

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ПЕРОВА ОЛЬГА АЛЕКСАНДРОВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ДЕБЕТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ
ЗАДОЛЖЕННОСТИ ООО «ВИТМА-С»

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Обучающийся

Руководитель доцент, к.э.н., доцент
(должность, ученая степень, ученое звание)

Нормоконтролер


(подпись)

(подпись)

(подпись)

О.А. Перова
(инициалы, фамилия)
М.В. Полубелова
(инициалы, фамилия)
А.В. Качаева
(инициалы, фамилия)

Допускается к защите

И. о. зав. кафедрой бухгалтерского учета

к.э.н., доцент, М.В. Полубелова
(ученая степень, ученое звание, инициалы, фамилия)


(подпись)
«18» 02 2023 г.

Красноярск 2023

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Экономический факультет

(указать полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Бухгалтерского учета

(указать полное наименование кафедры)

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Студенту(ке) Перовой Ольге Александровне группы y229-б

(указать Ф.И.О. полностью,)

1. Тема выпускной квалификационной работы

Совершенствование учета дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Витма-С»

(указать полное наименование темы согласно приказу)

утверждена приказом по институту от «02» декабря 2022 г. № 155/2-уо на основании решения заседания выпускающей кафедры бухгалтерского учета

(указать полное наименование кафедры)

Протокол от «28» ноября 2022 г. № 03

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «18» февраля 2023 г.

3. Содержание выпускной квалификационной работы

Введение, Теоретические основы учета дебиторской и кредиторской задолженности организации, Анализ деятельности ООО «Витма-С», Совершенствование учета дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Витма-С», заключение, список использованных источников, приложения

4. Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы _____

Нормоконтролер Качаева А. В.

5. График выполнения выпускной квалификационной работы

Введение, 1 глава с 01.12.2022 г. по 28.12.2022 г.

2 глава с 01.12.2022 г. по 19.01.2023 г.

3 глава, заключение, оформление с 03.12.2022 г. по 17.02.2023 г.

Подготовка доклада, презентации, защита ВКР с 18.02.2023 г. по 01.03.2023 г.

Дата выдачи задания «01» декабря 2022 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы _____


(подпись)

М.В. Полубелова
(инициалы, фамилия)

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 80 с., иллюстраций 6, таблиц 35, источников 32, приложений 5 .

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, РАСЧЕТЫ, АВАНСЫ, ДОГОВОР ПОСТАВКИ, РЕЗЕРВ ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ, ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ.

Цель работы – совершенствование бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности.

Метод исследования – аналитический, опытно-статистический методы, метод сравнению.

Проведен анализ финансового состояния и дебиторской и кредиторской задолженности. Для улучшения учета состояния дебиторской и кредиторской задолженности предложены регистры внутреннего учета и описана методика их заполнения.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	7
1.1 Характеристика дебиторской и кредиторской задолженности.....	7
1.2 Учет дебиторской и кредиторской задолженности	12
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ВИТМА-С»	32
2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности	32
2.2 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.....	51
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ООО «ВИТМА-С».....	60
3.1 Характеристика учета дебиторской и кредиторской задолженности...60	
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета дебиторской и кредиторской задолженности	65
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	75
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	77
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	81

ВВЕДЕНИЕ

В ходе повседневной хозяйственной деятельности многие российские организации нередко сталкиваются с такими негативными моментами, как неплатежи должников, рост дебиторской задолженности, отсутствие оборотных средств. Следствием этого являются замедление темпов развития организации, отказ от выгодных контрактов, отсутствие четких планов перспективного развития. Сумма долгов, причитающихся предприятию со стороны других предприятий, фирм, а также граждан, являющихся их должниками, дебиторами, представляет собой дебиторскую задолженность. Иными словами, это выведенные из оборота активы предприятия. Данное обстоятельство, особенно с учетом инфляции, отрицательно сказывается на его финансово-хозяйственной деятельности и усугубляется, если дебиторскую задолженность невозможно взыскать с должников.

В процессе кругооборота средства производственных предприятий проходят фазу обращения. Для нормальной производственной деятельности предприятия должны приобретать необходимые материальные ценности. На этой стадии у них возникают широкие расчетные взаимоотношения со своими поставщиками и подрядчиками.

После завершения производственной стадии полученная продукция реализуется. При этом производственные предприятия также вступают в расчетные отношения, но с покупателями и заказчиками своей продукции.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности характеризуется наличие большого объема операций с внешними и внутренними дебиторами и кредиторами, что является причиной его трудоемкости. Актуальными являются вопросы правильного и своевременного отражения в учете наличия дебиторской кредиторской задолженности, отслеживания сроков давности задолженностей, списания задолженности и т.д.

Цель выполнения выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета дебиторской и

кредиторской задолженности организации. Достижение поставленной цели в работе будет осуществляться путем решения следующих задач:

- изучения теоретических основ учета дебиторской и кредиторской задолженности;
- проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- оценки дебиторской и кредиторской задолженности;
- характеристики учета дебиторской и кредиторской задолженности предприятия;
- разработки рекомендаций по совершенствованию учета дебиторской и кредиторской задолженности.

Объект исследования – общество с ограниченной ответственностью «ВИТМА-С». Основным направлением деятельности является предоставление оптовая торговля писчебумажными и канцелярскими товарами. Предмет исследования – учет дебиторской и кредиторской задолженности.

Информационная основа работы включает бухгалтерскую отчетность предприятия за 2019-2021 гг.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Характеристика дебиторской и кредиторской задолженности

В процессе кругооборота средства производственных предприятий проходят фазу обращения. Для нормальной производственной деятельности предприятия должны приобретать необходимые материальные ценности. На этой стадии у них возникают широкие расчетные взаимоотношения со своими поставщиками и подрядчиками.

После завершения производственной стадии полученная продукция реализуется. При этом производственные предприятия также вступают в расчетные отношения, но с покупателями и заказчиками своей продукции.

Получив денежную выручку за проданную продукцию, производственные предприятия используют эти средства для финансирования затрат на производство, а также для необходимых платежей государству по налогам, социальному страхованию и т.п. В результате у них возникают расчетные взаимоотношения с финансовыми органами, органами социального обеспечения, страховыми организациями.

В ряде случаев производственные предприятия вступают в расчетные взаимоотношения с отдельными лицами: при выдаче денежных средств под отчет для различных хозяйственных нужд, при получении ссуд на индивидуальное жилищное строительство и т.д. Расчетные взаимоотношения осуществляются в основном в безналичной форме путем перечисления средств по счетам, открытым в банках и других кредитных организациях, следствием осуществления расчетных взаимоотношений является возникновение дебиторской и кредиторской задолженности [10, с. 118].

Под дебиторской понимают задолженность других организаций, работников и физических лиц данной организации (задолженность покупателей за купленную продукцию, подотчетных лиц за выданные им в подотчет

денежные суммы и др.). Организации и лица, которые должны этой организации, называются дебиторами. Классификация дебиторской задолженности по видам представлена на рис. 1.1.



Рис. 1.1 – Классификация дебиторской задолженности по видам

Дебиторская задолженность входит в более общее понятие «обязательство».

В соответствии с п. 1 ст. 307 Гражданского кодекса РФ в силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности [1].

Кредиторской задолженностью являются обязательства организации по оплате полученных товаров (работ, услуг), по расчетам с бюджетом и персоналом, а также по поставкам товаров (работ, услуг) в счет авансов, полученных от контрагентов. В случае если кредиторская задолженность не погашена организацией своевременно и не востребована кредитором, она подлежит списанию по истечении срока исковой давности. Это условие не распространяется на задолженность по налогам (сборам, пеням, штрафам), истечение срока исковой давности которой не является основанием для ее

списания [10, с. 119].

Группировка кредиторской задолженности по видам представлена на рис. 1.2.

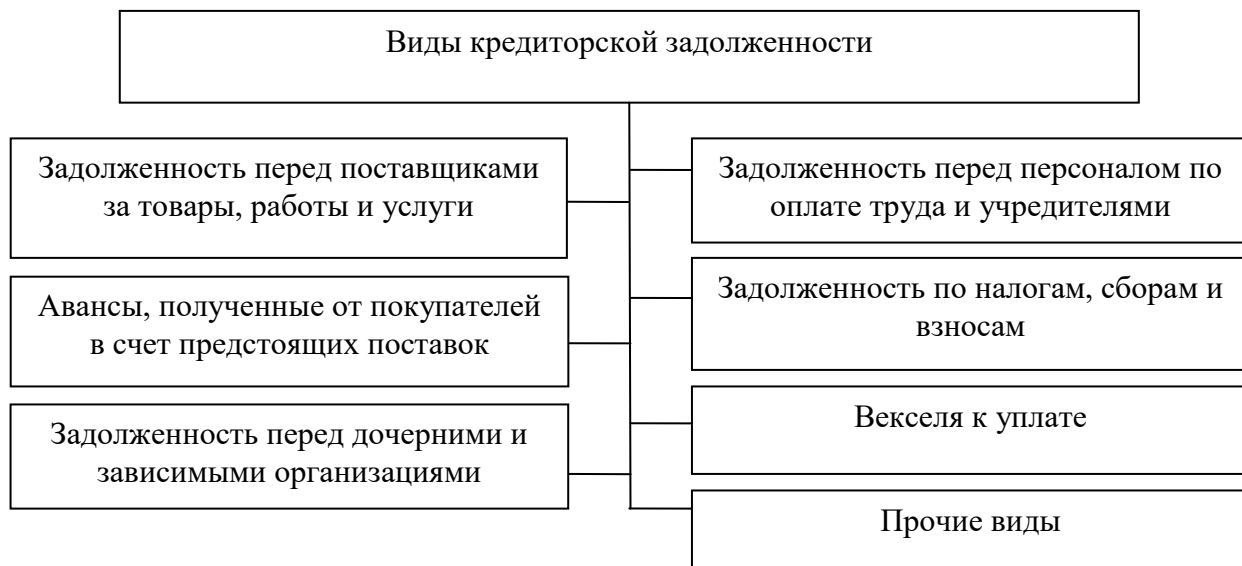


Рис. 1.2 – Классификация кредиторской задолженности по видам

По степени обеспечения дебиторская и кредиторская задолженность подразделяется на обеспеченную и необеспеченную. В качестве обеспечения могут выступать: неустойка, залог, поручительство, банковская гарантия и др. Данная классификация используется в большей степени для анализа дебиторской и кредиторской задолженности с точки зрения риска ее непогашения и принятия соответствующих мер, направленных на взыскание задолженности или погашение обязательств, разрабатываемых по итогам проведенного анализа и группировки дебиторской и кредиторской задолженности.

Классификация дебиторской задолженности по возможности взыскания необходима для корректного определения финансового результата деятельности организации, списание безнадежной дебиторской задолженности увеличивает расходы организации [25, с. 120].

По возможности взыскания дебиторскую и кредиторскую задолженность

подразделяют на три группы (рис. 1.3).



Рис. 1.3 – Классификация дебиторской и кредиторской задолженности по возможности взыскания

Исковой давностью признается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено; общий срок исковой давности – три года [1].

По способу погашения дебиторская и кредиторская задолженность делится на погашаемую денежными и неденежными способами. Денежные способы погашения задолженности предполагают, что обязательства будут погашены путем перечисления денежных средств на расчетный счет или внесения наличных денег в кассу, т.е. путем наличных или безналичных расчетов.

Большинство расчетов между организациями производится в безналичном порядке – путем перечисления денежных средств со счета плательщика на счет получателя с помощью различных банковских операций,

замещающих наличные деньги в обороте.

В Российской Федерации предусмотрены следующие формы безналичных расчетов: платежное поручение, платежное требование, расчеты чеками, расчеты аккредитивами, расчеты инкассовыми поручениями.

Неденежные способы погашения задолженности встречаются реже и могут быть представлены в виде взаимозачетов, товарообменных операций (по договору мены), расчетов векселями. Вексель – это письменное долговое обязательство одной стороны (векселедателя) уплатить конкретную сумму денег по наступлении срока платежа другой стороне (векселедержателю) по совершенным торговым сделкам или в уплату за выполненные работы или оказанные услуги. По действующему законодательству ведение учета дебиторской и кредиторской задолженности является обязательным для любой организации, при этом основные правила учета содержатся в Положении по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Учет дебиторской задолженности ведется в составе активов организации по каждому дебитору (должнику) и его долговому обязательству отдельно, а в бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показывается консолидировано как сумма всех имущественных требований организации-балансодержателя к другим лицам (стр. 1230 «Дебиторская задолженность»).

Учет кредиторской задолженности ведется в составе пассивов организации по каждому кредитору (должнику) и его долговому обязательству отдельно, а в бухгалтерском балансе кредиторская задолженность показывается консолидировано как сумма всех имущественных требований других лиц к организации-балансодержателю в строках: 1520 «Кредиторская задолженность» (краткосрочная) и 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочная).

Таким образом, основным способом погашения дебиторами и кредиторами своих обязательств является их исполнение. Именно в результате исполнения достигается цель, ради которой обязательство было установлено. Самая распространенная форма безналичных расчетов, которая используется дебиторами и кредиторами для погашения задолженности, – расчеты

платежными поручениями [25, с. 104].

1.2 Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Основными задачами учета расчетных операций являются:

- 1) контроль за соблюдением установленных правил расчетных отношений и правильное документальное оформление операций;
- 2) своевременность расчетов со всеми контрагентами;
- 3) полное и оперативное отражение в учетных регистрах расчетных операций.

На первом этапе необходимо рассмотреть порядок бухгалтерского учета дебиторской задолженности, основными счетами, для отражения которой являются:

- счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- счет 73 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками предназначен активно-пассивный счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Он предназначен для обобщения информации о задолженности покупателей и заказчиков за проданные (отгруженные) товары, работы, услуги, основные средства и прочее имущество, право собственности, на которое перешло к покупателям согласно договорам купли-продажи или договорам поставки.

К счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» могут быть открыты следующие субсчета:

- 62.1 «Расчеты в порядке инкассо»;
- 62.2 «Расчеты плановыми платежами»;
- 62.3 «Векселя полученные» [6].

На субсчете 62.1 отражаются расчеты с покупателями и заказчиками по расчетным документам, предъявленным им и принятым банком к оплате. Субсчет 62.2 применяется для учета расчетов с покупателями и заказчиками,

если организация имеет с ними длительные хозяйственные связи, т.е. когда расчеты носят постоянный характер, а не заканчиваются поступлением оплаты по отдельному счету. Субсчет 62.3 предназначен для расчетов с покупателями и заказчиками, обеспеченных полученными векселями [6].

Оплата расчетных документов за отгруженную продукцию покупателями и заказчиками, что подтверждается поступлением денежных средств на расчетные счета организации, уменьшает дебиторскую задолженность перед предприятием-поставщиком. Помимо оплаты в счет погашения дебиторской задолженности, могут применяться неденежные способы погашения дебиторской задолженности, применение которых определяется соответствующими договорными условиями.

При обработке расчетных документов, предъявляемых покупателям за проданную продукцию, и документов об оплате составляется ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», представляющую регистр бухгалтерского учета, совмещающий синтетический и аналитический учет. Полученные выходные данные по этому счету используются для контроля за состоянием дебиторской задолженности и составления сводной ведомости об остатках по счетам синтетического учета, необходимой для заполнения баланса и других форм бухгалтерской отчетности [17, с. 202].

Кредиторская задолженность, отражаемая по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты по авансам полученным», является объектом налогообложения при исчислении НДС согласно нормам действующего законодательства. Наличие кредиторской задолженности свидетельствует о необходимости предприятия-поставщика осуществить отгрузку товаров, выполнение работ или оказание услуг. В бухгалтерском учете полученные авансы рассматриваются только как источник имущества организации, появление которого связано с последующим исполнением сделки, предусмотренной договором.

