерский учет. Теория и практика: Учебно-практическое пособие. М. Инфра-Инженерия, 2019 – с.63

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия (Приказ Минфина РФ №94н).

Четвертый уровень

8. Устав организации

9. Учетная политика организации.

10. Приказы, распоряжения.

Учетная политика на 2020г. ООО «Поставщик» представлена в приложении 1.

1.3. Внутренний контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и покупателями и формирование внутреннего контроля имеют жизненно важное значение для любого предприятия, активно работающего в условиях рыночной экономики.

Предприятия постоянно ведут расчеты с поставщиками и покупателями. 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; с заказчиками - за выполненные работы и оказанные услуги.

Задолженность по этим расчетам в процессе финансово - хозяйственной деятельности должна находится в рамках допустимых значений.

Сомнительная дебиторская задолженность и просроченная кредиторская задолженность свидетельствуют о нарушениях поставщиками и клиентами финансовой и платежной дисциплины, что требует незамедлительного принятия соответствующих мер для устранения негативных последствий. Своевременное принятие этих мер, возможно, только при осуществлении со стороны предприятия систематического контроля.

Развитие рыночных отношений повышает ответственность и самостоятельность предприятий в выработке и принятии управленческих решений по обеспечении эффективности расчетов с дебиторами и

кредиторами. Увеличение или снижение дебиторской и кредиторской задолженности приводят к изменению финансового положения предприятия.

Дело в том, что при значительном отвлечении средств предприятия из оборота, появляется невозможность гасить вовремя задолженность перед кредиторами. На основании этого необходимо проводить мониторинг и внутренний аудит расчетов.

Для проведения внутреннего контроля используются данные бухгалтерского учета и отчетности, поэтому немаловажную роль играет правильная организация на предприятии бухгалтерского учета расчетных операций, которая требует своевременного и полного отражения хозяйственных операций по расчетам в первичных документах и учетных регистрах.

Необходимость внутреннего контроля связана, прежде всего, с увеличением объектов и данных в бухгалтерском учете предприятия.

По мере роста масштаба деятельности предприятия и расширения аппарата управления возникают проблемы, связанные с обменом информацией, затрудняется контроль за различными подразделениями предприятия со стороны центрального руководства, что повышает риск ошибок и злоупотреблений персонала.

Основными функциями внутреннего контроля являются: осуществление проверок звеньев управления, предоставление обоснованных предложений по устранению выявленных недостатков и рекомендаций по повышению эффективности управления; осуществление экспертных оценок различных сторон функционирования организации и предоставление обоснованных предложений по их совершенствованию. Кроме того, в компетенцию внутренних аудиторов входят экспертиза средств управления риском (в частности, риском, связанным с условными обязательствами и аналогичными статьями финансовой отчетности), контроль за осуществлением программы по соблюдению этических норм, организация специальных расследований и надзор за их проведением.

Многие предприятия страдают от неэффективного использования разного рода ресурсов от недостатка необходимой для принятия правильных решений информации, непреднамеренного и преднамеренного искажения отчетности, прямого мошенничества со стороны работников.

Подобных проблем можно избежать путем создания внутри самих компаний эффективной системы внутреннего контроля.

На службу внутреннего контроля организации возложено выполнение следующих функций:

- контроль за эффективностью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, разработка рекомендаций по их улучшению;

- контроль за достоверностью бухгалтерской и оперативной информации, проведение экспертизы средств и способов, используемых для идентификации, оценки, классификации этой информации и составления на ее основе отчетности, а также изучение отдельных статей отчетности и операций, остатков по бухгалтерским счетам;

- контроль за соблюдением законодательства, нормативных актов, требований учетной политики, инструкций, решений и указаний руководства и собственников;

- контроль за деятельностью различных звеньев управления;

- контроль за эффективностью механизма внутреннего контроля, изучение и оценка контрольных процедур в филиалах и структурных подразделениях экономического субъекта;

- контроль за сохранностью и состоянием имущества экономического субъекта;

- контроль за отдельными элементами структуры внутреннего контроля;

- проведение мероприятий по предупреждению злоупотреблений и специальных расследований;

- разработка рекомендаций и мероприятий по устранению выявляемых недостатков и повышению эффективности управления.

В число общих задач отдела внутреннего аудита также входит проверка:

- достоверности и правильности информации, а также источников информации;

- систем, предназначенных для реализации задач и планов, соблюдения процедур, законодательных актов и инструкций, а также их выполнения сотрудниками компании;

- сохранности активов;

- оценка эффективности использования ресурсов, и т.д.[7]

Рассмотрим расчетные операции, по которым наиболее часто возникают ошибки у бухгалтеров при отражении их бухгалтерскими проводками и оформлении документами.

В соответствии со статьей 9 «Первичные учетные документы» Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться соответствующими первичными документами. Особое внимание следует уделять первичным документам от поставщиков, то есть документам, сопровождающим покупку товаров, работ, услуг, так как в соответствие с этими документами учитываются расходы организации, уменьшающие налогооблагаемую базу при начислении налогов в бюджеты РФ. Именно эти документы особенно контролируются налоговыми органами и любое несоответствие установленным правилам может привести к тому, что расход может быть признан неправомерным, что повлечет за собой штрафные санкции.

Содержание и признаки таких нарушений при оформлении документов представлены в приложении 2

Например, некорректное оформление документов, подтверждающих произведенный взаимозачет, может привести к тому, что суммы НДС, возмещенные из бюджета в результате этой операции, не будут приняты

---

[7] Информационная система http://consultant.helpline.ru, <Информация> Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности", р.4 Организация внутреннего контроля, п.18

налоговыми органами, а это может повлечь за собой взыскание сумм штрафов и пеней в бюджет.

Зачастую скрытую материальную ценность списывают на счет 76 «Расчеты по претензиям».

В последнем случае необходимо установить реальность сумм претензий, а также то, обусловлены ли претензии: несоответствием цен и тарифов договорным обязательствам; выявленными арифметическими ошибками на счетах; несоответствием качества товара (услуг) стандартам или техническим условиям; недостачей груза в пути сверх норм естественной убыли; браком по вине поставщиков и подрядчиков.

Большое количество ошибок допускают бухгалтеры при проведении взаимозачетов, составлении актов сверки.

Отсутствие разногласий по поводу взаимозачета должно быть подтверждено выверкой взаиморасчетов и оформленным по ее результатам двусторонним актом сверки расчетов, где необходимо указать основание возникновения встречных задолженностей, дату проведения взаимозачета, документы, подтверждающие возникновение задолженностей (номера и даты составленных счетов-фактур), суммы задолженностей, а также суммы зачтенных требований, обязательно с выделением сумм НДС.

Аудиторская практика показывает, что стороны часто допускают следующую ошибку при составлении акта сверки взаимных расчетов. Предприятия ограничиваются составлением акта, в котором указываются все необходимые показатели, позволяющие определить наименование, количество, стоимость, даты совершенных поставок, дату составления документа. Однако из текста такого акта сверки следует лишь то, что стороны выявили сумму взаимных задолженностей, но не выразили своего волеизъявления о погашении этих задолженностей зачетом встречных требований или иным способом, например, оплатой денежными средствами.

Наличие акта сверки взаимных поставок без указания в нем факта погашения сторонами взаимных задолженностей не прекращает обязательства

сторон и не освобождает их от необходимости погашения указанных задолженностей в дальнейшем.

При заключении договора по товарообменным операциям, когда обмен неравноценный типичны ошибки такого рода: стороны не указывают в договоре мены, что обмен неравноценный и одна из сторон сделки должна сделать доплату. А затем такая доплата производится. Тогда она отражается в учете получателя как внереализационный доход, увеличивая налогооблагаемую прибыль. Поэтому бухгалтеру нужно следить за правильностью составленного договора.

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.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что расчеты с поставщиками и подрядчиками как объект бухгалтерского учета служат одной из важнейших составляющих информационной базы экономического анализа. Первоочередная цель анализа финансового состояния предприятия состоит в выявлении степени и характера влияния дебиторской и кредиторской задолженности на финансовое состояние хозяйствующего субъекта. При этом возникает необходимость процентного расчета отношения задолженности к сумме оборотных средств, а также соотношение между дебиторской и кредиторской задолженностью. Ухудшение финансового состояния и финансовой работы предприятия отражает рост процентного отношения задолженности к сумме собственных и приравненных к ним оборотных средств.[8]

[8] Демьянчук Н.Б. Влияние расчетов с дебиторами и кредиторами на финансовое состояние предприятия Современные научные исследования и инновации. 2017. № 3 [Электронный ресурс]. URL:

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННЛ-ПРАВОВАЯ, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И ОЦЕНКА ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ В ООО «ПОСТАВЩИК»

2.1. Организационно-правовая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью «Поставщик» (далее по тексту ООО «Поставщик» или общество/организация) зарегистрировано 22 августа 2014 года Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службой (ИФНС) №46 по г. Москве на основании заявления, Устава и Решения единственного учредителя о создании общества, о чем была сделана соответствующая запись в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ).

ООО «Поставщик» является юридическим лицом, руководство которым на основании Устава осуществляет генеральный директор.

ООО «Поставщик» при регистрации присвоены коды статистики, определяющие организационно-правовую форму общества и представленные в таблице 2.

Таблица 2

Организационно-правовая форма общества

Название кода	Код	Наименование
Организационно-правовая форму по ОКОПФ	12165	Общество с ограниченной ответственностью
ОКТМО	45915000	Внутригородское муниципальное образование в городе Москве муниципальный округ Донской
Форма собственности по ОКФС	16	Частная
Вид деятельности по ОЛВЭД (редакция 2)	46.32	Торговля оптовая мясом и мясными продуктами

Сведения о хозяйственной деятельности общества составляют коммерческую тайну, практикант давал подписку о неразглашении и поэтому по согласованию с генеральным директором (единственным учредителем) в работе представлены только разрешенные к публикации сведения. Название

общества и поставщиков общества немного изменены, упомянутые фамилии условны.

ООО «Поставщик» не состоит в консолидированной группе, не имеет лицензий, не имеет обособленных подразделений. Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

Общество имеет круглую печать, товарный знак, бланк, изготовленные по собственному образцу, соответствующему установленному для организаций правилу. Информация о продукции размещена на собственном сайте общества.

Имущество и средства общества образуются из следующих источников:

- вклада участника в уставный капитал;
- доходов, полученных от реализации продукции, работ и услуг;
- иных источников, не запрещенных законодательством.

Все имущество и средства общества, переданное ему участником в качестве вклада, а также приобретенные обществом по иным основаниям, являются собственностью общества. Общество вправе в отношении своего имущества осуществлять все действия в пределах, установленных действующим законодательством и Уставом общества.

