

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Факультет – Экономика

Направление (специальность) – Бухгалтерский учет и аудит

Кафедра – Экономики

УЧЕТ
РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И
ПОДРЯДЧИКАМИ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Тема выпускной квалификационной работы

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
на соискание квалификации бакалавр

Студент гр. 3-3Б13
Номер группы

Подпись И.О. Фамилия

Е.А. Горнова

Руководитель: канд.экон.наук, доцент кафедры экономики
Должность, ученая степень

Н.Н. Горюнова
Подпись И.О. Фамилия

Консультант:

по

Допустить к защите:

Заведующий кафедрой

Г.А. Барышева

Подпись

Дата

Томск – 2016

Планируемые результаты обучения по ОПП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать знания правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,510)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8

	соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта	
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1,2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета и анализа на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	Осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом с учетом особенностей инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	Организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения
Направление подготовки (специальность) Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой
Г.А. Барышева
(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы
(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-ЗБ-13	Горнова Екатерина Анатольевна

Тема работы:

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в торговых организациях	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	

Срок сдачи студентом выполненной работы:	13.05.16
--	----------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе (наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).	нормативная документация по учету дебиторской и кредиторской задолженностей, налоговое законодательство, учебная и научная литература по теме, информация периодических изданий, нормативные документы исследуемого предприятия, данные бухгалтерского учета и отчетности за 2014-2015 гг.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов (аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).	1. формы расчетов между поставщиками и покупателями 2. порядок ведения бухгалтерского учета и представления в бухгалтерской отчетности расчетов с поставщиками; 3. учетная практика расчетов с поставщиками и анализ задолженностей в ООО «ЕвроРитейл»;

	4. анализ задолженностей и расчетов с поставщиками в ООО «ЕвроРитейл»; 5. выработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками..
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	информационные таблицы и схемы; таблицы корреспонденций счетов; графики и диаграммы по результатам анализа задолженностей первичные документы и учетные регистры по теме

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	10.02.16
---	----------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент каф.экономики	Горюнова Н.Н.	к.э.н.,доц.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБ-13	Горнова Екатерина Анатольевна		

Реферат

Выпускная квалификационная работа объемом 112 с., 10 рисунков, 14 таблиц, 45 источников, 7 приложений.

Ключевые слова: поставщики и подрядчики, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, договор, договор поставки, договор купли-продажи, договор консигнации, неотфактурованные поставки, банк-эмитент, бенефициар, чекодатель, чекодержатель, индоссант, индоссат, индоссамент, акцепт, ритейлер, стейкхолдер.

Объектом исследования является исследование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере торговой организации ООО «ЕвроРитейл».

Цель работы – изучение организации бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также анализ дебиторской и кредиторской задолженностей на материалах конкретного предприятия.

Актуальность данной работы заключается в необходимости совершенствования организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, являющихся самыми распространенными видами расчетов в торговой деятельности.

Данная выпускная квалификационная работа состоит из 3-х частей: в первой отражены теоретические аспекты организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками; во второй – организационно-экономическая характеристика ООО «ЕвроРитейл», особенности синтетического и аналитического учета данного участка; в третьей анализируется дебиторская и кредиторская задолженность исследуемого предприятия, предлагаются рекомендации по улучшению организации расчетов с поставщиками и подрядчиками в конкретной организации.

Определения, обозначения, сокращения

Поставщики и подрядчики – это организации, поставляющие сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности, а также оказывающие различные виды услуг и выполняющие разные работы.

Дебиторская задолженность – это задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени. В составе дебиторской задолженности отражается также сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам.

Кредиторская задолженность – задолженность субъекта (предприятия, организации, физического лица) перед другими лицами, которую этот субъект обязан погасить.

Договор – это юридический факт, являющийся основанием для возникновения, изменения или прекращения обязательственного правоотношения, являющийся, документом, в котором закреплён факт установления, изменения или прекращения обязательства.

Договор поставки – это договор о передаче в обусловленный срок товаров, которые выпускаются или производятся поставщиком-продавцом, покупателю для осуществления последним предпринимательской деятельности или для других целей, не связанных с семейным, личным, домашним или другим использованием.