Основные бухгалтерские записи по расчетам с покупателями и заказчиками представлены в таблице 2.1.

Таблица 1.1

Основные бухгалтерские записи по расчетам с покупателями и заказчиками

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражена задолженность покупателей и заказчиков за отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги	62.1	90.1, 91.1
Возвращен ранее полученный аванс от покупателя или заказчика	62.2	50, 51, 55
Поступила оплата от покупателя за отгруженные товары, продукцию	50, 51, 55	62.1
Получен на расчетный счет аванс от покупателя	51	62-2
Отражен НДС, подлежащий уплате в бюджет с суммы аванса	62.2	68
Восстановлен НДС, начисленный ранее с аванса	68	62.2
Произведен зачет полученного ранее аванса	62.2	62.1

При отгрузке продукции покупателям основными первичными документами являются следующие расчетные документы: счета, счет-фактура, накладные, акты выполненных работ, универсальный передаточный документ и т.д. В соответствии с действующим законодательством организации, уплачивающие НДС, обязаны вести книгу продаж.

Аналитический учет по счету 62 ведется по каждому предъявленному покупателю счету, а при расчетах плановыми платежами – по каждому покупателю и заказчику. Построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных:

- по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- по не оплаченным в срок расчетным документам;
- авансам полученным;
- векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил;
- векселям, дисконтированным (учтенным) в банках;
- векселям, по которым денежные средства не поступили в срок [17, с. 214].

Для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам,

выданным под отчет на административно-хозяйственные и командировочные расходы, предназначен активно-пассивный счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами». По дебету этого счета с кредита счетов учета денежных средств отражаются выданные под отчет денежные суммы, а по кредиту – суммы утвержденных расходов, которые списываются на счета учета затрат, приобретения ценностей и другие счета в зависимости от характера произведенных расходов.

Подотчетными лицами признаются работники организации, которым выданы из кассы наличные деньги в качестве аванса на командировочные расходы или хозяйственные нужды с условием предоставления отчета об их использовании. При выдаче необходимо учитывать следующие аспекты:

- запрещается выдавать подотчетные суммы работнику, не отчитавшемуся по ранее полученным деньгам;
- передавать подотчетные суммы от одного работника другому.

Основные бухгалтерские записи по учету расчетов с подотчетными лицами представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Основные бухгалтерские записи по расчетам с подотчетными лицами

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Выданы под отчет денежные средства	71	50, 51, 55
Оприходованы материалы, товары, оборудование, приобретенные через подотчетных лиц	07, 08, 10, 41	71
Учен НДС по приобретенным ценностям	19	71
Списаны расходы, включая командировочные, осуществленные подотчетным лицом	20, 25, 26,44	71
Погашена подотчетным лицом задолженность перед контрагентами	60, 76	71
Возвращены неиспользованные подотчетным лицом денежные средства	50, 51, 55	71
Удержаны из заработной платы своевременно невозвращенные подотчетные суммы	70	71
Списана на финансовые результаты задолженность подотчетного лица с истекшим сроком исковой давности	91.2	71

Список подотчетных лиц, а также порядок выдачи в организации наличных денежных средств под отчет устанавливается приказом руководителя организации [18, с. 169].

Работник, получивший подотчетную сумму на основании расходного кассового ордера, должен за нее отчитаться, предоставив в бухгалтерию авансовый отчет с приложенными оправдательными документами (чеками, квитанциями, товарными чеками, счетами и т.д.), а неизрасходованные средства вернуть в кассу предприятия.

Работник, получивший подотчетную сумму на командировочные расходы, должен предоставить авансовый отчет и сдать в кассу неизрасходованный остаток подотчетных сумм не позднее чем через три рабочих дня после возвращения из командировки.

Заполненные и утвержденные авансовые отчеты, как правило, сдаются в кассу организации. Исключение может быть в том случае, когда выданные суммы израсходованы полностью и точно в том размере, в котором выдавались. Если подотчетные суммы работникам не выдавались, а соответствующие расходы были произведены ими полностью за счет личных средств, вся израсходованная сумма определяется как перерасход и подлежит (при выполнении прочих условий) возмещению также на основании представленного авансового отчета [18, с. 170].

Проверенный авансовый отчет утверждается руководителем или уполномоченным на это лицом и принимается к учету. Остаток неиспользованного аванса сдается подотчетным лицом в кассу организации, перерасход по авансовому отчету выдается подотчетному лицу. Аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется по каждой сумме, выданной под отчет [6].

Для обобщения информации обо всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами, предназначен активно-пассивный счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

К счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» могут быть открыты следующие субсчета:

- 73.1 «Расчеты по предоставленным займам»;
- 73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»;
- 73.3 «Расчеты за товары, проданные в кредит».

При необходимости могут быть открыты и дополнительные субсчета «Расчеты по переданным и реализованным жилым домам», «Расчеты за форменную одежду», «Расчеты по прочим операциям» [6].

Аналитический учет по счету 73 «Расчеты с персоналом» ведется по каждому предоставленному займу и отдельному работнику.

Основные бухгалтерские записи по учету расчетов с персоналом по прочим операциям представлены в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Основные бухгалтерские записи по расчетам с персоналом по прочим операциям

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Выданы заемные средства сотруднику	73.1	50
Удержаны ежемесячно из заработной платы работника сумма долга и проценты по займу	70	73.1
Внесены в кассу суммы задолженности по процентам и сумме основного долга	50	73.1
Отражена сумма, подлежащая взысканию с персонала (недостачи материальных ценностей, потери от брака)	73.2	94, 28
Внесено в кассу в счет возмещения материального ущерба	50	73.2
Удержано из заработной платы в счет возмещения материального ущерба	70	73.2
Начислена работнику компенсация за использование личного имущества в служебных целях	26, 44	73.3
Выплачена компенсация работнику из кассы	73.3	50

Далее необходимо рассмотреть порядок бухгалтерского учета кредиторской задолженности, основными счетами, для отражения которой являются:

- счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- счет 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» [6].

К поставщикам и подрядчикам относят организации, поставляющие различные материальные ценности, а также оказывающие различного рода услуги и выполняющие различные работы, которые оформляются соответствующими договорами. По содержанию указанные договоры должны соответствовать требованиям, сформулированным ст. 455, 506 ГК РФ [1].

В договоре поставки указывается следующая информация: наименование товара, его количество, цена, форма расчетов, сроки поставки и ее оплаты, условия транспортировки, момент перехода права собственности на приобретаемые материальные ценности от продавца к покупателю.

По дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражаются и выданные авансы, которые представляют собой предварительные платежи по сделкам, вытекающие из условий расчетов между участниками договоров. Учет выданных авансов осуществляется обособленно в отдельных регистрах аналитического учета с целью получения информации о расчетах с конкретными поставщиками и контроля за их состояниями. Суммы выданных авансов перечисляются по платежному поручению с расчетного и других счетов в банках.

Перечисленные авансы поставщикам и подрядчикам учитываются по дебету этого счета до тех пор, пока не будут полностью выполнены и документально оформлены поставка материально-производственных запасов или объем предусмотренных договором работ и услуг. За полученные товары и выполненные работы, подтвержденные документально, возникает задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которая уменьшается на сумму ранее выданных авансов. При невыполнении договора поставки неиспользованные средства авансов возвращаются поставщиком на расчетный счет покупателя. Такая операция оформляется платежным поручением, в

котором обязательно должно быть указано основание (номер и дата платежного поручения, по которому зафиксировано получение аванса, а также договора).

Аналитическая информация по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (авансы выданные) формируется по каждому дебитору исходя из суммы перечисленного аванса, а также сумм в уменьшение задолженности по расчетным документам поставщика [32, с. 148].

Основные бухгалтерские записи по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками представлены в таблице 1.4.

Таблица 1.4

Основные бухгалтерские записи по расчетам с поставщиками и подрядчиками

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражено поступление активов, работ, услуг от поставщиков в соответствии с договорными условиям	07, 08, 10, 15, 20, 41	60.1
Отражена сумма НДС на поступившие активы, выполненные работ, оказанные услуги	19	60
Принята к вычету сумма НДС	68	19
Перечислены денежные средства поставщику в оплату поступивших активов	60.1	51
Перечислен аванс поставщику под поставку активов, выполнение работ, оказание услуг	60.2	51
Произведен зачет выданного ранее аванса	60.1	60.2
Предъявлена поставщику претензия	76.2	60.1
Произведен зачет взаимных требований при исполнении обязательство по договору	60.1	62

Основанием для принятия к учету кредиторской задолженности перед поставщиками являются расчетные документы (счета, счета-фактуры) и документы, свидетельствующие о факте свершения сделки (товарная накладная, приходные ордера, приемные акты, акты о выполнении работ и услуг, универсальные передаточные документы и др.).

В соответствии с действующим законодательством данные полученных счетов-фактур заносятся в книгу покупок, которая ведется с начала года в хронологическом порядке и содержит соответствующие реквизиты для

регистрации данных счетов-фактур.

Поставка материальных ценностей до предъявления расчетного документа считается неотфактурованной. В этом случае материальные ценности приходят по покупным или учетным ценам. Суммы налогов будут учтены в том отчетном периоде, в котором поступят расчетные документы. При поступлении расчетного документа ранее сделанную запись сторнируют и делают дополнительную запись на сумму счета, предъявленного к оплате.

Другой вариант учета неотфактурованных поставок – использование забалансового счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

По дебету счета будет отражаться поступление таких активов, а по кредиту – списание с забалансового учета после предъявления соответствующих расчетных документов.

В соответствии с действующими правилами отражения расчетов и порядком списания кредиторской задолженности возникает необходимость организации аналитического учета задолженности поставщикам в зависимости от сроков ее погашения, в частности, по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил или не оплаченным в срок. Кроме того, аналитическая информация формируется в зависимости от используемых форм расчетов, которые необходимы для контроля и взаимоувязки с данными синтетического учета [32, с. 150].

Аналитический учет данного счета ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и подрядчику.

При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных по следующим документам и событиям финансово-хозяйственной деятельности:

- расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- не оплаченным в срок расчетным документам;
- неотфактурованным поставкам;

- выданным авансам;
- выданным векселям, срок оплаты которых не наступил;
- просроченным векселям;
- полученному коммерческому кредиту и др. [6].

Для учета расчетов с государственными органами по налогам и сборам используются пассивные счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Учет расчетов с внебюджетными социальными фондами ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», к которому предусмотрены следующие субсчета:

- 69.1 «Расчеты по социальному страхованию»;
- 69.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;
- 69.3 «Расчеты по медицинскому страхованию» [6].

Основные бухгалтерские записи по учету с государственными органами по налогам и сборам представлены в таблице 1.5.

Таблица 1.5

Основные бухгалтерские записи по расчетам с государственными органами по налогам и сборам

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Расчеты с бюджетом		
Отражена сумма НДС, начисленного с выручки	90.3	68.2
Начислен НДС с прочих операций	91.2	68.2
Начислен налог на имуществом	91.2	68.6
Начислены налоги, относимые на расходы (транспортный налог, водный налог)	26, 44	68.4, 68.7, 68.8
Удержан налог на доходы физических лиц	70	68.1
Начислен налог на прибыль	99	68.3
Перечислена в бюджет задолженность по налогам и сборам	68	51
Расчеты с внебюджетными фондами		
Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды по разным категориям работников	20, 23, 25, 26, 29, 91-2	69
Погашена задолженность по страховым взносам во внебюджетные фонды	69	51

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» ведется по видам налогов, сборов и взносов.

Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам осуществляется на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Организация и ведение учета расчетов с персоналом по оплате труда строится в соответствии с применяемой системой, формой и видами начислений и удержаний.

В соответствии со ст. 129 ТК РФ заработная плата – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера. Зарплата включает в себя различные выплаты, которые подразделяются на следующие основные составные части заработной платы:

- основная заработная плата, представляющая собой вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы;
- компенсационная часть, включающая в себя доплаты и надбавки, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергавшихся радиоактивному загрязнению;
- стимулирующая часть, включающая в себя доплаты и надбавки в виде премий, поощрений и т.д.

Формы и системы оплаты труда выбираются руководством организации отдельно для каждого производства, участка или группы работников. Независимо от формы и системы оплаты труда для учета расчетов с работниками организации Инструкцией по применению Плана счетов предусмотрено открытие и ведение синтетического счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», на котором учитываются расчеты по всем видам

выплат, причитающихся работникам, в том числе:

- по оплате труда;
- по выплате пособий;
- по оплате отпускных и вознаграждения за выслугу лет.

Начисление заработной платы отражается по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» [21, с. 324].

Аналитический учет по данному счету ведется по каждому работнику организации [6].

Основные бухгалтерские записи по учету расчетов с персоналом по оплате труда представлены в таблице 1.6.

Таблица 1.6

Основные бухгалтерские записи по расчетам с персоналом по оплате труда

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Начислена заработная плата работникам за выполнение работ, приобретение активов	20, 25, 26, 44, 08, 10	70
Начислена заработная плата работникам, осуществляющим операции по выбытию активов, прочих операций	91-2	70
Уменьшена заработная плата на сумму удержаний	70	68, 76, 73
Выдана из кассы заработная плата	70	50
Перечислена заработная плата на карточные счета работников	70	51

В соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению на счете 75 «Расчеты с учредителями» обобщается информация обо всех видах расчетов с учредителями (участниками) организации:

- по вкладам в уставный (складочный) капитал организации (субсчет 75-1 «Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал»);
- по выплате доходов (дивидендов) (субсчет 75-2 «Расчеты с учредителями по выплате дивидендов») и др. [6].

Основные бухгалтерские записи по учету расчетов с персоналом по оплате труда представлены в таблице 1.7.

Таблица 1.7

Основные бухгалтерские записи по расчетам с учредителями

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	75.1	80
Внесены вклады учредителей по погашению задолженности в уставный капитал	10, 41, 08, 50, 51	75.1
Начислены доходы учредителям	84	75.2
Удержан налог на доходы с суммы дивидендов	75.2	68
Выплачены дивиденды	75.2	50, 51

Аналитический учет по счету 75 «Расчеты с учредителями» ведется по каждому учредителю (участнику), кроме учета расчетов с акционерами – собственниками акций на предъявителя в акционерных обществах.

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражает информацию о расчетах по операциям с прочими дебиторами и кредиторами: по имущественному и личному страхованию, по претензиям, по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др. К счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» могут открываться субсчета:

- 76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;
- 76.2 «Расчеты по претензиям»;
- 76.3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»;
- 76.4 «Расчеты по депонированным суммам» и др. [6].

На субсчете 76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» отражают расчеты по страхованию имущества и персонала (кроме расчетов по социальному страхованию и обязательному медицинскому страхованию) организации, в котором организация выступает страхователем. Аналитический учет по субсчету 76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» ведется по страховщикам и отдельным договорам страхования.

