

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Институт экономического
факультета финансов
направление подготовки 38.03.01 – Экономика
направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ
аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой
Самойлова Е.А. Самойлова
« 11 » « 02 » 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема: Бухгалтерский учет и контроль расчетов с покупателями и поставщиками в
ООО «СтимулОпт»

Руководитель
кабинет группы 571-узб 2

11.02.2019. *ЧН*

Чернышук Н.М.

Руководитель
кабинет, к.э.н.

11.02.2019. *Я*

В.А. Якимова

Руководитель
кабинет

11.02.2019 *В*

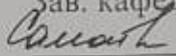
Т.Н. Васюхно

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет,
анализ и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова

подпись И.О. Фамилия

« 04 » 10 2018 г.

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента Чернышук Наталья Михайловна

1. Тема бакалаврской работы Бухгалтерский учет и контроль расчетов с покупателями и поставщиками в ООО «СтимулОпт»

(утверждено приказом от 06.11.2018 г. № 2651 УЧ)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 11.02.2019 г.

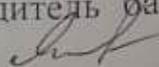
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе учебная и методическая литература, интернет ресурсы.

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих к разработке вопросов): 1) Теоретические основы бухгалтерского учета и контроля операций с покупателями и поставщиками. 2) Характеристика деятельности ООО «СтимулОпт». 3) Бухгалтерский учёт расчетов с покупателями и поставщиками в ООО «СтимулОпт».

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программный продуктов, иллюстративного материала и т.п.) 1) Бухгалтерская финансовая отчетность ООО «СтимулОпт», ведомости просроченной задолженности, график документооборота.

6. Консультанты по бакалаврской работе (с указанием относящихся к ним разделов) нет.

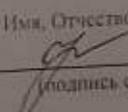
7. Дата выдачи задания 04.10.2018 г.

Руководитель бакалаврской работы Якимова Вилена Анатольевна доцент
к.э.н. 

Фамилия, Имя, Отчество, ученая степень, ученое звание

04.10.2018 г.

Задание принял к исполнению (дата): _____


(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 93 с., 32 таблицы, 2 рисунка, 58 источников, 5 приложений.

ПОСТАВЩИКИ, ПОКУПАТЕЛИ, ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, КОНТРОЛЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ, РЕВИЗИЯ.

Цель бакалаврской работы – разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учёта и контроля расчётов с покупателями и поставщиками в ООО «СтимулОпт». Предмет исследования – организация учёта и контроля расчётов с покупателями и поставщиками в ООО «СтимулОпт». Объект исследования – ООО «СтимулОпт».

Исследуется нормативно-правовое регулирование учёта расчётов с покупателями и поставщиками. Изучается бухгалтерский учёт в расчётах с покупателями и поставщиками. Исследуются теоретические аспекты контроля расчётов с покупателями и поставщиками.

Дается общая характеристика ООО «СтимулОпт». Проводится анализ финансового состояния предприятия. Изучается организация финансового учёта на предприятии.

Исследуется бухгалтерский учёт расчётов с покупателями и поставщиками в ООО «СтимулОпт». Изучается контроль в расчётах с покупателями и поставщиками в ООО «СтимулОпт». На основании выявленных недостатков контрольной деятельности, на предприятии проводится разработка мероприятий по улучшению бухгалтерского контроля.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учёта и контроля операций с покупателями и поставщиками	8
1.1 Нормативно-правовое регулирование учёта расчётов с покупателями и поставщиками	8
1.2 Бухгалтерский учёт в расчётах с покупателями и поставщиками	11
1.3 Контроль расчётов с покупателями и поставщиками	24
2 Характеристика деятельности ООО «СтимулОпт»	34
2.1 Общая характеристика предприятия	34
2.2 Анализ финансового состояния предприятия	37
2.3 Организация финансового учёта на предприятии	50
3 Бухгалтерский учёт расчётов с покупателями и поставщиками в ООО «СтимулОпт»	53
3.1 Бухгалтерский учёт расчётов с покупателями и поставщиками в ООО «СтимулОпт»	53
3.2 Контроль в расчётах с покупателями и поставщиками в ООО «СтимулОпт»	62
3.3 Разработка мероприятий по улучшению бухгалтерского контроля на предприятии	69
Заключение	75
Библиографический список	78
Приложение А Бухгалтерская финансовая отчётность ООО «СтимулОпт»	83
Приложение Б Ведомость задолженности покупателей по срокам долга	87
Приложение В Ведомость по контрагентам в разрезе агентов	88
Приложение Г График для внутреннего контроля расчётов с	89

поставщиками и покупателями в ООО «СтимулОпт»

Приложение Д	Задолженность поставщикам по срокам долга	90
Приложение Ж	Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	92

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования бухгалтерского учёта и контроля расчётов с покупателями и поставщиками обуславливается тем, что данные операции для любой организации являются основными в деятельности. С их помощью, с одной стороны, формируются запасы, а с другой – данные запасы реализуются, получают денежные средства и формируется прибыль. В результате этого, вопросам бухгалтерского учёта и контроля данных операций должно посвящаться значительное внимание, как у руководства организации, так и у учётного и ревизионного аппарата.

Особое значение имеет учёт расчётов с поставщиками и покупателями при реализации алкогольной продукции. Данный вид деятельности концентрирует в себе значительное количество требований, установленных законодателем для того, чтобы иметь право её реализации. Действующая на сегодняшний день Единая Государственная Автоматизированная Информационная Система (ЕГАИС) позволяет отслеживать все операции с товаром, начиная от производителя, и заканчивая конечной организацией покупателем. Основной причиной данного обстоятельства является необходимость исключения из оборота алкогольной продукции недобросовестных организаций.

Существенное увеличение значимости контроля операций с покупателями и поставщиками имеет место в периоды нестабильности в экономике страны. В тех случаях, когда имеющиеся у предприятия контрольные механизмы позволяют с одной стороны, сформировать действенный порядок проверки дебиторской задолженности, а с другой – обеспечивают необходимый объём поступления финансовых ресурсов для функционирования компании, это позволяет существенно увеличить шансы организации на выживание в неблагоприятных условиях современного рынка.

Ещё одной особенностью контрольной деятельности в отношении поставщиков и покупателей является то, что она позволяет существенно

увеличить эффективность взаимодействия с данными контрагентами. Необходимым условием здесь является накопление достаточного объёма информации о данных компаниях и лицах. Однако это не исключает возможности наступления неблагоприятных последствий, ввиду недостаточного учёта или отсутствия учёта тех или иных аспектов их деятельности.

Увеличение уровня конкуренции на рынке автоматически требует повышения контрольной работы, с тем, чтобы уменьшить вероятность потерь по рассматриваемому направлению деятельности предприятия. Любые потери в конечном итоге отражаются на цене товара, а она в рыночной экономике является фундаментальным фактором продаж любой коммерческой организации. Следовательно, ненадлежащая организация контроля будет способствовать не только снижению уровня конкурентоспособности, но также и приведёт к потерям – как прямым, так и косвенным, связанным с невозможностью удовлетворения требований покупателей.

Цель бакалаврской работы – разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учёта и контроля расчётов с покупателями и поставщиками в ООО «СтимулОпт».

Предмет исследования – организация учёта и контроля расчётов с покупателями и поставщиками в ООО «СтимулОпт».

Объект исследования – ООО «СтимулОпт».

Задачи работы:

- 1) изучить теоретические основы бухгалтерского учёта и контроля операций с покупателями и поставщиками;
- 2) дать комплексную характеристику деятельности ООО «СтимулОпт»;
- 3) провести анализ бухгалтерского учёта расчётов с покупателями и поставщиками в ООО «СтимулОпт»;
- 4) проанализировать контроль в расчётах с покупателями и поставщиками в ООО «СтимулОпт»;

5) разработать мероприятия по улучшению бухгалтерского контроля на предприятии.

Временной период исследования – 2015-2017 гг.

В качестве информационной базы бакалаврской работы выступили нормативно - правовые документы органов государственного регулирования РФ, учебная, научная и периодическая печать, публикации в сети интернет, посвящённые вопросам контроля расчётов с покупателями и поставщиками, а также бухгалтерская финансовая отчётность ООО «СтимулОпт», его внутренние первичные документы и отчётные формы, статистические данные по работе с поставщиками и покупателями.

При написании работы использовались такие общенаучные методы исследования, как экономико-статистические, монографические и графические.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И КОНТРОЛЯ ОПЕРАЦИЙ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ПОСТАВЩИКАМИ

1.1 Нормативно-правовое регулирование учёта расчётов с покупателями и поставщиками

В качестве главных задач учёта расчётов с покупателями и поставщиками в современных организациях выступают:

- формирование в организации достаточного количества информации о состоянии расчётов с ними за поставленные ценности, а также за выполненные работы и оказанные ими услуги;

- обеспечение внутренних пользователей организации необходимой информацией, как для принятия управленческих решений, так и для оценки эффективности управления по данному направлению и по организации в целом;

- формирование условий соблюдения законодательства РФ в ходе функционирования организации, обеспечения экономической целесообразности проведения тех или иных операций, связанных с расчётами с покупателями и поставщиками;

- контроль состояния дебиторской задолженности в организации и обеспечение управления ею;

- контроль состояния кредиторской задолженности в организации и обеспечение управления ею;

- реализация контрольных мероприятий, направленных на соблюдение форм и условий расчётов, установленных в заключенных организациях договорах с поставщиками и подрядчиками.

В качестве основных нормативных документов, которыми регламентирован в настоящее время учёт расчётов с покупателями и поставщиками в нашей стране выступают:

- 1) Гражданский кодекс РФ (ГК РФ);

ГК РФ является основополагающим документов в регулировании

наиболее распространённых отношений. Сюда относятся такие отношения, как договорные обязательства, право собственности, имущественные права и обязательства и прочие.

2) Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учёте» (в ред. № 444-ФЗ от 28.11.2018 г.);

Данным федеральным Законом устанавливаются наиболее общие правила ведения бухгалтерского учёта. В соответствии с этим, хозяйственные операции, в том числе, и связанные с взаимодействием с поставщиками и покупателями, должны быть соответствующим образом зафиксированы в виде бухгалтерских документов. Назначение данных первичных документов – служить базой для ведения бухгалтерского учёта в организации.

3) Налоговый кодекс РФ;

Налоговый кодекс РФ выступает в качестве документа, устанавливающего правила начисления и уплаты налогов, в том числе – по операциям, связанным с взаимодействием с поставщиками и покупателями.

4) Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н, в ред. № от 11.04.2018 г.);

Указанное положение регламентирует в соответствии с законодательством РФ:

- порядок организации бухгалтерского учёта в организации;
- порядок ведения бухгалтерского учёта в организации;
- порядок составления бухгалтерской отчётности;
- порядок представления бухгалтерской отчётности;
- взаимоотношения организации с внешними лицами, заинтересованными в бухгалтерской информации организации.

Следует отметить, что Положение распространяется на все организации, вне зависимости от их организационно-правовой формы.

5) План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от

31.10.2000 г, № 94н, в ред. № 142н от 08.11.2010 г.);

Данным нормативно-правовым документом установлен порядок отражения операций организаций на счетах бухгалтерского учёта в разрезе синтетических счетов. План счетов используется для обобщения информации по отдельным направлениям (статьям учёта) на предприятии, а также на более крупных уровнях – отраслях и в целом по народному хозяйству.

С целью учёта расчётов в шестом разделе плана счетов выделены два счёта:

- счёт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»;
- счёт 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками».

Возможно открытие дополнительных субсчетов к данным счетам, для уточнения характеристик учитываемых на них объектов.

6) Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н, в ред. №57н от 06.04.2015 г.);

ПБУ 9/99 установлены требования к формированию в бухгалтерском учёте организации информации по доходам. Следует отметить, что данное положение не распространяется на страховые и кредитные организации. Кроме того, ПБУ 9/99 даёт определение доходов, их классификацию, рассматривает смежные вопросы.

7) Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. №33н, в ред. №57н от 06.04.2015 г.);

Аналогично ПБУ 9/99, данные ПБУ устанавливают требования к формированию в бухгалтерском учёте организации информации о расходах коммерческих организаций. Положение не распространяется на страховые и кредитные организации. Дается определение расходов, приводится их классификация.

8) Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н, в ред.

от 29.01.2018 г.);

ПБУ 4/99 устанавливает требования, которые предъявляются к бухгалтерской отчетности. К ним этим требованиям относятся:

- законность бухгалтерской отчетности;
- достоверность бухгалтерской отчетности;
- сопоставимость показателей в разные временные периоды;
- своевременность предоставления;
- полнота.

Также, данными ПБУ установлены правила составления отчетности, её состава, сроков представления в соответствующие государственные контрольные органы.

9) Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 (утв. Приказом Минфина РФ № 154н от 27.11.2006 г., в ред. № 186н от 24.12.2010 г.).

ПБУ 3/2006 устанавливаются требования по формированию в бухгалтерском учёте и отчетности сведений, касающихся активов и пассивов, выраженных в иностранной валюте. В том числе, сюда относятся и требования, подлежащие погашению в рублях.

1.2 Бухгалтерский учёт в расчётах с покупателями и поставщиками

Расчёты с покупателями и поставщиками проводятся в двух случаях:

- после осуществления ими отгрузки активов (материальных ценностей, товаров), оказания услуг или выполнения работ;
- либо одновременно с отгрузкой, оказанием услуги или выполнением работ.

Проведение расчётов осуществляется с согласия организации - получателя, либо по её поручению. Все такие операции должны в обязательном порядке сопровождаться оформлением необходимого набора документов.¹

В качестве основного документа по расчётам между поставщиками выступает счёт-фактура. Она является основанием для оформления документов

¹ Бычкова С.М. Бухгалтерский финансовый учёт. – М.: Инфра-М, 2014. – С. 152.

для перечисления средств через банк с целью урегулирования возникающей задолженности. В качестве возможных форм таких банковских документов могут выступать:

- платёжные поручения;
- аккредитивы;
- расчётные чеки;
- платёжные требования.

Выписка счёта-фактуры осуществляется поставщиком. Она выписывается на отгружаемые (отпускаемые покупателю) ценности (активы). Основными реквизитами счёта-фактуры, заполняемыми поставщиком, выступают:

- наименование поставляющей организации;
- адрес поставщика;
- платёжные реквизиты поставщика в банке;
- место отправления отпускаемых товарно-материальных ценностей;
- дата отгрузки;
- наименование отгружаемых ценностей;
- цена и сумма отгруженных ценностей;
- общая сумма передаваемых ценностей;
- способ отгрузки и прочие.

При оформлении счёта-фактуры обязательным является наличие ссылки на договор, в соответствии с которым осуществляется отгрузка материальных ценностей. Кроме того, также указываются номера накладных и квитанций на отпускаемые материальные ценности.

В связи с тем, что счёт-фактура оформляет движение материальных ценностей, её проверке уделяется повышенное внимание. Проверяются все реквизиты, применяемые цены, таксировка и прочие. Принятие к учёту счёта-фактуры производится только после проверки соответствия количества указанных в ней материальных ценностей с ценностями, поступившими по факту. В тех случаях, когда фиксируется несоответствие между фактическим объёмом поставок и объёмами поставки в соответствии со счётом-фактурой,

составляется коммерческий акт, и производится предъявление претензии поставщику.²

Выбор формы расчётов за поставленные ценности осуществляется сторонами по договорённости, исходя из сложившейся практики, имеющихся предпочтений и условий поставки. Форма расчётов определяет, в конечном итоге, перечень необходимых документов, которые требуется оформить (таблица 1).³

Таблица 1 – Факты хозяйственной жизни по расчётам с покупателями и поставщиками и их документальное оформление.

Факты хозяйственной жизни	Основание (документ)
1	2
Расчеты с покупателями	
Получен аванс от покупателя	– договор – выписка банка
Начислен НДС с суммы аванса	Расчёт бухгалтерии
Признана выручка за отгруженные товары	Накладная, акт
Аванс зачтён в качестве оплаты за товар	Справка бухгалтерии
Списана себестоимость проданных товаров	Расчёт бухгалтерии
Начислен НДС с суммы выручки	Расчёт бухгалтерии
Принята к вычету сумма НДС, исчисленная и уплаченная с аванса	Расчёт бухгалтерии
Отражён финансовый результат от продажи товаров	Расчёт бухгалтерии
Получена окончательная оплата от покупателя	Выписка банка
Расчёты с поставщиками	
Произведено заключение договора с поставщиками (подрядчиками)	– договор купли-продажи – договор подряда – договор на обслуживание – договор аренды – договор субподряда
Произведена выплата аванса поставщику, либо оплачены с расчётного или валютного счёта приобретённые ценности. Осуществлена оплата выполненных работ, оказанных услуг	Платёжное поручение, выписка банка
Произведена оплата наличными денежными средствами материальных ценностей, выполненных работ или оказанных услуг	Расходный кассовый ордер, кассовая книга
Получены материалы, товары, иные ценности	– приходный ордер – накладная поставщика
Сумма установленных претензий отнесена на уменьшение суммы задолженности перед поставщиками (подрядчиками) по поставленным ценностям, оказанным услугам или	– акт о приёмке материалов – претензия

² Россинина, Н.С. Бухгалтерский учёт. Анализ. Аудит. – Ярославль: ЯГПУ, 2014. – С. 53.

³ Воронина Л.И. Проблемы учёта кредиторской задолженности // Вестник МГЛУ. – 2014. – №6. – С. 43

Продолжение таблицы 1

выполненным работам	
На себестоимость основного производства в организации отнесены выполненные работы сторонних организаций	Акт о выполненных работах
Уплаченная сумма НДС отражена в учёте по приобретённым материальным ценностям, полученным услугам и принятым работам.	Счёт-фактура
Произведено списание кредиторской задолженности, неостребованной в установленные сроки	Приказ (распоряжение) руководителя

Неотфактурованными называют поставки материальных ценностей, которые были осуществлены без предъявления на них расчётных документов. Такие неотфактурованные поставки не подлежат оплате, а отражаются в виде кредиторской задолженности поставщикам.

В том случае, если товарно-материальные ценности поступили в организацию без предъявления расчётных документов на них, ответственному лицу организации необходимо в обязательном порядке произвести проверку того, не являются ли данные ценности уже оплаченными, но числящимися находящимися в пути, либо вывезенными со складов поставщиков, либо в составе дебиторской задолженности. После проведения такой проверки эти ценности должны быть оприходованы, на них составляются соответствующие документы. Документы основания представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Документы, являющиеся основаниями для отражения факта хозяйственной жизни при неотфактурованных поставках

Факты хозяйственной жизни	Документ-основание
Произведено определение стоимости заготовления материалов с использованием учётных цен	Акт, приходный ордер
Партия материалов, которые поступили без документов, оприходована по учётным ценам	–
Стоимость заготовленных материалов отражена в учёте с использованием фактических цен	Накладная, счёт-фактура
При определении фактической стоимости заготовления материалов определено отклонение данной стоимости от учётных цен	Справка-расчёт бухгалтерии

Особенностью учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками является

то, что в целом в данных расчётах осуществляется учёт обязательств перед ними за приобретаемые ценности, либо в связи с выполнением в пользу данной организации тех или иных действий – выполнении работ, либо оказании необходимых услуг.