Договор купли-продажи – это договор, по которому одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определённую денежную сумму (цену).

Договор комиссии – договор, согласно которому одна его сторона – комиссионер – берёт на себя обязательство перед другой стороной – комитентом – за вознаграждение заключить с третьим лицом или лицами одну

или несколько сделок в интересах и за счёт комитента, но от своего, комиссионера, имени.

Консигнация – форма комиссионной продажи товара, при которой его владелец (консигнант) передает комиссионеру товар для реализации со склада комиссионера.

Неотфактурованная поставка – это материальные запасы, которые поступили в организацию без расчетных документов.

Эмиссионный банк (или банк-эмитент) – банк, выпускающий в обращение (эмитирующий) денежные знаки или ценные бумаги и платёжно-расчётные документы (банковские карты, чековые книжки).

Бенефициар – физическое или юридическое лицо, которому предназначен денежный платёж; получатель денег.

Чекодатель – лицо, выписавшее чек в качестве документа, обеспечивающего получение денег контрагентом в порядке оплаты за отпущенную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Чекодержатель – лицо, имеющее оформленный чек, который дает ему право получить деньги от чекодателя.

Индоссант – лицо, передающее свои права по ценной бумаге другому лицу (индоссату), о чём свидетельствует передаточная надпись.

Индоссат – это лицо, к которому переходит ценная бумага от индоссанта по передаточной надписи (индоссамент).

Индоссамент – это специальная передаточная надпись, проставляемая векселедержателем на векселе, посредством которой все права по векселю переходят к другому лицу.

Ритейлер – это любая компания, занимающаяся розничной торговлей – будь то супермаркет, магазин одежды или автосалон: в современной России любой более– менее крупный бизнес, занимающийся продажей розницы, называется ритейлом.

Акцепт – ответ лица, которому адресована оферта, о её принятии.

Стейкхолдер – заинтересованная стороны, на которую деятельность организации оказывает как прямое, так и косвенное влияние.

Сокращения: ВКР – выпускная квалификационная работа; РФ – Российская Федерация; ГК – Гражданский Кодекс; Рис. – рисунок; ЦБ – Центральный банк; НДС – налог на добавленную стоимость; тыс.руб. – тысяч рублей; дн. – дней; об. – оборотов; т. е. – то есть, т. д. – так далее; т. п. – тому подобное; и др. – и другие; в т. ч. – в том числе; пр. – прочие; т. к. – так как; г. – год; гг. – годы; см. – смотри.

Оглавление

Введение.....	12
Глава 1 Теоретические аспекты организации бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	14
1.1 Значение и задачи учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками	14
1.2 Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	15
1.3 Договорные отношения между организацией и поставщиками и подрядчиками	18
1.4 Бухгалтерский учет и налогообложение операций по договору поставки ...	22
1.5 Основные формы расчетов между организацией и поставщиками и подрядчиками	25
1.6 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	31
Глава 2 Практические аспекты организации бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЕвроРитейл»	35
2.1 Организационно-экономическая характеристика.....	35
2.2 Организация учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	40
2.3 Особенности синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	44
2.4 Оценка потерь при приемке товаров от поставщиков	47
Глава 3 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками и их влияние на финансовое состояние ООО «ЕвроРитейл»	50
3.1 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	50
3.1.1 Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей	50
3.1.2 Анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности ...	61

3.2 Рекомендации по улучшению организации расчетов с поставщиками и подрядчиками	65
3.3 Анализ корпоративной социальной ответственности ООО "ЕвроРитейл"	71
Заключение	78
Список использованных источников	80
Приложение А Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЕвроРитейл» за 2015 – 2014 г.г.....	86
Приложение Б Организационная структура ООО «ЕвроРитейл».....	101
Приложение В Выписка из учетной политики ООО «ЕвроРитейл»	102
Приложение Г Основные первичные документы	105
Приложение Д Рабочий план счетов ООО «ЕвроРитейл»	108
Приложение Е Образец счета на оплату	111
Приложение Ж Образец акта сверки взаиморасчетов.....	112