На субсчете 76.2 «Расчеты по претензиям» отражают расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным и признанным (или присужденным) штрафам, пеням и неустойкам. По дебету счета 76.2 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражают, в частности, расчеты по претензиям:

- к поставщикам, подрядчикам и транспортным организациям по выявленным при проверке несоответствиям цен и тарифов, обусловленных договорами, а также при выявлении арифметических ошибок, когда завышение цен либо арифметические ошибки в предъявленных поставщиками и подрядчиками счетах обнаружались после того, как записи по счетам учета товаров, материалов или затрат были совершены (исходя из цен и подсчетов, отфактурованных поставщиками и подрядчиками);

- к поставщикам материалов, товаров, как и к организациям, перерабатывающим материалы организации, за обнаруженные несоответствия качества стандартам, техническим условиям, заказу;

- к поставщикам, транспортным и другим организациям за недостатки груза в пути сверх предусмотренных в договоре величин;

- за брак и простои, возникшие по вине поставщиков или подрядчиков, в суммах, признанных плательщиками или присужденных судом;

- к кредитным организациям по суммам, ошибочно списанным (перечисленным) по счетам организации;

- по штрафам, пеням, неустойкам, взыскиваемым с поставщиков, подрядчиков, покупателей, заказчиков, потребителей транспортных и других услуг за несоблюдение договорных обязательств, в размерах, признанных плательщиками или присужденных судом (суммы предъявленных претензий, не признанных плательщиками, на учет не принимаются) [6].

Аналитический учет по субсчету 76.2 «Расчеты по претензиям» ведется по каждому дебитору и отдельным претензиям.

На субсчете 76.3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим

доходам» учитывают расчеты по причитающимся организации дивидендам и другим доходам, в том числе по прибыли, убыткам и другим результатам по договору простого товарищества.

На субсчете 76.4 «Расчеты по депонированным суммам» учитывают расчеты с работниками организации по суммам, начисленным, но не выплаченным в установленный срок (из-за неявки получателей) [6].

Основные бухгалтерские записи по учету расчетов с прочими дебиторами и кредиторами представлены в таблице 1.8.

Таблица 1.8

Основные бухгалтерские записи по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Предъявлена поставщику за недостающие запасы	76.2	60
На расчетный счет поступила сумма выставленной претензии	51	76.2
Претензия списана по истечении срока исковой давности	91.2	76.2
Начислены страховые платежи по личному или имущественному страхованию	26, 44	76.1
Перечислены страховые платежи	76.1	51
Получены суммы страховых возмещений от страховых организаций	51	76.1
Списаны потери товаров, материалов, готовой продукции по страховым случаям	76.1	10, 41, 43
Отражены подлежащие получению дивиденды	76.3	91.1
Поступила на расчетный счет сумма начисленных дивидендов	51	76.3
Отражена депонированная заработная плата	70	76.4
Выплачена депонированная заработная плата	76.4	50
Списана невостребованная заработная плата на доходы	76.4	91.1

Инвентаризация – способ проверки соответствия фактического наличия имущества и обязательств организации данным бухгалтерского учета.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок (количество

инвентаризаций в отчетном году, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.п.) и сроки (даты) проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением следующих случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете финансовых обязательств.

Инвентаризация расчетов является одним из необходимых средств для учета дебиторской и кредиторской задолженности организации. Инвентаризация позволяет выявить:

- дебиторскую задолженность за реализованные, но не оплаченные по состоянию на дату проведения инвентаризации товары (работы, услуги), имущественные права, операции по реализации (передаче) которых признаются объектами налогообложения;

- кредиторскую задолженность за товары (работы, услуги), имущественные права, принятые к учету до проведения инвентаризации, но не оплаченные по состоянию на дату проведения инвентаризации;

- дебиторскую задолженность по авансам, выданным по состоянию на дату проведения инвентаризации, по которым не приняты к учету до проведения инвентаризации товары (работы, услуги), имущественные права;

- кредиторскую задолженность по авансам, полученным по состоянию на дату проведения инвентаризации, по которым не отгружены (не переданы) до проведения инвентаризации товары (работы, услуги), имущественные права;

- остатки прочей дебиторской и кредиторской задолженности на дату проведения инвентаризации [13, с. 16].

Результаты проведенной инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами должны быть оформлены актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по унифицированной форме № ИНВ-17. В акте

указываются наименования и номера счетов бухгалтерского учета расчетов с дебиторами и кредиторами, наименования дебиторов и кредиторов, суммы, числящиеся на счетах бухгалтерского учета, в том числе задолженность: подтвержденная дебиторами и кредиторами; не подтвержденная дебиторами и кредиторами; с истекшим сроком исковой давности и др.

Акт составляется в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами инвентаризационной комиссии на основании выявления по документам остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах. Один экземпляр акта передается в бухгалтерию, второй остается у комиссии.

По указанным видам задолженности к акту инвентаризации расчетов должна быть приложена справка (Приложение к форме № ИНВ-17), которая является основанием для составления акта по форме № ИНВ-17. Справка составляется в разрезе синтетических счетов бухгалтерского учета.

В этой справке указываются:

- реквизиты каждого дебитора и кредитора организации;
- дата и причина возникновения задолженности;
- сумма задолженности.

Затем на основании этой справки составляется акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме № ИНВ-17 [13, с. 18].

По результатам проведенной инвентаризации организация может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Важно обратить внимание на необходимость одновременного исполнения обоих условий.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам [13, с. 19].

Резервы по сомнительным долгам создаются организацией для уточнения оценки отдельных объектов бухгалтерского учета за счет прибыли организации. Решение об их образовании должно быть предусмотрено учетной политикой организации и применяться с начала налогового периода.

Способы расчета суммы резерва по сомнительным долгам, создаваемого организацией для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения, различны. С целью сближения бухгалтерского и налогового учета целесообразно в обоих случаях использовать порядок расчета суммы резерва, предусмотренный в налоговом учете. В учетной политике рекомендуется закрепить в этом случае единый порядок формирования данного резерва.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

В соответствии с п. 4 ст. 266 НК РФ сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90

календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 % суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

– по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва [2].

Так как налоговое законодательство не регламентирует порядок инвентаризации расчетов, необходимо руководствоваться правилами бухгалтерского учета. Расчет отчислений в резерв по сомнительным долгам при его создании производится с полной суммы дебиторской задолженности, то есть с учетом НДС, при этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 % выручки отчетного периода.

Для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам предназначен счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Основные бухгалтерские записи по созданию резерва по сомнительным долгам представлены в таблице 1.9.

Таблица 1.9

Основные бухгалтерские записи по созданию и использованию резерва по сомнительным долгам

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Сформирован резерв по сомнительным долгам	91.2	63
Списана дебиторская задолженность за счет средств резерва	63	62
Восстановлен резерв по сомнительным долгам в части неиспользованных средств	63	91.1

Документы, подтверждающие обоснованность расходов по списанию дебиторской задолженности:

– акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. № ИНВ-17) за период, в котором возникли обстоятельства, свидетельствующие о безнадёжности ко взысканию задолженности (ликвидация организации-должника, истечение срока исковой

давности и т.п.);

– приказ о списании безнадежной ко взысканию задолженности.

В течение 5 лет сомнительная задолженность должна числиться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Если в следующем после создания резерва году сомнительная задолженность не будет списана как безнадежная, то сумма резерва будет считаться неиспользованной. Неизрасходованные суммы резерва по сомнительным долгам нужно отнести на финансовые результаты деятельности организации.

Дебиторская задолженность, по которой был аннулирован резерв, продолжает оставаться сомнительным долгом. Поэтому если дебиторская задолженность не была погашена контрагентом, то одновременно организация должна создать новый резерв по тому же сомнительному долгу, следовательно, организации необходимо ежегодно пересматривать резервы по сомнительным долгам, которые числятся в бухгалтерском учете [11, с. 152].

Таким образом, учет дебиторской и кредиторской задолженности характеризуется наличие большого объема операций с внешними и внутренними дебиторами и кредиторами, что является причиной его трудоемкости.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ВИТМА-С»

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Объектом исследования выступало общество с ограниченной ответственностью «ВИТМА-С». Юридический адрес организации: Красноярский край, г. Красноярск, ул. Марковского, д. 56.

ООО «ВИТМА-С» учреждено и функционирует в соответствии с ГК РФ и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 30 июля 2002 г. № 14-ФЗ. Общество с ограниченной ответственностью «ВИТМА-С» создано физическим лицом, уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

Основным направлением деятельности ООО «ВИТМА-С» является оптовая торговля писчебумажными и канцелярскими товарами (ОКВЭД 46.49.33). В настоящее время организация осуществляет торговлю в двух форматах:

- оптовый склад-магазин с торговым залом и складской системой выдачи товара;
- интернет-магазин канцелярских товаров.

Весь ассортимент канцелярских товаров представлен в Красноярске в торгово-выставочном зале.

При приобретении товаров через интернет-магазин ООО «ВИТМА-С» предусмотрены следующие условия:

- при заказе от 2500 р. – бесплатная доставка канцтоваров по Красноярску в течение 2-х рабочих дней. В большинстве случаев доставка производится на следующий день после заказа. Если сумма покупки меньше, товары можно получить в пунктах выдачи заказов по адресам: ул. Марковского, д. 56;

- при заказе от 5000 руб. осуществляется доставка товаров по Красноярскому краю, срок доставки – в течение недели, в зависимости от времени поступления заявки, направления и загруженности автомобиля;

– для крупных оптовых покупателей предусмотрены выгодные условия: конечная цена будет рассчитана не по системе скидок, а исходя из закупочных цен;

– оплата заказа возможна наличным и безналичным расчетом.

– для тех, кому нужно сделать заказ быстрее, есть прайс-листы канцелярии и бумаги. В том числе прайс хитов продаж, где собраны канцелярские товары, необходимые в каждом офисе.

Кроме того, для всех покупателей ООО «ВИТМА-С» предусмотрена система скидок, размер скидки зависит от суммы покупки и варьирует в следующих интервалах:

– канцтовары – от 3 % до 20 %;

– бумага, батарейки, офисная техника – от 1 % до 12 %.

Таким образом, за время всей работы ООО «ВИТМА-С» зарекомендовала себя только как стабильный и надежный партнер, а также создала лучшие условия на сегодняшний день для своих покупателей.

Организационная структура формируется в зависимости от целей деятельности предприятия и необходимых для этого подразделений. Организационная структура ООО «ВИТМА-С» представлена на рис. 2.1.



Рис. 2.1 – Организационная структура ООО «ВИТМА-С»

Структура управления в ООО «ВИТМА-С» – линейная, т.е. организована по принципу подчинения нижестоящего звена вышестоящему. Численность работников ООО «ВИТМА-С» по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 21 человек.

Исполнительным органом общества является генеральный директор, который осуществляет руководство текущей деятельностью организации. В непосредственном подчинении генерального директора ООО «ВИТМА-С» находится главный бухгалтер и руководитель отдела оптовых продаж.

Главный бухгалтер осуществляет руководством бухгалтерской работой в организации. Руководитель отдела продаж возглавляет и координирует работу менеджеров по продажам, занимается работой по организации рекламы организации в СМИ, контролирует порядок заключения договоров с поставщиками и покупателями, а также взаимодействует с главным бухгалтером при осуществлении контроля за поступлением платежей от покупателей. Кроме того, руководитель отдела формирует сбытовую политику и осуществляет расчет скидок, предоставляемых наиболее крупным клиентам.

В подчинении руководителя отдела продаж находятся менеджеры по продажам и кладовщик. Менеджеры по продажам занимаются оформлением документов на отгрузку товаров, формируют заявки на поставки товаров по индивидуальным образцам, занимаются подбором новых клиентов.

Кладовщик ведет складское хозяйство, на складе организации хранятся различные образцы товаров. Если товар от поставщика поступает по индивидуальному заказу клиента – кладовщик вместе с менеджером по продажам осуществляет приемку по количеству и качеству, и только после этого товар передается покупателю.

Основной формой организации хозяйственных отношений ООО «ВИТМА-С» с обслуживаемыми торговыми предприятиями по продаже товаров являются договоры купли-продажи товаров, договорные отношения являются оптимальными формами связи при стабильных взаимоотношениях оптовых продавцов со своими клиентами.

При осуществлении продажи через интернет-магазин ООО «ВИТМА-С» процесс реализации производится на основании сформированной на сайте заявки, в которую включаются товары для продажи.

После поступления оплаты (при безналичной форме расчетов) менеджером отдела продаж передается заявка на склад, где формируется соответствующая партия, подлежащая отгрузке. При наличной форме оплата производится в момент доставки товаров покупателю.

Собственных основных средств предприятие не имеет, свою деятельность осуществляет в арендованных помещениях. Для доставки товаров привлекаются транспортные компании, приобретение товаров также производится транспортом поставщиков.

В таблице 2.1 приведены основные показатели, характеризующие деятельность ООО «ВИТМА-С» за 2019-2021 гг.

Таблица 2.1

Основные экономические показатели деятельности ООО «ВИТМА-С»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020-2019	2021-2020
Выручка от реализации товаров тыс. руб.	55144	38369	58117	-16775	19748
Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	57398	39548	56725	-17850	17177
Прибыль от продаж, тыс. руб.	-2254	-1179	1392	1075	2571
Чистая прибыль, тыс. руб.	-3270	-1011	944	2259	1955
Среднесписочная численность работников, чел.	18	21	21	3	0
Производительность труда, тыс. руб. / чел.	3063,56	1827,10	2767,48	-1236,46	940,38
Система налогообложения	Упрощенная система налогообложения				

Выручка от реализации товаров ООО «ВИТМА-С» выросла на 19748 тыс. руб., что оценивается положительно, поскольку в 2020 году данный показатель сокращался на 16775 тыс. руб. и выручка составляла всего 38369 тыс. руб., т.е. имела минимальное значение. Положительная динамика выручки от продажи

товаров в отчетном году способствовала тому, что по состоянию на конец 2021 года данный показатель составил 58117 тыс. руб., значение максимальное за 2019-2021 гг.

Увеличение расходов по обычным видам деятельности происходит пропорционально изменению выручки от продаж ООО «ВИТМА-С» – в 2020 году снижение на 17850 тыс. руб., в 2021 году – прирост на 17177 тыс. руб. При этом, финансовый результат от основной деятельности предприятия – прибыль от продаж – в динамике увеличивается. Так, в 2019-2020 гг. ООО «ВИТМА-С» получило убыток от продаж в размере 2254 тыс. руб. и 1179 тыс. руб., за 2021 год наблюдается положительное изменение и в отчетном году сумма прибыли от продаж равна 1392 тыс. руб.

Изменение чистой прибыли ООО «ВИТМА-С» за 2019-2021 гг. также носит положительный характер, поскольку в 2019-2020 гг. чистый убыток составлял 3270 тыс. руб. и 1011 тыс. руб., в отчетном году сумма чистой прибыли равна 944 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников предприятия в отчетном году изменений не имела, производительность труда при этом составила 2767,48 тыс. руб., что на 940,38 тыс. руб. выше значения 2020 года. Следовательно, эффективность использования трудовых ресурсов в ООО «ВИТМА-С» увеличивается.

Таким образом, за 2021 год наблюдается существенное увеличение финансовых результатов деятельности организации, также отмечается рост эффективности использования трудовых ресурсов.

Важным этапом анализа финансово-хозяйственной деятельности является проведение горизонтального и вертикального анализа баланса.

Анализ бухгалтерского баланса ООО «ВИТМА-С» позволяет оценить эффективность размещения активов предприятия, их достаточность для текущей и предстоящей хозяйственной деятельности; оценить структуру, размер и эффективность привлечения инвестиций.

Цель проведения анализа баланса ООО «ВИТМА-С» – оценка динамики

и структуры активов и пассивов предприятия за анализируемый период, результаты проведенного анализа баланса предприятия за 2019-2021 гг. приведены в таблице 2.2.

Приведенные в таблице 2.2 результаты анализа, позволяют отметить увеличение в отчетном году валюты баланса предприятия на 6978 тыс. руб., стоимость активов и пассивов предприятия составила 41415 тыс. руб., в 2020 году по сравнению с 2019 годом стоимость имущества и источников его формирования сокращалась на 1685 тыс. руб.