Как указывает Л.И. Воронина, возможно применение различных форм расчётов при работе с поставщиками и подрядчиками. Наиболее часто организациями используется безналичный расчёт, преимуществом которого является высокая скорость расчётов, однако, для этого необходимо наличие расчётных счетов, как у самой организации-получателя, так и у организации-поставщика материальных ценностей, поставщика услуг и производителя работ. Кроме того, возможен наличный расчёт, а также расчёты векселями. Предпочтительным, тем не менее, является безналичная форма расчётов.⁴

Основные требования к организации безналичных расчётов установлены Банком России в соответствии с Федеральным Законом №86-ФЗ от 10.07.2002 г. «О Центральном Банке РФ (Банке России)» (в ред. от №514-ФЗ от 27.12.2018 г.). Непосредственно конкретизирует формы расчётов с поставщиками и подрядчиками Положение Банка России №383-П от 19.06.2012 г. «О правилах осуществления перевода денежных средств» (в ред. от 11.10.2018 №4930-У).

Товарные операции включают в себя такие, как операции по покупке, либо продаже готовой продукции, сырья, материалов, получение услуг. Учёт товарных операций осуществляется с использованием счетов 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», а также некоторые другие.

Особенностью нетоварных операций является то, что при их проведении не происходит физического перемещения материальных ценностей. Сюда относятся такие операции, как расчёты с бюджетом и внебюджетными фондами, оплата коммунальных услуг, услуг учебных заведений и прочими. Учёт нетоварных операций осуществляется на счетах 76 «Расчёты с прочими дебиторами и кредиторами», 68 «Расчёты по налогам и сборам», 69 «Расчёты

⁴ Воронина Л.И. Проблемы учёта кредиторской задолженности // Вестник МГЛУ. – 2017. – №6. – С. 45.

по социальному страхованию и обеспечению» и другие.

Операции, проводимые с покупателями и заказчиками, являются товарными операциями, так как при этом осуществляется продажа им продукции, а также других активов, осуществляются расчёты по предоставленным услугам и выполненным работам. Может применяться уступка прав требования, бартерные операции и другие.

Обобщение информации по расчётам с покупателями и заказчиками осуществляется на активно-пассивном счёте плана счетов 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками. Субсчета к данному счёту, представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Субсчета к счёту 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

№ счёта	Наименование	Назначение
62-1	Расчёты в порядке инкассо	Учёт сумм расчётов за отгруженную продукцию, оказанные услуги или выполненные работы, которые были предъявлены покупателям, приняты банком к оплате в форме инкассо
62-2	Расчёты по обязательствам, срок по которым не наступил	Учёт сумм расчётов с покупателями, по которым срок оплаты ещё не наступил
62-3	Векселя полученные	Учёт сумм векселей, принятых в обеспечение по расчётам
62-4	Расчёты по авансам полученным	Учёт сумм авансов, которые были получены для поставки материальных активов разного рода

Выбранный метод учёта реализации, указан в договоре с покупателями и заказчиками, определяет порядок учёта расчётов с ними. В нём также определяются момент перехода права собственности на поставляемые материальные ценности, а также – достигнутые договорённости по условиям их оплаты.

Общим правилом, касающимся перехода права собственности, зафиксированным в ГК РФ, является то, что такой переход происходит в момент отгрузки продукции со склада поставяющей организации.

В том случае, если момент перехода права собственности на реализуемые материальные ценности не нашёл своего отражения в договоре, применяется

положение статьи 223 ГК РФ, согласно которой право собственности на них переходят в момент их передачи. Статьей 224 ГК РФ устанавливается, что момент поступления вещи во владение её приобретателю и есть момент передачи права собственности на неё. Также, в качестве такого момента могут рассматриваться передача документа на вещь лицу, которое её приобретает, а также передача вещи перевозчику для перевозки новому владельцу.

Возможно, указание в договоре и другого момента перехода права собственности на передаваемые материальные ценности. Так, возможно указание в договоре условия перехода по доставке до франко - места назначения, либо франко - места отправления.

Пунктом 12 ПБУ 9/99 отражение выручки от продажи имущества, выполненных работ или оказанных услуг обуславливается одновременным выполнением следующих условий:

- наличие права на получение выручки, что установлено заключённым договором или иным законным образом;
- сумма выручки в денежном выражении однозначно определена;
- выполнение операции подразумевает оплату, либо она уже была получена;
- осуществлён переход права собственности на материальные активы, предусмотренные работы выполнены, услуги – оказаны, приняты заказчиком;
- возможные расходы, связанные с операцией, определены в денежном выражении.

В том случае, если хотя бы одно из данных условий не выполняется, следовательно, нельзя говорить о наличии выручки. Полученные суммы квалифицируются как кредиторская задолженность.⁵

Типовые корреспонденции по учёту расчётов с покупателями и заказчиками представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Типовые корреспонденции по учёту расчётов с покупателями и

⁵ Бухгалтерский учёт / под ред. С.Р. Богомолец. – М.: МФПУ «Синергия», 2017. – С. 148.

заказчиками

Факты хозяйственной жизни 1	Корр. счёта		Первичные документы 4
	Дт 2	Кт 3	
1. Отражена задолженность по предъявленным документам за проданную продукцию, включая товарообменные операции			Приёмные квитанции, счета - фактуры, накладные и другие
– на сумму доходов от продаж, включая НДС	62	90	
– на себестоимость проданных ценностей	90	43	
– на сумму НДС	90	68	
2. Получены векселя от покупателей и заказчиков за проданную продукцию, оказанные услуги			Акт приёма векселей
– стоимость продукции, включая НДС	62-3	90	
– на величину вексельного процента	62-3	91	
– на сумму НДС	90	68	
3. Отражена задолженность покупателей за проданные основные средства			Акт о списании объекта основных средств (ф. №ОС-4), счета-фактуры
– на остаточную стоимость	91	01	
– на сумму доходов от продаж, включая НДС	62	91	
– на сумму НДС	91	68	
4. Отражена задолженность покупателей за проданные материальные ценности			Счета-фактуры
– на балансовую стоимость	91	10	
– на сумму доходов от продажи, включая одновременно НДС	62	91	
– на сумму НДС	91	68	
5. Погашена покупателем задолженность, путём вноса наличных, включая оплату векселей	50	62	Приходный кассовый орден (ф. №КО-1)
6. Погашена задолженность покупателей, путём перечислений при поступлении денежных средств на счета в банках	51,5 2,55	62	Выписки банка, платёжные поручения
7. Списана просроченная дебиторская задолженность, по которой истёк срок давности	91	62	Бухгалтерская справка
8. Списана сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за счёт ранее созданного резерва	63	62	Бухгалтерская справка
9. Присоединены неиспользованные суммы резервов к прибыли отчётного периода, следующего за периодом создания	63	91	Бухгалтерская справка
10. Создан резерв по сомнительным долгам	91	63	Бухгалтерская справка

Также как и в случае с расчётами с покупателями и заказчиками, проведение расчётов с поставщиками и подрядчиками осуществляется после того, как будет осуществлена отгрузка им материальных активов, оказания услуг, выполнения работ, либо одновременно с данными операциями. Однако, в последнем случае это требует наличия соглашения между получателем и поставщиком (подрядчиком).

Аналитический учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками

осуществляется по каждому поставщику и каждому договору с учётом каждого предъявляемого к оплате счёта. Его основная цель – обеспечение получения данных:

- по факту возникновения задолженности;
- по сроку её возникновения;
- по возможным способам погашения.⁶

Для учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками используется счёт 60. Кроме того, на нём также учитываются и выданные данным лицам авансы. Учёт на данном счёте ведётся по следующим направлениям:

- по акцептованным и подлежащим оплате расчётным документам;
- по плановым платежам;
- по неотфактурованным поставкам (расчётным документам, на которые отсутствуют счета-фактуры);
- по выявленным в процессе приёмки излишкам ценностей.

В кредит счёта 60 относится задолженность организации поставщикам и подрядчикам. Корреспондирующими при этом счетам являются следующие счета учёта:

- затрат на производство (20,23,25,26,29);
- товаров (41,45);
- производственных запасов (10,15,16).

В состав сумм задолженности поставщикам и подрядчикам также входит налог на добавленную стоимость (НДС) как возвратный налог. Данная сумма включается контрагентами - поставщиками в состав счетов на оплату. У покупателя данные суммы находят отражение по дебету счёта 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям». На эту же сумму кредитуется и счёт 60.

Уменьшение задолженности перед поставщиками путём её погашения осуществляется по дебету счёта 60 в корреспонденции со счетами:

⁶ Бухгалтерский учёт в организациях / Е. П. Козлова, Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина. – М.: Финансы и статистика, 2016. – С. 35.

– учёта денежных средств (51,52,55);

– кредитных средств (66,67).

Учёт выданных авансов поставщикам и подрядчиков, а также суммы предварительной оплаты, осуществляется обособленно.⁷

Типовые корреспонденции по учёту расчётов с поставщиками и подрядчиками представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Типовые корреспонденции по учёту расчётов с поставщиками и подрядчиками

Факты хозяйственной жизни 1	Корр. счёта		Первичные документы 4
	Дт 2	Кт 3	
Оприходованы поступившие основные средства:	08	60	Счет-фактура, акт о приеме-передаче основных средств
– на сумму счёта	01	08	
– на стоимость принятых к учёту инструмента и запчастей, поступивших в комплекте	10	60	
– на сумму НДС	19	60	
Начислена задолженность поставщикам и подрядчикам			Счет-фактура
– за принятые мат. ценности, услуги по доставке, переработке готовой продукции и материалов	10	60	
– на сумму НДС	19	60	
– на сумму невозмещаемых налогов	10	60	
Отнесены затраты в транспортных, ремонтно-технических организациях работы и услуги, выполненные смежными организациями			Счет-фактура, акт приёмки
– на сумму без НДС	20	60	
– на сумму НДС	19	60	
Начислена задолженность за работы и услуги для общепроизводственных целей и общехозяйственных нужд			Счет-фактура
– на сумму без НДС	25,26	60	
– на сумму НДС	19	60	
Осуществлён возврат излишне перечисленных сумм поставщикам, авансов и сумм предварительной оплаты на счёта организации	51,52, 55	60	Выписки банка
Начислена задолженность подрядчикам по оказанным услугам, связанным с демонтажом оборудования (при выбытии основных средств), а также за услуги по продаже имущества	91	60	Счёта-фактуры
Отражены суммы недостач и порчи ценностей при их приёмке в пределах норм естественной убыли	91	60	Счет-фактура, бухгалтерская справка
Списаны возвращённые поставщику ранее принятые к учёту мат. ценности по причине несоответствия их качества договорным условиям	60	07,10	Счет-фактура документы на возврат ценностей (ТТН, акты)
Погашена задолженность поставщиков наличными из кассы организации (в пределах установленного лимита)	60	50	РКО (ф. №КО-2), доверенность
Оплачена с р/с и валютного счёта задолженность перед поставщиками и подрядчиками за полученные от них ценности и принятые работы и услуги	60	51,52	Выписки банка по счётам, плат. поручения

⁷ Бычкова С.М. Бухгалтерский финансовый учёт. – М.: Инфра-М, 2016. – С. 155.

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4
Перечислены авансы поставщикам и подрядчикам с расчётного и валютного счетов	60	51, 52	Выписки банка, платежные поручения
Погашена задолженность по ранее выданному векселю поставщикам и подрядчикам (у векселедателя)	60	51	Выпуска банка
Оплачена задолженность поставщикам и подрядчикам аккредитивами и чеками	60	55	Выписки банка по специальным счетам
Отражен взаимозачёт суммы при исполнении обязательств по договору мены	60	62	Счет-фактура, акт сверки расчетов
Оплачена задолженность поставщикам и подрядчикам путём индоссамента векселей, полученных от покупателей с одновременной записью в дебет счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»	60	62	Документы на передачу векселя
Оплачена задолженность поставщикам и подрядчикам за счёт краткосрочных и долгосрочных ссуд (без зачисления на р/с)	60	66, 67	Счет-фактура, выписки по ссудным счетам
Оплачена задолженность поставщикам и подрядчикам за счёт подотчётных сумм	60	71	Счет-фактура, авансовый отчёт (ф. №АО-1)
Отражён взаимозачёт задолженностей при товарообменных операциях с разными дебиторами и кредиторами	60	76	Счет-фактура, акт сверки расчетов
Уменьшена задолженность перед поставщиками и подрядчиками путём зачёта задолженности по ранее предъявленным претензиям	60	76-2	Счет-фактура, документы по зачёту претензии
Погашена задолженность перед поставщиками и подрядчиками путём взноса денежных средств филиалов и других подразделений на расчётный счёт поставщика	60	79	Счет-фактура, копии выписок банка связанных организаций
Зачислена в доходы не востребованная в установленные сроки кредиторская задолженность	60	91	Документы по инв. задолженности, приказ

Свои особенности имеет учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками при проведении операций по импорту. Для этого, на счёте 60 открывается субсчёт «Импортные поставки». В кредит данного счёта относятся суммы по расчётам с иностранными поставщиками в валюте контракта. Списание курсовой разницы, возникающей в процессе таких расчётов в связи с разницей курса между днём акцепта и оплаты, осуществляется на счёт 91 «Прочие доходы и расходы».

Ведение аналитического учёта по счёту 60 осуществляется по каждому счёту, предъявленному в организацию. Расчёты же по плановым платежам – по каждому поставщику (подрядчику). При этом система учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками должна обеспечивать получения данных по:

– выданным авансам;

- неотфактурованным поставкам;
- неоплаченным в срок документам по расчётам с поставщиками;
- выданным векселям и акцептам, с не истёкшим сроком оплаты;
- просроченным векселям и акцептам;
- полученным коммерческим кредитам и прочим.

Как указывает С.М. Бычкова, кредитование счёта 60 осуществляется на основании расчётных документов поставщика, вне зависимости от оценки поступивших материальных активов в учёте организации. В том случае, когда счёт поставщика оплачен и акцептован до поступления ценностей, а проведённая приёмка показала их недостача относительно заявленного к счёте-фактуре количества, либо при несоответствии цен договору, либо при арифметических ошибках, необходимо отнесение разницы сумм в кредит счёта 60 и дебет счёта 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», субсчёт 2 «Расчёты по претензиям». Формирование данной дебиторской задолженности обуславливается невыполнением обязательств одной из сторон договора. Предъявление к исполнению обязательств может осуществляться по отношению к следующим лицам:

- поставщикам - переработчикам, которым были переданы материалы организацией - заказчиком – в случае отклонений результатов переработки от установленных договором требований, а также требований стандартов или нормативов (ГОСТ, ОСТ, ТУ);

- поставщикам и подрядчикам, если их действия привели к простоям, либо к допущенному браку. Учёт таких потерь, осуществляется в одной из двух сумм – установленных арбитражным судом, либо признанных контрагентом;

- транспортным компаниям, а также самим поставщикам, если доставка осуществлялась их силами самостоятельно, в случае невыполнения договорных обязательств по доставке, выявленным недостаткам груза, произошедшим в пути, в виде штрафов, пеней и неустоек, а также в случае выявления арифметических ошибок в расчётах;

– банкам, в случае ошибочного списания сумм со счетов организации.⁸

Аналитический учёт на субсчёте 76.2 «Расчёты по претензиям» ведётся в разрезе видов претензий по каждому дебитору. При удовлетворении данных претензий, либо при достижении договорённости по ним, осуществляется кредитование счёта 76.2 в корреспонденции с дебетом счетов денежных средств 50,51, либо других счетов в зависимости от ситуации.

Применительно к проведению расчётов за поставленные ценности, необходим учёт следующих аспектов:

– ведение учёта по счёту 60 в отношении векселей должно обеспечивать возможность отделения векселей, срок оплаты которых ещё не настал, от векселей, срок оплаты которых уже просрочен;

– векселя, по которым фиксируется истёкший срок исковой давности, представляющие из себя кредиторскую задолженность, необходимо списать на прочие доходы на счёт 91.1;

– в том случае, если используется процентный вексель, подразумевающий начисление на сумму основного долга процентов, необходимо отражать сумму процентов в составе кредиторской задолженности, путём увеличения прочих расходов (дебет счёта 91.2).

Следует учитывать, что согласно ст. 269 НК РФ, размер начисленных процентов по долговым обязательствам не должен более чем на 20 % в ту или иную сторону отличаться от размера процентов по аналогичным долговым обязательствам на рынке, и имеющим сопоставимые условия обращения.

В тех случаях, когда информация о сопоставимом уровне стоимости долговых обязательств отсутствует, в качестве предельной величины процентов, которые признаются расходом, используется ставка рефинансирования Банка России, увеличенная на 10 % (при обязательствах в рублях), либо на 15 % (при обязательствах в иностранной валюте).

Налоговый учёт процентов по заёмным средствам, которые связаны с приобретением материальных активов, ведётся в виде внереализационных

⁸ Бычкова С.М. Бухгалтерский финансовый учёт. – М.: Инфра-М, 2016. – С. 155.

расходов. В бухгалтерском же учёте данные проценты относятся на счёт прочих расходов, после принятия данных активов к учёту. До этого данные суммы процентов включаются в стоимость приобретаемых материальных активов.

Также, как и при расчётах с покупателями и заказчиками, в качестве основного документа при расчётах с поставщиками и подрядчиками выступает счёт-фактура. Её выписка осуществляется организацией-поставщиком или подрядчиком.⁹

1.3 Контроль расчётов с покупателями и поставщиками

Одним из существенных элементов системы бухгалтерского учёта в современных условиях является контроль движения дебиторской задолженности. Данная контрольная деятельность обладает специфическими особенностями, отличающими её от других видов деятельности, что приводит к организационному выделению работы с ней. В качестве основных задач контрольной деятельности расчётов с покупателями и заказчиками выступают:

1) сокращение уровня дебиторской задолженности, её сопоставление с уровнем кредиторской задолженности, являющейся, по сути, бесплатным кредитом для организации;

2) контроль движения дебиторской задолженности, что позволяет мобилизовать поступление денежных средств в организацию. Отсутствие внимания к возврату дебиторской задолженности ведёт к иммобилизации денежных средств и является одним из основных факторов неплатёжеспособности;

3) обеспечение своевременного погашения долгов, для избежания штрафов и прочих санкций со стороны поставщиков за просрочку исполнения договорных обязательств, что достигается применением той или иной формы расчётов;

4) применение коммерческого кредитования, с целью расширения сбыта, а также увеличение объёмов прибыли. Ограничивающим фактором здесь

⁹ Бычкова С.М. Бухгалтерский финансовый учёт. – М.: Инфра-М, 2016. – С. 157.