Уставный капитал общества определяет минимальный размер имущества общества, гарантирующего интересы его кредиторов. Размер уставного капитала составляет 10 000,00. (Десять тысяч) рублей. Участнику общества принадлежит доля в уставном капитале в размере 100%. С момента учреждения общества его уставный капитал не пополнялся.

Полученная обществом прибыль после уплаты налогов и других обязательных платежей поступает в распоряжение общества и используется в соответствии решением единственного участника, в том числе на выплаты дивидендов.

Основная цель деятельности предприятия - получение прибыли, удовлетворение потребностей населения в продуктах питания.

Под организационной структурой предприятия понимаются состав, соподчиненность, взаимодействие и распределение работ по подразделениям и органам управления, между которыми устанавливаются определенные отношения по поводу реализации властных полномочий, потоков команд и информации.

Основная цель деятельности предприятия - получение прибыли, удовлетворение потребностей населения в продуктах питания.

Организационная структура общества представлена на рисунке 2.

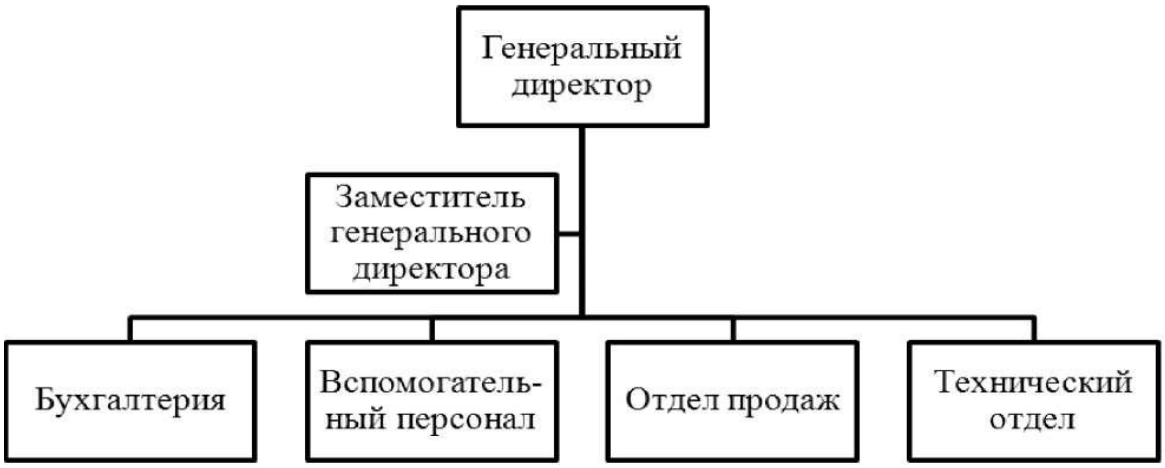

Рис.2. Организационная структура ООО «Поставщик»

Хозяйственная деятельность общества осуществляется следующим составом:

Генеральный директор выполняет следующие функции и обязанности по текущей деятельности:

- заключает договоры и выдает доверенности;
- открывает расчетный и другие счета;
- утверждает штатное расписание;
- издает приказы и дает указания, в пределах своей компетенции, обязательные для всех работников, определяет структуру администрации и аппарат управления, нанимает на должность и освобождает от должности и др.

Заместитель генерального директора (кроме функций замещения во время отсутствия генерального директора в рамках должностной инструкции) выполняет обязанности коммерческого директора, готовит контракты с поставщиками и покупателями, руководит отделом продаж, отделом логистики, представленным на рисунке, как вспомогательный персонал, техническим отделом, обеспечивающим общество средствами коммуникации, программным обеспечением, и бухгалтерией.

В обязанности бухгалтерии входит оформление бухгалтерских документов, поддержание контактов с бухгалтериями поставщиков и покупателей и передача данных в обслуживающую организацию ООО «Ваша бухгалтерия», на которую возложены обязанности ведения бухгалтерского и кадрового учета, сдача отчетности в контролирующие органы и т.п.

В целом организационная структура ООО «Поставщик» является достаточно простой, четкой и соответствует деятельности общества. Недостатки данной структуры управления проявляются в ситуациях, когда допускается несоответствие между ответственностью и полномочиями руководителей разных уровней и подразделений, превышаются нормы управляемости, формируются нерациональные информационные потоки, чрезмерно централизуется оперативное управление, не учитывается специфика работы различных подразделений.

Кадровый состав организации регламентируется штатным расписанием, которое устанавливает штатную численность, состав должностей и размер оплаты труда. В соответствии с приказом директора в штатном расписании утверждено 10 штатных единицы с фондом заработной платы 500 тыс. руб. В штатном расписании по каждой должности приведены только тарифные ставки (оклады) и не предусмотрено установление надбавок сотрудникам. Поэтому можно как отрицательный момент отметить, что штатное расписание

не в полной мере отражает систему материального стимулирования персонала.

Трудовые отношения в обществе соответствуют действующему Трудовому Кодексу РФ.

Деятельность ООО «Поставщик» осуществляется на основе следующей материально-технической базы:

- производственное помещение (склад), помещение для хранения покупных товаров, материалов,
- административно-служебное помещение (офис),
- швейное и технологическое оборудование,
- автотранспортные средства,
- инвентарь, мебель, компьютеры, оргтехника и др.

Объекты недвижимости используются предприятием по договорам аренды. Остальные элементы материально-технической базы являются собственными и числятся на балансе предприятия.

Отношения общества с предприятиями, организациями, учреждениями, органами государственной власти и управления строятся на договорной основе.

В целом организационно-правовое регулирование деятельности ООО «Поставщик» соответствует нормам и требованиям действующего федерального законодательства.

2.2. Оценка экономического состояния организации

Для оценки экономического состояния организации рассмотрим показатели 2019, 2020 гг. Воспользуемся основными методами вертикального и горизонтального анализа бухгалтерской отчетности и с помощью расчетных коэффициентов.

Бухгалтерский баланс за 2020 год представлен в приложении 3.

Отчет о прибыли и убытках за 2020 год представлен в приложении 4.

Анализ статей актива баланса представлен в таблице 3.

Темп роста выручки от реализации за 2020 год составил 121,37%, а темп роста валюты баланса - 114,77%. Более высокий темп роста выручки от реализации по сравнению с темпом роста стоимости имущества свидетельствует о рациональном регулировании предприятием своих активов.

Таблица 3

Аналитическая группировка и анализ статей актива баланса за 2020 г.

Статьи актива баланса	**На начало периода Сумма, тыс. руб.**	**На начало периода, Уд. вес %**	**На конец периода, Сумма, тыс. руб.**	**На конец периода Уд. вес %**	**Абсолютное отклонение, Сумма тыс. руб.**	**Темп роста, %**
1. Внеоборотные активы, в т.ч.	1358,8	6,51	1662,8	6,94	304	122,37
НМА	29,0	0,14	16,4	0,07	-13,3	55,17
ОС	1202,8	5,76	1518,1	6,34	317,3	126,21
Долгосрочные финансовые вложения	127	0,61	127	0,61	-	100
2.Оборотные активы	19503	93,48	22283	93,06	2780	114,2
Запасы	12701	60,88	13058	54,53	357	102,8
НДС	3	0,014	4	0,01	1	66,67
Дебит задолженность долгосрочная	-	-	-	-	-	-
Дебит. задолженность краткосрочная	2220,1	10,64	4121	17,21	1901	185,63
Денежные средства	4569,8	21,95	5102	21,31	533,2	111,44
Стоимость имущества	20853	100	23948	100	3095	114,8
Выручка от реализации	106813,1	-	129635,1	-	22822	121,3

В нашем примере удельный вес внеоборотных активов в общей стоимости имущества составляет 6,94%, а оборотных активов

- 93,06%. Такое соотношение является совершенно приемлемым, если учесть, что предприятие занимается преимущественно торговой деятельностью.

Из таблицы 3 видно, что за отчетный год структура активов анализируемого предприятия практически не изменилась, однако, в разрезе статей баланса произошли некоторые изменения.

Стоимость внеоборотного капитала увеличилась на 304 тыс. руб., что составляет 22,37%. Это произошло за счет увеличения стоимости основных средств на 24,13%. Вместе с тем наблюдается снижение стоимости нематериальных активов на 13 тыс. руб., что свидетельствует о снижении деловой активности предприятия. Анализ статей пассива баланса представлен в таблице 4.

Таблица 4

Аналитическая группировка и анализ статей пассива баланса

Статьи пассива баланса	**На начало периода, Сумма тыс. руб.**	**На начало периода, Уд. вес %**	**На конец периода, Сумма, тыс. руб.**	**На конец периода, Уд. вес %**	**Абсолютное отклонение, Сумма тыс. руб.**	**Темп роста, %**
1. Собственный капитал, в т.ч.	15243	73,06	19891	83,06	4648	130,49
Уставной капитал	10	0,03	10	0,03	-	100
Добавочный капитал	856	4,12	856	3,59	-	100
Резервный капитал	21,5	0,11	21,5	0,09	-	100
Фонд социальный	205,5	0,98	205,5	0,86	-	100
Нераспределенная прибыль	14150	67,82	18798	78,49	4648	132,85
2.Заемный капитал, в т.ч.	5620	26,94	4057	16,94	-1563	72,19
Кредиторская задолженность	5548	26,64	4013	16,72	-1535	72,02
Доходы будущих периодов	62	0,3	44	0,22	-18	70,97
Валюта баланса	20853	100	23948	100	3085	114,8

По данным таблицы 4 можно сделать вывод, что основным источником формирования имущества предприятия является собственный капитал, доля

которого составляет 83,06% в общем объеме источников средств. За отчетный год собственный капитал увеличился на 4640 тыс. руб.

Это произошло не за счет увеличения инвестированного капитала, а за счет накопленного капитала, а именно увеличения такой статьи, как нераспределенная прибыль.

Доля заемных средств составляет лишь 16,94% от общего итога. В течение 2020 года изменение заемный капитала составляет -1563 тыс. руб. Долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов в базисном и отчетном периодах предприятием не привлекалось, вероятно, это обусловлено наличием достаточного объема собственного капитала.

В состав заемного капитала входит краткосрочная кредиторская задолженность, которая за отчетный год уменьшилась на 1535 тыс. руб. и составляет на конец периода 4013 тыс. руб. Таким образом, финансирование на данном предприятии происходит за счет собственных источников, а именно прибыли, полученной в результате финансово-хозяйственной деятельности.

Чистый оборотный капитал:

$ЧОК_0$ = 19504 - 5548 = 13936 (тыс. руб.);

$ЧОК_1$ = 22285 - 4013 = 18282 (тыс. руб.)

За текущий период величина чистого оборотного капитала увеличилась на 4336 тыс. руб. Увеличение этого показателя свидетельствует о ликвидности и финансовой устойчивости предприятия.