Следовательно, стоимость имущества ООО «ВИТМА-С» и источников его формирования в отчетном году имеют наиболее высокую стоимость за весь анализируемый период.

Рост активной части баланса ООО «ВИТМА-С» происходит за счет оборотных средств, поскольку собственные внеоборотные активы у предприятия в течение анализируемого периода отсутствуют, для осуществления деятельности привлекаются арендованные основные средства (офис, складское помещение, торговое оборудование). Таким образом, имущество предприятия в течение анализируемого периода полностью представлено оборотными активами.

Увеличение остатков оборотных активов предприятия происходит за счет всех их видов. Максимальный абсолютный прирост за отчетный год имеют остатки запасов ООО «ВИТМА-С», их стоимость выросла на 5039 тыс. руб., а значение показателя составило 17718 тыс. руб. Следствием указанной динамики стало изменение структуры оборотных средств, в которой доля товарных запасов предприятия в 2021 году увеличивается на 5,96 % и составляет 42,78 %. В 2019-2020 гг. доля товарных запасов варьировала в интервале от 36,82 % до 44,60 %.

В составе запасов ООО «ВИТМА-С» учитываются остатки товаров для перепродажи, а также стоимость компьютерной техники, мебели и инвентаря, стоимость которого не превышает установленный в учетной политике лимит, составляющий 40000 руб.

Таблица 2.2

Анализ активов и пассивов баланса ООО «ВИТМА-С»

Статья баланса	Абсолютная величина, тыс. руб.			Удельный вес, %			Изменение					
	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютные величины тыс. руб.		Удельный вес, %		Темп роста, %	
							2020- 2019	2021- 2020	2020- 2019	2021- 2020	2020- 2019	2021- 2020
Оборотные активы												
Запасы	16111	12679	17718	44,60	36,82	42,78	-3432	5039	-7,78	5,96	78,70	139,74
Дебиторская задолженность	19815	20753	21284	54,86	60,26	51,39	938	531	5,41	-8,87	104,73	102,56
Денежные средства	196	1005	2413	0,54	2,92	5,83	809	1408	2,38	2,91	512,76	240,10
Итого по разделу 2	36122	34437	41415	100,00	100,00	100,00	-1685	6978	-	-	95,34	120,26
БАЛАНС	36122	34437	41415	100,00	100,00	100,00	-1685	6978	-	-	95,34	120,26
Капитал и резервы												
Уставный капитал	10	10	10	0,03	0,03	0,02	-	-	-	-	100,00	100,00
Нераспределенная прибыль	22160	21402	23719	61,35	62,15	57,27	-758	2317	0,80	-4,88	96,58	110,83
Итого по разделу 3	22170	21412	23729	61,38	62,18	57,30	-758	2317	0,80	-4,88	96,58	110,82
Долгосрочные обязательства												
Заемные средства	1091	-	2609	3,02	0,00	6,30	-1091	2609	-3,02	6,30	-	-
Итого по разделу 4	1091	-	2609	3,02	0,00	6,30	-1091	2609	-3,02	6,30	-	-
Краткосрочные обязательства												
Заемные средства	844	1636	246	2,34	4,75	0,59	792	-1390	2,41	-4,16	193,84	15,04
Кредиторская задолженность	12017	11389	14831	33,27	33,07	35,81	-628	3442	-0,20	2,74	94,77	130,22
Итого по разделу 5	12861	13025	15077	35,60	37,82	36,40	164	2052	2,22	-1,42	101,28	115,75
БАЛАНС	36122	34437	41415	100,00	100,00	100,00	-1685	6978	-	-	95,34	120,26

Дебиторская задолженность ООО «ВИТМА-С» в отчетном году выросла на 531 тыс. руб. и составила 51,39 тыс. руб., что оценивается негативно, ее доля в структуре активов сократилась на 8,87 % за счет увеличения запасов. В течение 2019-2021 гг. остатки средств в расчетах являлись преобладающим элементом, формирующим стоимость оборотных активов с долей, превышающей 50 %, что говорит о нерациональности структуры имущества ООО «ВИТМА-С».

Несмотря на абсолютный прирост в отчетном году на 1408 тыс. руб., остатки денежных средств имеют минимальный удельный вес в структуре, который составляет 5,83 %.

Таким образом, стоимость имущества ООО «ВИТМА-С» полностью представлена оборотными средствами, собственные внеоборотные активы у предприятия отсутствуют. Наиболее значительный удельный вес отмечается в части дебиторской задолженности, что является свидетельством нерациональной структуры активов.

В составе источников формирования имущества ООО «ВИТМА-С» учитываются капитал и резервы, а также долгосрочные и краткосрочные заемные средства.

Увеличение собственных пассивов предприятия в отчетном году составило 2317 тыс. руб., прирост происходит за счет нераспределенной прибыли, уставный капитал предприятия в течение 2019-2021 гг. составляет 10 тыс. руб. Положительная динамика нераспределенной прибыли наблюдается только в отчетном году, в 2020 году данный показатель снижался за счет наличия чистого убытка, полученного ООО «ВИТМА-С» по итогам деятельности. Таким образом, по состоянию на конец отчетного года стоимость собственных источников формирования имущества ООО «ВИТМА-С» составила 23729 тыс. руб., а удельный вес в структуре пассивов равен 57,30 %.

Долгосрочные обязательства ООО «ВИТМА-С» за отчетный год увеличились на 2609 тыс. руб. за счет получения долгосрочного кредита. Доля заемных источников долгосрочного характера составила 6,30 %.

Краткосрочные заемные средства предприятия по состоянию на конец отчетного года составили 15077 тыс. руб., увеличение по отношению к 2020 году – на 2052 тыс. руб., в 2020 году прирост составлял 164 тыс. руб. Прирост краткосрочных обязательств ООО «ВИТМА-С» происходит за счет кредиторской задолженности (увеличение на 3442 тыс. руб.), поскольку стоимость краткосрочных кредитов и займов в отчетном году сокращается на 1390 тыс. руб. В результате, доля кредиторской задолженности на конец отчетного года равна 35,81 %, а совокупной стоимости краткосрочных обязательств – 36,40 %.

Таким образом, заемные источники в ООО «ВИТМА-С» в большей степени представлены только кредиторской задолженностью, это означает, что финансирование текущей деятельности предприятия осуществляется за счет текущих обязательств предприятия. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы в структуре источников формирования имущества имеют невысокий удельный вес.

В целом, изменение пассивов предприятия в отчетном году оценивается положительно, поскольку основной прирост приходится на собственный капитал, вследствие чего наблюдается улучшение структуры источников формирования имущества, что выражается в приросте удельного веса собственного капитала и его незначительном преобладании в структуре пассивов.

Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «ВИТМА-С» проводился при помощи двух основных методов анализа: сравнения и коэффициентного анализа. Метод сравнения применялся в ходе оценки степени ликвидности баланса предприятия, цель проведения которого – соотношение активов, сгруппированных по степени ликвидности, и пассивов, сгруппированных по срокам погашения.

Баланс считается абсолютно ликвидным при соблюдении следующего соотношения: $A1 > P1$; $A2 > P2$; $A3 > P3$; $A4 < P4$. Анализ ликвидности баланса ООО «ВИТМА-С» представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ ликвидности баланса ООО «ВИТМА-С», тыс. руб.

Актив	2019 год	2020 год	2021 год	Пассив	2019 год	2020 год	2021 год
A1	196	1005	2413	П1	12017	11389	14831
A2	19815	20753	21284	П2	844	1636	246
A3	16111	12679	17718	П3	1091	-	2609
A4	-	-	-	П4	22170	21412	23729
Итого	36122	34437	41415	Итого	36122	34437	41415

По расчетам, видно, что в 2020-2021 гг. увеличивается платежный недостаток наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств (соотношение по первой группе). Это свидетельствует, что недостаточно хорошее финансовое положение предприятия в 2020 году по этому показателю ухудшилось за отчетный период. Сумма платежного недостатка наиболее ликвидных активов составила 11821 тыс. руб. в 2019 году, 10384 тыс. руб. – в 2020 году, 12418 тыс. руб. – в 2021 году.

По остальным критериям наблюдается выполнение условий ликвидности, причем следует отметить, что выполнение четвертого критерия ликвидности баланса (покрытие трудно реализуемых активов постоянными пассивами) также обусловлено отсутствием первых в ООО «ВИТМА-С».

Для формирования оценки степени платежеспособности осуществляется расчет коэффициентов ликвидности, которые показывают возможность покрытия обязательств предприятия оборотными активами.

Коэффициенты ликвидности, рассчитываемые на основании отчетности ООО «ВИТМА-С», необходимы для определения номинальной способности организации погашать текущую задолженность за счет имеющихся текущих (оборотных) активов.

Основная цель анализа коэффициентов ликвидности – оценить уровень платежеспособности и ликвидности предприятия.

Результаты анализа показателей ликвидности и платежеспособности представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Анализ коэффициентов ликвидности ООО «ВИТМА-С»

Показатели	Норматив	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
					2020-2019	2021-2020
Общий показатель платежеспособности	$L1 \geq 1$	1,17	1,24	1,17	0,07	-0,08
Коэффициент «критической оценки»	$L3 \approx 0,7:0,8$	1,67	1,91	1,60	0,25	-0,31
Коэффициент абсолютной ликвидности	$L2 \geq 0,2:0,5$	0,02	0,09	0,16	0,07	0,07
Коэффициент текущей ликвидности	$L4=1,5$	3,01	3,02	2,79	0,02	-0,23
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	Уменьшение показателя	0,67	0,55	0,67	-0,12	0,12
Доля оборотных средств в активах	$L6 \geq 0,5$	1,00	1,00	1,00	-	-
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$L7 \geq 0,1$	0,61	0,62	0,57	0,01	-0,05

Финансовые коэффициенты платежеспособности ООО «ВИТМА-С», расчет которых представлен в таблице 2.4, позволяют сделать вывод о высоком уровне платежеспособности анализируемого предприятия.

Данный вывод основывается на том, что динамика общего показателя платежеспособности ООО «ВИТМА-С» соответствует нормативному значению, что свидетельствует о достаточном уровне платежеспособности и возможности организации погашать текущие обязательства. При нормативном значении 1 и более, расчетный коэффициент в ООО «ВИТМА-С» составил 1,17, т.е. предприятие является платежеспособным на 117 %.

Коэффициент абсолютной ликвидности не соответствует нормативному значению, при этом, в 2021 году наблюдается рост показателя на 0,07, который происходит в результате значительного увеличения остатков денежных средств предприятия. Невысокое значение коэффициента абсолютной ликвидности (0,16) связано с невысокой долей денежных средств по отношению к валюте баланса.

Коэффициент «критической оценки» показывает, какая часть текущих обязательств может быть погашена не только за счет ожидаемых поступлений от разных дебиторов.

В ООО «ВИТМА-С» значение коэффициента «критической оценки» превышает минимально допустимое значение, но в динамике снижается, происходит это за счет снижения доли дебиторской задолженности по отношению к валюте баланса, происходящей на фоне увеличения стоимости краткосрочных обязательств ООО «ВИТМА-С».

Значение коэффициента текущей ликвидности соответствует минимальному нормативному значению и составляет в отчетном году 2,79. За 2021 год наблюдается сокращение показателя, что является негативным моментом, происходит это за счет преобладающего увеличения краткосрочных обязательств.

Следовательно, остатки дебиторской задолженности, денежных средств и товарных запасов ООО «ВИТМА-С» обеспечивают погашения обязательств краткосрочного характера.

В 2021 году увеличивается коэффициент маневренности функционирующего капитала, что показывает увеличение размера функционирующего капитала обездвиженного в товарных запасах ООО «ВИТМА-С», уровень показателя удовлетворяет нормативному значению, однако его прирост оценивается негативно.

Коэффициент обеспеченности собственных оборотных средств также соответствует нормативному значению, что характеризует наличие в ООО «ВИТМА-С» достаточного объема собственных оборотных средств, необходимых для ее текущей деятельности. Нормальное значение этого показателя и прирост в динамике говорит об увеличении финансовой устойчивости предприятия.

Коэффициенты оценки финансовой устойчивости ООО «ВИТМА-С» – система показателей, характеризующих структуру используемого капитала предприятия с позиций степени финансовой стабильности его развития в

предстоящем периоде, расчеты представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «ВИТМА-С»

Показатели	Норматив	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
					2020- 2019	2021- 2020
Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага)	Не выше 1,5	0,63	0,61	0,75	-0,02	0,14
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	Нижняя граница 0,1, opt. $U_2 \geq 0,5$	0,61	0,62	0,57	0,01	-0,05
Коэффициент финансовой независимости	$U_3 \geq 0,4; 0,6$	0,61	0,62	0,57	0,01	-0,05
Коэффициент финансирования	$U_4 \geq 0,7$, opt. 1,5	1,59	1,64	1,34	0,05	-0,30
Коэффициент финансовой устойчивости	$U_5 \geq 0,6$	0,64	0,62	0,64	-0,02	0,01

Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «ВИТМА-С», расчет которых представлен в таблице 2.4, позволяют о низком уровне зависимости анализируемого предприятия от внешних источников финансирования.

Уровень коэффициента капитализации ООО «ВИТМА-С» не превышает минимально установленный норматив, при этом, в отчетном году указанный показатель увеличивается – с 0,61 до 0,75. Это говорит о том, что заемные источники финансирования не превышают собственный капитал, что обусловлено достаточной долей собственных средств предприятия, доказательством чему служит уровень коэффициента финансовой независимости в отчетном году (57 %).

Ввиду того, что долгосрочные заемные средства у предприятия в отчетном году увеличиваются, коэффициент финансовой устойчивости ООО «ВИТМА-С» составляет 0,64, т.е. перманентный капитал в структуре пассивов составляет 64 %.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

показывает, в какой степени оборотные активы имеют источником покрытия собственные оборотные средства. Значение коэффициента в отчетном году соответствует нормативному уровню, что свидетельствует о достаточном объеме собственных оборотных средств и отсутствии необходимости их привлечения у внешних кредиторов.

Коэффициент финансирования, показывающий соотношение собственного капитала и заемных источников формирования имущества, в отчетном году снижается, поскольку абсолютный прирост заемных источников превышает увеличение собственного капитала ООО «ВИТМА-С». В результате можно сделать вывод, что собственный капитал составляет 134 % от величины заемных источников финансирования. Обобщающим показателем финансовой независимости является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов. Цель расчета данного показателя – оценка типа финансовой ситуации предприятия, что представлено в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Определение типа финансовой устойчивости ООО «ВИТМА-С», тыс. руб.

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020- 2019	2021- 2020
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал	22170	21412	23729	-758	2 317
Внеоборотные активы	-	-	-	-	-
Наличие собственных оборотных средств	22170	21412	23729	-758	2 317
Долгосрочные кредиты и займы	1091	-	2609	-1091	2 609
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	23261	21412	26338	-1849	4 926
Краткосрочные кредиты и займы	844	1636	246	792	-1 390
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	24105	23048	26584	-1057	3 536
Общая величина запасов, тыс. руб.	16111	12679	17718	-3432	5 039
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	6059	8733	6011	2674	-2 722
Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных источников формирования запасов	7150	8733	8620	1583	-113

Окончание таблицы 2.6

1	2	3	4	5	6
Излишек (+) или недостаток (–) общей величины основных источников формирования запасов	16111	12679	17718	-3432	5 039
Тип устойчивости	Абсолютный тип			-	

В ООО «ВИТМА-С» в течение трех лет тип финансового состояния является абсолютным, который характеризуется ситуацией, когда сумма запасов и затрат не превышает сумму собственных источников финансирования, полученный излишек собственных оборотных средств увеличивается за счет долгосрочных и краткосрочных заемных источников финансирования. При этом, предприятие не имеет собственных внеоборотных активов. Таким образом, ООО «ВИТМА-С» имеет низкий уровень финансовой зависимости от внешних источников в результате того, что собственный капитал имеет достаточную стоимость и в динамике увеличивается.