является наличие свободных финансовых ресурсов у организации, направляемых в коммерческий кредит. Обязательным условием предоставления коммерческого кредита является проведение предварительной работы по оценке кредитоспособности и добросовестности контрагента, постоянный контроль гашения им своих обязательств;

5) управление риском неплатежей со стороны клиентуры, формирование резервов по сомнительным долгам.¹⁰

Составной частью системы внутреннего контроля выступают средства контроля расчётов с покупателями и заказчиками. Данные средства устанавливаются менеджментом организации, целью чего является эффективное управление хозяйственной деятельностью.

В качестве основных контрольных процедур, проводимых в процессе контроля расчётов с покупателями и заказчиками, выступает контроль за:

- движением полученных от покупателя заказов;
- договорами с покупателями в части их содержания и порядка заключения;
- поставками, отпуском, отгрузкой продукцией (услугами), а также за их документальным оформлением;
- фиксацией данных в учётных регистрах бухгалтерского учёта;
- погашением сформировавшейся дебиторской задолженности.

В качестве объекта контроля в данной деятельности выступают отгруженная продукция, выполненные работы и оказанные услуги. Они находят своё отражение в регистрах и формируют в дальнейшем счета синтетического учёта.

Система внутреннего контроля (СВК) организации должна обеспечивать эффективное заключение договора, состоящее как в приемлемых для организации условиях, так и в правильном оформлении договора, обеспечении

¹⁰ Макарова, О. В. Совершенствование учета дебиторской и кредиторской задолженности // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы IV Междунар. науч. конф. (г. Москва, июнь 2016 г.). – М.: Буки-Веди, 2016. – С. 94.

его законности. Реализация данных функций возлагается, как правило, на юридическое или сбытовое подразделение компании.

Для того чтобы выполнить те или иные действия по отношению к заказчикам, они должны быть санкционированы в соответствии с действующей системой управления в организации. Как правило, инициирование данных действий осуществляется приказом по организации, в котором перечисляются лица, ответственные за подписание документов, формируемых при взаимодействии с заказчиком. Материалы со склада должны отпускаться только по первичным документам, подписанным лицами, упомянутыми в приказе как имеющие право на данную операцию. Материально-ответственные лица должны в обязательном порядке иметь образцы подписей вышеуказанных лиц.

Акт выполненных работ является ключевым документом по формированию доходов от оказания услуг и производства работ организацией-исполнителем. Деятельность СВК должна обеспечивать возможности контроля полноты выполняемых работ, их сопоставимости с данными аналитического учёта и синтетических регистров.

В том случае, если оказание услуг заказчику производилось с использованием коммерческого кредита, основная задача СВК в данном случае будет состоять в контроле сроков погашения дебиторской задолженности. Как правило, данная деятельность осуществляется подразделением сбыта с учётом информации, предоставляемой им бухгалтерией. Нарушение сроков погашения дебиторской задолженности является основанием для направления должнику предупреждения о возможном принятии по отношению к нему мер воздействия.

Отсутствие погашения дебиторской задолженности со стороны потребителя в указанные сроки является основанием для передачи дела в юридический отдел организации, где составляется предарбитражное напоминание должнику. В случае непогашения долга после этого дело передаётся в арбитражный суд для взыскания задолженности.

Особенностью функционирования любой организации является возможное возникновение разного рода ошибок. К наиболее распространённым относятся:

- отражение на счетах фиктивных операций;
- отсутствие отражения совершённых операций в учёте.

В связи с этим, работники, реализующие функции внутреннего контроля должны уделять значительное внимание проведению выборочных сверок, посредством которых возможно выявление, как фиктивных операций, так и операций, не учтённых в учёте, прежде всего – доходов.

Контрольная деятельность в отношении дебиторской задолженности предусматривает начальным этапом проверку наличия документов по её инвентаризации, а также оценку правильности их заполнения. Проверке подлежат наличие и подлинность подписей лиц, проводивших проверку и утверждавших её результаты, отсутствие исправлений и подчисток. Начинается проверка с изучения актов сверок с покупателями.

Целью инвентаризации дебиторской задолженности выступает подтверждение данных бухгалтерской отчётности и учета по состоянию на отчётную дату в организации.

Сверка учётных данных по счёту 62 и данных, указанных в актах сверки взаиморасчётов с покупателями даёт контролирующим лицам оценить правильность и обоснованность сумм дебиторской задолженности в учёте.

Периодичность инвентаризации расчётов с покупателями определяется организацией исходя из имеющейся потребности, и утверждается в учётной политике, как и форма акта сверки взаиморасчётов к контрагентами.

По результатам проведённой инвентаризации расчётов с покупателями используется форма № ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами», а также приложение к ней – «Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами».

Полученные по итогам инвентаризации результаты должны рассматриваться на заседании инвентаризационной комиссии организации. Здесь также выявляются и изучаются причины выявленных отклонений и проблем, формируются предложения по уточнению информации в учётных регистрах.

Утверждение результатов инвентаризации осуществляется руководителем организации путём издания распорядительного документа. Им также устанавливается предложенный инвентаризационной комиссией порядок урегулирования выявленных по итогам инвентаризации расхождений.

Также, выявленные расхождения в учёте между организациями должны быть рассмотрены. В случае обоснованности расхождений, полученных в результате сверки с должниками, по ним необходимо принятие соответствующих решений. Для этого, в бухгалтерском учёте формируются необходимые корректирующие записи.¹¹

Кроме того, возможно выявление по итогам инвентаризации дебиторской задолженности с истёкшим сроком давности, а также сомнительной задолженности, к последней относится задолженность, не обеспеченная соответствующими гарантиями. В отношении сомнительной дебиторской задолженности может приниматься решение о формировании резерва по ней, а в отношении безнадёжной задолженности – её списание.

Контроль списания безнадёжной дебиторской задолженности подразумевает формирование следующих документов:

- приказ (распоряжение) руководителя организации о списании дебиторской задолженности;
- письменное обоснование бухгалтерии о необходимости списания (бухгалтерской справки);
- акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма № ИНВ-17);

¹¹ Воробьева, Е. Н. Мониторинг состояния расчетов с контрагентами // Молодой ученый. – 2016. – №4.2. – С. 89.

- наличия дополнительных подтверждающих документов, свидетельствующих о ликвидации организации-покупателя (выписка из ЕГРЮЛ).

При проведении проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками контролеры запрашивают:

- устав, учетную политику организации;
- сформированные за проверяемый период формы бухгалтерской отчетности;
- журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период и приложенные к ним первичные учетные документы;
- оборотные ведомости и аналитические данные по счетам 60, 62, 76;
- контракты (договоры) поставки товаров, выполнения работ, возмездного оказания услуг;
- акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные на поставку товаров;
- акты инвентаризации (сверок) расчетов.

На основании анализа представленных проверяющим внутренних локальных актов, регистров бухгалтерского учета, первичных учетных документов, аналитических сведений проводится проверка:

- правового основания заключения контрактов, договоров и их исполнения (проверка соблюдения требований Закона о контрактной системе, Закона о закупках товаров, работ, услуг, ГК РФ и требований других законодательных актов);
- расчетов перечисленных авансов (соблюдение в контракте размера авансового платежа, установленного законодательством РФ, правовое основание наличия по счету 62 суммы дебиторской задолженности и другие);
- достоверности и законности совершения расчетно-платежных операций;
- соответствия первичных учетных документов, приложенных к журналам операций, требованиям законодательства РФ;

- соответствия расчетов, отраженных на счетах бухгалтерского учета и отчетности, фактам хозяйственной жизни проверяемого организации;
- правового основания возникновения дебиторской, кредиторской задолженности у организации;
- списания сумм дебиторской и кредиторской задолженности;
- мер, принимаемых для взыскания дебиторской и погашения кредиторской задолженности, а также наличия актов сверки расчетов с дебиторами и кредиторами.¹²

Порядок проведения проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками следующий:

1) выявление особенностей организации деятельности организации (специфики отрасли, в которой осуществляет свою деятельность организация, источники поступления денежных средств и прочие). Для получения необходимой в дальнейшей работе информации ревизоры знакомятся с уставом организации, учетной политикой и внутренними локальными актами, имеющими отношение к вопросам проводимой проверки. До начала проверки ревизоры на своем рабочем месте готовятся к проверке, изучая законодательные акты, регулирующие деятельность проверяемой организации;

2) проводится анализ контрактов (договоров), заключенных, исполненных в проверяемом периоде. Если предметом проверки является проверка только расчетов с поставщиками и подрядчиками, то проверка соблюдения учреждением норм законов о контрактной системе и о закупках товаров, работ, услуг не осуществляется. Контролеры изучают контракты (договоры) на предмет правильности расчетов, то есть смотрят, на какую сумму был заключен контракт (договор), каков размер авансового платежа по нему, был или нет перечислен авансовый платеж по контракту (договору), исполнен ли контракт (договор), завершены ли расчеты по контракту (договору) и другие;

¹² Котельник Ю. С. Применение методов фактического контроля при проверке расчетов коммерческих организаций // Экономическая наука и практика: материалы IV Междунар. науч. конф. (г. Чита, апрель 2016 г.). — Чита: Издательство Молодой ученый, 2016. — С. 63.

3) проверка непосредственно совершенных в проверяемом периоде расчетов с поставщиками и подрядчиками. Для этого изучаются журналы операций и непосредственно первичные учетные документы, приложенные к ним. Осуществляется проверка соответствия фактов хозяйственной жизни учреждения и правильности их отражения на счетах бухгалтерского учета и в отчетности. Обращается внимание:

- на соблюдение организацией методологии учета при отражении бухгалтерских записей (при принятии к учету первичных учетных документов, представленных контрагентом, бухгалтерских справок, счетов на оплату);

- на наличие в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, приложенных к журналу операций, всех обязательных реквизитов;

- на правильность оформления журналов операций (наличие всех первичных учетных документов, операции по совершению которых отражены в журнале операций);

- на полноту и точность регистрации документа в учетных регистрах;

- на своевременность принятия к учету первичных учетных документов;

- на достоверность (полноту и точность) фактов оприходования товарно-материальных ценностей (ТМЦ), принятия к учету работ, услуг;

- на своевременность отражения в учете расчетных обязательств.

Ревизоры сверяют данные первичных приходных документов с контрактами (договорами) на поставку, заключенными с тем или иным поставщиком, анализируют наличие счетов-фактур от поставщиков по каждой конкретной сделке по журналу регистрации счетов-фактур или отражение операций в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками либо карточке учета средств и расчетов.¹³

4) особое внимание уделяется наличию у организации дебиторской и кредиторской задолженности, сформированной на отчетные даты. Обязательно устанавливаются причины возникновения такой задолженности. В ходе

¹³ Павлюк И. С. Внутренний контроль расчетов с дебиторами и кредиторами // Молодой ученый. – 2017. – №18. – С. 168.

деятельности организации дебиторская, кредиторская задолженность возникает постоянно, однако ее наличие всегда должно быть обоснованным. Размер задолженности, причины ее возникновения, принятые меры по погашению такой задолженности отражаются в отчетных бухгалтерских формах. В ходе проверки устанавливается соответствие сведений, отраженных в отчетности, фактическим данным.

5) проверка устранения организацией нарушений, отраженных в акте предыдущей проверки. Выявленные в ходе проверки нарушения должны быть устранены.

6) проверка результатов инвентаризации расчетов. Перед составлением годовых отчетных форм проведение инвентаризации обязательно. Она состоит в подтверждении обоснованности сумм, отражаемых в бухгалтерском учёте организации, как по дебиторской, так и по кредиторской задолженности, в том числе – по суммам с истёкшим сроком исковой давности.

Выводы по главе 1:

1) Основными нормативными документами, регламентирующими бухгалтерский учёт расчётов с покупателями и поставщиками в РФ выступают Гражданский Кодекс, Налоговый Кодекс, Федеральный закон «О бухгалтерском учёте», Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н, План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г., а также ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации» и некоторые другие.

2) Бухгалтерский учёт расчётов с покупателями и поставщиками проводится после, либо одновременно с отгрузкой, оказанием услуги или выполнением работ. Основным документом здесь выступает счёт-фактура. Выбор формы расчётов осуществляется сторонами самостоятельно, на основании заключённого договора. Для расчётов с покупателями и заказчиками используется счёт 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», для расчётов с

поставщиками и подрядчиками – счёт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

3) Контроль расчётов с покупателями и поставщиками в значительной степени направлен на то, чтобы обеспечить удовлетворение интересов организации, участвующей в расчётах. Применительно к расчётам с покупателями в качестве ключевого фактора выступает оптимизация дебиторской задолженности по объёму, временной структуре и набору дебиторов, при расчётах с поставщиками – оптимизация кредиторской задолженности по тем же критериям. Целью контроля здесь является уменьшение потерь предприятия, ввиду неопределённости, связанной с деятельностью другой стороны контракта. Наиболее часто применяемым инструментом по данному направлению выступает инвентаризация дебиторской или кредиторской задолженности.

2 ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «СТИМУЛОПТ»

2.1 Общая характеристика предприятия

ООО «СтимулОпт» зарегистрировано 4 октября 2010 г. регистратором Межрайонная инспекция ФНС России № 1 по Амурской области.

Руководитель организации: директор Щёкин Игорь Витальевич. Юридический адрес ООО «СтимулОпт» - 675000, Амурская область, город Благовещенск, улица Горького, дом 9 корпус литер а 39, квартира комната 4 этаж 1.

Основным видом деятельности является оптовая торговля спиртными напитками.

Уставный капитал организации составляет 25 137 762 рублей. Согласно статьи 11 Федерального закона от 22.11.1995 № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» для получения лицензии на закупку, хранение и поставки алкогольной продукции, уставный капитал организации должен быть в размере не менее 10 миллионов рублей.

Перед тем как анализировать основные показатели деятельности компании ООО «СтимулОпт», очень важно отметить, что данный вид деятельности является лицензируемым и контролируется Федеральной службой по регулированию алкогольного рынка (ФСРАР), и для того чтобы обезопасить себя от того что компанию могут лишиться лицензии, а значит и приостановить деятельность, открывается еще одна. В данном случае такой компанией является ООО «Асти».

В 2017 г. организация ООО «Асти» была закрыта, и товар был продан ООО «СтимулОпт», что очень сильно повлияло на динамику основных показателей. Также, в 2017 г. была открыта ООО «Самбука». Эти две компании находятся в очень тесном взаимодействии с ООО «СтимулОпт».

Основные показатели хозяйственной деятельности предприятия

представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Основные экономические показатели деятельности ООО «СтимулОпт» за 2015-2017 гг.

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп роста, процентов	
	2015	2016	2017	2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	277605	188277	215322	-89328	27045	67,8	114,4
Себестоимость продаж, тыс. руб.	244446	162465	188437	-81981	25972	66,5	116,0
Прибыль от продаж, тыс. руб.	5890	8535	5332	2645	-3203	144,9	62,5
Чистая прибыль, тыс. руб.	839	29535	2957	28696	-26578	3520,3	10,0
Средняя величина активов, тыс. руб.	189701	222401	166107	32700	-56294	117,2	74,7
Средняя величина основных средств, тыс. руб.	24832	24766	12462	-66	-12304	99,7	50,3
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	164868	202134	153645	37266	-48489	122,6	76,0
Средняя численность персонала, чел.	25	24	26	-1	2	96,0	108,3
Рентабельность продаж, %	2,12	4,53	2,48	2,41	-2,06	213,7	54,6
Выручка на одного работника, тыс. руб./чел.	11104	7845	8282	-3259	437	70,6	105,6
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	10164	39885	42900	29721	3015	392,4	107,6
Коэффициент текущей ликвидности	1,05	1,24	1,76	0,18	0,52	118,1	141,9

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что объём выручки на предприятии существенно колебался. Если в 2015 году она составляла 277,6 млн. руб., то по итогам 2016 года фиксируется её сокращение до 188,3 млн. руб. или на 32,2 %, после чего, в 2017 году, она увеличивается до 215,3 млн. руб. или на 14,4 %. Объём себестоимости продаж имел схожую динамику – снижение на 33,5 % в 2016 году и рост на 16 % в 2017 году. В результате такой динамики выручки и себестоимости, а также

некоторых других факторов, объём прибыли от продаж был достаточно стабильным, находясь в пределах от 5,3 до 8,5 млн. руб., причём если в 2016 году увеличение показателя составило 44,9 %, то в 2017 году он сократился на 37,5 %. Основной причиной таких изменений стало колебание спроса на алкогольную продукцию.

Объёмы чистой прибыли предприятия очень сильно колебались, что указывает на непостоянство условий ведения хозяйственной деятельности. Так, если в начале анализируемого периода данный показатель составлял 839 тыс. руб., то в 2016 году – уже 29,5 млн. руб. или в 35,2 раза больше. По итогам 2017 года фиксируется сокращение показателя до 2957 тыс. руб. или в 10 раз, что является следствием объединения с компанией ООО «Асти».

Средняя величина активов предприятия колебалась, показав изменение по годам на +17,2 % и -25,3 %, в результате чего если на начало периода она составляла 189,7 млн. руб., то на конец – уже только 166,1 млн. руб. Снижение объёмов активов произошло по причине передачи части товара компании ООО «Асти».

Средняя величина основных средств в 2015-2016 гг. была достаточно стабильной, составляя около 24,8 млн. руб., однако, по итогам 2017 года фиксируется снижение до 12,5 млн. руб. или на 49,7 %. Средняя величина оборотных средств после роста в 2016 году на 22,6 %, в 2017 году сократилась на 24 %, в результате чего если на начало периода данный показатель составлял 164,9 млн. руб., то на конец – уже только 153,6 млн. руб.

Средняя численность персонала предприятия находилась в пределах от 24 до 26 человек в периоде. Рентабельность продаж ООО «СтимулОпт» существенно изменялась. Максимальное значение было зафиксировано в 2016 году, когда оно составило 4,53 %, а в 2015 и 2017 годах он составляло только 2,12 % и 2,48 % соответственно. Это указывает на достаточно низкий уровень рентабельности продаж на предприятии.

Выручка на одного работника была максимальной в компании в 2015 году, когда она составляла 11104 тыс. руб., после чего, в 2016 году, она

сократилась на 29,4 % – до 7845 тыс. руб., а в 2017 году фиксируется небольшой рост – на 5,6 % до 8282 тыс. руб.