Предприятие не имеет ни долгосрочной, ни просроченной дебиторской задолженности, отсюда следует, что руководство предприятия ведет рациональную политику по предоставлению отсрочки платежей для различных дебиторов.

1) коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности:

K_0 = 106813,1 / 2220,1 = 47,91; K_1 = 129635,1 / 4120,8 = 31,26

В анализируемом периоде коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности снизился на 16,65, данный факт является настораживающим, так как увеличение суммы оборотных средств, отвлеченных в дебиторскую

задолженность может негативно повлиять на платежеспособность предприятия.

2) период погашения дебиторской задолженности:

$Т_0$ = 365 / 47,91 = 7,59 (дн.); $Т_1$ = 365 / 31,26 = 11,6 (дн.)

В среднем срок расчетов покупателей и заказчиков за приобретенные товары составляет 11,6 дня. За отчетный период срок погашения дебиторской задолженности увеличился на 4,01 дня. Руководству предприятия необходимо принять меры по ужесточению политики расчетов с различными дебиторами, особенно с такими, у которых задолженность высока.

3) доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов

$Д_0$ = 2220,1/19504 * 100 = 11%; $Д_1$= 4120,8/22285 * 100 = 18%

За анализируемый период на 18% оборотные активы состоят из дебиторской задолженности. Увеличение данного показателя за отчетный год на 7% свидетельствует об ухудшении «качества» оборотных активов.

Анализ состава и структуры краткосрочной дебиторской задолженности представлен в таблице 5.

Таблица 5

Анализ состава и структуры краткосрочной дебиторской задолженности

Показатель	Остаток на начало периода	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец периода	Изменение (+, -)
Краткосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб.	2220,1	4120,8	2220,1	4120,8	+1900,7

Анализ состава краткосрочной кредиторской задолженности представлен в таблице 6.

Таблица 6

Анализ состава и структуры краткосрочной дебиторской задолженности

Показатель	Остаток на	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец	Изменение (+, -)

	начало периода			**периода**	
Краткосрочная кредиторская задолженность, тыс. руб.	5548	4013	5548	4013	-1535

Вся имеющаяся кредиторская задолженность является краткосрочной и не просроченной.

Уменьшение кредиторской задолженности на 1535 тыс. руб. свидетельствует об улучшении платежной дисциплины на предприятии.

1) коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности

$К_о$ = 106813,1 / 5548 = 19,2; $К_1$ = 129635,1 / 4013 = 32,4

2) время погашения кредиторской задолженности

$Т_0$ = 365 / 19,2 = 19,01; $Т_1$ = 365 / 32,4 = 11,3

Увеличение коэффициента оборачиваемости на 13,2 раза повлекло за собой сокращение периода погашения кредиторской задолженности на 7,71 дня, который на конец отчетного периода составил 11,3 дня.

3) доля кредиторской задолженности в общем объеме текущих пассивов

$Д_0$ = 5548 / 5548 * 100 = 100%; $Д_1$ = 4013 / 4013 * 100 = 100%

Данные свидетельствуют, что текущие пассивы предприятия на 100% состоят из краткосрочной кредиторской задолженности.

Коэффициент соотношения оборачиваемости кредиторской и дебиторской задолженности:

$К_0$ = 47,91 / 19,2 = 2,5; $К_1$ = 3 1,26 / 32,4 = 0,97

Дебиторская задолженность выше кредиторской, это свидетельствует об отсутствии движения собственного капитала в дебиторскую задолженность, что может поставить финансовую устойчивость предприятия в опасное положение и создает необходимость привлечение дополнительных средств.

За отчетный год ситуация изменилась коренным образом. Если в базисном периоде скорость оборота дебиторской задолженности в 2,5 раза

превышала скорость оборота кредиторской задолженности, то в отчетном периоде эти обе скорости практически равны.

Ликвидность баланса - возможность субъекта хозяйствования обратить активы в наличность и погасить свои платежные обязательства, а точнее это степень покрытия долговых обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств. Она зависит от степени соответствия величины имеющихся платежных средств величине краткосрочных долговых обязательств. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывания ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

Анализ ликвидности баланса представлен в таблице 7.

Таблица 7

Анализ ликвидности баланса ООО «Поставщик»

Актив	**Начало года, тыс. руб.**	**Конец года, тыс. руб.**	**Пассив**	**Начало года, тыс. руб.**	**Конец года, тыс. руб.**	**Платеж излишек (+), недост. (-) Начало года, тыс. руб.**	**Платеж излишек (+), недост. (-) Конец года, тыс. руб.**
А1	4580	5104	П1	5548	4013	-968	+1091
А2	14077	16231	П2	-	-	+14077	+16231
А3	847	950	П3	-	-	+847	+950

В таблице:

- А1 - денежные средства и краткосрочные финансовые вложения,

- А2 - готовая продукция, товары, отгруженные и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты,

- А3 - запасы сырья, материалов, незавершенное производство, дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 мес.,

- П1 - кредиторская задолженность, расчеты по дивидендам, прочие краткосрочные обязательства,

- П2 - краткосрочные кредиты и займы, подлежащие погашению в течение 12 мес. после отчетной даты,

- П3 - долгосрочные кредиты и прочие долгосрочные пассивы.

Данные таблицы 7 свидетельствуют, что на конец 2020 года баланс ООО «ПОСТАВЩИК» является абсолютно ликвидным, так как все необходимые соотношения выполняются.

1) коэффициент общей ликвидности:

$K_0 = 19504 / 5548 = 3,5$; $K_1 = 22285 / 4013 = 5,6$

Текущие активы покрывают краткосрочные обязательства в 3,5 раза в базисном периоде и в 5,6 раза - в отчетном.

2) коэффициент текущей ликвидности. Значение коэффициентов общей и текущей ликвидности совпадают, так как отсутствует дебиторская задолженность, платежи по которой наступят более чем через 12 месяцев.

3) коэффициент срочной ликвидности:

$K_0 = (4580 + 2220,1) / 5548 = 1,2$; $K_1 = (5104 + 4120,8) / 4013 = 2,3$

Увеличение данного коэффициента в динамике говорит об улучшении платежеспособности предприятия.

4) коэффициент абсолютной ликвидности:

$K_0 = 4580 / 5548 = 0,8$; $K_1 = 5104 / 4013 = 1,3$

В базисном периоде только 80% краткосрочных обязательств могли быть погашены немедленно, а в текущем периоде при увеличении данного коэффициент на 0,5 краткосрочные обязательства могут быть погашены немедленно в полном объеме.

5) ликвидность средств в обращении:

$K_0 = 6800 / 19504 = 0,3$; $K_1 = 9226 / 22285 = 0,4$

Согласно рассчитанным коэффициентам, доля наиболее ликвидной части активов в составе оборотного капитала увеличилась с 0,3 до 0,4.

6) коэффициент материального покрытия:

K_0 = 12704 / 5548 = 2,3; K_1 = 13060 / 4013 = 3,3

Стоимость материальных запасов в базисном периоде в 2,3 раза превышает краткосрочные обязательства, а в отчетном периоде в 3,3 раза.

Сведем показатели в общую таблицу 8.

Таблица 8

Показатели ликвидности

Показатели	На начало периода	На конец периода	Изменения	Рекомендуемые показатели
Коэффициент общей ликвидности	3,5	5,6	+2,1	>1,0
Коэффициент текущей ликвидности	3,5	5,6	+2,1	>1,0
Коэффициент срочной ликвидности	1,2	2,3	+0,5	> 0,3
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,8	1,3	+0,5	0,3-0,5
Ликвидность средств в обращении	0,3	0,4	+0,1	0,6-0,9
Коэффициент материального покрытия	2,3	3,3	+1,0	0,3

Как видно из таблицы 8 на анализируемом предприятии коэффициенты ликвидности выше рекомендуемых, при этом их величина имеет тенденцию к увеличению на конец периода, поэтому ООО «Поставщик» можно охарактеризовать как высоколиквидное. С экономической точки зрения это означает, что всю имеющуюся задолженность предприятие сможет погасить в короткий срок и в полном объеме.

2.3. Оценка организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации

Статья 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» обязывает вести внутренний контроль бухгалтерии только организациям, отчетность которых

подлежит обязательному аудиту. Остальным достаточно проверять лишь «совершаемые факты хозяйственной жизни». ООО «Поставщик» не подлежит обязательному аудиту, но на практике, чтобы не привлечь внимание ФНС и предотвратить всевозможные финансовые потери, сотрудники бухгалтерии должны в своей работе соблюдать многочисленные федеральные и отраслевые стандарты, рекомендации в области бухучета, нормативные акты ЦБ РФ и пр. Следование различным инструкциям предусматривает все тот же закон № 402-ФЗ. В организациях, где сотрудники выполняют все указанные требования, бухучет и хозяйственная жизнь неразрывны. Поэтому, контролируя, например, расчеты с поставщиками и подрядчиками, все равно придется иметь дело с бухгалтерией.

Одним словом, организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля по факту присутствует в любой организации, руководство которой стремится минимизировать финансовые и репутационные риски, а также избежать лишних споров с ИФНС.

Внутренний контроль бухучета необходим затем, что это обязательный этап эффективного планирования и реализации как управленческих решений, так и ежедневных функциональных задач работников, а не простая формальность. Благодаря такому контролю отдельные ошибки сотрудников бухгалтерии, от которых никто не застрахован, не приобретут системный характер.

Законодательно прямая ответственность за отсутствие в организации системы внутреннего контроля в бухгалтерии не предусмотрена. Однако фактически она обязательно последует в виде финансовых потерь по результатам камеральных и выездных проверок. Внутренняя ревизия не только проверяет достоверность и правомерность действий сотрудников, но предотвращает искажение данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности, к которому налоговики наверняка предъявят претензии.

Практические рекомендации по осуществлению внутреннего контроля как хозяйственной жизни организации, так и ее бухгалтерской отчетности, содержатся в Информации от Минфина РФ № ПЗ-11/2013.

Таким образом, государство, выступая на стороне собственника, рекомендует оценивать обоснованность и правомерность действий сотрудников на разных этапах хозяйственных операций и на всех уровнях управления.

Условно виды контроля можно разделить на предварительный, текущий и последующий:

- Предварительный предусматривает определение «уместности» и безопасности грядущих действий, которые могут повлиять на благополучие компании.

- Текущий контроль исключит необоснованные расходы и другие риски, связанные с деятельностью предприятия, обеспечит повседневный анализ ведения бухгалтерской отчетности.