Прибыль хозяйствующего субъекта – обобщающий показатель, характеризующий конечный результат деятельности предприятия, формируемая на основе финансовых результатов от обычной деятельности и прочих операций.

Цель проведения анализа финансовых результатов ООО «ВИТМА-С» – оценка динамики доходов, расходов и показателей прибыли. Динамика формирования финансовых результатов и показателей прибыли ООО «ВИТМА-С» представлена в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Анализ финансовых результатов ООО «ВИТМА-С», тыс. руб.

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020-2019	2021-2020
1	2	3	4	5	6
Выручка	55144	38369	58117	-16775	19748
Расходы по обычным видам деятельности	57398	39548	56725	-17850	17177
Валовая прибыль	-2254	-1179	1392	1075	2571

Окончание таблицы 2.7

1	2	3	4	5	6
Прибыль от продаж	-2254	-1179	1392	1075	2571
Прочие доходы	2738	1313	626	-1425	-687
Прочие расходы	3166	753	493	-2413	-260
Прибыль до налогообложения	-2682	-619	1525	2063	2144
Налог на прибыль	588	392	581	-196	189
Чистая прибыль	-3270	-1011	944	2259	1955

Проведенный анализ формирования финансовых результатов ООО «ВИТМА-С» позволяет сделать вывод, что динамика показателя выручки от продажи товаров ООО «ВИТМА-С» в 2021 году имеет позитивное изменение, что связано с ростом объема проданных товаров. Показатель выручки составил в отчетном году 58117 тыс. руб., в 2020 году значение показателя составляло 38369 тыс. руб. Дополнительно следует отметить тот факт, что в 2020 году динамика показателя носила негативный характера и сокращение составило 16775 тыс. руб.

Также в отчетном году наблюдается рост расходов по обычным видам деятельности, их увеличение носило текущий характер, в результате чего валовая прибыль и прибыль от продаж ООО «ВИТМА-С» увеличилась на 2571 тыс. руб. и составила 1392 тыс. руб. Динамика показателей прибыли положительная, поскольку в 2019-2020 гг. предприятием был получен убыток от продаж, составляющий 2254 тыс. руб. и 1179 тыс. руб. соответственно.

Прочие расходы ООО «ВИТМА-С» составили в 2021 году 493 тыс. руб., прочие доходы – 626 тыс. руб. Превышение прочих доходов над расходами (наличие положительного сальдо от прочих операций) привело к тому, что прибыль до налогообложения увеличилась по отношению к текущему значению прибыли от продаж и данным 2020 года. В отчетном году ООО «ВИТМА-С» получена прибыль до налогообложения в размере 1525 тыс. руб.

Рост прибыли до налогообложения сопровождался увеличением платежей в бюджет по упрощенному налогу (прирост составил 189 тыс. руб.), в результате чего, чистая прибыль ООО «ВИТМА-С» составила 944 тыс. руб. Изменение конечного финансового результата за отчетный год носит

положительный характер, поскольку в 2019-2020 гг. предприятием был получен чистый убыток. Таким образом, в отчетном году наблюдается положительная динамика финансовых результатов.

Увеличение выручки от продажи товаров нашло свое отражение в приросте прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли, что свидетельствует о росте эффективности деятельности ООО «ВИТМА-С» в отчетном году.

Цель анализа показателей рентабельности – оценка эффективности использования финансовых ресурсов в деятельности предприятия, а также уровня прибыли, получаемой с каждого рубля выручки от реализации и средств, вложенных в активы и ресурсы ООО «ВИТМА-С» (таблица 2.8).

Таблица 2.8

Анализ показателей рентабельности ООО «ВИТМА-С», %

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020-2019	2021-2020
Затратоотдача	-3,93	-2,98	2,45	0,95	5,44
Рентабельность продаж	-4,09	-3,07	2,40	1,01	5,47
Общая рентабельность	-4,86	-1,61	2,62	3,25	4,24
Чистая рентабельность	-5,93	-2,63	3,29	3,29	5,93
Экономическая рентабельность	-8,27	-2,87	2,49	5,41	5,35
Рентабельность собственного капитала	-14,11	-4,64	4,18	9,47	8,82

Динамика показателей рентабельности ООО «ВИТМА-С» в отчетном году заслуживает положительной оценки, поскольку по всем показателям наблюдается прирост. Положительная динамика показателя прибыли от основной деятельности – продажи товаров – стала причиной увеличения уровня затратоотдачи и рентабельности продаж по прибыли от продаж. Повышение указанных показателей говорит о том, что в отчетном году с каждого рубля выручки и расходов по обычным видам деятельности ООО «ВИТМА-С» получает больше прибыли от продаж на 5,47 % и 5,44 % соответственно. Аналогичная ситуация наблюдается также в части общей рентабельности

(прирост на 4,24 %) и чистой рентабельности (увеличение на 5,93 %), что подтверждает сделанный ранее вывод об увеличении уровня прибыли, получаемой с каждого рубля выручки ООО «ВИТМА-С».

Также можно отметить прирост эффективности активов предприятия, поскольку экономическая рентабельность в отчетном году увеличилась на 5,35 %.

Положительной оценки заслуживает также уровень экономической отдачи, получаемой с каждого рубля собственного капитала, поскольку одноименный показатель рентабельности вырос в отчетном году на 8,82%. Следовательно, с каждого рубля собственного капитала в отчетном году получено больше чистой прибыли.

Таким образом, можно сделать вывод, что положительная динамика финансовых результатов предприятия в отчетном году нашла свое отражение в существенном росте эффективности деятельности ООО «ВИТМА-С».

Относительные показатели деловой активности – это определенные финансовые коэффициенты, которые характеризуют уровень эффективности вложенных активов. Цель анализа деловой активности – оценка скорости оборачиваемости активов и ресурсов (таблица 2.9).

Таблица 2.9

Коэффициенты оборачиваемости ООО «ВИТМА-С»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020-2019	2021-2020
1	2	3	4	5	6
Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача), об.	1,40	1,09	1,53	-0,31	0,44
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, об.	1,40	1,09	1,53	-0,31	0,44
Коэффициент отдачи собственного капитала, об.	2,38	1,76	2,57	-0,62	0,81
Оборачиваемость материальных средств (в днях)	115,71	135,06	94,15	19,35	-40,91
Оборачиваемость денежных средств (в днях)	3,04	5,64	10,59	2,60	4,95

Окончание таблицы 2.9

1	2	3	4	5	6
Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах, об.	2,59	1,89	2,76	-0,69	0,87
Срок погашения дебиторской задолженности (в днях)	139,24	190,32	130,20	51,07	-60,12
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, об.	4,28	3,28	4,43	-1,00	1,15
Срок погашения кредиторской задолженности (в днях)	84,18	109,80	81,21	25,62	-28,60

Результаты анализа коэффициентов деловой активности ООО «ВИТМА-С» позволяют сделать вывод о ее приросте, который наблюдается в отчетном году.

Ресурсоотдача ООО «ВИТМА-С», характеризующаяся показателем оборачиваемости общей стоимости активов, в отчетном году увеличилась на 0,44 оборотов, причем данная динамика отмечается на фоне увеличения выручки. Это заслуживает положительной оценки, поскольку на фоне роста среднегодовой стоимости активов свидетельствует об эффективном использовании ресурсов организации и повышении суммы выручки с каждого рубля средств, вложенных в последние. Аналогичная ситуация отмечается в части использования оборотных активов и собственного капитала. Оборачиваемость данных видов ресурсов при росте их среднегодовой стоимости увеличилась в отчетном году на 0,44 и 0,81 оборотов соответственно.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств и активов в целом равны, поскольку внеоборотных активов ООО «ВИТМА-С» не имеет.

Динамика эффективности использования отдельных видов оборотных активов ООО «ВИТМА-С» также заслуживает положительной оценки. Так, период обращения материальных запасов снизился за отчетный год на 40,91 дня, дебиторской и кредиторской задолженности – на 60,12 дней и 28,60 дней соответственно.

Увеличение коэффициентов оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, говорит о том, что в отчетном году снижается

срок погашения средств в расчетах и текущих обязательств ООО «ВИТМА-С».

В целом, учитывая специфику деятельности организации, можно дать позитивную оценку уровню деловой активности ООО «ВИТМА-С», поскольку в отчетном году растет скорость обращения активов и ресурсов.

На основании проведенного анализа финансового состояния можно сделать вывод о существенном увеличении активов и пассивов баланса в отчетном году.

Структура имущества полностью сформирована оборотными средствами, что является типичным для организаций торговли. В структуре пассивов преобладает собственный капитал, доля которого составляет более 50 %, что позволяет признать ее удовлетворительной. ООО «ВИТМА-С» имеет высокий уровень платежеспособности и абсолютный тип финансовой устойчивости, при этом, у предприятия полностью отсутствуют внеоборотные средства. Положительная динамика наблюдается в части финансовых результатов, коэффициентов оборачиваемости и рентабельности.

2.2 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ВИТМА-С» был проведен с целью оценки изменения состава и структуры показателей, эффективности их использования в обороте.

Основные этапы анализа дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «ВИТМА-С» включали в себя:

- анализ состава и структуры совокупной дебиторской задолженности по видам;
- оценку динамики и структуры дебиторской задолженности покупателей товаров;
- анализ динамики и структуры совокупной кредиторской задолженности по видам;
- оценку динамики и структуры кредиторской задолженности перед

поставщиками товаров;

- расчет показателей оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности;

- формирование баланса дебиторской и кредиторской задолженности и расчет коэффициента их соотношения.

Источником информации для проведения анализа выступали формы бухгалтерской отчетности ООО «ВИТМА-С», а также регистры бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности за анализируемый период 2019-2021 гг.

Первый этап анализа дебиторской и кредиторской задолженности представлял собой оценку динамики и структуры показателей по видам за 2019-2021 г.

Цель анализа дебиторской задолженности, представленного в таблице 2.10, заключалась в расчете изменения совокупной стоимости данного вида активов и его видов за анализируемый период.

Таблица 2.10

Анализ состава и структуры дебиторской задолженности ООО «ВИТМА-С»
за 2019-2021 гг.

Показатель	2019 год		2020 год		2021 год		Отклонение	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	2020- 2019	2021- 2020
Дебиторская задолженность, всего	19815	100	20753	100	21284	100	938	531
- покупатели и заказчики	18596	93,85	19929	96,03	17478	82,12	1333	-2451
- авансы выданные	793	4	604	2,91	2239	10,52	-189	1635
- прочие дебиторы	426	2,15	220	1,06	1567	7,36	-206	1347

Полученные результаты анализа позволяют отметить, что общая стоимость дебиторской задолженности ООО «ВИТМА-С» в 2021 году увеличилась на 531 тыс. руб. и составила 21284 тыс. руб. В 2020 году значение

показателя составляло 20753 тыс. руб., что на 938 тыс. руб. превышало уровень 2019 года. Это означает, что за 2019-202 гг. имеет место стабильное увеличение дебиторской задолженности

Рост дебиторской задолженности организации за 2020 год связан с повышением объема оказываемых услуг на условиях рассрочки платежа, что подтверждается абсолютным увеличением задолженности оптовых покупателей и заказчиков на 1333 тыс. руб., в то время как другие элементы дебиторской задолженности сокращаются.

В 2021 году дебиторская задолженность покупателей снижается на 2451 тыс. руб., что является положительным моментом, поскольку объем отгрузки товаров на условиях отсрочки снижается, при этом, предприятие своевременно получает денежные средства. При этом, существенно растет объем выданных авансов (на 1635 тыс. руб.), а также задолженности прочих дебиторов (на 1347 тыс. руб.).

В составе задолженности прочих дебиторов учитывается задолженность подотчетных лиц, а также суммы непогашенных претензий, т.е. увеличение данного показателя оценивается негативно.

Структура дебиторской задолженности ООО «ВИТМА-С», проанализированная по видам, позволяет отметить преобладание в течение 2019-2021 гг. доли покупателей товаров, данный показатель в течение всего анализируемого периода имеет максимальное значение, в отчетном году он равен 82,12 %.

Сокращение по сравнению с данными 2020 года было вызвано появлением авансов выданных (доля 10,52 %), а также ростом долгов прочих дебиторов (7,36 %).

Следовательно, преобладание задолженности заказчиков ООО «ВИТМА-С» имеет место в течение всего анализируемого периода.

Следующим этапом анализа являлась оценка динамики дебиторской задолженности покупателей и заказчиков с целью определения наиболее крупных дебиторов ООО «ВИТМА-С» (таблица 2.11).

На основании полученных результатов анализа можно отметить сокращение совокупной стоимости дебиторской задолженности покупателей товаров ООО «ВИТМА-С» в 2021 году на 2451 тыс. руб., значение составило 17478 тыс. руб.

Наиболее крупные покупатели ООО «ВИТМА-С» включают в себя оптовые организации, приобретающие практически весь ассортимент поставляемых товаров в значительных объемах.

Таблица 2.11

Анализ состава и структуры задолженности покупателей ООО «ВИТМА-С»
за 2019-2021 гг.

Показатель	2019 год		2020 год		2021 год		Отклонение	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	2020-2019	2021 - 2020
Задолженность покупателей, всего	18596	100	19929	100	17478	82,12	1333	-2451
- ООО «КанцТовар»	5203	27,98	3067	15,39	4834	27,66	-2136	1767
- ООО «Скрепка»	7544	40,57	9552	47,93	7720	44,17	2008	-1832
- ООО ТД «Сибирь»	3801	20,44	5777	28,99	2664	15,24	1976	-3114
- прочие	2047	11,01	1533	7,69	2260	12,93	-515	727

Наиболее высокий уровень в структуре задолженности покупателей и заказчиков ООО «ВИТМА-С» в течение 2019-2021 гг. имеет ООО «Скрепка», удельный вес данного дебитора составляет более 40 % в течение всего анализируемого периода.

Абсолютное значение задолженности данного покупателя сократилось за отчетный год на 18321 тыс. руб.

Существенное увеличение удельного веса дебиторской задолженности наблюдается по заказчику ООО «КанцТовар» – с 15,39 % до 27,66 %, причиной этому послужил абсолютный прирост дебиторской задолженности указанного покупателя с 3067 тыс. руб. до 4834 тыс. руб.

На ООО ТД «Сибирь» и прочих покупателей приходится в отчетном году 15,24 % и 12,93 % дебиторской задолженности соответственно (рис. 2.2).

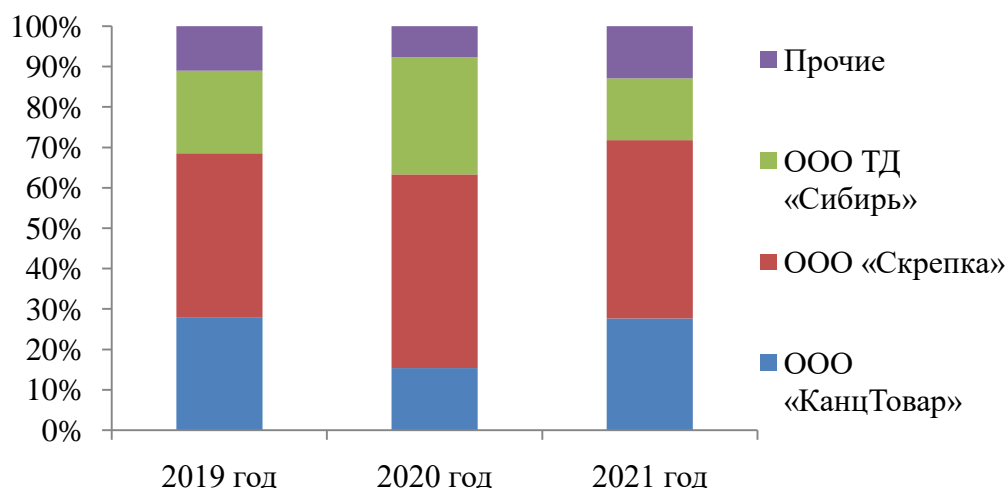


Рис. 2.2 – Структура задолженности покупателей ООО «ВИТМА-С»

Следующий этап представлял собой оценку состава и структуры кредиторской задолженности ООО «ВИТМА-С».