Введение

Розничная торговля является огромной отраслью народного хозяйства. Практически все население страны вовлечено в торговую деятельность либо в роли продавцов, либо в роли покупателей. Торговля представляет собой хозяйственную деятельность по купле, продаже и обороту товаров. Под деятельностью торговой организации мы понимаем множество хозяйственных процессов, связанных с товарооборотом: приобретение, доставка до места продажи, погрузка и разгрузка, прием, хранение, продажа, доставка покупателям, списание и пр. Эти хозяйственные операции непосредственно связаны с движением денежных средств организации, образованием и погашением дебиторской и кредиторской задолженностей как продавцов, так и покупателей, и обеспечивают бесперебойность поставки, своевременность отгрузки и реализации товаров и услуг. Реализуя продукцию, торговые предприятия получают доход – важнейший показатель финансовой деятельности. Именно на доход и ориентирована вся деятельность, который в частности зависит и от выбора надежных поставщиков, а также от правильной организации учета расчетов с ними.

Самыми распространенными видами расчетов в торговой деятельности являются расчеты с поставщиками и подрядчиками за приобретенные товары и другие материальные ценности, без них, естественно, не обойтись ни одному ритейлеру. Но существуют поставки, которые не имеют непосредственного отношения к приобретаемым товарам: оказание различных услуг, например, приобретение основных средств и оборудования, не предназначенных для продажи, оплата коммунальных платежей, за услуги прочих сторонних организаций.

Исключительно важное значение имеет достоверное отражение в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками, т.к. суммы дебиторской и кредиторской задолженности, а также периоды ее оборачиваемости влияют на финансовый результат организации и искажают общую картину финансового

состояния предприятия. Кроме того, неправильная оценка операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками может вызвать наложение налоговых санкций из-за несвоевременного отражения выручки от продажи товаров, и, как следствие, неверно исчисленного налога на прибыль, искажения причитающейся к уплате суммы налога на добавленную стоимость; неверное отражение в балансе соотношения заемных и собственных средств.

Иными словами, для предприятий торговли учет расчетов с поставщиками и подрядчиками имеет особое значение. От своевременности поступления товара зависит эффективность деятельности торговой организации.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы (Далее ВКР) выступает торговая организация г. Калининграда ООО «ЕвроРитейл», занимающаяся розничной торговлей. Предметом исследования работы является организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и методика анализа проведения данного участка учета.

Целью ВКР является изучение организации бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также анализ дебиторской и кредиторской задолженностей на материалах конкретного предприятия.

Чтобы достичь поставленной цели, необходимо решить нижеприведенные задачи:

- раскрыть понятие дебиторской и кредиторской задолженности;
- охарактеризовать методологию учета с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЕвроРитейл»;
- провести анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЕвроРитейл»;
- дать рекомендации по улучшению организации расчетов с поставщиками и подрядчиками в исследуемой организации.

Я ограничилась данным кругом исследуемых вопросов, так как считаю, что ответы на них позволяют в полной мере достичь поставленной цели ВКР.

Глава 1 Теоретические аспекты организации бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.1 Значение и задачи учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками

В настоящее время ни одна существующая организация не может обойтись без услуг сторонних организаций. Поставщики предоставляют все необходимое для обычного рабочего процесса: поставляют товары, предоставляют помещения в аренду, обеспечивают электричеством, связью, отоплением и т.п. Предприятия, в свою очередь, постоянно ведут расчеты с поставщиками за приобретенные ценности и оказанные услуги.

Сегодня в условиях неблагоприятного экономического положения возрастает риск неоплаты счетов, что приводит к возникновению дебиторской и кредиторской задолженности. В процессе финансово-хозяйственной деятельности возникновение задолженности неминуемо, но она не должна выходить из рамок возможных значений. Дебиторская и кредиторская задолженность, возникшая в связи с установленной системой расчетов, считается нормальной, если срок погашения ее еще не наступил.

В организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками важную функцию выполняют бухгалтерские работники, призванные своевременно и правильно отражать в учете все хозяйственные операции и контролировать их. Исходя из этого, основными задачами учета расчетов с поставщиками и подрядчиками являются:

- своевременное проведение расчетных операций;
- контроль законности совершаемых хозяйственных операций, правильное документальное оформление и отражение их в учетных регистрах;
- контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности, своевременное ее взыскание и погашение;
- регулярная выверка расчетов с кредиторами и дебиторами с целью исключения просроченной задолженности и соблюдения допустимых ее размеров, их оптимального соотношения;

- обеспечение достоверной информацией о состоянии и динамике дебиторской и кредиторской задолженности, необходимой внутренним и внешним пользователям для принятия управленческих решений.

Т.е. без учета состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками, принятое решение не будет полноценным и может быть даже ошибочным.

Все расчеты должны быть построены так, чтобы платежи осуществлялись в сжатые сроки, что и предполагает собой соблюдение платежной дисциплины. Таким образом, состояние дебиторской и кредиторской задолженности предприятия постоянно должно быть в центре внимания и бухгалтера и руководителя фирмы.

Таким образом, можно сделать вывод, что в сокращении дебиторской задолженности заинтересованы все организации, например, уменьшение ее в торговых операциях улучшает показатели выполнения плана поставок по договорам. Т.е. любая организация должна ставить перед собой задачу максимально возможно сократить объем оборотных средств и более полно использовать их по назначению, не допуская выбывания их из сферы производства. Для достижения поставленной задачи необходимо усиление платежной и договорной дисциплин, преобладание прямых хозяйственных связей между организациями, применение прогрессивных форм расчетов.

1.2 Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

В Российской Федерации осуществлена система государственного регулирования бухгалтерского учета. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками также должен основываться на нормативно-правовой базе.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками относится к компетенции Правительства РФ и Министерства Финансов, которые разрабатывают обязательные нормативные документы об организации бухгалтерского и финансового учета, методике и методологии ведения учета и составлении отчетности. Министерство финансов

регламентирует единообразный подход к отражению хозяйственных операций, в том числе возникающих в процессе торговой деятельности, разрабатывают нормативные акты и методические указания по отдельным вопросам. Таким образом, любые действия главного бухгалтера и других сотрудников, осуществляющих расчеты с поставщиками и подрядчиками, должны опираться на законы, кодексы и др. нормативно-правовые акты, которые регулируют данный участок бухгалтерского учета.

На сегодняшний день в России функционирует четырехуровневая система нормативного регулирования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в таблице 1[1. С.12].

Таблица 1 – Система нормативного регулирования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Уровень	Виды документов	Субъекты, участвующие в принятии документов
Первый уровень - законодательный	Гражданский кодекс РФ Налоговый кодекс РФ Закон РФ «О бухгалтерском учете»	Федеральное Собрание, Президент РФ, Правительство РФ
Второй уровень - нормативный	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов»	Министерство финансов Российской Федерации

Продолжение таблицы		
Третий уровень - методический	Методические указания «О порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» Методические указания «По инвентаризации имущества и финансовых обязательств» «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах между организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги» План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации	Министерство финансов Российской Федерации и иные федеральные органы исполнительной власти, ИПБ России и другие профессиональные организации
Четвертый уровень - организационный	Устав организации Учетная политика организации.	Юридические лица независимо от организационно-правовых форм

Гражданский Кодекс РФ является одним из главных нормативных документов, определяющих порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. В соответствии с ним все расчеты по поставке товаров и услуг, а также выполненным работам должны осуществляться по договорам поставки [2]. В ГК РФ заложены понятие обязательств, причины их возникновения, основы договорных отношений и т.п. [2. Т.2. 2-164].

Закон «О бухгалтерском учете» устанавливает методологические основы ведения учета в РФ [1]. Согласно этому закону, дебиторская задолженность должна быть отражена в бухгалтерском учете после совершения сделки – отгрузки продукции – на основании первичных документов [1. С.4].

Налоговый Кодекс РФ регулирует порядок начисления налогов и сроки их уплаты [3].

Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности регламентирует учет расчетов и определяет организацию ведения учета,

порядок составления отчетности, взаимоотношения торговой организации с различными пользователями бухгалтерской информации [4]. Положение регулирует списания дебиторской задолженности с истекшим сроком давности, по которому обязательно требуется проведение инвентаризации [4. 12-15].

В шестом разделе Плана счетов «Расчеты» находятся счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами», 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", предназначенные для обобщения информации о расчетах за поступившие товары и услуги, о расчетах с покупателями и заказчиками и пр. [5, 52-55].

Положение о безналичных расчетах в РФ предусматривает, что взаимоотношения организации с юридическими лицами должны осуществляться через банковские учреждения в безналичной форме [6. С.2].

Указ «Об обеспечении правопорядка при осуществлении платежей по обязательствам за поставки товаров» определяет срок исполнения обязательств (отсрочка платежа) по расчетам за приобретенные товары согласно договору [7. С.1].

Итак, можно сделать вывод, что целью нормативного регулирования расчетов с поставщиками и подрядчиками является установление соответствия произведенных операций по расчетам действующему законодательству и правильное отражение их в бухгалтерской отчетности.

1.3 Договорные отношения между организацией и поставщиками и подрядчиками

Торговая деятельность по продвижению товара до конечного покупателя регулируется законодательно, а также посредством договоров, заключаемых между организацией и поставщиками и подрядчиками. Договор представляет собой двухстороннее соглашение о правах и обязанностях, возникающих в процессе коммерческой деятельности [8. С.23].

Гражданский кодекс Российской Федерации является основным нормативно-правовым документом, регулирующим договорные отношения

организации с поставщиками и подрядчиками. Договорные отношения появляются при заключении разных типов договоров. В торговой деятельности основными видами договоров считаются [9]:

1. Договор купли-продажи;
2. Договор поставки товаров;
3. Договор комиссии;
4. Договор консигнации;
5. Договор складского хранения;
6. Договор аренды (как зданий, так и оборудования);
7. Договор на сервисное обслуживание оборудования.

В коммерческой деятельности важное значение имеет выбор правильной формы договора, что позволяет наиболее точно отобразить суть соглашения, предусмотреть права и обязанности сторон, поэтому необходимо понимать, в чем заключается разница между существующими договорами [9].

Договор купли-продажи является одним из распространенных и предусматривает, что продавец передает товар в собственность покупателю, а покупатель принимает товар и платит за него определенную договором сумму. Т.е. договор купли-продажи основан на переходе права собственности от продавца к стороне, приобретающей товар. В договоре купли-продажи обязательно должны быть показаны: наименование сторон, которые заключают договор, номенклатура товара, его количество и цена, виды расчетов, срок и условия поставки, а также ответственность за нарушение условий договора [9].

Договор поставки является разновидностью договора купли - продажи. Главным отличием договора поставки от договора купли-продажи является обязанность продавца в определенный срок передать товары покупателю для использования в целях, не связанных с личным использованием, использованием в быту и др. подобным использованием. Отличительными признаками договора поставки и договора купли-продажи являются нижеприведенные особенности:

- поставщиком может быть только коммерческая организация или индивидуальный предприниматель, т.е. лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность;
- оплата за товар может быть осуществлена по мере реализации товара;
- товары по договору поставки не могут быть использованы в личных целях, а только для хозяйственно-экономической деятельности [9].

Договор комиссии предполагает, что комиссионер по поручению комитента обязуется совершить сделку от своего имени за вознаграждение и за счет комитента. В статье 990 ГК РФ подробно описано, на какой срок заключается соглашение, указывается или нет территория исполнения, каковы условия ассортимента товара как предмета комиссии. После исполнения поручения комиссионер предоставляет отчет комитенту и возвращает полученные товары. Комитент выплачивает имеющиеся вознаграждения по отчету и возмещает комиссионеру суммы, израсходованные им при продаже товара [9].

Договор консигнации представляет собой разновидность договора комиссии и предполагает, что консигнатор по поручению консигнанта обязуется демонстрировать и продавать за вознаграждение товар от своего имени, при этом товар поставляется на склад консигнатора. Товар остается собственностью консигнанта до полной его продажи. В договоре консигнации четко оговаривается период, в течение которого товар должен быть продан (срок консигнации) [9].