- Последующий - подытожит, насколько соответствует бухгалтерская документация реальным фактам совершенной сделки и действующему законодательству. Этот же этап предусматривает инвентаризацию и другие необходимые процедуры для того, чтобы определить, как по факту повлияла конкретная хозяйственная операция на благосостояние компании.

Все виды контроля должны выполнять разные сотрудники, не связанные друг с другом в рабочей и личной жизни, что обеспечить довольно сложно.

Поэтому ООО «Поставщик», передав ведение бухгалтерии на аутсорсинг, заключило договор с обслуживающей организацией ООО «Ваша бухгалтерия», в обязанности которой входит и внутренний контроль бухгалтерского учета организации.

Минфин предлагает примерный перечень мероприятий, которые помогут контролировать рациональность и правомерность как хозяйственных операций, так и оформление соответствующей бухгалтерской отчетности. В их число входят:

- документальное оформление на основе первичных учетных документов;

- проверка соответствия между самими документами и того, насколько они отвечают установленным требованиям. Сюда относятся и оценка взаимосвязанных фактов хозяйственной жизни, например, соотнесение оплаты какого-либо имущества или услуги с получением и оприходованием этих ценностей;

- согласование (утверждение) сделок и операций сотрудниками, занимающими должность выше тех, которые совершают эти действия;

- сверка данных (например, сравнение остатков по счетам бухгалтерского учета с актами взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками);

- разграничение полномочий и ротация обязанностей, чтобы снизить риски ошибок и злоупотребления персоналом своим служебным положением;

- проверка фактического наличия объекта и его состояния. К этим процедурам относится инвентаризация, ограничение доступа и т.п.;

- обработка информации соответствующими электронными системами.

Система внутреннего контроля включает следующие элементы:

- контрольная среда;

- процесс оценки рисков аудируемым лицом;

- информационная система, связанная с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- контрольные действия;

- мониторинг средств контроля.

Внутренний контроль в организации осуществлялся как уполномоченными сотрудниками организации, так и обслуживающей организацией.

Однако не удалось избежать и серьезных проблем по возникновению значительной дебиторской задолженностью, связанной с предоставлением необоснованного кредита крупному покупателю по основному виду продукции. Покупатель оказался недобросовестным клиентом. Это повлекло за собой арбитражные разбирательства и длительное отвлечение денежных

средств из оборота и, как следствие, возникновение значительной кредиторской задолженностью перед поставщиком и необходимостью искать новых поставщиков.

Однако, этот факт помог выйти на новый рынок продуктов питания и новые регионы реализации товаров.

Именно это помогло в 2019 г. обратить серьезное внимание на систему внутреннего контроля.

Кроме того, подключение к системе проверки контрагентов является серьезной помощью в предпринимательской деятельности.

Эффективность выбранной ООО «Поставщик» системы ведения бухгалтерского учета и контроля подтверждена многолетней деятельностью организации, прошедшей через неоднократное взаимодействие с налоговыми органами.

ГЛАВА 3. СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО «ПОСТАВЩИК»

3.1. Состояние первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации

Бухгалтерский учёт в ООО «Поставщик» согласно положению по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» ПБУ 5/01, а также Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н), был организован в порядке оформления поступлений по каждому виду товарно-материальных ценностей (ТМЦ). С 2021года. Минфин утвердил федеральный стандарт бухгалтерского учета — ФСБУ 5/2019 «Запасы»

ФСБУ 5/2019 обязателен для большинства компаний. Исключение — бюджетные организации и микропредприятия, которые применяют упрощенные способы учета и сдают упрощенную бухгалтерскую отчетность. Сравнительная таблица изменений по ФСБУ 5/2019 представлена в приложении 5. Первичные документы по поступлению материальных ценностей, выполненным работам, оказанным услугам являются основой организации расчетных отношений с поставщиками и подрядчиками. Непосредственно по первичным документам осуществляется предварительный, текущий и последующий контроль расчетов, кредиторской и дебиторской задолженностей, а также движения и сохранности материальных ценностей и выполнения работ, услуг. Поставка товаров поставщиками, оказанные услуги, выполненные работы, а также расчеты за товары, услуги, работы осуществляется (по договоренности сторон) на основании универсальных передаточных документов (УПД), товарно-транспортных накладных на перевозку грузов (ТТН), актов на приемку оказанных услуг, выполненных работ, подписанных представителями поставщиков и ООО «Поставщик», уполномоченных на это

соответствующими руководящими документами (Уставом, либо Приказом в соответствии с Доверенностью).

Пример УПД на поставку товара приведен в приложении 6, пример Акта за оказанные услуги – в приложении 7.

Отражение в бухгалтерском учете поступления товаров, оказанных услуг, выполненных работ производится при получении права собственности на товары, факта оказанных услуг, выполненных работ, то есть подписания сторонами соответствующих передаточных документов накладных/УПД, актов в графах «сдал» и «принял» непосредственно генеральными директорами сторон, либо уполномоченными им на то лицами в соответствии с доверенностями.

При приемке материалы подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортименту, количеству и качеству, указанным в сопроводительных документах. Документ составляется грузоотправителем в трех экземплярах: первый из них служит основанием для отгрузки у грузоотправителя, второй для оприходования груза получателем, третий – является основанием для бухгалтерского учета. ООО «Поставщик» осуществляет закупки товаров у организаций, имеющих статус юридического лица. В свою очередь юридические фирмы поставляют товар, как с налогом на добавленную стоимость, так и без указанного налога. Все предприятия осуществляющие предпринимательскую деятельность на общем режиме налогообложения, согласно Налогового кодекса РФ, обязаны выделять в расчетах сумму налога на добавленную стоимость (НДС). Учет налога на добавленную стоимость производится на основании выписанных поставщиками счетов-фактур, если документ поставки – накладная/акт, а не УПД (приложение 8). Счет-фактура служит показателем НДС, который идет к вычету из бюджета.

Счет-фактура содержит все необходимые данные о видах поступающих материальных ценностей, их количестве, цене, суммах и общей стоимости.

Счет-фактура/УПД является основным документом по расчетным взаимоотношениям с поставщиками и подрядчиками. Этот документ выписывает поставщик или подрядчик. Если поставщик не выставляет счета на оплату, счета-фактуры служат основанием для оформления соответствующих банковских платежных документов на погашение задолженности: платежных поручений, платежных требований, чеков. В счете-фактуре обязательно должны быть указаны все обязательные реквизиты: продавец (поставщик или подрядчик) и его адрес, идентификационный номер продавца (ИНН); грузополучатель и грузоотправитель; покупатель, его адрес и идентификационный номер. В нем указываются сведения о поставленных товарах или описание выполненных работ, оказанных услуг по их видам, единицу измерения, количество (объем), цену; стоимость за все количество товаров (выполненных работ или оказанных услуг) с налога на добавленную стоимость.

В документе обязательно делают ссылку на договор, согласно которому отпущены материальные ценности, указывают номера квитанций и накладных по отпускаемым (отгружаемым) материальным ценностям.

Счета - фактуры поставщиков тщательно проверяют с точки зрения правильности заполнения и только после этого их принимают к записи в бухгалтерском учете. Иначе НДС может быть не принята к вычету налоговыми органами.

Платежные поручения на оплату поставщикам в ООО «Поставщик» осуществляется электронно по каналам связи в системе онлайн в соответствии со всеми необходимыми требованиями, установленными банком, в обязательным выделением НДС и ссылкой в назначении платежа на документ, на основании которого производится платеж и указания предмета платежа. В 2020 году в ООО «Поставщик» не велось наличных расчетов. Все оплаты производились только безналичным способом.

Ежемесячно ООО «Поставщик» проводит с поставщиками и подрядчиками сверку взаиморасчетов. Сверка осуществляется на основании

Актов, поступающих от поставщиков в электронном виде. Пример Акта сверки представлен в приложении 9. Если поставщик не предоставляет акт, то акт оформляется силами обслуживающей бухгалтерии «Ваша бухгалтерия» и направляется в ООО «Поставщик» для последующего оформления. Весь документооборот между ООО «Поставщик» и ООО «Ваша бухгалтерия» осуществляется в электронном виде, что позволяет контролировать полноту и своевременность бухгалтерского учета.

3.2. Состояние аналитического и синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации

В ООО «Поставщик» ведется бухгалтерский учет и отчетность с применением программного обеспечения «1С Предприятие» на платформе 8.3. Построение системы счетов бухгалтерского учета определяется задачами бухгалтерского учета. Получение учетной информации для выполнения поставленных задач организуется в процессе аналитического и синтетического учета. В синтетическом учете формируются обобщенные данные, а в аналитическом – детальные сведения.

Синтетический учет — это учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам.

Аналитический учет — учет, который ведется в аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

Синтетический учет ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н). Указанный в Плане счетов бухгалтерский счет и есть

инструмент ведения синтетического счета, который дает обобщенную информацию об объектах учета.

Так, к примеру, дебетовое сальдо счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» информирует об общей стоимости оплаченных, но еще не поставленных ТМЦ на отчетную дату, а кредитовое сальдо счета 60 ««Расчеты с поставщиками и подрядчиками» показывает задолженность организации перед поставщиками за поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы.

Планом счетов, как правило, предусматривается каким образом на том или ином счете организуется аналитический учет. К примеру, на счете 60 аналитический учет ведется по каждому поставщику, каждому договору и поставке.

При этом организация может дополнительно организовывать аналитический учет с необходимой степенью детализации в соответствии со своей Учетной политикой.

Поскольку данные аналитического учета раскрывают и детализируют информацию, отраженную на синтетическом счете, суммированные аналитические данные должны быть равны итоговому показателю синтетического счета. Суммарные данные аналитического учета всегда соответствуют данным соответствующего синтетического счета. В этом и заключается их взаимосвязь.

Равенство данных синтетического и аналитического учета можно показать на примере счета 60.

На основании поступающих первичных документов поставщиков и подрядчиков в течении месяца по каждому поставщику вводятся данные расчетных операций по поступлению соответствующих ТМЦ, данных об оплате и в конце месяца формируют оборотно-сальдовую ведомость (ОСВ) по счету 60, где и отражаются данные на каждого поставщика в разрезе каждого договора и каждой операции. Фрагмент ОСВ за декабрь представлен в приложении 10.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» построен в двух измерениях: по субконто «Контрагенты» типа справочник «Контрагенты» и «Договоры» типа справочник «Договоры». Справочник «Договоры» подчинен справочнику «Контрагенты». Это означает, что каждое основание расчетов не существует само по себе, а связано с конкретным поставщиком или подрядчиком.

В предприятии ООО «Поставщик» в рабочем плане счетов предусмотрены следующие субсчета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

- 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками.
- 60.02 Расчеты по авансам выданным.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету-фактуре, а расчетов в порядке платежей - по каждому поставщику и подрядчику.