Объём собственных оборотных средств предприятия как показатель платёжеспособности имеет тенденцию к увеличению. Составляя на начало периода 10,2 млн. руб., к его концу они выросли до 42,9 млн. руб. Коэффициент текущей ликвидности в периоде увеличивался – с 1,05 до 1,76 ед. Однако, при этом значение данного коэффициента не достигло нормативного показателя (2 ед.), что свидетельствует о недостаточности оборотных активов у предприятия. Увеличение последних двух показателей обуславливаются оптимизацией деятельности объединённой компании ввиду роста масштабов её деятельности и снижения уровня условно-постоянных издержек.

2.2 Анализ финансового состояния предприятия

Проведём анализ динамики имущественного положения предприятия, что представлено в таблице 7.

Таблица 7 – Динамика имущественного состояния ООО «СтимулОпт» в 2015-2017 гг.

Показатель	2015	2016		2017	
	сумма, тыс.руб.	сумма, тыс.руб.	Темп роста, %	сумма, тыс.руб.	Темп роста, %
1 Внеоборотные активы					
Нематериальные активы	29	29	100,0	29	100,0
Основные средства	539	354	65,7	222	62,7
Финансовые вложения	24291	24291	100,0	0	0,0
Итого по разделу I	24859	24674	99,3	250	1,0
2 Оборотные активы					
Запасы	38566	879	2,3	39922	4541,8
НДС по приобретённым ценностям	0	0	–	4206	–
Дебиторская задолженность (до 12 мес.)	153715	203287	132,2	53924	26,5
Финансовые вложения	3946	3146	79,7	200	6,4
Денежные средства	114	615	539,5	1111	180,7
Итого разделу 2	196341	207927	105,9	99363	47,8
Баланс	221200	232601	105,2	99613	42,8

Объём нематериальных активов был минимальным, и составил 29 тыс. руб. По данной статье в ООО «СтимулОпт» учитывается регистрация в 2015

году торгового знака «Наш градус».

Объём основных средств на предприятии имел тенденцию к сокращению. Если в 2015 году они составляли 539 тыс. руб., то в 2017 году – только 222 тыс. руб., показав снижение по годам на 34,3 % и на 37,3 %. Это связано с амортизацией основных средств.

Объём финансовых вложений предприятия, составлявший в 2015-2016 гг. сумму в размере 24,3 млн. руб., в 2017 году сократился до нуля, так как была продана доля участия в уставном капитале сторонней организации ООО «Альянс Каре».

Наблюдалось сокращение объёмов внеоборотных активов предприятия. Если в 2016 году оно составило 0,7 %, то по итогам 2017 года – на 99 % до 250 тыс. руб.

В составе оборотных активов компании наблюдалась смешанная динамика запасов. Так, составляя на начало анализируемого периода 38,6 млн. руб., в 2016 году данный показатель сократился до 879 тыс. руб. или на 97,7 %. Однако, затем, в 2017 году фиксируется его рост до 39,9 млн. руб. или в 45,4 раза. Объём НДС по приобретённым ценностям, бывший нулевым в 2015-2016 гг., по итогам 2017 года вырос до 4,2 млн. руб.

Объёмы дебиторской задолженности компании существенно колебались. Если в 2015 году она составляла 153,7 млн. руб., то в 2016 году фиксируется рост показателя до 203,3 млн. руб. или на 32,2 %. В 2017 году рост показателя прекратился, и началось его снижение – до 53,9 млн. руб., в результате чего объёмы дебиторской задолженности за год сократились на 73,5 %.

Объём финансовых вложений в ООО «СтимулОпт» имел тенденцию к сокращению – на 20,3 % в 2016 году и на 93,6 % – в 2017 году, в результате чего если на начало периода данный показатель составлял 3946 тыс. руб. то на конец периода – только 200 тыс. руб.

Объёмы денежных средств, в распоряжении компании имели тенденцию к росту. Так, в 2016 году они увеличились в 5,4 раза, а в 2017 году – на 80,7 %, в результате чего если на начало периода их размер составлял 114 тыс. руб., то к

концу периода – 1111 тыс. руб.

Общий объём оборотных активов ООО «СтимулОпт» существенно колебался. Так, в 2016 году фиксируется рост показателя на 5,9 %, после чего, в 2017 году – снижение более чем в 2 раза или на 52,2 %. Общий объём активов компании имел схожую динамику – рост на 5,2 % по итогам 2016 года или с 221,2 до 232,6 млн. руб., после чего – снижение на 57,2 % до 99,6 млн. руб.

Проведём анализ структуры имущества предприятия (таблица 8). Для выполнения анализа были использованы данные баланса ООО «СтимулОпт» за 2015-2017 гг.

Таблица 8 – Структура имущества ООО «СтимулОпт» в 2015-2017 гг.

Показатель	2015		2016		2017	
	сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %
Актив						
1 Внеоборотные активы						
Нематериальные активы	29	0,0	29	0,0	29	0,0
Основные средства	539	0,2	354	0,2	222	0,2
Финансовые вложения	24291	11,0	24291	10,4	0	0,0
Итого по разделу I	24859	11,2	24674	10,6	250	0,3
2 Оборотные активы						
Запасы	38566	17,4	879	0,4	39922	40,1
НДС по приобретённым ценностям	0	0,0	0	0,0	4206	4,2
Дебиторская задолженность (до 12 мес.)	153715	69,5	203287	87,4	53924	54,1
Финансовые вложения	3946	1,8	3146	1,4	200	0,2
Денежные средства	114	0,1	615	0,3	1111	1,1
Итого разделу 2	196341	88,8	207927	89,4	99363	99,7
Баланс	221200	100,0	232601	100,0	99613	100,0

По итогам проведённого анализа данных, представленных в таблице, возможно сделать вывод о том, что доля нематериальных активов не отличается значительно от нуля. Доля основных средств была стабильной в периоде и составила 0,2 %. Доля финансовых вложений после небольшого снижения с 11 % до 10,4 % по итогам 2016 года, в 2017 году сократилась до нуля. В целом, доля внеоборотных активов имела тенденцию к сокращению. Если в начале анализируемого периода она составляла 11,2 %, то по итогам 2016 года – 10,6 %

или на 0,6 % меньше, а в 2017 году – всего 0,3 % или сразу на 10,3 % меньше, что свидетельствует об уменьшении значимости внеоборотных активов в составе активов ООО «СтимулОпт». Доля запасов сильно колебалась. Если на начало периода она составляла 17,4 %, то в 2016 году – только 0,4 %, а в 2017 году – 40,1 %, став, таким образом, второй по значимости в составе активов. Доля НДС по приобретённым ценностям была нулевой в 2015-2016 гг., однако, в 2017 году фиксируется её увеличение до 4,2 %. Дебиторская задолженность была крупнейшей статьёй в структуре активов, так как её доля стабильно превышала 50 %. Однако, если в 2016 году она была максимальной в размере 87,4 %, то в 2017 году – минимальной с долей 54,1 %.

Доли прочих статей невелики. Так, доля финансовых вложений снизилась в периоде с 1,8 % до 0,2 %, а доля денежных средств – выросла с 0,1 % до 1,1 %. В целом, доля оборотных активов выросла в периоде с 88,8 % до 99,7 %, что указывает на повышение уровня ликвидности имущества ООО «СтимулОпт».

Проведём анализ источников имущества предприятия (таблица 9).

Таблица 9 – Состав источников имущества ООО «СтимулОпт»

Показатель	2015	2016		2017	
	сумма, тыс.руб.	сумма, тыс.руб.	Темп роста, %	сумма, тыс.руб.	Темп роста, %
1 Капитал и резервы					
Уставный капитал	25138	25138	100,0	25138	100,0
Нераспределённая прибыль	9885	39421	398,8	18013	45,7
Итого по разделу	35023	64559	184,3	43150	66,8
2 Краткосрочные обязательства					
Заёмные средства	43391	14700	33,9	3300	22,4
Кредиторская задолженность	142786	153342	107,4	53163	34,7
Итого по разделу	186177	168042	90,3	56463	33,6
Баланс	221200	232601	105,2	99613	42,8

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что объёмы уставного капитала на предприятии не изменились в периоде, составив 25,1 млн. руб. При этом, объёмы нераспределённой прибыли существенно колебались, показав рост в 4 раза в 2016 году и снижение на 54,3

% в 2017 году до 18,0 млн. руб. В составе краткосрочных обязательств объём заёмных средств предприятия имел тенденцию к сокращению. Если в начале периода они составляли 43,4 млн. руб., то в конце – только 3,3 млн. руб., показав по годам снижение на 66,1 % и на 77,6 %. Объёмы кредиторской задолженности на предприятии также сокращались. Если в начале анализируемого периода она составляла 142,8 млн. руб., то на конец – уже только 53,2 млн. руб. В целом, объёмы краткосрочных обязательств также демонстрировали снижение. Если в 2015 году они составили 186,2 млн. руб., то в 2017 году – уже только 56,5 млн. руб., показав по годам сокращение на 9,7 % и 66,4 %.

Рассмотрим изменение структуры источников имущества ООО «СтимулОпт» (таблица 10).

Таблица 10 – Динамика структуры источников имущества ООО «СтимулОпт» в 2015-2017 гг.

Показатель	2015		2016		2017	
	сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %	сумма, тыс.руб.	доля, %
1 Капитал и резервы						
Уставный капитал	25138	11,4	25138	10,8	25138	25,2
Нераспределённая прибыль	9885	4,5	39421	16,9	18013	18,1
Итого по разделу	35023	15,8	64559	27,8	43150	43,3
2 Краткосрочные обязательства						
Заёмные средства	43391	19,6	14700	6,3	3300	3,3
Кредиторская задолженность	142786	64,6	153342	65,9	53163	53,4
Итого по разделу	186177	84,2	168042	72,2	56463	56,7
Баланс	221200	100,0	232601	100,0	99613	100,0

Анализ представленных в таблице 5 данных позволяет сделать вывод о том, что в составе капитала и резервов наибольшая доля наблюдается по уставному капиталу в 2015 и 2017 гг. с долями 11,4 % и 25,2 %, а по нераспределённой прибыли – в 2016 году, когда её доля составила 16,9 %. В целом доля капитала и резервов в периоде быстро увеличивалась. Если в начале анализируемого периода она составляла 15,8 %, то далее по годам – 27,8 % и 43,3 % соответственно, что указывает на повышение роли собственного

капитала в деятельности фирмы. Доля краткосрочных обязательств в целом по источникам уменьшилась с 84,2 % до 56,7 % в периоде. При этом, доля кредиторской задолженности снизилась с 64,6 % до 53,4 %, а доля заёмных средств – с 19,6 % до 3,3 %. Таким образом, можно сделать вывод о том, что значение краткосрочных обязательств в составе источников ресурсов несколько сократилось.

Проведём качественный анализ финансовой устойчивости предприятия (таблица 11).

Таблица 11 – Качественный анализ финансовой устойчивости ООО «СтимулОпт»

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Темп роста в 2017 г. к 2015 г.
Капитал и резервы, тыс. руб. (Q)	35023	64559	43150	123,2
Внеоборотные активы, тыс. руб. (F)	24859	24674	250	1,0
Долгосрочные пассивы, тыс. руб. (Кт)	0	0	0	–
Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб. (Кт)	186177	168042	56463	30,3
Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. (СОС)	10164	39885	42900	422,1
Наличие собственных и долгосрочных заёмных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. (КФ)	10164	39885	42900	422,1
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. (ВИ)	196341	207927	99363	50,6
Запасы и затраты, тыс. руб. (ЗЗ)	38566	879	39922	103,5
Излишек (+) или недостаток (–) собственных оборотных средств, тыс. руб. ($\pm\Phi^C$)	-28402	39006	2978	-10,5
Излишек (+) или недостаток (–) собственных и долгосрочных заёмных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. ($\pm\Phi^T$)	-28402	39006	2978	-10,5
Излишек (+) или недостаток (–) общей величины основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. ($\pm\Phi^O$)	157775	207048	59441	37,7
Трёхкомпонентный показатель типа финансовой ситуации	(0,1,1)	(1,1,1)	(1,1,1)	–

Анализ типа финансовой устойчивости показывает, что если в 2015 году у предприятия наблюдался нормальный тип финансовой устойчивости, то в 2016-2017 гг. оно характеризовалось абсолютной финансовой устойчивостью.

При этом предприятие характеризуется наличием значительных объёмов собственного оборотного капитала – от 10,2 до 42,9 млн. руб. в периоде. Однако по итогам 2015 года финансирование запасов осуществляется также и за счёт краткосрочных заёмных средств, что снижает уровень финансовой устойчивости ООО «СтимулОпт».

При определении кредитоспособности предприятия, то есть его способности своевременно и полностью рассчитываться по своим обязательствам, возникает задача анализа ликвидности предприятия. Проведем анализ ликвидности баланса предприятия, который заключается в сравнении размеров средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности, с суммами обязательств по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения. Результаты сравнения представим в виде таблицы (таблица 12).

Таблица 12 – Анализ ликвидности баланса ООО «СтимулОпт»

Актив	Сумма, тыс. руб.			Пассив	Сумма, тыс. руб.		
	2015 г.	2016 г.	2017 г.		2015 г.	2016 г.	2017 г.
A1	4060	3761	1311	П1	142786	153342	53163
A2	153715	203287	53924	П2	43391	14700	3300
A3	38566	879	44128	П3	0	0	0
A4	24859	24674	250	П4	35023	64559	43150
Итого	221200	232601	99613	Итого	221200	232601	99613

Анализ данной таблицы позволяет сделать вывод о том, что нарушены следующие соотношения между группами активов и пассивов в ООО «СтимулОпт»:

– $A1 > П1$ во всём периоде.

Данное нарушение свидетельствует о нарушении условий мгновенной ликвидности предприятия. На основании этого возможно сделать вывод, что предприятие неликвидно при рассмотрении его деятельности в мгновенном периоде.

Рассчитаем показатели ликвидности ООО «СтимулОпт» с целью выявления особенностей формирования активов и пассивов по срокам их погашения. Соответствующая информация представлена в таблице 13.

Таблица 13 – Показатели ликвидности ООО «СтимулОпт» в 2015-2017 гг.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение	
				2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,02	0,02	0,00	0,00
Коэффициент срочной ликвидности	0,85	1,23	0,98	0,38	-0,25
Коэффициент текущей ликвидности	1,05	1,24	1,76	0,18	0,52

На основании приведенных в таблице расчетов коэффициентов ликвидности, подтверждается вывод о том, что предприятие имеет уровень ликвидности, ниже нормативного. Так, коэффициент абсолютной ликвидности при норме 0,05–0,2, а у предприятия в периоде он составлял всего 0,02.

Коэффициент срочной ликвидности имеет норматив значений 0,7-1,0, и по данному показателю предприятие ликвидно во всём периоде исследования.

Коэффициент текущей ликвидности имеет нормативные значения 1-3 при среднем 2, а у рассматриваемого предприятия – от 1,05 до 1,76. Это говорит о том, что у предприятия недостаточно объёмов ликвидных средств в целом, что не позволяет выполнить ему значение по данному показателю.

Рассчитаем коэффициенты платежеспособности (таблица 14).

Таблица 14 – Коэффициенты платёжеспособности ООО «СтимулОпт»

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение	
				2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
Коэффициент общей платежеспособности (покрытия)	1,19	1,38	1,76	0,19	0,38
Коэффициент утраты платежеспособности	0,52	0,55	0,69	0,03	0,14
Коэффициент восстановления платежеспособности	0,52	0,57	0,76	0,05	0,19

Анализ данных, представленных в таблице, позволяет сделать вывод о том, что предприятие характеризуется достаточно высоким уровнем платежеспособности. Так, коэффициент общей платежеспособности предприятия имеет значение более 1 во всём периоде, что свидетельствует о

том, что ООО «СтимулОпт» имеет возможности по погашению всех пассивов за счёт активов в анализируемом периоде. При этом наблюдается некоторое увеличение данного показателя – с 1,19 ед. по итогам 2015 года до 1,76 ед. в 16-2017 гг.

Коэффициент утраты платежеспособности и восстановления платёжеспособности предприятия в рассматриваемом периоде имеют значения, меньшие единицы, что по формальным признакам позволяет отнести данное предприятие к неплатёжеспособным.

Проведём анализ финансовой устойчивости предприятия (таблица 15).

Таблица 15 – Анализ финансовых коэффициентов устойчивости ООО «СтимулОпт»

Показатели, процентов	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение	
				2016 к 2015	2017 к 2016
Коэффициент капитализации	5,32	2,60	1,31	-2,72	-1,29
Коэффициент финансовой независимости	0,16	0,28	0,43	0,12	0,15
Коэффициент финансирования	0,19	0,38	0,76	0,19	0,38
Коэффициент финансовой устойчивости	0,16	0,28	0,43	0,12	0,15
Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками финансирования	0,05	0,19	0,43	0,14	0,24
Коэффициент манёвренности соб. капитала	0,29	0,62	1,22	0,33	0,6

Коэффициент капитализации предприятия существенно снизился в периоде – с 5,32 до 1,31 ед. или более чем в 4 раза по уровню.

Коэффициент финансовой независимости, имеющий нормативное значение 0,5 и более, не соблюдался предприятием во всём периоде. Однако, наблюдалось увеличение показателя в периоде с 0,16 до 0,43 ед. Это свидетельствует о повышении уровня финансовой независимости.

Коэффициент финансирования при норме 1,0 ед. и более, не соблюдается предприятием во всём периоде исследования. Однако, фиксируется рост показателя с 0,19 до 0,76 ед., что говорит о повышении уровня финансирования.

Коэффициент финансовой устойчивости предприятия при норме 0,8-0,9

находится в пределах 0,16-0,43 во всём периоде исследования, что свидетельствует о том, что финансовая устойчивость предприятия недостаточная, однако, она увеличивается.

Расчетное значение коэффициента обеспеченности запасов собственными источниками финансирования положительно во всём периоде исследования, ввиду наличия собственных оборотных средств и составляет от 0,05 ед. в начале до 0,43 – в 2017 г.

Коэффициент манёвренности собственного капитала у ООО «СтимулОпт» достаточно высокий, и составляет от 0,29 до 1,22 ед. в периоде, что свидетельствует о достаточном объёме собственных средств у предприятия на конец периода.

Проведём анализ деловой активности предприятия (таблица 16).

Таблица 16 – Анализ деловой активности ООО «СтимулОпт» в 2015-2017 гг.