Цель анализа кредиторской задолженности ООО «ВИТМА-С», представленного на следующем этапе анализа, – оценка динамики состава и структуры текущих обязательств организации, результаты анализа представлены в таблице 2.12.

Таблица 2.12

Анализ состава и структуры кредиторской задолженности ООО «ВИТМА-С»
за 2019-2021 гг.

Показатель	2019 год		2020 год		2021 год		Отклонение	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	2020-2019	2021 - 2020
Кредиторская задолженность, всего	12017	100	11389	100	14831	100	-628	3442
- поставщики	11590	96,45	5843	51,3	11381	76,74	-5748	5539
- персонал организации	-	-	2401	21,08	614	4,14	-	-1787
- внебюджетные фонды	-	-	732	6,43	188	1,27	-	-544
- бюджет	-	-	1335	11,72	724	4,88	-	-611
- прочие кредиторы	427	3,55	1079	9,47	1925	12,98	652	847

На основании полученных результатов можно сделать вывод, что в 2021 году совокупная кредиторская задолженность ООО «ВИТМА-С» выросла на 3442 тыс. руб., величина текущих обязательств в отчетном году достигла максимально высокого значения – 14831 тыс. руб.

Абсолютное увеличение остатков кредиторской задолженности в 2021 году наблюдается по поставщикам и прочим кредиторам, наиболее значительное повышение можно отметить по задолженности перед поставщиками – с 5843 тыс. руб. до 11381 тыс. руб. Причиной указанной динамики стало повышение поставщиками отпускной стоимости товаров, а также существенный прирост объема продаж, что определило необходимость ООО «ВИТМА-С» наращивания объемов закупок.

Преобладающим элементом в структуре кредиторской задолженности ООО «ВИТМА-С» является задолженность перед поставщиками, ее доля составила в отчетном году 76,74 %, вторым по значению являются обязательства перед прочими кредиторами с удельным весом 12,98 % (увеличение составило 3,51 %).

В качестве положительного момента можно отметить снижение в отчетном году абсолютной стоимости обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами.

Поскольку кредиторская задолженность ООО «ВИТМА-С» перед поставщиками является основным элементом в структуре обязательств, в таблице 2.13 представлены результаты ее анализа, цель которого – оценка динамики и структуры долгов перед поставщиками организации.

На основании проведенных расчетов можно отметить увеличение задолженности перед поставщиками ООО «ВИТМА-С», который наблюдается по всем наиболее крупным контрагентам. Наиболее высокий прирост, который составил 2814 тыс. руб., отмечается по ООО «СТ-90», задолженность перед данным поставщиком является основным элементом в структуре с удельным весом 36,69 %. У данного поставщика ООО «ВИТМА-С» приобретает печатную продукцию, товары для творчества, а также калькуляторы.

Таблица 2.13

Анализ состава и структуры задолженности перед поставщиками

ООО «ВИТМА-С» за 2019-2021 гг.

Показатель	2019 год		2020 год		2021 год		Отклонение	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	2020-2019	2021 - 2020
Задолженность перед поставщиками, всего	11590	100	5843	100	11381	100	-5747	5538
- ООО «СТ-90»	4313	37,21	1361	23,3	4176	36,69	-2951	2814
- ООО «Крайснаб»	5391	46,51	2067	35,38	2875	25,26	-3323	808
- ООО «ИМПАКТ»	1887	16,28	2299	39,34	3719	32,68	412	1421
- прочие поставщики	-	-	116	1,98	611	5,37	116	495

Задолженность перед ООО «ИМПАКТ» выросла на 1421 тыс. руб., и составила 32,68 % по отношению к общей величине обязательств, с ООО «ИМПАКТ» заключены договора на приобретение канцелярии.

Доля задолженности перед поставщиком ООО «Крайснаб», который поставляет на предприятие офисные принадлежности (наборы, ежедневники, записные книжки, календари и др.), составила в отчетном году 25,26%, за отчетный год наблюдается существенное сокращение доли данного поставщика в структуре задолженности. На прочих поставщиков приходится минимальное значение в структуре – 5,37 % (рис. 2.3).

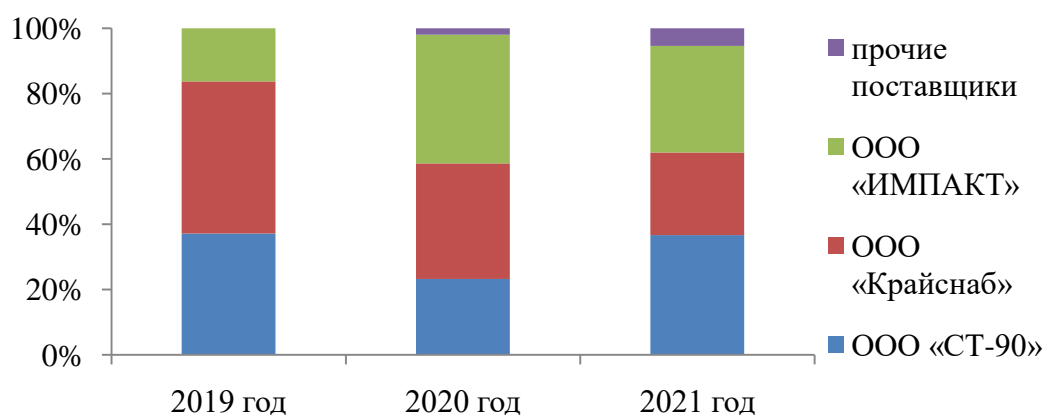


Рис. 2.3 – Структура текущей задолженности перед поставщиками
ООО «ВИТМА-С»

С целью оценки эффективности использования дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ВИТМА-С» на следующем этапе проведен расчет коэффициентов оборачиваемости, результаты расчетов отражены в таблице 2.14.

Таблица 2.14

Анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности
ООО «ВИТМА-С» за 2018-2020 гг.

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение		Темпы роста, %	
				2020- 2019	2021 - 2020	2019/ 2018	2020/ 2019
Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах, об.	2,59	1,89	2,76	-0,69	0,87	72,97	146,03
Срок погашения дебиторской задолженности (в днях)	139,24	190,32	130,20	51,07	-60,12	136,68	68,41
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, об.	4,28	3,28	4,43	-1,00	1,15	76,64	135,06
Срок погашения кредиторской задолженности (в днях)	84,18	109,80	81,21	25,62	-28,60	130,43	73,96

На основании полученных результатов можно сделать вывод о приросте в отчетном году коэффициентов оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, что происходит на фоне значительного прироста выручки от продажи товаров ООО «ВИТМА-С».

Увеличение коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «ВИТМА-С» свидетельствует о снижении объема предоставляемого кредита покупателям. Чем продолжительнее период погашения дебиторской задолженности, тем выше риск ее непогашения, следовательно, ускорение оборачиваемости свидетельствует об уменьшении периода окупаемости и оценивается положительно. Показатель оборачиваемости кредиторской задолженности вырос за отчетный год на 1,15 оборота. Ускорение

оборачиваемости кредиторской задолженности свидетельствует о снижении периода погашения текущих обязательств организации перед кредиторами, т.е. ООО «ВИТМА-С» требуется меньший период времени для полного погашения обязательств перед кредиторами, что свидетельствует о повышении эффективности их использования.

Для сопоставления дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ВИТМА-С» на следующем этапе был проведен расчет абсолютного отклонения, поскольку кредиторская задолженность является источником финансирования дебиторской задолженности. Анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности представлен в таблице 2.15.

Таблица 2.15

Анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности
ООО «ВИТМА-С» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020-2019	2021-2020
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	19815	20753	21284	938	531
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	12017	11389	14831	-628	3442
Наличие сальдо задолженности:					
- активного	7798	9364	6453	1566	-2911
- пассивного	-	-	-	-	-
Коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности	0,61	0,55	0,70	-0,06	0,15

В 2020 году по состоянию на конец периода сумма дебиторской задолженности превышает текущие обязательства, величина активного сальдо составила 9364 тыс. руб., коэффициент соотношения задолженностей – 0,55. В 2021 году стоимость дебиторской задолженности ООО «ВИТМА-С» снизилась, но превысила стоимость кредиторской задолженности на 6453 тыс. руб., коэффициент соотношения составил 0,70.

Таким образом, можно сказать, что ООО «ВИТМА-С» в течение исследуемого периода имеет активное сальдо, образовавшееся вследствие превышения дебиторской задолженности.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ООО «ВИТМА-С»

3.1 Характеристика учета дебиторской и кредиторской задолженности

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с учетной политикой. Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «ВИТМА-С» ведется бухгалтером материальной группы, в обязанности которого входит оприходование товаров, оформление операций реализации, а также контроль за возникновением и погашение обязательств перед поставщиками и расчетов с покупателями.

Поступление товаров от поставщиков производится ООО «ВИТМА-С» на основании заключенных хозяйственных договоров. В договорах оговариваются: виды поставляемых товаров, коммерческие условия поставки, количественные и стоимостные показатели товаров, порядок расчетов, штрафные санкции за невыполнение условий договоров и прочее.

Для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками ООО «ВИТМА-С» используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются ООО «ВИТМА-С» обособленно.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется ООО «ВИТМА-С» по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и подрядчику. Построение аналитического учета ООО «ВИТМА-С» обеспечивает возможность получения необходимых данных по:

- поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам;
- авансам выданным.

Поступление товаров от поставщиков оформляется в учете ООО «ВИТМА-С» проводками, представленными в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Бухгалтерские записи по поступлению товаров от поставщиков

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена в учете стоимость поступивших от поставщиков товаров	41.1	60
Начислены расходы по доставке товаров	44	60
Оплачены счета поставщиков за поступившие товары и расходы по их доставке	60	51

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Расчеты по авансам выданным» ведется по каждому дебитору. В учете ООО «ВИТМА-С» выполняются проводки, представленные в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Бухгалтерские записи по расчетам с поставщиками на условиях авансов

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Перечислена сумма аванса поставщику под предстоящую поставку товаров	60.2	51
Отражена в учете стоимость поступивших товаров	41.1	60.1
Начислены расходы по доставке товаров	44	60.1
Зачтена сумма перечисленного ранее аванса	60.1	60.2
Оплачены полностью счета поставщиков за поступившие товары и расходы по их доставке	60.1	51

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «ВИТМА-С» применяется карточка счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (обороты счета) по субконто.

Основным первичным документом, которым оформляется приобретение товаров у поставщика, в ООО «ВИТМА-С» является УПД (универсальный

передаточный документ).

При расчетах с покупателями ООО «ВИТМА-С» также применяется универсальный передаточный документ, который выписывается предприятием в двух экземплярах. Первый экземпляр передается покупателю, второй экземпляр универсального передаточного документа остается у ООО «ВИТМА-С».

Для обобщения информации о расчетах с заказчиками ООО «ВИТМА-С» используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Регистром синтетического и аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «ВИТМА-С» служит карточка счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по субконто.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется ООО «ВИТМА-С» по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету. В учете организации выполняются проводки, представленные в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Бухгалтерские записи по расчетам с покупателями

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена сумма выручки от продажи товаров	62.1	90.1
Списана себестоимость товаров, отгруженных покупателю	90.2	41.1
Поступили на расчетный счет платежи от покупателя	51	62.1

Суммы полученных авансов отражаются ООО «ВИТМА-С» по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты по авансам полученным» в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Аналитический учет по субсчету «Расчеты по авансам полученным» ведется по каждому дебитору.

В учете организации выполняются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Бухгалтерские записи по расчетам с покупателями на условиях авансов

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Получена на расчетный счет сумма предварительной оплаты	51	62.2
Отражена сумма выручки от продажи товаров, отгруженных покупателю	62.1	90.1
Списана себестоимость товаров, отгруженных покупателю	90.2	41.1
Зачтен аванс, полученный от покупателей ранее	62.2	62.1
Поступили на расчетный счет платежи от покупателя в счет окончательной оплаты товаров	51	62.1

Поскольку в ООО «ВИТМА-С» применяется специальный режим налогообложения «Упрощенная система налогообложения», организация уплачивает данный налог, а также страховые взносы на социальное страхование и пенсионное обеспечение работников. Кроме того, является налоговым агентом по исчислению и уплате НДФЛ.

Для отражения в учете предприятия информации по начислению и уплате налогов бухгалтерией ООО «ВИТМА-С» ведутся карточки учета расчетов по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». При начислении налогов и взносов в учете ООО «ВИТМА-С» составляются проводки, представленные в таблице 3.5.

Таблица 3.5

Бухгалтерские записи по расчетам с бюджетом

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Удержан из заработной платы НДФЛ	70	68.1
Начислен налог по УСНО	99	68.2
Перечислена в бюджет задолженность по налогам	68.1, 68.2	51
Начислены страховые взносы на заработную плату персонала	44	69

Правила выдачи наличных денежных средств под отчет сотрудникам ООО «ВИТМА-С» регламентируются Указаниями Банка России от 11.03.2014

№ 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Основанием для получения денег из кассы под отчет работником организации является приказ руководителя, в котором указывается размер авансовой выдачи денежных средств и сроки их использования.

Целевое расходование денежных средств, полученных работником ООО «ВИТМА-С» под отчет, оформляются авансовым отчетом – сводным документом, в котором дается весь перечень и суммы произведенных расходов на основании прилагаемых к нему документов.

На предприятии в качестве первичных оправдательных документов, подтверждающих целесообразность использования подотчетных средств, принимаются товарные чеки, накладные, кассовые чеки, квитанции к приходным кассовым ордерам, акты выполненных работ, счета, счета-фактуры, транспортные документы, акты закупки материальных ценностей у физических лиц и другие документы. При расчетах с подотчетными лицами в ООО «ВИТМА-С» в бухгалтерском учете предприятия выполняются бухгалтерские проводки, представленные в таблице 3.6.

Таблица 3.6

Бухгалтерские записи по расчетам с подотчетными лицами

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Выданы из кассы денежные средства подотчетным лицам	71	50
На основании авансовых отчетов списываются командировочные расходы подотчетных лиц	44	71
Приобретены подотчетными лицами материальные ценности за наличный расчет	10.9	71
Выданы подотчетному лицу денежные средства из кассы в счет возмещения перерасхода	50	71
Возвращены подотчетными лицами неиспользованные денежные средства	71	50

Выявление наличия и движение дебиторской и кредиторской

задолженности ООО «ВИТМА-С» осуществляется путем проведения инвентаризации, которая осуществляется перед составлением годового отчета. Но если возникают спорные ситуации с контрагентами, бухгалтер ООО «ВИТМА-С» проводит с ними текущую сверку расчетов.