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные и нематериальные ценности или потребленные услуги, проводят по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», независимо от времени оплаты предъявленного счета.

Если расчеты с поставщиками осуществляются после отгрузки ими материальных ценностей, после оказания услуг, то поставщик становится кредитором данной организации, а у организации возникает кредиторская задолженность. Если же расчеты с поставщиками и подрядчиками за поставляемые ими материальные ценности, оказываемые услуги производятся до получения от них материальных ценностей, до оказания услуг, то такие платежи называются авансовыми. В этом случае поставщик, которому перечислен аванс, становится дебитором данной организации, а у организации возникает дебиторская задолженность. Следовательно счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» является активно-пассивным.

Кредитовое сальдо счета 60 по данным бухгалтерского учета организации на 31.12.2020г. составляет 4 013 022,29 рублей. Данные аналитического учета

по счету 60 на эту же дату представлено в Акте инвентаризации и соответствуют сальдо синтетического учета (приложение 11).

Таким образом, при автоматизированной форме в учете расчетов с поставщиками совмещаются синтетический и аналитический учет, ликвидируется громоздкий учет по лицевым счетам организаций, обеспечиваются наглядность и достоверность учета.

В установленные сроки хозяйства проводят инвентаризацию расчетов в соответствии с действующими правилами ее проведения.

При инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Поставщик», комиссия путем документальной проверки устанавливает правильность и обоснованность суммы дебиторской и кредиторской задолженности, включает сумму, по которой истекли сроки исковой давности. Для этого сверяют учетные данные счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с данными актов сверки взаиморасчетов с контрагентами (по согласованию сторон акт сверки составляется организацией или ее контрагентом: поставщиком, покупателем, арендодателем, и т.д.), т.е. с каждого дебитора и кредитора.

Выявление по итогам сверки расхождений рассматривают и по ним принимаются соответствующие решения. Если требование кредитора обоснованно, то в бухгалтерском учете оформляются корректирующие записи, посредством которых суммы задолженности становятся реальными.

Погашение задолженности перед поставщиками отражается по дебету счета 60 и кредиту счетов учета денежных средств (51) или кредитов банка (66, 67). Порядок бухгалтерских записей при погашении задолженности перед поставщиками зависит от применяемых форм расчетов.

Помимо указанных расчетов на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражают выданные авансы под закупаемое имущество, а также прекращение обязательств.

Выданные авансы учитывают по дебету счета 60.02 с кредита счетов учета денежных средств (51).

В соответствии со (ст. 410, 414, 415, 419) ГК РФ, прекращение обязательств (помимо надлежащего исполнения) осуществляется по следующим основаниям: при зачете взаимных требований, новации, прощении долга, ликвидации юридического лица

Прекращение обязательств при зачете взаимных требований отражают по дебету счета 60 и кредиту счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и, кредиторами».

Прощение долга по существу является одним из видов дарения. Прощенная сумма долга является прочим доходом и отражается по дебету счета 60 и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Таблица 9

Фрагмент бухгалтерских проводок по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2020 г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
01.12.2020	Поступление товаров от ООО «БАЗА»	41.01	60.01	249 552,71	УПД №67
01.12.2020	НДС (20%)	19.03	60.01	49 910, 54	УПД№67
01.12.2020	Оказана услуга ИП Белов И.А. по перевозке груза. НДС не облагается)	44.01	60.01	15 000,00	Акт №12/1
02.12.2020	Оплата ИП Белов И.А. за перевозку груза 01.12.2020. по дог. №1 от 15.01.2020. НДС не облагается.	60.01	51	15 000,00	Платежное поручение №366
15.12.2020	Оплата ООО «БАЗА» за поставку 11.11.2020, в том числе НДС (20%) = 17 611.67	60.01	51	105 670,00	Платежное поручение №367

Продолжение таблицы 9

15.12.2020	Поступление товаров от АО «НОВАЯ СТОЛИЦА»	41.01	60.01	185 000	УПД № 3026
15.12.2020	НДС (10%)	19.03	60.01	18 500,00	УПЛ № 3026
15.12.2020	Оплата АО «НОВАЯ СТОЛИЦА» за поставку 30.11.2020, в том числе НДС (10%) = 22 728,73	60.01	51	250 016,00	Платежное поручение №367
31.12.2020	Аренда недвижимости у АО "УК Норд Терминал" по договору № 992 от 12.12.2018 за декабрь 2020г.	44.01	60.01	38 800,00	Акт №9912
31.12.2020	НДС (20%)	19.04	60.01	7 760,00	Счет-фактура№9912

В представленной таблице отражен фрагмент хозяйственных операций ООО «Поставщик» за декабрь. С точки зрения бухгалтерского учета, проводки сформированы правильно, первичные документы соответствуют каждой хозяйственной операции. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками соответствует всем нормам и правилам, установленным законодательством РФ.

3.3. Совершенствование методов учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации

Была проведена работа по анализу операций бухгалтерского учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками в ООО «Поставщик».

Расчеты с поставщиками и подрядчиками отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с банком, бюджетом должны быть согласованы с соответствующими организациями и

тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

В ООО «Поставщик» к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открыты следующие субсчета: 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в рублях и 60.02 «Авансы выданные». Для учета «НДС по приобретенным ценностям» применяются следующие субсчета:

- 19.03 «НДС по приобретенным товарно-материальным запасам».
- 19.04 «НДС по приобретенным услугам»

Сверка взаиморасчетов осуществляется в соответствии с Актами сверки взаиморасчетов. Поскольку документооборот в организации сравнительно небольшой, однако не стоит забывать, что предприятие динамично развивающееся, с каждым годом возрастает выручка от реализации, следовательно, увеличивается документооборот и сверка данных будет отнимать достаточно много рабочего времени у бухгалтерских работников.

Оценивая данную ситуацию руководству, можно предложить следующие рекомендации по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками:

- анализ показал, что стороны допускают следующую ошибку при составлении акта сверки взаимных расчетов. Они ограничиваются составлением акта, в котором указываются все необходимые показатели, позволяющие определить наименование, количество, стоимость, даты совершенных поставок, дату составления документа. Однако из текста такого акта сверки следует лишь то, что стороны выявили сумму взаимных задолженностей, но не выразили своего волеизъявления о погашении этих задолженностей зачетом встречных требований или иным способом, например, оплатой денежными средствами.

Наличие акта сверки взаимных поставок без указания в нем факта погашения сторонами взаимных задолженностей не прекращает обязательства сторон и не освобождает их от необходимости погашения указанных

задолженностей в дальнейшем. В ООО «ПОСТАВЩИК» разработан и применяется акт зачета взаимных требований, оформляемый с поставщиками и покупателями по результатам взаиморасчетов за год (приложение 12). Это дает возможность избежать просроченных задолженностей. Организация имела опыт длительных арбитражных разбирательств на крупные суммы по задолженностям, накопленным за длительный период времени.

- При заключении договора по товарообменным операциям, когда обмен неравноценный типичны ошибки такого рода: стороны не указывают в договоре мены, что обмен неравноценный и одна из сторон сделки должна сделать доплату. А затем такая доплата производится. Тогда она отражается в учете получателя как внереализационный доход, увеличивая налогооблагаемую прибыль. Поэтому бухгалтеру нужно следить за правильностью составленного договора.

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 средств; превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности предприятия;

- так как сроки оплаты покупателей с розничной торговлей за поставленный товар отличаются от договорных сроков оплаты поставщикам и подрядчикам, необходимо проводить политику увеличения количества покупателей-оптовиков, работающих с частичной предоплатой. Это необходимо для уменьшения риска срывов сроков своевременной оплаты одним или несколькими крупным и надежным поставщикам. Для этого использовать гибкую систему скидок, проведение дегустаций и пр. Поиск осуществлять, как показывает практика, по регионам РФ, путем привлечения через интернет.

- 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 своевременно начинать претензионную работу, т.е. высылать уведомления/акты — претензии со всеми расчетами пени за просроченную задолженность;

- так как, в основном договоры с поставщиками заключаются по предоставленным поставщиками унифицированным формам, необходимо разрабатывать и представлять поставщикам разнообразные модели договоров с гибкими условиями оплаты, в частности предоставления скидок при досрочной оплате, так как снижение цены приводит к расширению продаж и интенсифицирует приток денежных средств.

Если поставщик будет практиковать выставление счетов по авансовым платежам за товары, услуги, то они будут относятся на счет 97 «Расходы будущих периодов». Со счета 97 «Расходы будущих периодов» расходы списывают на счета учета расходов в периоды, к которым они относятся. В связи с этим предлагается создать в ООО «Поставщик» Резервный фонд для организации предварительных оплат поставщикам, уменьшив таким образом зависимость от оплат покупателей.

Также в организации используется счет 94 «Недостачи и потери от порчи материальных ценностей», на котором списываются суммы потерь, превышающие нормы естественной убыли. Необходимо в ООО «Поставщик» более тщательно контролировать причины возникновения потерь, выявлять потери, возникающие в результате недопоставок товара или поставок товаров ненадлежайшего качества, уменьшив таким образом списание товаров по не выявленным причинам за счет предъявления претензий поставщикам. Тогда эти суммы относятся на счет 76 «Расчеты по претензиям», а не списываются на счет 99 «Прибыли и убытки». А для того, чтобы это не нарушало хороших

отношений с проверенными и добросовестными поставщиками, необходимо своевременно (при получении товара, приема работы или услуги)

актировать указанные выше потери в присутствии представителя поставщика и указывать в Акте причину претензии, подтвержденную поставщиком.

В ООО «Поставщик» при расчетах с поставщиками и подрядчиками регулярно проводится инвентаризация задолженности, ежемесячно проводятся сверки взаиморасчетов с оформлением соответствующих актов сверок, после подписания документов сверки в бухгалтерской отчетности на основании этих актов формируется кредиторская задолженность или дебиторская (в случае уплаты авансовых платежей).

Однако не всегда при инвентаризации расчетов выявляется реальная задолженность предприятия.

Так, задолженность организации перед поставщиками, с которыми имелись отношения в прошлых отчетных периодах, были выявлены задолженности (как кредиторские, так и дебиторские), по которым не удалось найти документального подтверждения. срок исковой давности по этим задолженностям еще не прошел и срок списания на финансовый результат еще не наступил.

Для совершенствования учета в этом случае рекомендуется завести отдельный субсчет счета 60, или отнести эти суммы на счет 76 открыв при этом специальный субсчет, например, 76.10 «Расчеты с дебиторами и кредиторами по утраченным документам» При этом необходимо постараться выяснить причину возникновения этой ситуации для ее устранения.

Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также отслеживание дебиторской и кредиторской задолженности, показали, что в ООО «Поставщик» учет организован удовлетворительно и устранение обнаруженных недостатков только укрепит позиции организации на рынке реализации продуктов питания.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В рыночных условиях особое внимание необходимо уделять четкой организации денежных расчетов, поскольку кругооборот капитала играет огромную роль в деятельности экономических субъектов. А для того, чтобы ускорить оборачиваемость оборотных средств и обеспечить своевременное поступление денежных средств необходимо четко организовать расчеты между контрагентами, в том числе с поставщиками и подрядчиками.

Поставщики и подрядчики — это организации, поставляющие различные товарно-материальные ценности (готовую продукцию, товары, сырье), оказывающие услуги (транспортные, складские, арендные и др.) и выполняющие разные работы (ремонтные и др.).

В данной работе были рассмотрены вопросы бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «Поставщик».

В соответствии с уставом основным направлением деятельности организации является получение прибыли от оптовой продажи продуктов питания.

ООО «Поставщик» работает на этом рынке с 2014 года.

В связи со сложившейся огромной конкуренцией в этом сегменте рынка, основной рынок сбыта сформирован у ООО «Поставщик» в регионах РФ, особенно большое внимание уделяется региону Крым, где и реализуется 90% товаров.

За время работы ООО «Поставщик» приобрело большой опыт работы, нашел надежных поставщиков и заключил договоры в ведущими компаниями на рынке производства продуктов питания. Проверке надежности контрагентов сейчас уделяется большое внимание, разработаны и активно используются базы данных, в которых анализируется финансовое состояние, а следовательно, и надежность компаний. Огромную помощь в предоставлении подобной информации предоставляют банки, с которыми заключены договоры на обслуживание и организации, с помощью которых

осуществляется электронный документооборот с налоговыми органами, Росстатом, ПФР, ФСС. В нашем случае – это СКБ Контур.

Проанализировав работу предприятия за 2020 год, было выяснено, что в целом предприятие работало стабильно, коэффициенты ликвидности выше рекомендуемых, при этом их величина имеет тенденцию к увеличению на конец периода, поэтому ООО «Поставщик» можно охарактеризовать как высоколиквидное. С экономической точки зрения это означает, что всю имеющуюся задолженность предприятие сможет погасить в короткий срок и в полном объеме.

Проведя анализ баланса предприятия, пришли к выводу, что 100% пассива баланса составляют краткосрочные обязательства, и организация может погашать большую своих обязательств в установленные договорами сроки. Это является одним из признаков финансовой устойчивости на рассматриваемый период.

На предприятии бухгалтерский учет ведется в соответствии с Учетной политикой предприятия, Федеральным законом и положениями по бухгалтерскому учету. В целом учет расчетов поставлен достаточно четко и эффективно, состояние расчетов характеризуется как удовлетворительное, соблюдается законность совершаемых операций и операции своевременно и в полном объеме отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета. По результатам выборочной проверки было установлено, что хозяйственные договора составляются надлежащим образом, их условия выполняются своевременно и в полном объеме. Первичный учет имеет ряд недостатков, особенно в завершении процедуры оформления актов сверки взаиморасчетов с контрагентами, однако, это легко устранимый недостаток. Остатки по счетам учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в полной мере соответствуют реальной задолженности.

При проверке состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками должное внимание было уделено инвентаризации расчетов, то есть выявлению

по соответствующим документам остатков по счетам бухгалтерского учета и тщательной проверке обоснованности сумм, числящихся на этих счетах.

Инвентаризация расчетов проводилась в разрезе каждого отдельного контрагента, в ходе проверки были составлены необходимые документы и направлены на согласование конкретному контрагенту.

Кроме того, был изучен действующий на предприятии План счетов бухгалтерского учета (на основании Учетной политики) и правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета. Действующий План счетов соответствует установленным нормам и правилам, но может быть усовершенствован для оптимизации расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Существенных замечаний в организации бухгалтерского учета обнаружено не было.

Необходимо постоянно производить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности по конкретным поставщикам и подрядчиком, а также по срокам образования задолженности или сроках их возможного погашения, что позволит своевременно выявлять просроченную задолженность и принимать меры к ее устранению

Применение рекомендаций в кратчайшие сроки позволит ООО «Поставщик» еще более рационально использовать трудовые ресурсы, повысить производительность труда и максимально усовершенствовать действующую систему учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (ГК РФ), части I от 30 ноября 1994 года №51-ФЗ, части II от 26 января 1996 года №14-ФЗ и части III от 26 ноября 2001 года №146-ФЗ (действующие редакции от 09.03.2021г.).

2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (НК РФ) в части I от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ и части II от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ (действующие редакции).

3. Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями на 31 декабря 2017 года)

4 Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2008 г., 26 марта 2007 г.).

5. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н «План счетов бухгалтерского учета с Инструкцией по его применению» (в ред. от 18 сентября 2006 г. N 115н)

6. Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. N 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 31.12.2004 135н, от 18.09.2008 №115н).

7. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008 (утв. Приказом МФ РФ от 6 ноября 2008 г. № 106н.)

8. Постановление Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. № 914 «О правилах ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (в ред. от 21.02.2004г.)

9. Барышников Н.П. Существенность, аудиторский риск и выборка / Н.П. Барышников. Аудиторские ведомости, 2018. – №4. – С. 32.

10. Басалай С.И. Актуальные проблемы аудита в России. / С.И. Басалай, Л.И. Хоружий. – М.: Буквица, 2016. – 162с.

11. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета. Учебник. ФГОС / В.М. Богаченко. – М.: Феникс, 2017. – 335 с.

12. Богаченко В.М. Практический консультант. / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, Е.М. Сухарева. – РнД: Феникс, 2016. – 411 с.

13. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерской учет: учебник. / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. 19-е изд., стер. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 510 с.

14. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 320 с.

15. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; под ред. Л.И. Ерохина. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 496 с.

16. Волков Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету. / Н.Г. Волков. – М.: Бухгалтерский учет, 2016. – 365с.

17. Воропаев Ю.Н. Система внутреннего контроля организации: Учебное пособие. / Ю.Н. Воропаев. СПб.: Питер, 2013. – 240 с.

18. Горячих С.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зонова. – М.: Магистр, 2018. – 224 с.

19. Гусева Т.М. Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты: Учеб. пособие. / Т.М. Гусева, Т.Н. Шеина. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 683с.

20. Ковалева О.В. Аудит. Учебное пособие. / О.В. Ковалева, Ю.П. Константинов. – М.: ПРИОР, 2017. – 272с.

21. Садыкова Л.Г., Нафикова Р.М., Сущность, виды кредиторской задолженности и элементы управления ею на предприятиях, Вестник совремкнных исследований, Омск, №1.15 (28) 2019 – 153 с.

22. Бочкарева И.И. и др. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. Я.В. Соколова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ТК «Велби», Изд-во «Проспект», 2005. — 776 с.

23. Бурлуцкая Т.П. Бухгалтерский учет. Теория и практика: Учебно-практическое пособие. М. Инфра-Инженерия, 2019 – с.63

24. Демьянчук Н.Б. Влияние расчетов с дебиторами и кредиторами на финансовое состояние предприятия // Современные научные исследования и инновации. 2017. № 3 [Электронный ресурс].

25. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 509 с.

26. Тихолаз, И.Т. Проблемы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками // Интерактивная наука. – 2016. – No 10. – 164 с.

27. Интернет-порталы https://glavkniga.ru Бухгалтерские консультации, https://nalog-nalog.ru Бухгалтерский учет

28. Информационная система http://consultant.helpline.ru

29. Система https://kontur.ru.

30. Copyright 2010-2021 – All Rights Reserved – www.macro-econom.ru, Теоретические основы формирования и раскрытия учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета

Дополнительная литература:

1. Алборов Р.А. Теория бухгалтерского учета. / Р.А. Алборов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Ижевск.: ГСХА, 2016. – 410 с.

2. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. – М.: Феникс, 2014. – 479 с.

3. Аудит: Учебник для вузов. / Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В.; 4-е издание, перераб. и доп., под ред. проф. В.И. Подольского. – М.: Аудит, Юнити, 2015. – 744 с.

4. Камышанов А.П. Практическое пособие по бухгалтерскому учету: учебное пособие / А.П. Камышанов, П.И. Камышанов. – М.: «ОмегаЛ», 2014. – 488 с.

5. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский учет. Просто о сложном / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2018. – 752 с.

6. Касьянова Г.Ю. Учет: бухгалтерский и налоговый / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2018. – 960 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Общество с ограниченной ответственностью «Поставщик»

ПРИКАЗ № 6

об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

г. Москва 30.12.2019

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2020 год согласно приложению.
2. Контроль за исполнением приказа возлагаю на себя

Генеральный директор _____ Иванов И.И.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Приложение к ПРИКАЗУ от 30.12.2019 №6

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2020 год

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с
Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Элементы и принципы учетной политики:

1. Бухгалтерский учет ведется обслуживающей бухгалтерией ООО «Ваша бухгалтерия»
Основание: Договор от 04.06.2014г. №6
2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов ПО 1С Предприятие
Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н.
3. Обособленные подразделения организации не имеет
4. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.
Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
5. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией.
Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

6. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни осуществляется руководителем ООО «Поставщик».
Основание: часть 1 статьи 19 Закона от 06.12.2011 № 402- ФЗ, информация Минфина № ПЗ-11/2013.
7. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых установлены ПО 1С.
Основание: статья 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
8. Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся на магнитных носителях
информации. Вывод регистров бухгалтерского учета на бумажные носители информации осуществляется по окончании отчетного периода, а также по требованию лиц, имеющих в соответствии с законодательством, нормативными
актами РФ, внутренними положениями предприятия право доступа к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета.
Основание: статья 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
9. Промежуточная отчетность не составляется.
10. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.
Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.
11. Порядок и сроки инвентаризации имущества и обязательств осуществляются на конец отчетного года.
Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
12. Все объекты основных средств (при их наличие) не переоцениваются.
Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.
13. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.
  Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

14. Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования.

По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.
Основание: пункт 20 ПБУ 6/01.
15. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.
Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.
16. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.
Основание: пункт 5 ПБУ 6/01.
17. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы
организации отчетного периода.
Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.
18. Переоценка нематериальных активов не проводится.
Основание: пункт 17 ПБУ 14/2007.
19. Проверка НМА на обесценение не производится.
Основание: пункт 22 ПБУ 14/2007.

20. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.
Основание: пункт 3 ПБУ 5/01.
21. Затраты на приобретение материалов, не транспортные-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 «Материалы». Счета
15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в
стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.
Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункт 10 МСФО (IAS) № 2 «Запасы».
22. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.
Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

23. Организация не создает резерв под снижение стоимости
25. Расходами, которые относятся на себестоимость товаров
признаются расходы на приобретение комплектующих материалов
все остальные материальные расходы, как:
- расходы на оплату труда,
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг, и прочие расходы относятся на расходы на продажу.
Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.
26. Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг,
формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего
месяца.
Основание: пункты 16 и 18 ПБУ 10/99.
27. Отчисления в резерв по сомнительным долгам не производятся
28. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового
учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления,
обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных
документов.
Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.
29. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.
Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.
30. Документооборот и технология сбора и обработки учетной информации
регламентируются договором с обслуживающей организацией.
31. ФСБУ 25/2018 не применяется.
32. Для составления годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению 1 приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н.
Основание: пункты 1 и 2 приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н.

Генеральный директор _____ Иванов И.И.

ПРИЛОЖЕИЕ 2

Нарушения при оформлении документов

№№ п/п	Содержание нарушений	Признаки нарушений
1	**2**	**3**
1	Принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок	Отсутствует на документе резолюция уполномоченных лиц, руководителей, выписок из приказов, решений совета директоров, учредителей
2	В первичном документе отсутствует один (несколько) из обязательных реквизитов первичного учетного документа	Отсутствует один из обязательных реквизитов первичного учетного документа: - наименование документа; - дата составления документа; - наименование экономического субъекта, составившего документ; - содержание факта хозяйственной жизни; - величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; - наименование должности лица (лиц), совершившего (их) операцию и ответственного (ых) за ее оформление; - подписи уполномоченных лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.
3	Регистрация документа не совпадает со временем проведения операции	Дата первичного учетного документа не совпадает (или не соответствует допустимым отклонениям) со временем его регистрации в бухгалтерском учете.
4	Документы составлены с нарушением установленной формы	Первичные документы составлены в произвольной форме, не соответствующей установленным формам первичных учетных документов, определяемым руководителем экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета

		ПРИЛОЖЕНИЕ 2 (продолжение)
1	**2**	**3**
5	Отсутствие подписи на первичном учетном документе.	Отсутствие подписи на первичном учетном документе, составленном на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, который должен быть подписан электронной подписью.
6	Отсутствие копии первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, если законодательством РФ или договором предусмотрено представление первичного учетного документа другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе	Отсутствие копии на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа
7	Наличие неправомерных или неправильно оформленных исправлений.	Исправление в денежных документах или исправление не содержит дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц
8	Отсутствуют зарегистрированные в бухгалтерском учете первичные документы	В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации первичные учетные документы, в том числе в виде электронного документа, изымаются, копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в документы бухгалтерского учета.
9	При документах отсутствуют приложения. На которые имеются ссылки	В документах указаны приложения, а в действительности их нет
10	Документы не имеют юридической силы.	Документы подписаны лицами, не имеющими на это право, и не имеют печати.

ПРИЛОЖЕИЕ 3

Бухгалтерский баланс

на 30 декабря 2020 г.

			Коды	
		Форма по ОКУД	**0710001**	
		Дата (число, месяц, год)	**31**	**12**	**2020**
Организация	**ООО "Поставщик"**	по ОКПО	**17271329**	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	**7726777777**	
Вид экономической деятельности	**Торговля оптовая мясом и мясными продуктами**	по ОКВЭД 2	**46,32**	
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Общество с ограниченной ответственностью / **Частная**		по ОКОПФ / ОКФС	**121165**	**16**
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	**384**	
Местонахождение (адрес)				

Наименование показателя	Код	На 30 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
АКТИВ				
		1536	1232	1392
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы		127	127	-
Запасы	1210	13 062	12704	11992
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5102	4570	2231
Финансовые и другие оборотные активы	1230	4 121	2220	1958
БАЛАНС	1600	**23 948**	**20853**	**17573**
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	19 891	15243	11278
Краткосрочные заемные средства	1510	4013	5548	6295
Кредиторская задолженность	1520	44	62	-
БАЛАНС	1700	**23 948**	**20853**	**17573**

Руководитель _____ **Иванов Иван Иванович**

(подпись) (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕИЕ 4

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2020 г.

			Коды	
		Форма по ОКУД	0710002	
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация	**ООО "Поставщик"**	по ОКПО	17271329	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7726777777	
Вид экономической деятельности	**Торговля оптовая мясом и мясными продуктами**	по ОКВЭД 2	46.32	
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Общество с ограниченной ответственностью / **Частная**		по ОКОПФ / ОКФС	12165	16
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь -Декабрь 2019 г.
Выручка	2110	129635	106813
Расходы по обычной деятельности	2120	(124172)	(101964)
Прочие доходы	2320	400	120
Прочие расходы	2350	(53)	(13)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(1162)	(991)
Чистая прибыль (убыток)	2400	**4648**	**3965**

Руководитель _____ **Иванов Иван Иванович**

(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2021 г.

ПРИЛОЖЕИЕ 5

Сравнительная таблица изменений по новому ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Какие правила действуют по ПБУ 5/01	Изменения по ФСБУ 5/2019 «Запасы»
К запасам относят (п. 2 ПБУ 5/01): - сырье, материалы; - активы для продажи, в том числе товары и готовую продукцию; - активы для управленческих нужд	Уточнили, что к запасам также относятся незавершенное производство, недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи (п. 3 ФСБУ 5/2019)
Имущество, стоимость которого равна или меньше 40 000 руб., организация вправе учитывать: - в составе основных средств; - составе материально-производственных запасов (МПЗ). Организация это прописывает в учетной политике	Стоимостных ограничений нет
МПЗ учитывают по фактической себестоимости. Различается состав затрат, которые включают или не включают в фактическую себестоимость. Например, не включают в стоимость МПЗ: - общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев,	Запасы признают по себестоимости. Отличается состав расходов, которые включают и не включают в себестоимость по ФСБУ и ПБУ 5/01. По новому ФСБУ в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включают:

Какие правила действуют по ПБУ 5/01	Изменения по ФСБУ 5/2019 «Запасы»
когда они непосредственно связаны с приобретением МПЗ; -НДС и иные возмещаемые налоги	- возмещаемые косвенные налоги; - потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций; - управленческие расходы (кроме случаев, когда они связаны с приобретением запасов); - расходы на хранение запасов (кроме случаев, когда хранение – это часть подготовки к потреблению или связано с приобретением). Об этом – в пунктах 12 и 18 ФСБУ 5/2019
МПЗ, полученные безвозмездно, оценивают по рыночной стоимости (п. 9 ПБУ 5/01)	При частичной или полной оплате неденежными средствами запасы оцениваются по справедливой стоимости (п. 14 ФСБУ 5/2019). Справедливую стоимость считайте по правилам МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (утв. приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н)
МПЗ, оставшиеся от выбытия основных средств или другого имущества, оценивают по рыночной стоимости (п. 9 ПБУ 5/01)	Запасы, которые компания получила в результате демонтажа или ремонта, оценивайте по наименьшей из двух величин: стоимость аналогичных запасов или стоимость демонтируемого актива плюс расходы на извлечение этих запасов (п. 16 ФСБУ 5/2019)
Резерв под обесценение МПЗ создают, но только в конце года и в результате сравнения фактической стоимости с	Если компания составляет промежуточную отчетность, то такие организации будут чаще проводить

Какие правила действуют по ПБУ 5/01	Изменения по ФСБУ 5/2019 «Запасы»
рыночной (п. 25 ПБУ 5/01)	проверку на обесценение и делать это по другим правилам. Каждый отчетный период запасы нужно переоценивать по наименьшей стоимости: фактической или чистой стоимости продажи (п. 28 ФСБУ 5/2019). Под чистой стоимостью продажи понимается предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу (п. 29 ФСБУ 5/2019). Превышение фактической стоимости над чистой образует резерв под обесценение
ПБУ 5/01 не применяют к незавершенному производству (п. 4 ПБУ 5/01)	В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции входят затраты на производство продукции, работ и услуг: - материальные затраты; - затраты на оплату труда; - отчисления на социальные нужды; - амортизация; - прочие затраты. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не входят: - траты, связанные с ненадлежащей организацией производства (например, сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и

Какие правила действуют по ПБУ 5/01	Изменения по ФСБУ 5/2019 «Запасы»
	технологической дисциплины); - затраты, связанные с авариями и другими чрезвычайными ситуациями; - обесценение других активов независимо от того, использовали ли их в производстве запасов; - управленческие расходы; - расходы на хранение запасов (кроме случаев, когда хранение – часть технологии производства); - расходы на рекламу и продвижение продукции. Об этом – в пунктах 23 и 26 ФСБУ 5/2019
Способы оценки запасов: по стоимости единицы, по средней стоимости и ФИФО (п. 16 ПБУ 5/01	Способы оценки запасов при списании оставили те же (п. 36 ФСБУ 5/2019). При этом отпуск материалов в производство считается не выбытием запаса, а лишь изменением вида запасов (п. 42 ФСБУ 5/2019)
В отчетности надо раскрывать как минимум информацию о способах оценки и последствиях их изменений, стоимости МПЗ в залоге, резервах под снижение стоимости МПЗ (п. 27 ПБУ 5/01)	Дополнили порядок раскрытия информации в отчетности. Так, авансы под приобретение и создание запасов надо будет раскрывать в соответствующей строке указанного вида запасов (п. 45, 46 ФСБУ 5/2019)

ПРИЛОЖЕИЕ 6

Универсальный передаточный документ

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981)

Счет-фактура №	47	от	26 января 2021 г.	(1)	
Исправление №	--	от	--	(1а)	

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)
2 – передаточный документ (акт)

Продавец:	АО "НОВАЯ СТОЛИЦА"	(2)
Адрес:	140304, Московская обл, Егорьевский р-н, Егорьевск г, Коломенское ш, дом № 2	(2а)
ИНН/КПП продавца:	ИНН 7714218220/501101001	(2б)
Грузоотправитель и его адрес:	он же	(3)
Грузополучатель и его адрес:	ООО"Поставщик "	(4)
К платежно-расчетному документу №	от	(5)
Покупатель:	ООО"Поставщик "	(6)
Адрес:	г. Москва	(6а)
ИНН/КПП покупателя:	7726777777/772601001	(6б)
Валюта: наименование, код	Российский рубль, 643	(7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):		(8)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения: код	Единица измерения: условное обозначение (национальное)	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара: цифровой код	Страна происхождения товара: краткое наименование	Регистрационный номер таможенной декларации
А	Б	1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	00000001105	Балык с/к свиной по Егорьевски с нар. (115 г)	--	796	шт	800,000	109,09	87 272,73	без акциза	10%	8 727,27	96 000,00	--	--	--
2	00000001174	Говядина с/к Брезаола с нар. (80 г)	--	796	шт	500,000	100,00	50 000,00	без акциза	10%	5 000,00	55 000,00	--	--	--

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения: код	Единица измерения: условное обозначение (национальное)	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара: цифровой код	Страна происхождения товара: краткое наименование	Регистрационный номер таможенной декларации
А	Б	1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
3	00000000954	Кальяри с/к в/у 235г	--	796	шт	500,000	95,45	47 727,27	без акциза	10%	4 772,73	52 500,00	--	--	--
		Всего к оплате						185 000,00	X		18 500,00	203 500,00			

Документ составлен на 2 листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо ____ (подпись) ____ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное ____ (подпись) ____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо ____ (подпись) ____ (ф.и.о.) ____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки): Основной договор (договор; доверенность и др.) [8]

Данные о транспортировке и грузе: ____ (транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения) [9]

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал: ____ (должность) ____ (подпись) ____ (ф.и.о.)	[10]
Дата отгрузки, передачи (сдачи): « 26 » января 2021 года	[11]
Иные сведения об отгрузке, передаче: ____ (ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)	[12]
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: ____ (должность) ____ (подпись) Иванов И.И. (ф.и.о.)	[13]
Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента): ____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)	[14]
М.П.	