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Темп роста, %	
				2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
1 Оборачиваемость оборотных средств	1,68	0,93	1,40	55,3	150,5
2 Оборачиваемость оборотных средств, дней	213,8	386,5	256,9	180,8	66,5
3 Коэффициент оборачиваемости запасов	6,15	9,55	5,28	155,2	55,3
4 Оборачиваемость запасов, дней	58,5	37,7	68,2	64,4	180,9
5 Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, ед.	2,39	1,05	1,67	44,1	158,7
6 Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности, дней	150,6	341,3	215,0	226,6	63,0
7 Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, ед.	2,53	1,27	1,65	50,3	130,0
8 Длительность оборота кредиторской задолженности, дней	142,5	283,1	217,8	198,7	76,9
9 Продолжительность операционного цикла (4)+(6) (дн)	209,2	379,0	283,2	181,2	74,7
10 Продолжительность финансового цикла (9)–(8), дней	66,7	95,9	65,5	143,8	68,3
11 Оборачиваемость собственного капитала, об.	8,02	3,78	4,00	47,1	105,7
12 Длительность оборота совокупного капитала (дни)	44,9	95,2	90,0	212,2	94,6

Оборачиваемость оборотных средств предприятия в периоде уменьшилась – с 1,68 до 1,40 об/год. Следствием этого стал рост длительности оборота – с

213,8 дня в начале до 256,9 дня – на конец периода. Полученные данные свидетельствует о длительном периоде оборота, а следовательно, низком темпе поступления выручки относительно имеющегося оборота средств.

Схожая динамика характерна и для оборачиваемости запасов как составной части оборотных активов, их оборачиваемость снизилась в периоде с 6,15 до 5,28 об., в результате чего срок оборота увеличился с 58,5 до 68,2 дня.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности также снижался – с 2,39 об. в начале до 1,67 об. – в конце периода. В результате этого продолжительность оборота увеличилась с 150,6 дня в начале периода до 215,0 дня – в конце.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности также снижался в периоде. Если в 2015 году он составлял 2,53 об/год, то в 2017 году – только 1,65 об/год. Следствием этого стало увеличение продолжительности оборота кредиторской задолженности – с 142,5 до 217,8 дня или более чем в 1,5 раза.

Продолжительность операционного цикла на предприятии имела тенденцию к увеличению – с 209,2 до 383,2 дня, а финансовый цикл был достаточно стабильным в периоде, так как его длительность составила от 66,7 дня в начале до 65,5 дня – в его конце.

Оборачиваемость собственного капитала также снизилась в периоде с 8,02 до 4,00 об/год, в результате чего длительность оборота увеличилась с 44,9 до 90,0 дня.

Таким образом, можно констатировать снижение показателей деловой активности в ООО «СтимулОпт», что свидетельствует о снижении возможностей предприятия по обороту своего имущества.

Проведём анализ различных видов прибыли ООО «СтимулОпт». Анализ данных по валовой прибыли, представленных в таблице 17, позволяет сделать вывод о том, что её объёмы на предприятии изменялись.

Таблица 17 – Анализ различных видов прибыли ООО «СтимулОпт» в 2015-

2017 гг.

Показатели, тыс. руб.	2015 г., тыс. руб.	2016 г., тыс. руб.	2017 г., тыс. руб.	Темп роста, %	
				2016 к 2015	2017 к 2016
1	2	3	4	5	6
Валовая прибыль	33159	25812	26885	77,8	104,2
Прибыль от продаж	5890	8535	5332	144,9	62,5
Прибыль до налогообложения	4041	30991	3930	766,9	12,7
Чистая прибыль	839	29535	2957	3520,3	10,0

Так, если в 2016 г. она снизилась на 22,2 %, то в 2017 году – увеличилась на 4,2 %, что свидетельствует об изменении условий хозяйствования на предприятии. При этом в 2015 году был достигнут максимальный объём валовой прибыли – 33,2 млн. руб.

Прибыль от продаж предприятия имела схожую динамику – рост на 44,9% в 2016 году и снижение на 37,5 % – в 2017 г. При этом, в 2016 году также объёмы прибыли от продаж были максимальными в размере 8,5 млн. руб.

Прибыль до налогообложения изменялась существенно сильнее. Если на начало рассматриваемого периода она составляла 4,0 млн. руб., то в 2016 году она увеличилась до 31 млн. руб. или в 7,7 раза. В 2017 году на предприятии был зафиксирован минимальный объём прибыли до налогообложения – 3,9 млн. руб. или почти в 8 раз меньше, чем за год до этого.

Объём чистой прибыли предприятия также крайне нестабилен. Если в 2016 году фиксируется увеличение данного показателя в 35,2 раза – с 839 тыс. руб. до 29,5 млн. руб., то в 2017 г. предприятие сократило объёмы чистой прибыли до менее чем 3 млн. руб. или в 10 раз.

Проведём анализ финансовых результатов деятельности ООО «СтимулОпт» по прочей деятельности, что представлено в таблице 18.

Анализ данной таблицы показывает, что по прочей деятельности у ООО «СтимулОпт» наблюдается превышение уровня доходов над расходами только по итогам 2016 г. в размере 22.5 млн. руб.

Таблица 18 – Финансовые результаты ООО «СтимулОпт» от прочей деятельности

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Темп роста, %	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 к 2015	2017 к 2016
Прочие доходы	2093	25853	7477	1235,2	28,9
Прочие расходы	3942	3397	8879	86,2	261,4
Финансовый результат от прочей деятельности	-1849	22456	-1402	-1214,5	-6,2

В 2017 году наблюдается опережающий рост объемов прочих расходов над прочими доходами. Если первые снизились на 71,1 %, то вторые – увеличились более чем в 2,6 раза. В результате этого финансовый результат от прочей деятельности стал отрицательным в размере – 1402 тыс. руб. схожая ситуация наблюдается и в 2015 году, когда отрицательный результат от прочей реализации составил 1849 тыс. руб.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в значительной степени ухудшение общего уровня эффективности ООО «СтимулОпт» обуславливается прочей деятельностью предприятия.

Рассмотрим показатели рентабельности предприятия (таблица 19).

Таблица 19 – Анализ показателей рентабельности ООО «СтимулОпт» в процентах

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение	
				2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
Рентабельность деятельности	13,56	15,89	14,27	2,33	-1,62
Рентабельность продаж	2,12	4,53	2,48	2,41	-2,05
Рентабельность (убыточность) собственного капитала	2,42	59,32	5,49	56,90	-53,83
Рентабельность активов	0,44	13,28	1,78	12,84	-11,50
Рентабельность основных средств	3,38	119,26	23,73	115,88	-95,53
Рентабельность оборотных средств	0,51	14,61	1,92	14,10	-12,69

Рентабельность деятельности в ООО «СтимулОпт» имела разнонаправленную динамику. Так, если в 2016 году фиксируется увеличение показателя на 2,33 %, то в 2017 году она снизилась на 1,62 %, а в целом

увеличение рентабельности деятельности составило 0,71 % – с 13,56 % до 14,27 %.

Рентабельность продаж фирмы имела схожую динамику. Так, если в 2016 году наблюдалось увеличение показателя на 2,41 %, то в 2017 г. она снизилась на 2,05 %. В целом, увеличение рентабельности продаж произошло с 2,12 % до 2,48 %.

Уровень рентабельности собственного капитала очень сильно колебался. Так, если в начале периода она составляла 2,42 %, то в 2016 году – уже 59,32 %, а в 2017 г. – только 5,49 %.

Схожую динамику имеет и рентабельность активов в периоде. На начало периода она составляла 0,44 %, а в 2016 году зафиксировано её увеличение на 12,84 %. В 2017 году ввиду ухудшения условий деятельности ООО «СтимулОпт» данный показатель снизился до 1,78 %.

Рентабельность основных средств была очень высокой в 2016 гг. по причине малого размера основных средств и значительных объёмов чистой прибыли, и составляла 119,26 %. Затем, в 2017 году наблюдается снижение значения данного показателя ввиду снижения объёмов чистой прибыли до 23,73 %.

Рентабельность оборотных средств имеет ту же динамику, что и рентабельность основных средств – значительный уровень показателя в 2016 году и существенное снижение в 2017 году – с 14,61 % до 1,92 %.

2.3 Организация финансового учёта на предприятии

Ввиду относительно небольших масштабов деятельности ООО «СтимулОпт», оформление бухгалтерских операций осуществляется и бухгалтером предприятия, и главным бухгалтером.

В обязанности бухгалтера входит:

- на основании первичных документов отражать в программе 1С все финансово – хозяйственные операции;
- вести учет обязательств и имущества, так же оформлять приобретения и реализацию продукции, изделий, товарно-материальных ценностей;

- учитывать движения денежных средств в кассе и на расчетных счетах, а так же производить расчеты;
- оформлять прием на работу и увольнение сотрудников;
- производить расчет зарплаты, больничных, отпускных, командировочных и т. д.;
- рассчитывать и перечислять страховые взносы во внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, ФОМС);

Общий порядок формирования бухгалтерской финансовой отчетности в ООО «СтимулОпт» представлен на рисунке 1.



Рисунок 1 – Обобщенная схема формирования бухгалтерской финансовой отчетности в ООО «СтимулОпт»

В обязанности главного бухгалтера входит:

- работа с налогооблагаемой базой, расчет налогов;
- составление бухгалтерской и налоговой отчетности;
- анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия;
- информирование руководителя о финансовом состоянии, результатах деятельности и изменении финансового состояния компании;

Так же бухгалтерия обязана принимать непосредственное участие в инвентаризациях, аудиторских и налоговых проверках.

Контроль и ответственность за ведение бухгалтерского учета лежит на

главном бухгалтере ООО «СтимулОпт».

Генеральным директором осуществляется итоговый контроль показателей финансовой отчётности на вопрос соответствия их плановым показателям деятельности, а также с целью предоставления данной отчётности контрагентам.

Выводы по главе 2:

1) ООО «СтимулОпт» – торговая организация, основным направлением деятельности которой является реализация алкогольных напитков. Предприятие владеет государственной лицензией на реализацию алкогольных товаров. Ввиду вышеуказанной специфики для предприятия характерно заметное колебание объёмов выручки в размере от 188,3 до 277,6 млн. руб. в периоде. При этом, предприятие сохраняет прибыльность во всём периоде исследования, чистая прибыль колеблется в пределах от 839 тыс. руб. до 29,5 млн. руб.

2) По итогам анализа финансового состояния ООО «СтимулОпт» возможно сделать вывод о том, что оно характеризуется наличием собственных оборотных средств до формирования запасов во всём периоде исследования, а также имеет свободные оборотные средства после этого в 2016-2017 гг., что указывает на максимально высокий уровень финансовой устойчивости компании. При этом, компанией не выполняются нормативы структурной ликвидности в части мгновенной ликвидности, а также значения коэффициентов ликвидности по мгновенной и текущей ликвидности. Ввиду значительных колебаний выручки показатели деловой активности существенно колебались, что не позволяет сделать обоснованные выводы. Предприятие также характеризуется устойчивым показателем рентабельности продаж в размере от 13,56 % до 15,89 %, однако, рентабельность продаж фирмы существенно колеблется – от 2,12 % до 4,53 % в периоде.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ РАСЧЁТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ПОСТАВЩИКАМИ В ООО «СТИМУЛОПТ»

3.1 Бухгалтерский учёт расчётов с покупателями и поставщиками в ООО «СтимулОпт»

Бухгалтерский учёт в ООО «СтимулОпт» ведётся на основании учётной политики предприятия, утверждённой Приказом №30/2/12/15 генерального директора предприятия от 20.12.2015 г. В данной учётной политике закреплены такие основные положения, как:

1) Учёт МПЗ, товаров. Приобретение и заготовление материалов на предприятии осуществляется с использованием счёта 10 «Материалы» плана счетов финансово-хозяйственной деятельности (утв. Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 г.).

Приобретённые МПЗ оцениваются по фактическим ценам приобретения (поставщика). Прочие затраты, связанные с приобретением МПЗ, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. Отпуск МПЗ производится по методу ФИФО (п. 16 ПБУ 5/01). Единицей учёта является номенклатурный номер.

Транспортно - заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в стоимость приобретённых товаров на счёт 41 «Товары». Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ. Стоимость товаров списывается в расходы по себестоимости каждой единицы.

2) Учёт основных средств. Учёт основных средств ведётся на счёте 01 «Основные средства» Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций. Стоимость объектов основных средств увеличивается на затраты и на их монтаж. Способ начисления амортизации – линейный. Начисление амортизации осуществляется ежемесячно. Лимит стоимости активов, которые учитываются в виде основных средств – 40 тыс. руб. Срок полезного использования определяется исходя из

классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждено Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.

Арендованные основные средства учитываются по инвентарному номеру, который ООО «СтимулОпт» присваивает такому объекту самостоятельно.

3) Учёт спецоснастки и спецодежды. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент её передачи (отпуска сотрудникам).

4) Учёт кредитов и займов. Расходы, связанные с получением заёмных средств, учитываются в полной сумме в том отчётном периоде, когда эти затраты были произведены.

5) Учёт расходов. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

6) учёт расчётов по налогу на прибыль. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учёте на основании первичных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учёта. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свёрнуто (только сальдо).

7) Расчёты с подотчётными лицами. Компания выдаёт подотчётным сотрудникам деньги на командировки и хозяйственные расходы наличными.

8) Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признаётся в бухгалтерском учёте методом начисления.

Формирование финансовой отчётности в ООО «СтимулОпт» осуществляется, основываясь на требованиях, установленных ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации» от 06.07.1999 г., а также Приказа Минфина РФ №66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организации». Используются формы, представленные в Приложении №1 к Приказу №66н.

Ведение бухгалтерского учёта в компании осуществляется автоматизировано, применяется программа «1С: Управление торговлей» и «1С: Бухгалтерия».

При реализации товаров покупателям бухгалтер ООО «СтимулОпт»

выписывает в программе «1С: Управление торговлей» следующие документы:

- товарную накладную;
- товаро - транспортную накладную (ТТН) при необходимости;
- счет-фактуру.

В данных документах указываются дата, порядковый номер, наименование поставщика и покупателя, их ИНН, КПП, реквизиты, указывается адрес организаций, номенклатура, количество, цена, сумма с учетом НДС.

Очень важно отметить, что торговля алкогольной продукцией имеет ряд особенностей, в связи с контролем оборота алкоголя со стороны ФСРАР, поэтому помимо стандартного перечня документов на каждую номенклатуру должны быть приложены такие документы как:

- декларация соответствия;
- сертификат качества (является не обязательным документом);
- удостоверение качества, где указывается наименование алкогольного напитка, дата розлива, производитель, объем партии, номер декларации соответствия и номер сертификата качества (если он приложен);

- раздел «А» (в ЕГАИС называется справка «А»), с указанием наименования алкогольного напитка, датой розлива, объемом произведенной партии (должны совпадать с указанными в удостоверении качества), наименованием продавца, его ИНН, КПП, реквизиты. Так же в разделе «А» указывается организация производитель со всеми, полагающимися реквизитами. Этот раздел является основополагающим в цепочки отслеживания алкогольной продукции от поставщика, до покупателя;

- раздел «Б» (в ЕГАИС называется справка «Б»), в нем указывается организация продавец, организация покупатель, адрес, все необходимые реквизиты, наименование продукции, продаваемое количество. Так как продукция может реализовываться оптовыми организациями многократно, каждая последующая продажа, отражается разделом «Б».

Все документы подписываются и заверяются печатями организаций, отсутствие хотя бы одного из них делает реализацию неправомерной.

Так как объем документов очень большой, покупателю предоставляются оригиналы счет - фактуры, накладной, ТТН и последнего раздела «Б», в двух экземплярах, вторые экземпляры должны быть возвращены с подписями и печатями продавца, а сканы полного пакета документов, привязываются в программе к номенклатуре. Так покупатель может самостоятельно их распечатать, в том случае если это ему потребуется.

После того как бухгалтер провел реализацию в программе «1С: Управление торговлей», эта реализация выгружается в ЕГАИС, где в последующем покупатель подтверждает ТТН.

При закрытии месяца, данные из программы «1С: Управление торговлей» перегружаются в «1С Бухгалтерия», где формируются бухгалтерские проводки.

Бухгалтерский учёт расчётов с покупателями в ООО «СтимулОпт» ведётся на счете 62 по субсчетам. Данный счёт применяется для отражения дебиторской задолженности при реализации и авансах полученных при поступлении предоплаты от покупателей.

Характеристика основных субсчетов, применяемых для расчётов с контрагентами-покупателями в ООО «СтимулОпт» представлена в таблице 20.

Таблица 20 – Характеристика основных субсчетов, применяемых для расчётов с контрагентами - покупателями в ООО «СтимулОпт»

Номер счёта	Наименование счёта	Хар-ка	Валютный учёт	Количественный учёт	Налоговый учёт
			Нет	Нет	Да
62.01	Расчёты с покупателями и заказчиками	А	Нет	Нет	Да
62.02	Расчёты по авансам полученным	П	Нет	Нет	Да

Основные контрагенты - покупатели в ООО «СтимулОпт» представлены в таблице 21

Таблица 21 – Основные контрагенты - покупатели в ООО «СтимулОпт» в 2015-2017 гг.

Наименование	Сумма продаж, тыс. руб.			Темп роста, %	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
ООО «Асти»	66455	183491	71351	276,1	38,9
ООО «Высота»	16877	2310	6200	13,7	268,4
ООО «Кедр»	11906	2242	13093	18,8	584,0
ООО «Клен»	9545	628	4519	6,6	719,6
ООО «Прод Лайн»	44724	6994	11264	15,6	161,1
ООО «Слобода»	19025	4093	17741	21,5	433,4
ООО «Флагман»	17211	125	1570	0,7	1256,0
ООО «Эверест»	70243	10822	2836	15,4	26,2
ООО «Эверест-плюс»	25195	5944	15055	23,6	253,3

Рассмотрим бухгалтерские операции по учёту расчётов с покупателями в ООО «СтимулОпт» (таблица 22).

Таблица 22 – Бухгалтерские операции по учёту расчётов с покупателями ООО «СтимулОпт»

Факты хозяйственной жизни	Основание	Дата	Корреспонденция счетов		
			Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
При реализации по отгрузке					
Поставлены алкогольные товары ЗАО «Благовещенский пищевой комбинат»	Договор	16.05.17	62.1	90.1	12816,00
Отражена сумма НДС (с/ф №828)	Счёт-фактура	16.05.17	90.3	68.2	1954,98
Списана себестоимость проданных товаров	Товарная накладная	16.05.17	90.2	41.1	8416,00
Получены деньги за товар от ЗАО «Благовещенский пищевой	Выписка банка	17.05.17	51	62.1	12816,00

Продолжение таблицы 22

1	2	3	4	5	6
комбинат»					
При реализации по предоплате					
Получен аванс от покупателя за товар по счёту от 04.05.2017 г. от ООО «Мираж»	Выписка банка	03.05.17	51	62.2	27914,00
Оформлена счёт-фактура на аванс (с/ф №424)	Счёт-фактура	03.05.17	76.АВ	68.2	4258,09
Учтена выручка от продажи товаров	Товарная накладная	03.05.17	62.1	90.1	27914,00
Начислен НДС по реализации	Товарная накладная	03.05.17	90.3	68.2	4258,09
Списаны проданные ООО «Мираж» товары	Товарная накладная	03.05.17	90.2	41	21158,00
Зачтён аванс	Товарная накладная	04.05.17	62.2	62.1	27914,00
Произведён вычет авансового НДС	Счет-фактура	04.05.17	68.2	76.АВ	4258,09
При реализации за наличный расчёт					
Реализован товар ООО «Ани»	ПКО	08.09.17	50.1	90.1	6356,00
Списание проданных товаров по продажной цене (счет- фактура №5234)	Справка-счёт кассира	08.09.17	90.2	41.1	6356,00
Отражена реализованная торговая наценка (сторно)	Справка-расчёт	08.09.17	90.2	42.1	1271,20

Анализ структуры расчётов за товары в ООО «СтимулОпт» представлен в рисунке 2.