В результате проведенного исследования учета дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «ВИТМА-С» был выявлен ряд недостатков, которые включают:

- результаты инвентаризации расчетов с поставщиками отражаются в бухгалтерском учете нерегулярно, в результате чего нарушаются сроки погашения кредиторской задолженности, что подтверждается ростом величины текущих обязательств;

- нарушаются сроки сдачи авансовых отчетов по командировочным и представительским расходам, сумма дебиторской задолженности подотчетных лиц, не возвращенной в установленный срок, увеличивается;

- отсутствует текущий контроль за своевременностью погашения поставщиками претензий, что является причиной роста задолженности по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Следовательно, наличие установленных в ходе исследования недостатков определяет необходимость разработки рекомендаций по их устранению и улучшению состояния учета дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ВИТМА-С».

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета дебиторской и кредиторской задолженности

В ходе проведенного исследования дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ВИТМА-С» были выявлены недостатки в учетной работе.

Для устранения данных недостатков разработаны рекомендации, представленные в таблице 3.7.

Таблица 3.7

Рекомендации по совершенствованию учета дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ВИТМА-С»

Недостаток	Рекомендации
Результаты инвентаризации расчетов с поставщиками отражаются в учете нерегулярно, в результате чего нарушаются сроки погашения кредиторской задолженности, что подтверждается ростом величины текущих обязательств	Регистр учета результатов сверки расчетов с поставщиками
Нарушаются сроки сдачи авансовых отчетов по командировочным и представительским расходам, сумма дебиторской задолженности подотчетных лиц, не возвращенной в установленный срок, увеличивается	Регистр учета расчетов с подотчетными лицами
Отсутствует текущий контроль за своевременностью погашения поставщиками претензий, что является причиной роста задолженности по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Регистр аналитического учета расчетов по претензиям

В результате проведенного анализа и исследования учета в ООО «ВИТМА-С» были выявлены суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности. Это связано с тем, что организация несвоевременно отражает в бухгалтерском учете результаты проведенной инвентаризации расчетов с кредиторами, а в учетной политике отсутствуют соответствующие положения, касающиеся проведения данной контрольной процедуры.

Для устранения выявленных недостатков ООО «ВИТМА-С» рекомендуется составлять регистр учета результатов сверки расчетов с поставщиками по форме, представленной в таблице 3.8.

Цель формирования регистра учета результатов инвентаризации расчетов с поставщиками – отражение результатов проведенной в ходе инвентаризации сверки расчетов с кредиторами организации и выявление задолженности с истекшим сроком исковой давности.

В первой графе регистра приводится наименование поставщика, перед которым на дату проведения инвентаризации и подписания акта сверки взаиморасчетов в учете ООО «ВИТМА-С» числятся суммы задолженности.

Таблица 3.8

Регистр учета результатов сверки расчетов с поставщиками

Наименование организации: ООО «ВИТМА-С»

Отчетный период: «01» января 2023 года – «31» марта 2023 года

Дата проведения инвентаризации: 16.04.2023 г.

Наименование поставщика	Дата и номер договора	Акт сверки расчетов		Числится в учете кредиторской задолженности			
		дата	номер	дата возникновения	сумма, руб.		итого кредиторская задолженность, руб.
					подтвержденная кредитором	неподтвержденная кредитором	
1	2	3	4	5	6	7	8
ООО «СТ-90»	№ 1 от 25.07.2022	13.04.2023	№ 1	10.02.2023	178663	-	178663
ООО «Крайснаб»	№ 2 от 10.08.2022	13.04.2023	№ 2	26.01.2023	124115	-	124115
ООО «ИМПАКТ»	№ 3 от 12.09.2022	14.04.2023	№ 3	18.03.2023	125114	-	125114
ООО ТД «ИНСИ»	№ 11 от 13.03.2022	15.04.2023	№ 4	14.01.2022	20415	1250	21665
Итого	-	-	-	-	448307	1250	449557

Ответственный за ведение _____/_____

Дата и номер договора, на основании которого у ООО «ВИТМА-С» формируются взаимоотношения с поставщиками, отражается во второй графе.

Реквизиты подписанного акта сверки взаиморасчетов (дата и номер) отражаются соответственно в третьей и четвертой графе.

Суммы кредиторской задолженности, выявленной на дату проведения инвентаризации, отражаются по графе «Числится в учете кредиторской задолженности». В пятой графе указывается дата возникновения кредиторской задолженности, числящейся в учете на дату проведения инвентаризации и подписания акта сверки.

Сумма кредиторской задолженности отражается по шестой и седьмой граф, причем данные отражаются в разрезе подтвержденной и неподтвержденной задолженности кредитором при подписании акта сверки. Общая сумма кредиторской задолженности, в том числе неподтвержденной дебиторами, определяется в восьмой графе. В том случае, если в ходе инвентаризации расчетов будет выявлена кредиторская задолженность, неподтвержденная кредитором, ООО «ВИТМА-С» рекомендуется осуществить дополнительную сверку с поставщиком для контроля.

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, выявляемая в ходе инвентаризации, будет включаться в доход ООО «ВИТМА-С» в сумме, в которой она была отражена в бухгалтерском учете организации записью по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 91.1 «Прочие доходы».

Указанный порядок отражения в учете результатов инвентаризации расчетов ООО «ВИТМА-С» рекомендуется закрепить в учетной политике организации и усилить контроль за своевременностью выполнения данных операций.

Ведение регистра учета результатов инвентаризации расчетов с поставщиками позволит ООО «ВИТМА-С» отражать информацию о текущей задолженности по состоянию на конец каждого квартала, контролировать величину обязательств и срок их возникновения, своевременно выполнять

операции по списанию кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.

В связи с тем, что в ООО «ВИТМА-С» нарушаются сроки сдачи авансовых отчетов по командировочным и представительским расходам, сумма дебиторской задолженности подотчетных лиц, не возвращенной в установленный срок, увеличивается, организации рекомендуется формировать регистр учета расчетов с подотчетными лицами, который предназначен для ведения учета и контроля расчетов с подотчетными лицами. Форма регистра представлена в таблице 3.9.

Отчетным периодом формирования регистра является календарный месяц. По мере выдачи денежных средств в регистре указываются ФИО работника и должность, при этом соблюдаются требования положения о расчетах с подотчетными лицами о перечне работников, которым выдаются денежные средства в подотчет. Если в подотчет выданы денежные средства сотруднику, не указанному в положении о расчетах с подотчетными лицами – к регистру прикладывается распоряжение руководителя и обоснованием причин выдачи денежных средств сотруднику, не поименованному в положении.

В графе регистра «Выдано в подотчет» приводится дата и номер приказа (распоряжения) руководителя на выдачу подотчетных средств, дата и номер расходного кассового ордера и сумма выданных в подотчет средств. Также в графе указывается назначение аванса в соответствии с приказом или распоряжением руководителя.

Расчеты с подотчетными лицами ООО «ВИТМА-С» осуществляются в бухгалтерии по мере предоставления авансового отчета. В регистр заносится дата и номер авансового отчета, указывается сумма, прописанная сотрудником в авансовом отчете, утвержденном руководителем организации. Средства, израсходованные подотчетным лицом, заносятся в графу «Списано подотчетных средств» по направлениям расхода. При этом проверяется целевое использование средств в соответствии с назначением выданного аванса и данными авансового отчета с приложенными первичными документами.

Таблица 3.9

Регистр учета расчетов с подотчетными лицами

Наименование организации: ООО «ВИТМА-С»

Отчетный период: «01» февраля 2023 года – «28» февраля 2023 года

ФИО работника	Выдано в подотчет				Дата и номер авансового отчета	Сумма, руб.	Списано подотчетных средств		Выдан пере- расход, руб.	Внесе- но в касса, руб.
	Приказ, дата и номер	Дата и номер РКО	Сумма, руб.	Назначение аванса			Дт 44	Дт 10		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Иванов А.Н.	№ 114 от 04.02.2023	№ 245 от 05.02.2023	8500	Приобретение ГСМ	№ 32 от 08.02.2023	7220		7220	-	1280
Зацепин О.Л.	№ 115 от 10.02.2023	№ 254 от 11.02.2023	7000	Приобретение роутера	№ 33 от 12.02.2023	7120		7120	120	-
Трифорова А.Д.	№ 116 от 18.02.2023	№ 279 от 19.02.2023	2650	Оплата услуг СБИС	№ 34 от 21.02.2023	2600	2600	-	-	50
Борисов А.Ю.	№ 117 от 25.02.2023	№ 294 от 26.02.2023	10000	Командировка в г. Канск	№ 35 от 28.02.2023	8740	8740	-	-	1260
Итого	-	-	28150	-	-	25680	11340	14340	120	2590

В графе «Списано подотчетных средств» производятся соответствующие записи по списанию подотчетных сумм в дебет счетов учета расходов на продажу, приобретения запасов.

В случае перерасхода денежных средств, в соответствующей графе регистра бухгалтером по расчетам отражается сумма выданного перерасхода, возврат неиспользованных подотчетных сумм включается в графу «Внесено в кассу».

Все операции по расчетам с подотчетными лицами ООО «ВИТМА-С» в течение месяца заносятся в регистр. В том случае, если на конец месяца за подотчетным лицом числится непогашенная задолженность – бухгалтер по расчетам проверяет сроки ее возникновения. Если задолженность текущего характера в пределах установленных положением по расчетам с подотчетными лицам сроках – данные переносятся в регистр, открываемый на следующий месяц. В случае, если задолженность просроченная – бухгалтер по расчетам выясняет причины наличия непогашенной задолженности.

Ведение регистра учета расчетов с подотчетными лицами обеспечит ООО «ВИТМА-С» получение аналитических данных о движении дебиторской задолженности по каждому подотчетному лицу, позволит контролировать наличие и своевременность погашения невозвращенных авансов.

В ходе исследования порядка ведения бухгалтерского учета в ООО «ВИТМА-С» было установлено, что отсутствует текущий контроль за своевременностью погашения поставщиками претензий, что является причиной роста задолженности по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Для устранения данной проблемы организации рекомендуется составлять регистр учета расчетов по претензиям, форма которого представлена в таблице 3.10.

В представленном сводном регистре учета расчетов по претензиям обобщается учетная информация в отношении фактов хозяйственной жизни, связанных с организацией претензионной работы и ведением ее бухгалтерского учета.

Регистр аналитического учета расчетов по претензиям

Наименование организации: ООО «ВИТМА-С»

Отчетный период: «01» января 2023 года – «31» марта 2023 года

Наименование поставщика: ООО «ИМПАКТ»

Дата и номер договора: № 3 от 12.09.2022 г.

Основание и дата операции	Остаток непога- шенной претензии на начало периода, руб.	Поступление товаров						Состояние расчетов по претензиям				Остаток непога- шенной претензии на начало периода, руб.
		Поступило по данным поставщика			Фактически оприходовано			Сумма претен- зии, руб.	Коммер- ческий акт	Погашение претензии		
		наимено- вание товаров	кол- во	стои- мость, руб.	акт приема	кол- во	стои- мость, руб.			дата	сумма, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
№ 0001259 от 10.02.23	-	Фоторамка «Ноктюрн»	20	2912,00	№1 от 10.02.23	17	2475,20	436,80	№ 1 от 10.02.23	17.02.23	436,80	-
№ 0012259 от 24.03.23	-	Клей ПВА, 200 мл	100	4950,00	№2 от 24.03.23	90	4455,00	495,00	№ 2 от 24.03.23	-	-	495,00
Итого	-	-	-	7862,00	-	-	6930,20	931,80	-	-	436,80	495,00

В информационной части регистра указывается наименование организации и отчетный период (квартал), в течение которого в регистре отражаются факты хозяйственной деятельности. Отражение учетной информации рекомендуется осуществлять в течение квартала, поскольку сверка расчетов с поставщиками в ООО «ВИТМА-С» проводится ежеквартально. Наименование поставщика, дата и номер договора с ним также вносятся в информационную часть регистра.

В первой главе указывается дата и номер документа сопроводительного документа поставщика, который выступает основанием для предъявления претензии. Во второй графе указывается остаток непогашенной задолженности по состоянию на начало отчетного месяца по соответствующему документу поставки, если таковая числится в бухгалтерском учете ООО «ВИТМА-С».

Наименования товаров, по которым выявлены расхождения при приемке на складе, вносятся в третью графу. В четвертой и пятой графе указывается количество и стоимость поступивших товаров по данным сопроводительной документации.

На основании акта приемки товаров, дата и номер которого вносятся в шестую графу, в регистре производится заполнение графы «Фактически оприходовано». Фактическое количество оприходованных товаров отражается в седьмой графе, общая стоимость оприходованных товаров вносится в восьмую графу. Данные графы «Фактически оприходовано» является основанием для составления коммерческого акта, дата и номер акта отражаются в десятой графе. В девятой графе отражается сумма претензии, выставленной поставщику.

Операции, связанные с погашением претензии, отражаются в графе «Погашение претензии». Дата фактического погашения поставщиком претензии и сумма, полученная в счет погашения (на расчетный счет или путем допоставки товаров), вносятся в одиннадцатую и двенадцатую графу регистра.

В конце отчетного месяца данный регистр закрывается, подсчитываются общие итоги, определяются суммы непогашенных претензий, принимаются

соответствующие меры, направленные на их погашение. Если по каким-то причинам претензия, выставленная поставщику, не будет погашена – в регистре заполняется графа «Остаток непогашенной задолженности претензии на конец периода». Ведение регистра аналитического учета расчетов по претензиям позволяет обобщить информацию о выставленных поставщикам претензиях, дает возможность контролировать погашение претензий и своевременно принимать меры по погашению, т.е. улучшить организацию претензионной работы.

Оценка рекомендаций по совершенствованию учета дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ВИТМА-С» представлена в таблице 3.11.

Таблица 3.11

Оценка рекомендаций по совершенствованию учета дебиторской и
кредиторской задолженности ООО «ВИТМА-С»

Рекомендация	Оценка
Регистр учета результатов сверки расчетов с поставщиками	Позволит отражать информацию о текущей задолженности по состоянию на конец каждого квартала, контролировать величину обязательств и срок их возникновения, своевременно выполнять операции по списанию кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности
Регистр учета расчетов с подотчетными лицами	Обеспечит получение аналитических данных о движении дебиторской задолженности по каждому подотчетному лицу, позволит контролировать наличие и своевременность погашения невозвращенных авансов
Регистр аналитического учета расчетов по претензиям	Позволит контролировать выставленные поставщикам претензии и своевременность их погашения, усилит контроль за состоянием расчетов и величиной кредиторской задолженности

Таким образом, разработанные регистры позволят ООО «ВИТМА-С» усовершенствовать учет расчетов с дебиторами и кредиторами, усилить контроль за состоянием расчетов и своевременностью погашения задолженности, улучшить качество претензионной работы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью выпускной квалификационной работы являлась разработка рекомендаций по совершенствованию учета дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ВИТМА-С».

Первая глава работы включала в себя исследование теоретических основ бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности, а именно: характеристика сущности и классификации, определение порядка ведения бухгалтерского учета.

Во второй главе работы представлены результаты проведенного анализа деятельности ООО «ВИТМА-С», а также состояния дебиторской и кредиторской задолженности. На основании проведенного анализа можно сделать вывод, что ООО «ВИТМА-С» имеет высокий уровень платежеспособности и абсолютный тип финансовой устойчивости. Положительная динамика наблюдается в части финансовых результатов, коэффициентов оборачиваемости и рентабельности.

За отчетный год наблюдается увеличение дебиторской и кредиторской задолженности предприятия, причем формируется она в большей степени за счет задолженности покупателей и обязательств перед поставщиками товаров. Оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности в отчетном году увеличивается, что обусловлено ростом выручки от реализации товаров.