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял: ____ (должность) ____ (подпись) ____ (ф.и.о.)	[15]
Дата получения (приемки): « » 20 года	[16]
Иные сведения о получении, приемке: ____ (информация о наличии/отсутствии претензии; ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.)	[17]
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни: ____ (должность) ____ (подпись) ____ (ф.и.о.)	[18]
Наименование экономического субъекта – составителя документа: ____ (может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)	[19]
М.П.	

ПРИЛОЖЕИЕ 7

Акт № 12/1 от01 декабря 2020 г.

Исполнитель: **ИП Белов И.А.**

Заказчик: **ООО"Поставщик"**

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Транспортно-зкспедиционные услуги по ЭР № 56001000283432 от 01.12.2020 по договору № 1 от 15.01.2020г.	1	шт	15 000,00	15 000,00
				Итого:	**15 000,00**
				Без налога (НДС)	**-**

Всего оказано услуг 1, на сумму 15 000,00 руб.

Пятнадцать тысяч рублей 00 копеек

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

ИСПОЛНИТЕЛЬ	**ЗАКАЗЧИК**
ИП Белов И.А.	Генеральный директор ООО"Поставщик"
Белов И.А.	Иванов И.И.

ПРИЛОЖЕИЕ 8

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981)

Счет-фактура № 9912 от 31 декабря 2020 г.

Исправление № -- от --

Продавец: АО "УК Норд Терминал"
Адрес: 125412, Москва г, Коровинское ш, дом № 35, строение 4, пом. IV, этаж 2, комната 7
ИНН/КПП продавца: 7743240446/774301001
Грузоотправитель и его адрес: --
Грузополучатель и его адрес: --
К платежно-расчетному документу № 350 от 30.11.2020
Покупатель: ООО"Поставщик"
Адрес: 117152, Москва г,
ИНН/КПП покупателя: 7726777777/772601001
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Коли-чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации
		код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Аренда недвижимости по договору №992 от 12.12.2018 за декабрь 2020г.	--	--	--	--	--	38 750,00	без акциза	20%	7 750,00	46 500,00	--	--	--
Всего к оплате						38 750,00	X		7 750,00	46 500,00			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

ПРИЛОЖЕИЕ 9

Акт сверки

взаимных расчетов за период: Декабрь 2020 г.
между ООО"Поставщик 25"
и АО "НОВАЯ СТОЛИЦА"
по договору № 125 от 12.02.2019

Мы, нижеподписавшиеся, Генеральный директор ООО"Поставщик 25" Иванов Иван Иванович, с одной стороны, и Генеральный директор АО "НОВАЯ СТОЛИЦА" _____, с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ООО"Поставщик 25", руб.				По данным АО "НОВАЯ СТОЛИЦА", руб.			
Дата	**Документ**	**Дебет**	**Кредит**	**Дата**	**Документ**	**Дебет**	**Кредит**
Сальдо начальное			**682 403,66**	**Сальдо начальное**		**682 403,66**	
15.12.20	Приход (3026 от 15.12.2020)		203 500,00	15.12.20	Продажа (3026 от 15.12.2020)	203 500,00	
15.12.20	Оплата (367 от 15.12.2020)	250 016,00		15.12.20	Оплата (367 от 15.12.2020)		250 016,00
Обороты за период		**250 016,00**	**203 500,00**	**Обороты за период**		**203 500,00**	**250 016,00**
Сальдо конечное			**635 887,66**	**Сальдо конечное**		**635 887,66**	

По данным ООО"Поставщик 25"

на 31.12.2020 задолженность в пользу АО "НОВАЯ СТОЛИЦА" 635 887,66 руб.
(Шестьсот тридцать пять тысяч восемьсот восемьдесят семь рублей 66 копеек)

От ООО"Поставщик 25"

Генеральный директор

_____ (Иванов И.И.)

М.П.

От АО "НОВАЯ СТОЛИЦА"

Генеральный директор

_____ (_____)

М.П.

ПРИЛОЖЕИЕ 10

ООО"Поставщик"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.01 за Декабрь 2020 г. (фрагмент)

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60						
60.01						
ИП Белов И.А.						
Договор №1 от 15.01.2020			15 000,00	15 000,00		
Поступление товаров и услуг 00000000464 от 01.12.2020			15000,00	15000,00		
АО "НОВАЯ СТОЛИЦА"		682 403,66	250 016,00	203 500,00		635 887,66
Договор № 125 от 12.02.2019		682 403,66	250 016,00	203 500,00		635 887,66
Поступление товаров и услуг 00000000426 от 30.11.2020		250 016,00	250 016,00			
Поступление товаров и услуг 00000000427 от 30.11.2020		432 387,66				432 387,66
Поступление товаров и услуг 00000000476 от 15.12.2020				203 500,00		203 500,00
АО "УК Норд Терминал"	46 560,00			46 560,00		
Договор №131 от 12.02.2018	46 560,00			46 560,00		
Поступление товаров и услуг 00000000434 от 30.11.2020	46 560,00			46 560,00		
ООО "БАЗА"		105 670,00	105 670,00	299 463,25		299 463,25
№10/10/19 от 28.10.2019		105 670,00	105 670,00	299 463,25		299 463,25
Поступление товаров и услуг 00000000344 от 11.11.2020		105 670,00	105 670,00			
Поступление товаров и услуг 00000000365 от 01.12.2020				299 463,25		299 463,25

ПРИЛОЖЕИЕ 11

Унифицированная форма № ИНВ-17
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

	Код
Форма по ОКУД	0317015
по ОКПО	17271329

ООО "ПОСТАВЩИК"
организация

структурное подразделение

Вид деятельности

Основание для проведения инвентаризации: Приказ
ненужное зачеркнуть

номер	1/И
дата	11.01.2021
Вид операции	

Номер документа	Дата составления
12	31.12.2020

АКТ

ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ, ПОСТАВЩИКАМИ И ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на "31" декабря 2022 г. проведена инвентаризация расчетов **с поставщиками**

При инвентаризации установлено следующее:

2. По кредиторской задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная кредиторами	не подтвержденная кредиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
АО "НОВАЯ СТОЛИЦА"	60.01	635 887,66	635 887,66		
ИП Печура Сергей Николаевич	60.01	2 015 728,58	2 015 728,58		
ООО "БАЗА"	60.01	299 463,25	299 463,25		
ООО "БРУСНИКИНЫ"	60.01	31 317,50	31 317,50		
ООО "Вери Сапори"	60.01	89 954,50	89 954,50		
ООО "МЕГАПОЛИС"	60.01	715 340,72	715 340,72		
ООО "Мясокомбинат "Павловская Слобода"	60.01	150 376,78	150 376,78		
ООО "Мясокомбинат ЭКО"	60.01	7 369,80	7 369,80		
Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом "ПиР"	60.01	7 930,76	7 930,76		
ООО "ЦОТТ РУС"	60.01	37 464,24	37 464,24		
ООО "ЮН БИЗНЕС"	60.01	22 188,50	22 188,50		
	Итого	**4 013 022,29**	**4 013 022,29**		

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии	Генеральный директор		Иванов И.И.
	должность	подпись	расшифровка подписи
Члены комиссии	Помощник генерального директо		Самойлова О.А.
	должность	подпись	расшифровка подписи
	Бухгалтер		Емельянова Т.М.
	должность	подпись	расшифровка подписи
	Заведующий складом		Киселева М.И.
	должность	подпись	расшифровка подписи

ПРИЛОЖЕНИЕ 12

АКТ

зачета взаимных требований

г. Москва 15 января 2021г.

ООО «ПОСТАВЩИК», в лице генерального директора _____, действующего на основании Устава, именуемого в дальнейшем «Сторона 1», с одной стороны и ООО МЕГАПОЛИС», в лице _____, действующего на основании _____, именуемого в дальнейшем «Сторона 2», с другой стороны, вместе именуемые Стороны, составили настоящий акт зачета взаимных требований (далее – «Акт») о нижеследующем:

В соответствии с Актом сверки взаиморасчетов за 2020 год, Сторона 1 имеет задолженность перед Стороной 2, представленную в п.1, а Сторона 2 имеет задолженность перед Стороной 1, представленную в п.2.

1. По договору № 1/2019 от 31 марта 2019г. в сумме 715 340,72 рублей.
2. По договору № 22/2019 от 06 июня 2019 г. в сумме 215 621,50 рублей.

Стороны согласились произвести взаимозачет по вышеуказанным договорам в сумме **Двести пятнадцать тысяч шестьсот двадцать один рубль 50 копеек** (215 621,50).

Незачетная сумма в размере **Четыреста девяносто девять тысяч семьсот девятнадцать рублей 22 копейки** (499 719,22) остается задолженностью Стороны 1 перед Стороной 2 и погашается следующим образом:
- перечисляется Стороной 1 на расчетный счет Стороне 2 в сумме **Триста тысяч рублей** (300 000,00) в течение 30 дней с даты подписания данного Акта.
- Оставшаяся сумма в размере **Сто девяносто девять тысяч семьсот девятнадцать рублей 22 копейки** (199 719,22) перечисляется Стороной 1 на расчетный счет Стороне 2 в течение 60 дней с даты подписания данного Акта или Сторона 1 поставляет Стороне 2 товар по заказу Стороны 2 на вышеуказанную сумму в течении 15 календарных дней с момента формирования Заказа.

После завершения расчетов по данному Акту Стороны подписывают Акт об отсутствии претензий по расчетам за 2020 год.

Сторона 1	Сторона 2
реквизиты	*реквизиты*
подпись	*подпись*
печать	*печать*