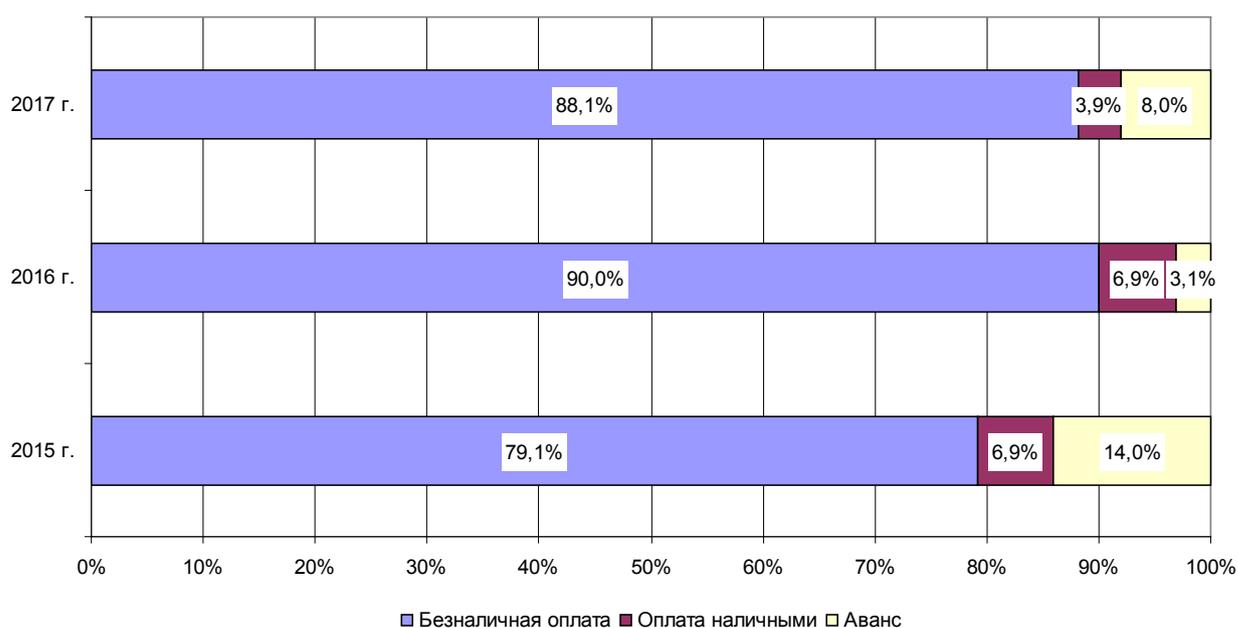


Рисунок 2 – Структура расчетов за товары в ООО «СтимулОпт» в 2015-2017 гг.

Основной объём реализации осуществляется за безналичный расчёт. При этом её доля увеличилась в периоде с 79,1 % до 88,1 %. Реализация за наличный расчёт уменьшилась в периоде с 6,9 % до 3,9 %, а авансовая оплата сократилась с 14 % до 8 %.

Следует сказать, что при расчетах наличными действует лимит в 100000 рублей в рамках одного договора. Об этом сказано в п. 6 Указания ЦБ РФ № 3073-У.

Оформляя продажу товаров, поставщик ООО «СтимулОпт» выписывает ТТН, накладную, счет-фактуру, а так же прикладывает весь перечень документов необходимых при продаже алкогольной продукции. Затем поставщик выгружает ТТН в ЕГАИС. Когда товар вместе с сопроводительными документами приходит на склад ООО «СтимулОпт», кладовщик сверяет фактическое наличие, т.е. наименование товара, количество, даты розлива, производителя, литраж, количество бутылок в упаковке, затем оформляет акт приемки и передаёт его в бухгалтерию.

Бухгалтер в свою очередь проверяет сопроводительную документацию, и на основании акта приемки, и если все соблюдено, подтверждает ТТН в ЕГАИС, после чего проводит приход товара в программе «1С: Управление Торговлей». Один экземпляр документов на приход товара подписывается, заверяется печатью ООО «СтимулОпт» и подшивается, второй экземпляр пакета документов так же заверяется и передается поставщику. При закрытие месяца, данные из программы «1С: Управление Торговлей» выгружаются в программу «1С: Бухгалтерия», где и формируются все проводки по поступлению товара от поставщика.

Ведение аналитического учёта по счёту 60 в ООО «СтимулОпт» ведётся по таким субконто, как контрагенты, договора, а также документы расчётов с контрагентами.

Характеристика основных субсчетов, применяемых для расчётов с контрагентами-поставщиками ООО «СтимулОпт» представлена в таблице 23.

Таблица 23 – Характеристика основных субсчетов, применяемых для расчётов с контрагентами-поставщиками ООО «СтимулОпт»

Номер счёта	Наименование счёта	Хар-ка	Валютный учёт	Количественный учёт	Налоговый учёт
60.01	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	П	Нет	Нет	Да
60.02	Расчёты по авансам выданным	А	Нет	Нет	Да

Основные поставщики ООО «СтимулОпт» представлены в таблице 24.

Таблица 24 – Основные поставщики в ООО «СтимулОпт» в 2015-2017 гг.

Наименование	Сумма продаж, тыс. руб.			Темп роста, %	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
ООО «Асти»	84952	19972	46353	23,5	232,1
ООО «Дионис»	13977	6727	0	48,1	0,0
ООО «Парус»	25384	28081	8309	110,6	29,6
ООО «Синергия Маркет Хабаровск»	8670	0	0	0,0	–
ООО ТК «Скорус»	18117	6848	19502	37,8	284,8
ООО «Статус групп»	93544	15078	14930	16,1	99,0
ООО «Алкогольная Сибирская группа»	21677	37741	25460	174,1	67,5
ООО «МОСС»	962	13391	392	1392,0	2,9
ООО «Саранский дистиллерс»	–	19138	3294	–	17,2

В качестве крупнейшего поставщика в 2015 году выступило ООО «Асти», а так же основные оптовые поставщики алкогольной продукции – ООО «Статус групп», ООО «Алкогольная Сибирская группа», ООО «Саранский дистиллерс» и другие.

Рассмотрим расчёты с поставщиками и подрядчиками в ООО «СтимулОпт». В качестве основного документа при расчётах с поставщиками выступает счёт-фактура. Она является основанием для оформления банковских платёжных документов, используемых для перечисления задолженности.

Бухгалтерские записи по счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» представлены в таблице 25.

Таблица 25 – Бухгалтерские записи по счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» ООО «СтимулОпт».

Факты хозяйственной жизни	Основание	Дата	Корреспонденция счетов		
			Дт	Кт	Сумма, руб.
Перечислена оплата за товар ООО «Ереванский коньячный дом»	Платежное поручение, выписка банка	26.01.17	60.1	51	157956,42
Поступил товар от ООО «Ереванский коньячный дом»	Товарная накладная	15.02.17	41.1	60.1	133861,39
НДС предъявлен к вычету	Счёт-фактура	15.02.17	19.3	60.1	24095,03
Актцептована счёт-фактура ООО «Лудинг» на поступившие материалы по счёту от 03.04.17	Товарная накладная	16.06.17	10.1	60.1	159864,40
Отражён НДС по поступившим материалам	Счёт-фактура	16.06.17	19.3	60.1	28775,60

Выступая в качестве поставщика, ООО «СтимулОпт» формирует книгу продаж. Все получаемые и выдаваемые счета - фактуры регистрируются в программе автоматизировано. Учёт счетов-фактур осуществляется в хронологическом порядке, по мере появления хозяйственных операций. В данной книге указываются следующие реквизиты:

- порядковый номер;
- код вида операции;
- номер и дата счёта-фактуры продавца;
- наименование покупателя;
- ИНН/КПП покупателя;
- стоимость продаж по счёту-фактуре;
- стоимость продаж, облагаемая налогом
- сумма НДС по разным ставкам.

В качестве сведений в книге продаж ООО «СтимулОпт» выступают следующие реквизиты:

- код вида товара;
- номер и дата исправления счета-фактуры продавца;
- номер и дата исправления корректировочного счёта-фактуры продавца;
- сведения о посреднике (комиссионере, агенте) – наименование,

ИНН/КПП посредника;

- номер и дата документа, подтверждающие оплату;
- наименование и код валюты;
- стоимость продаж, освобождаемых от налога по счёту-фактуре.

ООО «СтимулОпт» также ведёт книгу покупок. В ней регистрируются счета-фактуры, которые компания предоставляет поставщикам. Ведение книги покупок обуславливается необходимостью определения сумм НДС, которые подлежат зачёту в соответствии с законодательством по данному налогу.

В книге покупок отражаются следующие реквизиты:

- порядковый номер;
- код вида операции;
- номер и дата счёта-фактуры продавца;
- номер и дата исправления счёта-фактуры продавца;
- номер и дата корректировочного счёта-фактуры продавца;
- номер и дата исправления корректировочного счёта-фактуры продавца;
- номер и дата документа, подтверждающего уплату налога;
- дата принятия на учёт товаров, имущественных прав;
- наименование продавца;
- ИНН/КПП продавца;
- сведения о посреднике (наименование, ИНН/КПП);
- регистрационный номер таможенной декларации;
- код и наименование валюты;
- стоимость покупок по счёту-фактуре;
- сумма НДС.

3.2 Контроль в расчётах с покупателями и поставщиками в ООО «СтимулОпт»

Контроль в расчётах с покупателями и поставщиками ведётся по двум направлениям:

- по направлению ЕГАИС;
- внутрихозяйственный контроль.

По направлению ЕГАИС учёт алкогольной продукции ведётся как по партиям продукции, так и по маркам. Методика организации учёта установлена Федеральной Службой по Регулированию Алкогольного рынка (ФСРАР).

Ни одна реализация или покупка алкогольной продукции не может быть произведена, если она не подтверждена в ЕГАИС. В программе ЕГАИС бухгалтером ООО «СтимулОпт» формируются отчет по остаткам товара, которые должны соответствовать остаткам в 1: С Управление торговлей.

В качестве форм внутривладельческого контроля при расчётах с покупателями, в ООО «СтимулОпт» выступают:

1) Подписание Актов сверок с покупателями, как рублевых, так и в декалитрах (1/10 литра), где указывается объем отгруженной продукции.

Акты сверок подписываются поквартально, распечатываются в двух экземплярах, заверяются подписью и печатью организации, и передаются на подпись покупателям, после подписания актов сверки один экземпляр должен быть возвращен в бухгалтерию с подписью и печатью.

Результаты проверки рассматриваются главным бухгалтером ООО «СтимулОпт». Выявляются уточнения, которые необходимо внести в регистры дебиторской задолженности, и причины данных изменений. Выявленные расхождения фиксируются, и при признании их обоснованными – оформляются корректирующими записями.

2) Контроль погашения дебиторской задолженности осуществляется бухгалтерией предприятия, которая контролирует непосредственно факт поступления средств в кассу, либо на расчётный счёт.

С целью контроля сроков погашения дебиторской задолженности формируется ведомость задолженности покупателей по срокам долга (Приложение В). В данной ведомости указывается следующая информация:

- а) наименование покупателя;
- б) общая сумма задолженности;
- в) разбивка долга по срокам:
 - до 7 дней;

- от 8 до 15 дней;
- от 16 до 30 дней;
- от 31 до 60 дней;
- от 61 до 90 дней;
- свыше 90 дней.

На основании данной информации торговые агенты ООО «СтимулОпт» проводят мероприятия по возврату дебиторской задолженности.

Кроме того, с целью контроля расчётов, формируется ведомость в разрезе агентов (Приложение Г). В данном документе приводится задолженность предприятий, с привязкой к конкретному агенту, взаимодействующему с покупателем.

Основные процедуры внутреннего контроля бухгалтерского учёта расчётов с покупателями в ООО «СтимулОпт» представлены в таблице 26.

Таблица 26 – Процедуры внутреннего контроля бухгалтерского учёта расчётов с покупателями в ООО «СтимулОпт»

Задача проверки	Процедуры внутреннего контроля	Период проведения процедуры	Субъект контроля
1	2	3	4
1 Проверка правильности формирования цены на товар			
– по покупателям	Сопоставление условий договора и цены продажи	Постоянно	бухгалтер
– для расчёта скидки	Сопоставление условий договора и достигнутого объёма продаж	Ежемесячно	Руководитель, бухгалтер,
2 Оценка состояния расчётов – формирование актов сверки	Сопоставление данных аналитического учёта ООО «СтимулОпт» и данных покупателей	Ежеквартально	Бухгалтер
– формирование отчёта о состоянии дебиторской задолженности покупателей	Оценка состояния дебиторской задолженности: – по сроку; – по сумме; – по просроченной задолженности	Постоянно	Бухгалтер, агент по продажам

1	2	3	4
3 Оценка правильности отражения в ЕГАИС	Сопоставление учётных данных в программе 1С и данных ЕГАИС	Постоянно	Бухгалтер

Процедуры внутреннего контроля бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками в ООО «СтимулОпт» представлены в таблице 27.

Таблица 27 – Процедуры внутреннего контроля бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками в ООО «СтимулОпт»

Задача проверки	Процедуры внутреннего контроля	Период проведения процедуры	Субъект контроля
1	2	3	4
1 Проверка полноты, правильности заполнения документов на поступивший товар	Сопоставление реквизитов документов, данных заказа и данных документов	Постоянно	Бухгалтер,
2 Оценка правильности ведения данных в ЕГАИС	Сопоставление данных ЕГАИС и полученной номенклатуры товара по: – дате розлива – производителю; – количеству	Постоянно	Бухгалтер
3 Оценка правильности и полноты формирования документов по транспортным расходам	Проверка наличия и оформления документов – счетов, с/ф, актов на выполненные услуги	Постоянно	Бухгалтер
4 Оценка состояния расчётов			
– формирование актов сверки	Сопоставление данных аналитического учёта ООО «СтимулОпт» и данных покупателей	Ежеквартально	Бухгалтер
– проведение процедур контроля и анализа за состоянием задолженности по поставщикам	Оценка состояния кредиторской задолженности: – по сроку; – по сумме; – по просроченной задолженности	Постоянно	Бухгалтер, Главный бухгалтер

Основными направлениями внутреннего контроля в ООО «СтимулОпт» по расчётам с поставщиками выступают:

1) Проверка своевременности оплаты кредиторской задолженности, для избежания штрафов и пеней.

2) Формирование актов сверок с поставщиками, как рублевые, т.е. подтверждающие сальдо расчетов с поставщиками и подрядчиками в рублях, так и в декалитрах (1/10 литра), т.е. по объему алкоголя. Подписание актов сверок по расчётам с поставщиками осуществляется один раз в квартал.

4) Проверка номенклатуры, фактического количества, дат розлива, товарного вида при поступлении продукции на склад осуществляется кладовщиками с дальнейшим оформлением акта приемки. На основании этого акта и документов от поставщика, бухгалтер приходит товар.

5) Проверка правильности заполнения документов, предоставляемых поставщиком, в частности счетов – фактур, чтобы не возникло проблем с возмещением НДС.

6) Проверка правильности корреспонденции счетов по расчетам с поставщиками при выгрузке в конце месяца из программы 1С: Управление Торговлей в 1С Бухгалтерия.

Перед формированием годовой отчетности проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности.

С целью повышения эффективности расчётов с поставщиками и покупателями, была сформирована следующая программа (таблица 28).

Таблица 28 – Программа исследования расчётов с поставщиками и покупателями в ООО «СтимулОпт»

№	Планируемые виды работ	Метод	Перечень проверяемых документов
1	2	3	4
1	Проверка соответствия состава применяемых форм первичных документов, учетной политики	Выборочный	Первичная документация (счета-фактуры, товарные накладные)
2	Проверка наличия оправдательных документов под каждую запись в	Выборочный	Первичная документация

1	2	3	4
	регистре.		
3	Сбор общих проводок за проверяемый период по данным регистров синтетического учёта	Сплошной	Главная книга, счета № 60, 62, 76
4	Анализ оборотов по счетам расчётов на предмет выявления некорректных проводок	Сплошной	Главная книга, счета № 60, 62, 76
5	Проверка данных инвентаризации расчетов с поставщиками и подтверждение сумм задолженности (при необходимости проведение выборочной инвентаризации)	Сплошной	Акты сверок расчётов, договора, счета № 60, 62, 76
6	Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с поставщиками и покупателями данным синтетического учета	Сплошной	Оборотно – сальдовая ведомость, первичные документы
7	Проверка правильности отражения в бухучете:	Сплошной	Оборотно–сальдовая ведомость, первичные документы, договора, иски
8.1	– расчётов по неотфактурованным поставкам		
8.2	– расчётов по претензиям с поставщиками и покупателями		
9	Проверка правильности ведения расчётов по невзысканной и востребованной задолженности	Сплошной	Оборотно-сальдовая ведомость, акты сверок, решения в части признания задолженности востребованной
10	Проверка правильности выделения и возмещения входящего НДС, а также уплаты исходящего НДС	Сплошной	Счета-фактуры, книги покупок и продаж

По результатам анализа расчётов с покупателями и поставщиками сформирован рабочий документ «Таблица выявленных нарушений по результатам инвентаризации», представленный в таблице 29.

Таблица 29 – Рабочий документ «Таблица выявленных нарушений по результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «СтимулОпт»

Наименование рабочего документа	Таблица
Номер формы отчетного документа	РД-2
1	2

1	2	
Проверяемая организация	ООО «СтимулОпт»	
Проверяемое направление	Документальное оформление	
Описание процедур	Проверка документов	
Характеристика нарушения	Последствия	Рекомендации аудитора
Выявлена кредиторская задолженность от ООО «Винсоюз», срок востребования которой истек в декабре 2017 года в сумме 3781366 руб. Эта задолженность продолжала числиться на счете 60	Искажение отчётности (в рамках принятого уровня существенности)	Списать кредиторскую задолженность с бухгалтерского учёта Дт 60 Кт 91.1 Доля в структуре задолженности 7,1 %
Некорректное составление корреспонденции счетов по договору № 50 от 10.04.2017 г. (использование счёта 76 вместо 60) на сумму 8700 руб.	Отчетность не искажена	Внести изменения в учете относительно корреспонденции счетов с учетом исправленных проводок
Выявлена дебиторская задолженность от ООО «Каспий», срок давности которой истек в декабре 2017 года в сумме 851 руб. Эта задолженность продолжала числиться на счете 62	Не существенное искажение отчётности	Списать дебиторскую задолженность с бухгалтерского учёта Дт 91.2 Кт 62 Доля в структуре задолженности 0,001 %

Расчёт уровня существенности представлен в таблице 30

Таблица 30 – Расчет уровня существенности

Наименование базового показателя	Сумма, тыс.руб.	Доля, %	Расчетное значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Чистая прибыль	2957	5,0	148
Выручка	215322	2,0	4306
Собственный капитал	43150	2,0	863
Себестоимость	188437	2,0	3769

В связи с тем, что по чистой прибыли и собственному капиталу полученные расчётные значения для нахождения уровня существенности значительно отличаются от других, исключим их из расчёта.