Проведенное в третьей главе работы исследование учета дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ВИТМА-С» позволило выявить ряд недостатков, оказывающих негативное влияние на текущее состояние расчетов организации. Для их устранения разработаны рекомендации, включающие:

- составление регистра учета результатов сверки расчетов с поставщиками, что позволит отражать информацию о текущей задолженности по состоянию на конец каждого квартала, контролировать величину обязательств и срок их возникновения, своевременно выполнять операции по списанию кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;

– ведение регистра учета расчетов с подотчетными лицами, что обеспечит получение аналитических данных о движении дебиторской задолженности по каждому подотчетному лицу, позволит контролировать наличие и своевременность погашения невозвращенных авансов;

– формирование регистра аналитического учета расчетов по претензиям, что позволит контролировать выставленные поставщикам претензии и своевременность их погашения, усилит контроль за состоянием расчетов и величиной кредиторской задолженности.

Следовательно, рекомендации позволят повысить качество учета и уровень контроля за расчетными операциями ООО «ВИТМА-С», обеспечить более полное и своевременное поступление денежных средств и погашение обязательств.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федеральный закон № 14-ФЗ : [принят Гос. Думой 22 декабря 1995 г. : в ред. Федерального закона от 01.07.2021 г. № 295-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федеральный закон № 117-ФЗ : [принят Гос. Думой 19 июля 2000 г. : одобр. Советом Федерации 26 июля 2000 г. : в ред. Федерального закона от 29.12.2022 г. № 619-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : федеральный закон № 402-ФЗ : [принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г. : одобр. Советом Федерации 29 ноября 2011 г. : в ред. Федерального закона от 05.12.2022 г. № 498-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

4. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 32н : [от 06 мая 1999 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2020 г. № 287н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

5. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 33н : [от 06 мая 1999 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 г. № 57н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

6. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 94н : [от 31 октября 2000 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 142н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

7. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 106н : [от 06 октября 2008 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 07.02.2020 г. № 18н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

8. Российская Федерация. М-во финансов. М-во финансов. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 167н : [от 13 декабря 2010 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 г. № 57н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

9. Алисенов, А. И. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для ВУЗов / А. И. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 471 с.

10. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебник для бакалавров / В. П. Астахов. – 12-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2017. – 984 с.

11. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании : учебное пособие / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – 4-е изд., испр. и доп. – Москва : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. – 348 с.

12. Бортникова, А. Списание дебиторской и кредиторской задолженности / А. Бортникова // Новая бухгалтерия. – 2019. – № 1. – С. 54-58.

13. Бурсулая, Т. Последняя сверка / Т. Бурсулая // Расчет. – 2019. – № 2. – С. 16-19.

14. Верещагин, С. А. Договор подряда: учет поступления материалов / С. А. Верещагин // Бухгалтерский учет. – 2018. – № 1. – С. 33-37.

15. Дементьева, Н. М. Дебиторская и кредиторская задолженность: учет и порядок списания / Н. М. Дементьева // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2020. – № 3. – С. 16-22.

16. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО : учебник /

И. М. Дмитриева. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 324 с.

17. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник для СПО / И. М. Дмитриева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 319 с.

18. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для ВУЗов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 416 с.

19. Дружиловская, Т. Ю. Особенности практики учета обязательств и их влияние на показатели деятельности организаций / Т. Ю. Дружиловская, Т. В. Игонина // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2020. – № 6. – С. 52-55.

20. Дружиловская, Т. Ю. Учет обязательств организации: проблемы и пути их решения / Т. Ю. Дружиловская // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2018. – № 4. – С. 22-29.

21. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет : учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. – 9-е изд. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2020. – 582 с.

22. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Н. П. Кондраков. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Проспект, 2020. – 504 с.

23. Косолапова, М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018. – 248 с.

24. Никонов, П. А. Договор экспедиции: бухгалтерский учет и налогообложение / П. А. Никонов // Бухгалтерский учет. – 2018. – № 2. – С. 37-41.

25. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для ВУЗов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 438 с.

26. Сысоев, Н. И. Организация проведения проверочных процедур как инструмент системы внутреннего контроля / Н. И. Сысоев, И. С. Моложавенко // Все для бухгалтера. – 2018. – № 4. – С. 44-49.

27. Сигидов, Ю. И. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Ю. И. Сигидов, М. Ф. Сафонова, Г. Н. Ясменко. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 407 с.

28. Сироткин, С. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / С. А. Сироткин, Н. Р. Кельчевская. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 355 с.

29. Суглобов, А. Е. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, С. А. Хмелев. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2018. – 478 с.

30. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для ВУЗов / О. А. Толпегина. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 610 с.

31. Шадрина Г. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для ВУЗов / Г. В. Шадрина, Л И. Егорова. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 429 с.

32. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для ВУЗов / И. А. Фельдман. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 287 с.

<i>Информация из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (Ресурс БФО)</i>	
Дата формирования информации	12.12.2022
Номер выгрузки информации	0710096_2466246780_2020_001_20221212_2629715e-063d-
Настоящая выгрузка содержит информацию о юридическом лице:	
Полное наименование юридического лица	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВИТМА-С"
<i>включенная в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 12.12.2022</i>	
ИНН	2466246780
КПП	246601001
Код по ОКПО	30474971
Форма собственности (по ОКФС)	16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300
Вид экономической деятельности по ОКВЭД 2	46.49.33
Местонахождение (адрес)	643,660049,24,,Красноярск г.,Марковского ул,56,,
Единица измерения	<u>Тыс. руб.</u>

ИНН 2466246780

КПП 246601001

Форма по КНД 0710096

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 год	На 31 декабря 2018 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	-	-	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
	Запасы	1210	12 679	16 111	19 337
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 005	196	734
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	20 753	19 815	22 843
	БАЛАНС	1600	34 437	36 122	42 914
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	21 412	22 170	24 167
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	0	1 091	2 103
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	1 636	844	2 871
	Кредиторская задолженность	1520	11 389	12 017	13 773
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	34 437	36 122	42 914

ИНН 2466246780

КПП 246601001

Форма по КНД 0710096

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 год	На 31 декабря 2019 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	-	-	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
	Запасы	1210	17 718	12 679	16 111
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 413	1 005	196
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	21 284	20 753	19 815
	БАЛАНС	1600	41 415	34 437	36 122
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	23 729	21 412	22 170
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	2 609	-	1 091
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	246	1 636	844
	Кредиторская задолженность	1520	14 831	11 389	12 017
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	41 415	34 437	36 122

ИНН 2466246780
КПП 246601001

Форма по КНД 0710096
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ⁶	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 года.	На 31 декабря 2019 года.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁷	2110	38 369	55 144
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(39 548)	(57 398)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	1 313	2 738
	Прочие расходы	2350	(753)	(3 166)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(392)	(588)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 011)	(3 270)

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.

⁷ За минусом налога на прибыль.

⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

⁹ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



ИНН 2466246780

КПП 246601001

Форма по КНД 0710096

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ⁶	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 года.	На 31 декабря 2020 года.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁷	2110	58 117	38 369
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(56 725)	(39 548)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	626	1 313
	Прочие расходы	2350	(493)	(753)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(581)	(392)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	944	(1 011)

⁶ Указывается номер соответствующего пояснения к отчету о финансовых результатах.⁷ За минусом налога на прибыль.⁸ Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.⁹ Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
УСИЛЕННОЙ КВАЛИФИЦИРОВАННОЙ
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 481182465329527563279837425216037751072
Владелец: ФНС России
Действителен: с 17.11.2021 по 17.02.2024

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Согласие

выпускника на размещение выпускной квалификационной работы в электронно-библиотечной системе АНО ВО СИБУП

1. Я, Терова Ольга Александровна

(фамилия, имя, отчество полностью)

студент (ка) группы У-1195 экономического факультета Автономной некоммерческой организации высшего образования «Сибирский институт бизнеса, управления и психологии» (далее – АНО ВО СИБУП), разрешаю АНО ВО СИБУП воспроизводить и размещать (доводить до всеобщего сведения) в полном объеме написанную мною в рамках выполнения образовательной программы выпускную квалификационную работу бакалавра на тему

Совершенствование учета дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Виталь-С»

(наименование работы)

в открытом доступе в электронно-библиотечной системе, таким образом, чтобы любой пользователь данного портала мог получить доступ к выпускной квалификационной работе из любого места и в любое время по собственному выбору, в течение всего срока действия исключительного права на выпускную квалификационную работу.

2. Я подтверждаю, что выпускная квалификационная работа написана мною лично, в соответствии с правилами академической этики и не нарушает авторских прав иных лиц.

«17» 02 20 23 г.

Терова
(подпись)

Отчет о проверке на заимствования №1



Автор: Качаева Алена Валерьевна

Проверяющий: Качаева Алена Валерьевна

Отчет предоставлен сервисом «Антиплагиат» - <http://users.antiplagiat.ru>

ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

№ документа: 395

Начало загрузки: 26.02.2023 15:59:08

Длительность загрузки: 00:00:02

Имя исходного файла: Перова, О.А.

Совершенствование учета дебиторской и кредиторской задолженности ООО "Витмас-С".pdf

Название документа: Перова, О.А.

Совершенствование учета дебиторской и кредиторской задолженности ООО "Витмас-С"

Размер текста: 123 кБ

Символов в тексте: 125929

Слов в тексте: 14330

Число предложений: 916

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

Начало проверки: 26.02.2023 12:59:11

Длительность проверки: 00:00:05

Комментарии: не указано

Модули поиска: Интернет Free

СОВПАДЕНИЯ

19,7%

САМОЦИТИРОВАНИЯ

0%

ЦИТИРОВАНИЯ

0%

ОРИГИНАЛЬНОСТЬ

80,3%

Совпадения — доля всех найденных текстовых пересечений, за исключением тех, которые система отнесла к цитированиям, по отношению к общему объему документа. Самоцитирования — доля фрагментов текста проверяемого документа, совпадающий или почти совпадающий с фрагментом текста источника, автором или соавтором которого является автор проверяемого документа, по отношению к общему объему документа.

Цитирования — доля текстовых пересечений, которые не являются авторскими, но система посчитала их использование корректным, по отношению к общему объему документа. Сюда относятся оформленные по ГОСТу цитаты; общеупотребительные выражения; фрагменты текста, найденные в источниках из коллекций нормативно-правовой документации.

Текстовое пересечение — фрагмент текста проверяемого документа, совпадающий или почти совпадающий с фрагментом текста источника.

Источник — документ, проиндексированный в системе и содержащийся в модуле поиска, по которому проводится проверка.

Оригинальность — доля фрагментов текста проверяемого документа, не обнаруженных ни в одном источнике, по которым шла проверка, по отношению к общему объему документа.

Совпадения, самоцитирования, цитирования и оригинальность являясь отдельными показателями и в сумме дают 100%, что соответствует всему тексту проверяемого документа.

Обращаем Ваше внимание, что система находит текстовые пересечения проверяемого документа с проиндексированными в системе текстовыми источниками. При этом система является вспомогательным инструментом, определяющим корректности и правомерности заимствований или цитирований, а также авторства текстовых фрагментов проверяемого документа остается в компетенции проверяющего.

№	Доля в отчете	Доля в тексте	Источник	Актуален на	Модуль поиска	Блоков в отчете	Блоков в тексте
[01]	8,93%	11,13%	txt (2/2) http://bichos-knigi.com	16 Апр 2018	Интернет Free	138	188
[02]	7,40%	10,88%	БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АНАЛИЗ И АУДИТ Учебнометодическое пособие ЧАСТЬ 1 для слушателей обучающихся http://samson.ru	09 Янв 2017	Интернет Free	121	214
[03]	3,23%	7,96%	Учёт текущих обязательств и расчетов. Курсовая работа (т). Антикризисный менеджмент. 2010-01-22 https://bibliobond.ru	05 Apr 2020	Интернет Free	46	146

Еще источников: 6

Еще совпадений: 0,05%

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Экономический факультет

(указать полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Бухгалтерского учета

(указать полное наименование выпускающей кафедры)

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки)) Перовой Ольги Александровны группы у229-б

(указать Ф.И.О. полностью,)

на тему Совершенствование учета дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Витма-С»

(указать полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 80 страницах, содержит приложение(ия) на 5 страницах.

1. Актуальность и значимость темы Тема ВКР актуальная и значима для объекта исследования
2. Логическая последовательность ВКР выполнена логически последовательно
3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений Выводы и предложения представленные в ВКР конкретны и аргументированы
4. Полнота проработки литературных источников Литературные источники проработаны в достаточном количестве
5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков Качество оформления ВКР соответствует установленным требованиям
6. Положительные стороны работы Теоретические основы учета дебиторской и кредиторской задолженности исследованы на достаточно высоком уровне
7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы Перова О. А. при работе над темой ВКР проявила высокий уровень самостоятельности

8. Недостатки работы В ВКР даны рекомендации по формированию регистров, но практически не раскрыто описание их заполнению


9. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы Перова О. А. при работе над темой выпускной квалификационной работы проявила высокий уровень сформированности ОК, ОПК и ПК

10. Выпускная квалификационная работа соответствует (не—соответствует) установленным требованиям к выпускным квалификационным работам и может быть (не—может—быть) рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии. Работа заслуживает оценки отлично

Руководитель выпускной квалификационной работы Полубелова Мария Владимировна, зав. кафедрой, к.э.н., доцент

(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание)

« 18 » 02 2023 г.


(подпись руководителя)

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

Экономический факультет

(полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Бухгалтерского учета

(полное наименование кафедры)

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Перовой Ольги Александровны группы у-2296

(Ф.И.О. полностью)

на тему Совершенствование учета дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Витма-С»

(полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 80 страницах, содержит приложение(ия) на 5 страницах.

1. Актуальность, новизна и практическая значимость темы. Тема выпускной квалификационной работы является актуальной, так как от качества и своевременного управления дебиторской и кредиторской задолженностью зависит финансовое состояние предприятия.
2. Логическая последовательность. Материал выпускной квалификационной работы логически структурирован, материал изложен системно и последовательно. Выпускная квалификационная работа состоит из введения, основной части, заключения, списка использованной литературы.
3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений. Автор работы обработал достаточно большое количество научного материала, на основе которого сформулированы конкретные предложения по улучшению учета дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Витма-С».
4. Полнота проработки литературных источников. Автор работы полностью раскрыл тему, раскрыл все аспекты проблемы, рассмотрел все стороны вопроса, касающиеся дебиторской и кредиторской задолженности.
5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков. Выпускная квалификационная работа оформлена в соответствии с требованиями к оформлению выпускных квалификационных работ.
6. Положительные стороны работы. Работа показывает самостоятельность в подходе к изучению материала, выявлению проблемных зон и нахождение путей их решения. Авторский подход к работе базируется на анализе существующих проблем и предложении путей их решения.
7. Недостатки работы. Предложенные рекомендации не связаны с

профессиональных продуктов на предприятии.

8. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы. Ирина Владимировна имеет хорошие навыки и хорошую подготовку своей будущей профессии, проявляет к ней заинтересованность. Показывает углубленно-исследовательский подход к работе, углубленно-исследовательский подход к работе.

9. Какие предложения целесообразно внедрить в практику Все рекомендации и рекомендации по совершенствованию учета деятельности и отчетности представляется целесообразно внедрить в практику

10. Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует) всем установленным требованиям к выпускным квалификационным работам и может быть (не может быть) рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной (итоговой) комиссии.

Работа заслуживает оценки отлично, а ее автор заслуживает

(оценка прописью)

присвоения квалификации бакалавр по направлению подготовки (код) 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Рецензент выпускной квалификационной работы Семенина Елена Юрьевна главный бухгалтер ООО «Ветина-С»
(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание, место работы)

« 17 » 02 2023 г.