Отсюда, уровень существенности составит:

$$Ус = \frac{4306 + 3769}{2} = 4038 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, уровень существенности показывает, что сумма в размере 4038 тыс. руб. может быть принята в качестве верхней оценки несущественных отклонений в бухгалтерской отчетности ООО «СтимулОпт»

На основании выявленных ошибок необходимо списать кредиторскую задолженность, срок исковой давности которой истек в 2017 году:

Дт 60 Кт 91-1

на сумму 3781366 руб. – списана не востребованная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности ООО «Винсоюз».

Также, необходимо исправить бухгалтерскую операцию:

Дт 10 Кт 76

на сумму 8700 руб. – отражено поступление материалов от ООО «Амурснабсбыт» на проводку:

Дт 10 субсчет «Расчеты с ООО «Амурснабсбыт»

Кт 60

Кроме того, по выявленной кредиторской задолженности ООО «Каспий» необходимо сформировать бухгалтерскую операцию:

Дт 91-2 Кт 62

на сумму 851 руб. – списана невзысканная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности ООО «Каспий».

3.3 Разработка мероприятий по улучшению бухгалтерского контроля на предприятии

Нужно указать на следующие недостатки бухгалтерского контроля расчетов с покупателями и поставщиками в ООО «СтимулОпт»:

1) Отсутствует график документооборота по поставщикам и покупателями с указанием срока возврата подписанных документов, перечнем ответственных лиц, а так же сроков проведения контрольных мер по выявлению образовавшейся задолженности.

В отношении дебиторской и кредиторской задолженности одним из ключевых вопросов является своевременность выявления тех или иных отклонений от установленных норм. Соответственно, отсутствие графика не позволяет гарантировать, что такое выявление будет осуществлено в приемлемые сроки. Своевременное проведение контрольных процедур позволит снизить риски финансовых потерь организации.

С целью повышения уровня эффективности контрольной деятельности предлагается ввести график документооборота и обозначить перечень контрольных мер и сроков их исполнения. Необходимость в этом обуславливается тем, что на текущий момент система контроля расчётов с покупателями и поставщиками в ООО «СтимулОпт» не позволяет системно отслеживать значимые изменения в отношении контрагентов, так как документы по ним формируются на основании запроса.

Перечень мер для улучшения внутреннего контроля расчётов с поставщиками и покупателями в ООО «СтимулОпт» представлен в Приложении Д.

2) Отсутствует закреплённый порядок проведения и должного оформления инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе и просроченной.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «СтимулОпт» проводится один раз в год, непосредственно, перед формированием годовой отчетности, на основании приказа руководителя. Руководитель отдает распоряжение в установленные сроки подписать акты сверок с покупателями и поставщиками.

В таблице 31 изложен действующий порядок проведения инвентаризации по расчетам с поставщиками и покупателями, а так же указаны предложения о внесении изменений в порядок ее проведения, в целях улучшения контроля.

Таблица 31 – «Предложения о внесении изменений в порядок проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности по поставщикам и

покупателям в ООО «СтимулОпт»

Действующий порядок проведения инвентаризации	Предлагаемый порядок проведения инвентаризаций	Цели
1	2	3
Периодичность проведения 1 раз в год	Периодичность проведения 1 раз в квартал.	Проверка обоснованности сумм на счетах бухгалтерского учета, своевременность взыскания задолженности с покупателей и расчетов по обязательствам с поставщиками.
Данные по инвентаризации фиксируются в произвольной таблице	Формирование инвентаризационной и сличительной ведомости.	Выявления расхождений между фактической суммой задолженности и соответствующими данными бухгалтерского учета.
Не прилагаются документы подтверждающие право на списание	Составление акта на списание задолженности с приложенной к нему справкой, где указаны причины списания задолженности, а так же приложение документов, подтверждающих это право.	Доказать ИФНС правомерность списания просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

3) В ООО «СтимулОпт» Не формируется резерв по сомнительным долгам. Недостатком такой ситуации является то, что периодически возникают ситуации, при которых возникает просроченная задолженность. Ввиду этого, предприятие не имеет возможности учитывать риски потерь, что приводит к необходимости списания значительных сумм задолженности на расходы.

Формирование резервов под дебиторскую задолженность. Данный резерв предлагается создавать в следующих размерах:

- на сумму 50 % от суммы дебиторской задолженности – при просрочке платежа в срок 45-90 дней;
- на сумму 100 % от суммы дебиторской задолженности – при просрочке платежа в срок свыше 90 дней.

Для целей бухгалтерского учета условия признания дебиторской задолженности в качестве сомнительной установлены Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н (абз. 2 п. 70):

– задолженность дебиторов, вне зависимости от природы возникновения, не погашенная в установленный срок или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок;

– задолженность не обеспечена гарантиями.

Дебиторская задолженность признается безнадежной, если она отвечает хотя бы одному из следующих признаков (п. 2 ст. 266 НК РФ):

- истек установленный срок исковой давности.

- обязательство дебитора прекращено по причине невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

- невозможность взыскания дебиторской задолженности подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

– невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей;

– у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

По итогам проведённого исследования сформирована таблица 32.

Таблица 32 – Проблемы и пути их решения по бухгалтерскому учёту и контролю расчётов с покупателями и поставщиками в ООО «СтимулОпт»

Выявленные проблемы	Пути решения
1	2
Отсутствует график документооборота по расчетам с поставщиками и покупателями	Введение графика документооборота по расчетам с поставщиками и покупателями: – указание перечня документов, сроков их подписания и возврата в бухгалтерию; – обозначение контрольных мер по выявлению задолженности и сроков их проведения; – указание ответственных лиц.

1	2
Отсутствует закреплённый порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности а так же должное оформление.	Регламентация проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности - формирование инвентаризационной и сличительной ведомости по дебиторской и кредиторской задолженности; - составление акта на списание задолженности с приложенной к нему справкой, где указаны причины списания задолженности, а так же приложение документов, подтверждающих это право.
Отсутствует формирование резерва по сомнительным долгам	Предложено ввести в учётную политику формирование резерва по сомнительным долгам.

Выводы по главе 3:

1) Особенностью организации учёта расчётов с поставщиками и покупателями при реализации алкогольной продукции в ООО «СтимулОпт» является использование системы ЕГАИС, с помощью которой осуществляется учёт и контроль за движением алкогольной продукции.

2) Бухгалтерский учёт расчётов с покупателями в ООО «СтимулОпт» ведётся на счёте 62 по субсчетам. Данный счёт применяется для отражения дебиторской задолженности при реализации товаров, а также при получении авансов от покупателей. При этом наряду с обычными документами, участвующими в документообороте, такими как счет-фактура, накладная, используются удостоверения качества, декларации качества, справки «А» и «Б».

3) В качестве основных направлений контроля в расчётах с покупателями в ООО «СтимулОпт» выступает контроль по направлению ЕГАИС, а также внутрихозяйственный контроль. Ведение контроля по направлению ЕГАИС осуществляется как партионно, так и помарочно. В качестве основных форм контроля при расчётах с покупателями выступают контроль при заключении договоров, контроль движения заказов, полученных от покупателя, контроль за поставкой и документальным оформлением, отражения данных в

информационной системе, контроль за погашением дебиторской задолженности.

4) В качестве основных направлений контроля при расчётах с поставщиками в ООО «СтимулОпт» выступают проверка полноты заполнения документов на поступивший товар, оценка правильности ведения данных в ЕГАИС, оценка правильности и полноты формирования документов по транспортным расходам, оценка состояния расчётов (акты сверки, отчётность о состоянии кредиторской задолженности). Учет расчётов с поставщиками в ООО «СтимулОпт» ведётся на основании накладной, счёта-фактуры и ТТН, а так же всех необходимых документов для продажи алкоголя. При реализации товара поставщик осуществляет выгрузку данных в ЕГАИС.

5) В качестве основных недостатков бухгалтерского контроля в ООО «СтимулОпт» выявлены такие, как:

- отсутствие графика документооборота по поставщикам и покупателям с указанием сроков возврата подписанных документов, а так же перечня контрольных мер для своевременного обнаружения образовавшейся дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и покупателями;

- отсутствие закреплённого порядка проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, а так же отсутствие должного оформления;

- отсутствие резервов по сомнительным долгам.

Для решения данных проблем предложены такие мероприятия, как введение графика документооборота по работе с поставщиками и покупателями, регламентация инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности и предложение прописать в Учетной Политике формирование резерва по сомнительным долгам.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В качестве основных нормативных документов, регламентирующих бухгалтерский учёт расчётов с покупателями и поставщиками в РФ, выступают Гражданский Кодекс, Налоговый Кодекс, Федеральный закон «О бухгалтерском учёте», Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н, План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности и инструкция по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г., а также ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации» и некоторые другие.

Бухгалтерский учёт расчётов с покупателями и поставщиками проводится после, либо одновременно с отгрузкой, оказанием услуги или выполнением работ. Основным документом здесь выступает счёт-фактура. Выбор формы расчётов осуществляется сторонами самостоятельно, на основании заключённого договора. Для расчётов с покупателями и заказчиками используется счёт 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», для расчётов с поставщиками и подрядчиками – счёт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

Контроль расчётов с покупателями и поставщиками в значительной степени направлен на то, чтобы обеспечить удовлетворение интересов организаций, участвующих в расчётах. Применительно к расчётам с покупателями в качестве ключевого фактора выступает оптимизация дебиторской задолженности по объёму, времени, при расчётах с поставщиками – это оптимизация кредиторской задолженности. Целью контроля здесь является уменьшение потерь предприятия. Наиболее часто применяемым инструментом по данному направлению выступает инвентаризация дебиторской или кредиторской задолженности.

ООО «СтимулОпт» – торговая организация, основным направлением деятельности которой является реализация алкогольной продукции.

Предприятие владеет государственной лицензией на реализацию алкогольных товаров. Ввиду вышеуказанной специфики для предприятия характерно заметное колебание объёмов выручки в размере от 188,3 до 277,6 млн. руб. в периоде. При этом, предприятие сохраняет прибыльность во всём периоде исследования, чистая прибыль колеблется в пределах от 839 тыс. руб. до 29,5 млн. руб.

По итогам анализа финансового состояния ООО «СтимулОпт» возможно сделать вывод о том, что оно характеризуется наличием собственных оборотных средств до формирования запасов во всём периоде исследования, а также имеет свободные оборотные средства после этого в 2016-2017 гг., что указывает на максимально высокий уровень финансовой устойчивости компании. При этом, компанией не выполняются нормативы структурной ликвидности в части мгновенной ликвидности, а также значения коэффициентов ликвидности по мгновенной и текущей ликвидности. Ввиду значительных колебаний выручки показатели деловой активности существенно колебались, что не позволяет сделать обоснованные выводы. Предприятие также характеризуется устойчивым показателем рентабельности продаж в размере от 13,56 % до 15,89 %, однако, рентабельность продаж фирмы существенно колеблется – от 2,12 % до 4,53 % в периоде.

Организация бухгалтерского финансового учёта в ООО «СтимулОпт» ведётся автоматизировано, с использованием программы «1С: Управление торговлей» и «1 С: Бухгалтерия». Бухгалтерский учёт ведётся на основании учётной политики предприятия, утверждённой Приказом №30/2/12/15 генерального директора предприятия от 20.12.2015 г., в том числе – на период 2016-2019 гг.

Особенностью организации учёта расчётов с поставщиками и покупателями при реализации алкогольной продукции в ООО «СтимулОпт» является использование системы ЕГАИС, с помощью которой осуществляется учёт и контроль движения и реализации таких товаров, как по партиям, так и по маркам.

Бухгалтерский учёт расчётов с покупателями в ООО «СтимулОпт» ведётся на счёте 62 по субсчетам. Данный счёт применяется для отражения дебиторской задолженности при реализации товаров, а также при получении авансов от покупателей. При этом наряду с обычными документами, участвующими в документообороте, используются также справки «А» и «Б» ЕГАИС, в которых указывается реквизиты продавца и покупателя, а также характеристики товара (наименование алкогольного напитка, дата розлива, объём партии).

В качестве основных форм контроля при расчётах с покупателями выступают контроль движения заказов, полученных от покупателя, контроль за поставкой и документального оформления, отражения данных в информационной системе, погашения дебиторской кредиторской задолженности.

В качестве основных направлений контроля при расчётах с поставщиками в ООО «СтимулОпт» выступают проверка полноты заполнения документов на поступивший товар, оценка правильности ведения данных в ЕГАИС, оценка правильности и полноты формирования документов по транспортным расходам, оценка состояния расчётов (акты сверки, отчётность о состоянии кредиторской задолженности).

Основными недостатками бухгалтерского контроля в ООО «СтимулОпт» выявлены такие, как отсутствие графика документооборота по поставщикам и покупателям, отсутствие закреплённого порядка проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности и отсутствие резерва по сомнительным долгам.

Для решения данных проблем предложены такие мероприятия, как введение графика документооборота по расчётам с покупателями и поставщиками, предложены внесение изменений в проведении инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и ее документальному оформлению, а так же формирование резерва по сомнительным долгам.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Агафонова, М.Н. Бухучёт в оптовой и розничной торговле / М.Н. Агафонова. – М.: Бератор, 2016. – 496 с.
- 2 Алексеев, С.С. Гражданское право / С.С. Алексеев. – М.: Омега-Л, 2017. – 464 с.
- 3 Анализ хозяйственной деятельности / под ред. В.И Стражева. – Мн.: Высшая школа, 2017. – 480 с.
- 4 Анищенко, А.В. Бухгалтерский учёт для руководителя или как понимать своего бухгалтера: Практическое пособие / А.В Анищенко.- М.: Вершина, 2016. – 272 с.
- 5 Астахов, В. Бухгалтерский (финансовый) учёт / В. Астахов. – М.: Юрайт, 2015. – 768 с.
- 6 Бабаев, Ю. Бухгалтерский учёт / Ю. Бабаев. – М.: Проспект, 2015. – 384 с.
- 7 Бахрушина, М.А. Анализ финансовой отчетности / М.А. Бахрушина. – М.: Вузовский учебник, 2016. – 368 с.
- 8 Безруких, П.С. Бухгалтерский учёт / П.С. Безруких, В.Б. Ивашкевич, Н.П. Кондраков и др.; Под ред. П.С. Безруких. – 4-е издание., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учёт, 2015. – 624 с.
- 9 Беликова, Т.Н.Бухгалтерский учёт и отчетность от нуля до баланса / Т. Н. Беликова. – СПб,: Питер, 2016.– 256 с.
- 10 Бланк, И.А. Финансовый менеджмент. Учебный курс / И.А. Бланк. – К.: Эльга, Ника-Центр, 2015. – 656 с.
- 11 Бровкина, Н.Д. Контроль и ревизия / Н.Д. Бровкина. – М.: Инфра-М, 2016. – 344 с.
- 12 Бухгалтерский учёт. Экспресс – курс./ Под ред. А.Е.Миронова. – М.: ИНФРА – М, 2016. – 352с.
- 13 Бухгалтерский учёт / Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин; Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 527 с.

- 14 Бухгалтерский учёт в организациях / Е. П. Козлова, Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 800 с.
- 15 Бычкова, С.М. Бухгалтерский финансовый учёт / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева. – М.: Эксмо, 2016. – 528 с.
- 16 Бычкова, С.М. Практический аудит / С.М. Бычкова. – М.:Эксмо, 2015. – 176 с.
- 17 Витченко, М.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий железнодорожного транспорта / М.Н. Витченко – М.: Маршрут, 2016. – 320 с.
- 18 Волков, А.Г. Контроль и ревизия / А.Г. Волков, Е.Н. Чернышева. – М.: Центр ЕАОИ, 2017. – 224 с.
- 19 Волков, Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учёту / Н.Г. Волков. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учёт», 2017. – 587 с.
- 20 Воронина Л.И. Проблемы учёта кредиторской задолженности / Л.И. Воронина // Вестник МГЛУ. – 2017. – №6. – С. 40-49.
- 21 Глушков, И.Е. Бухгалтерский учёт на современном предприятии / И.Е. Глушков. – М.: Новосибирск, КноРус, 2015. – 808 с.
- 22 Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая, третья. – М. : Волна, 2018. – 615 с.
- 23 Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности / Л.В.Донцова, Н.А.Никифорова, - М.: Дело-сервис, 2017. – 336 с.
- 24 Ерофеева, В. Аудит / В. Ерофеева, В. Пискунов, Т. Битюкова. – М.: Юрайт, 2015. – 208 с.
- 25 Ефимова, О.В. Финансовый анализ / О.В. Ефимова. – М.: Издательство «Бухгалтерский учёт», 2017. – 528 с.
- 26 Камышанов, П. И. Бухгалтерский финансовый учёт / П.И. Камышанов. – М.: ОМЕГА – Л, 2016. – 349с.
- 27 Керимов, В.Э. Бухгалтерский учёт / В.Э. Керимов. М.: Эксмо. – 2017. – 688 с.
- 28 Климова, М.А. Бухгалтерский учёт: пособие для переподготовки и

повышения квалификации бухгалтеров / М.А. Климова. – М.: Бератор–Пресс, 2015. – 574 с.

29 Комаха, А. Эффективное управление кредиторской задолженностью / А. Комаха // Финансовый директор. – 2017. – № 7. – С. 16-20.

30 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учёт: учебное пособие / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 640 с.

31 Контроль и ревизия / под ред. Е.А. Федоровой. – М.: Юнити, 2017. – 238 с.

32 Коровина, Л.Н. К вопросу о дебиторской и кредиторской задолженности / Л.Н. Коровина // Социально-экономические явления и процессы. – 2017. – № 7. – С. 73-79.

33 Котельник, Ю. С. Применение методов фактического контроля при проверке расчетов коммерческих организаций / Ю.С. Котельник // Экономическая наука и практика: материалы IV Междунар. науч. конф. (г. Чита, апрель 2016 г.). — Чита: Издательство Молодой ученый, 2016. – С. 60-64.

34 Краснова, Л.П. Бухгалтерский учёт / Л.П. Краснова, Н.Т. Шалашова. – М.: Юристъ, 2016. – 542 с.

35 Крятова, Л.А. Бухгалтерский учёт: основы теории / Л.А. Крятова – М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2017. – 324 с.

36 Лысенко, Д.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / Д.В. Лысенко. – М.: Инфра-М, 2017. – 384 с.

37 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учёт / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.И. Федорова. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2015. – 496 с.

38 Макальская, М.Л. Бухгалтерский учёт / М.Л. Макальская, А.Ю. Денисов. – М.: Дело и сервис, 2017. – 384 с.

39 Мальцев, В.А. Финансовое право / В.А. Мальцев. – М: Издательский центр «Академия», 2017. – 256 с.

40 Маренков, Н.Л. Бухгалтерский учёт и финансовая отчетность в коммерческих организациях / Н.Л. Маренков. – М.: Изд-во «Экзамен», 2016. – 336 с.

41 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Минфином РФ от 13.06.1995 г. № 49 // Консультант Плюс : Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

42 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Волна, 2018. – 438 с.

43 Непомнящий, Е.Г. Экономика и управление предприятием: Конспект лекций / Е.Г. Непомнящий. – Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2017. – 256 с.

44 О бухгалтерском учёте : федер. закон Рос. Федерации, 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // Консультант Плюс : Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

45 О формах бухгалтерской отчетности организаций : приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н // Консультант Плюс : Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

46 Павлюк, И. С. Внутренний контроль расчетов с дебиторами и кредиторами / И.С. Павлюк // Молодой ученый. – 2017. – №18. – С. 167-170.

47 Палий, В.Ф. Теория бухгалтерского учёта: Современные проблемы / В.Ф. Палий. – М.: Омега-Л, 2017. – 512 с.

48 Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н // Консультант Плюс : Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

49 Полюшко, Ю.Н. Некоторые аспекты анализа дебиторской и кредиторской задолженности / Ю.Н. Полюшко // Казанский педагогический журнал. – 2015. – №3. – С. 53-57.

50 Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Консультант Плюс : Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

- 51 Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту» // Консультант Плюс : Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.
- 52 Рогуленко, Т. Аудит / Т. Рогуленко, С. Пономарева, Ю. Слияков и др. – М.: Юрайт, 2017. – 544 с.
- 53 Россинина, Н.С. Бухгалтерский учёт. Анализ. Аудит / Н.С. Россинина. – Ярославль: ЯГПУ, 2017. – 128 с.
- 54 Тареев, В.П. Типичные ошибки, выявляемые аудиторами / В.П. Тареев // Бухгалтерский учёт. – 2015. – № 13. – С.5-8.
- 55 Финансовый менеджмент / И.М. Карасева, М.А. Ревякина; под ред. Ю.П. Анискина. – М.: Омега-Л, 2016. – 335 с.
- 56 Финансовый словарь. – М.: БРЭ, 2018. – 1560 с.
- 57 Широбоков, В.Г. Практикум по аудиту в организациях АПК / В.Г. Широбоков, Т.И Логвинова. – М.: Финансы и Статистика, 2018.– 384 с.
- 58 Ширяева, Г.Ф. Влияние дебиторской и кредиторской задолженности на основные показатели финансового состояния предприятия / Г.Ф. Ширяева // ФОН-Наука, 2017. – № 7. – С. 18-24.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская финансовая отчётность ООО «СтимулОпт»

Бухгалтерский баланс [2017](#) [2016](#) [2015](#)

Актив			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	29 000,00	29 000,00	29 000,00
Основные средства	222 000,00	354 000,00	539 000,00
Доходные вложения в материальные ценности	0,00	0,00	0,00
Финансовые вложения	0,00	24 291 000,00	24 291 000,00
Отложенные налоговые активы	0,00	0,00	0,00
Прочие внеоборотные активы	0,00	0,00	0,00
ИТОГО по разделу I	250 000,00	24 674 000,00	24 859 000,00
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	39 922 000,00	879 000,00	38 566 000,00
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	4 206 000,00	0,00	0,00
Дебиторская задолженность	53 924 000,00	203 287 000,00	153 715 000,00
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	200 000,00	3 146 000,00	3 946 000,00
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 111 000,00	615 000,00	114 000,00
Прочие оборотные активы	0,00	0,00	0,00
ИТОГО по разделу II	99 363 000,00	207 927 000,00	196 341 000,00
БАЛАНС	99 613 000,00	232 601 000,00	221 200 000,00

Пассив			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	25 138 000,00	25 138 000,00	25 138 000,00
Собственные акции, выкупленные у акционеров	0,00	0,00	0,00
Добавочный капитал (без переоценки)	0,00	0,00	0,00
Резервный капитал	0,00	0,00	0,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	18 013 000,00	39 421 000,00	9 885 000,00
ИТОГО по разделу III	43 150 000,00	64 559 000,00	35 023 000,00
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	0,00	0,00	0,00
Отложенные налоговые обязательства	0,00	0,00	0,00
Прочие обязательства	0,00	0,00	0,00
ИТОГО по разделу IV	0,00	0,00	0,00
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	3 300 000,00	14 700 000,00	43 391 000,00
Кредиторская задолженность	53 163 000,00	153 342 000,00	142 786 000,00
Доходы будущих периодов	0,00	0,00	0,00
Прочие обязательства	0,00	0,00	0,00
ИТОГО по разделу V	56 463 000,00	168 042 000,00	186 177 000,00
БАЛАНС	99 613 000,00	232 601 000,00	221 200 000,00

Отчет о прибылях и убытках	2017	2016	2015
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка	215 322 000,00	188 277 000,00	277 605 000,00
Себестоимость продаж	188 437 000,00	162 465 000,00	244 446 000,00
Валовая прибыль (убыток)	26 885 000,00	25 812 000,00	33 159 000,00
Коммерческие расходы	21 553 000,00	17 277 000,00	27 269 000,00
Управленческие расходы	0,00	0,00	0,00
Прибыль (убыток) от продаж	5 332 000,00	8 535 000,00	5 890 000,00
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	0,00	0,00	0,00
Проценты к уплате	0,00	0,00	0,00
Доходы от участия в других организациях	0,00	0,00	0,00
Прочие доходы	7 477 000,00	25 853 000,00	2 093 000,00
Прочие расходы	8 879 000,00	3 397 000,00	3 942 000,00
Прибыль (убыток) до налогообложения	3 930 000,00	30 991 000,00	4 041 000,00
Изменение отложенных налоговых активов	0,00	0,00	0,00
Изменение отложенных налоговых обязательств	0,00	0,00	0,00
Текущий налог на прибыль	973 000,00	1 456 000,00	808 000,00
Чистая прибыль (убыток)	2 957 000,00	29 535 000,00	839 000,00
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	-401 000,00	-8 000,00	0,00

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Ведомость задолженности покупателей по срокам долга

"Стимул Опт" ООО

Задолженность покупателей по срокам долга на 11.01.2019

Покупатель	Задолженность	В том числе по срокам появления долга					
		До 7 дней	От 8 до 15 дней	От 16 до 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	Свыше 90 дней
Самбука ООО	30 161 792				2 320 170	4 898 301	22 943 322
Бастيون ООО	282 359				92 003		190 356
АЛКОТОРГ ООО	160 932					160 932	
ИНМАР ООО	99 421						99 421
АРАГВИ ООО	91 243						91 243
Высота ООО	90 565				90 565		
ВОЕНТОРГ 101 ООО	83 593						83 593
Фуд ООО	77 097						77 097
Зимин Павел Вячеславович ИП	55 681						55 681
Слобода ООО	54 822				37 462	12 538	4 822
АНТАРЕС ООО	44 521						44 521
АльфаАлко ООО	43 903						43 903
МЕГА ТОРГ ООО	41 828						41 828
Коршаков ООО	33 195						33 195
ЭДА ООО	22 647						22 647
ОПТТОРГ ТЗП ООО	17 509						17 509
МЕЛЬНИЦА ООО	9 216						9 216
ЦЕНТР СИТИ ООО	8 384						8 384
Эверест Плюс ООО	8 206				6 277		1 929
КРЕТ ООО	7 541						7 541
Пальма ООО	5 986						5 986
СВИРИДОВ ООО	3 744						3 744
Дионис ООО	2 282						2 282
Форпост ООО	1 929					1 929	
ТАМБОВСКОЕ-2 ПО	1 449						1 449
Щекин И.В.	900						900
КАТЮША ООО	670				670		
ОРС ЛЕСОПЕРЕВАЛОЧНОГО КОМБИНАТА ООО	494						494
Амуркооп ООО	252						252
Максима Трейд ООО	249						249
Дорофеев В.В.	175						175
Родинова Е.	175					175	
КАСПИЙ ООО	148						148
Киселева Алена	120						120
ФЕНИКС ООО	54						54
Итого	31 413 081				2 547 147	5 073 874	23 792 060

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Ведомость по контрагентам в разрезе агентов

Ведомость по контрагентам в разрезе агентов

за период с 01.01.2019 по 11.01.2019

11.01.2019 12:59:39

Агент / Контрагент / Договор / Кредитный документ	Дата оплаты (план)	Даты оплаты (факт)	Просрочка дней	Сумма документа	Суммы оплаты / возврата	Кон. долг контрагента
Григорьев Анатолий					25 100,40	422 003,40
Ветеран - СВ ООО					0,00	7 234,00
<i>г. Свободный, ул. Ленина, 19/1, пом. 85, М-н "Юля"</i>					0,00	7 234,00
Реализация товаров и услуг УТСА-011667 от 20.12.2018	03.01.2019			7 234,00	0,00	7 234,00
Дионис ООО					25 100,40	189 011,94
<i>Магазин, г. Шимановск, ул. Комсомольская, 36 А</i>					0,00	112 697,84
Реализация товаров и услуг УТСА-004872 от 24.05.2018	07.06.2018		218	31 974,83	0,00	31 974,83
Реализация товаров и услуг УТСА-005330 от 07.06.2018	21.06.2018		204	34 846,41	0,00	34 846,41
Реализация товаров и услуг УТСА-005482 от 14.06.2018	28.06.2018		197	25 980,72	0,00	25 980,72
Реализация товаров и услуг УТСА-005711 от 21.06.2018	05.07.2018		190	19 895,88	0,00	19 895,88
<i>Магазин, г. Шимановск, ул. Ленина, 36, пом. 3, лит А</i>					25 100,40	76 314,10
Реализация товаров и услуг УТСА-004860 от 24.05.2018	07.06.2018	09.01.2019		25 100,40	25 100,40	0,00
Реализация товаров и услуг УТСА-005326 от 07.06.2018	21.06.2018		204	27 830,87	0,00	27 830,87
Реализация товаров и услуг УТСА-005504 от 14.06.2018	28.06.2018		197	17 028,00	0,00	17 028,00
Реализация товаров и услуг УТСА-005717 от 21.06.2018	05.07.2018		190	31 455,23	0,00	31 455,23
ЛЕПРЕКОН ООО					0,00	24 734,80
<i>г. Шимановск, ул. Пограничная, 61, м-н "Эльф"</i>					0,00	24 734,80
Реализация товаров и услуг УТСА-008274 от 13.09.2018	27.09.2018			29 425,80	0,00	-0,80
Реализация товаров и услуг УТСА-011659 от 20.12.2018	03.01.2019			8 094,00	0,00	8 094,00
Реализация товаров и услуг УТСА-012008 от 27.12.2018	10.01.2019			16 641,60	0,00	16 641,60
МИМИНО ООО					0,00	6 573,00
<i>г. Свободный, ул. Октябрьская 34, магазин</i>					0,00	6 573,00
Реализация товаров и услуг УТСА-010649 от 22.11.2018	13.12.2018			7 664,00	0,00	6 573,00
НАТАН ООО					0,00	82 614,35
РУСИЧ ООО					0,00	23 377,31
ТаЮр ООО					0,00	68 458,00
<i>г. Свободный, ул. Каменчука, 12, м-н "Весна"</i>					0,00	29 120,00
Реализация товаров и услуг УТСА-011394 от 13.12.2018	27.12.2018			8 856,00	0,00	8 856,00
Реализация товаров и услуг УТСА-011984 от 27.12.2018	10.01.2019			20 484,00	0,00	20 264,00
<i>г. Свободный, ул. Чапаевская, 19, м-н "Татьяна"</i>					0,00	39 338,00
Реализация товаров и услуг УТСА-011661 от 20.12.2018	03.01.2019			11 299,00	0,00	11 299,00
Реализация товаров и услуг УТСА-012011 от 27.12.2018	10.01.2019			15 949,00	0,00	15 949,00
Реализация товаров и услуг УТСА-000067 от 10.01.2019	24.01.2019			12 090,00	0,00	12 090,00
ТОРГОВЫЙ СЕРВИС ООО					0,00	20 000,00
<i>Циолковский, Победы ул, дом № 225-А, М-н "У Саши"</i>					0,00	20 000,00
Реализация товаров и услуг УТСА-006551 от 19.07.2018	09.08.2018		155	28 303,66	0,00	20 000,00
Итого Григорьев Анатолий.				229 875,01	25 100,40	422 003,40

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

График для внутреннего контроля расчётов с поставщиками и покупателями в ООО «СтимулОпт»

Наименование документа	Отв. за формирование отчёта	Сроки исполнения	Контролирующее подразделение (лицо)	Срок предоставления	Контрольные процедуры
Текущий отчёт о состоянии дебиторской задолженности по расчётам с покупателями	Бухгалтерия	Еженедельно, начиная с пн.	Служба продаж	Еженедельно	– контроль размеров дебиторской задолженности – контроль объёмов платежей покупателей – прогнозирование возможных санкций к покупателям – контроль размеров предоставленных скидок
Текущий отчёт о состоянии кредиторской задолженности по расчётам с поставщиками	Бухгалтерия	Еженедельно, начиная с пн.	Служба продаж	Еженедельно	– контроль размеров кредиторской задолженности – контроль объёмов платежей в пользу поставщиков – прогнозирование возможных санкций к предприятию – контроль размеров полученных скидок
Ведомость задолженности покупателей по срокам долга	Бухгалтерия	1 раз в 2 недели, начиная с пн.	Служба продаж	1 раз в 2 недели	– контроль структуры задолженности – контроль поступлений по срокам
Ведомость задолженности поставщикам по срокам долга	Бухгалтерия	1 раз в 2 недели, начиная с пн.	Служба продаж	1 раз в 2 недели	– контроль структуры задолженности – контроль поступлений по срокам
Отчёт о просроченной дебиторской задолженности	Бухгалтерия	1 раз в месяц, в 1-й день месяца	Гл. бухгалтер	1 раз в месяц	– контроль наличия просроченной дебиторской задолженности
Отчёт о просроченной кредиторской задолженности	Бухгалтерия	1 раз в месяц, в 1-й день месяца	Гл. бухгалтер	1 раз в месяц	– контроль наличия просроченной кредиторской задолженности

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Задолженность поставщикам ООО «СтимулОпт» по срокам долга

"Стимул Опт" ООО

Задолженность поставщикам по срокам долга на 31.12.2017

Покупатель	Задолженность	В том числе по срокам появления долга					
		До 7 дней	От 8 до 15 дней	От 16 до 30 дней	От 31 до 60 дней	От 61 до 90 дней	Свыше 90 дней
Акционерное общество "Пермалко"	3 999 258					3 999 258	
ВИНСОЮЗ ООО	3 781 366						3 781 366
ООО "Комбинат шампанских вин"	3 623 827		910 800	1 917 653		795 374	
Салют ООО	3 540 000	62 000			1 175 040		2 302 960
Алкогольная Сибирская группа ООО	3 529 497				3 529 497		
ОАО "Иткульский спиртзавод"	3 466 381			3 466 381			
ВИННЫЙ СТИЛЬ ООО	2 788 656			779 388	687 564	1 321 704	
АЛКО-СКООО	1 844 916				1 844 916		
ОФК-Менеджмент ООО (поставщик)	1 200 000				1 200 000		
ПРОФИТ ООО	1 165 152				1 165 152		
Солнечный берег ООО	1 164 159						1 164 159
АЛКОТОРГ ООО	1 014 303					1 014 303	
СТАНДАРТЪ ООО	1 007 464					1 007 464	
ВинЭко ООО	770 250				770 250		
ЛУДИНГ ООО	712 000				712 000		
ВИНТРЕНД РИТЕЙЛ ГРУПП ООО	700 000			700 000			
Кока-Кола ЭйчБиСи Евразия ООО	480 505	480 505					
Прошянский коньячный завод ООО	350 000				350 000		
ДелЭкспресс ООО	330 044		165 022	165 022			
УККАЛЬВУС ООО	316 480				316 480		
Самбука ООО	303 992		168 092	122 137	13 763		
ООО "ЛВЗ "Саранский"	250 620						250 620
ИМПЕРИАЛ-трейд ООО	176 392						176 392
ВИЛАШ ТД ООО	112 119			112 119			
Первый Русский Продукт ООО	100 850						100 850
Фирма С-2 ООО	25 000						25 000
МТК Дел-Экспресс	16 000	7 350		8 650			
Золотая мануф актура ООО	8 360	8 360					
АлкоКомпани ООО	8 000	8 000					
КурьерСервисЭкспресс Благовещенск ООО	4 529	4 529					
ЛЫСОВ А.Ю. ИП	2 160	2 160					
Ростелеком ПАО	2 159	2 159					
ЭСТИ ПЛЮС ООО	660	660					
Джей Ти Логистик ООО	10				10		
ЧИСТЫЙ КРИСТАЛЛ ООО	4	4					
ЛаВИНАТК ООО							
Итого	36 795 116	575 728	1 243 914	7 271 351	11 764 672	8 138 104	7 801 347

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований



СПРАВКА

о результатах проверки текстового документа
на наличие заимствований

Проверка выполнена в системе
Антиплагиат.ВУЗ

Автор работы	Чернышук Наталья Михайловна
Подразделение	кафедра финансов
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	Бухгалтерский учет и контроль расчетов с покупателями и поставщиками в ООО СтимулОпт
Название файла	БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА (1).doc
Процент заимствования	26,59%
Процент цитирования	3,40%
Процент оригинальности	70,01%
Дата проверки	16:49:09 14 февраля 2019г.
Модули поиска	Кольцо вузов; Модуль поиска общеупотребительных выражений; Модуль поиска перефразирований Интернет; Модуль поиска Интернет; Модуль поиска переводных заимствований; Цитирование; Сводная коллекция ЭБС; Модуль поиска "АмГУ"
Работу проверил	Якимова Виленна Анатольевна ФИО проверяющего
Дата подписи	

Подпись проверяющего

Чтобы убедиться
в подлинности справки,
используйте QR-код, который
содержит ссылку на отчет.



Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование
корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего.
Предоставленная информация не подлежит использованию
в коммерческих целях.