Договор складского хранения обязует товарный склад за вознаграждение хранить переданные товаровладельцем товары и вернуть их в целости и сохранности. Товарный склад – это организация, осуществляющая ответственное хранение товара и связанные с ним дополнительные услуги в качестве коммерческой деятельности. Причем предметом такого договора могут быть только товары [9].

Договор аренды – договор найма имущества, согласно которому арендодатель предоставляет арендатору во временное пользование или владение имущество (здания, магазины, оборудование и т.п.) за определенную сумму, оговоренную в договоре [9].

Торговое предприятие и сервисные службы заключают договоры на техническое и сервисное обслуживание оборудования. Особой спецификой обладает обслуживание контрольно-кассовых машин, т.к. контрольно-кассовое оборудование является инструментом финансового контроля денежного оборота со стороны налоговой службы [9].

Из этого можно сделать вывод, что заключение договора устанавливает юридическую зависимость субъектов коммерческой деятельности друг от друга. Договор является инструментом налаживания связей, осуществляющихся посредством механизма государственного принуждения. Данные обязательства позволяют торговым организациям и поставщикам реализовать свои интересы и потребности и при необходимости защищать их. Контрагенты собственноручно устанавливают, какие действия должны быть совершены ими в силу договора (передать товар, выполнить услугу, заплатить деньги или воздержаться от какого-либо действия и т.д.), что и составляет предметное содержание договорного обязательства. При заключении договора обеспечивается регламентация действий, которые необходимо выполнить участникам договора и юридически формулируется алгоритм взаимосвязанных действий контрагентов. Договор предусматривает возможность государственного принуждения к его соблюдению посредством принятия мер воздействия, установленных законодательством и самим договором.

1.4 Бухгалтерский учет и налогообложение операций по договору поставки

Оформление договоров поставки не является обязанностью бухгалтера. Как правило, бухгалтер получает согласованный сторонами договор. Прописанные в договоре условия могут привести к необоснованному налоговому бремени, например, к выплате налогов в большем объеме и в более ранние сроки. Каждый бухгалтер заинтересован в снижении налоговой нагрузки и, изучив проект договора и изменив условия, касающиеся исчисления налогов, может избежать этой ситуации [40. С.196].

Таким образом, порядок ведения бухгалтерского учета и налогообложение по договору поставки напрямую зависит от прописанных в договоре условий, например, момента перехода права собственности на приобретаемые товары, порядок расчетов с поставщиками и подрядчиками. В бухгалтерском учете должны отражаться все операции по расчетам, независимо от того, когда была произведена оплата поставляемых товаров. Стороны, участвующие в сделке, могут предусмотреть момент перехода права собственности в тексте договора поставки. Если такой пункт в договоре отсутствует, покупатель становится собственником в момент передачи товара.

В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» установлено, что активы, находящиеся в собственности предприятия, учитываются отдельно от имущества других организаций [1. С.8].

Оприходование товаров в бухгалтерском учете отражается по дебету счетов учета имущества в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на момент перехода права собственности на товар [10. С.156].

Если товары поступили на склад, а право собственности переходит после оплаты, то имущество продавца учитывается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». В этом случае до осуществления оплаты покупатель не имеет права распоряжаться товаром, а продавец по истечении срока оплаты,

предусмотренного договором, может потребовать возврата товара. Таким образом, задолженность перед поставщиком не возникает до перехода права собственности на товар [4. С10].

Право собственности на товар может перейти от поставщика к покупателю до фактического поступления товара. Например, при получении покупателем извещения о погрузке товара на железнодорожной станции и соответствующих документов на товар. В подобной ситуации товар должен быть оприходован бухгалтером до его поступления на склад. Товары, находящиеся в пути, учитываются на счете 41 «Товары» или на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и принимаются к учету по стоимости, прописанной в договоре, а после поступления товара и документов поставщика их фактическая стоимость уточняется [11. С.314].

Условия оплаты приобретаемых товаров согласно договору поставки могут быть:

- после передачи товара покупателю;
- полная предоплата;
- аванс с последующей доплатой.

Полная или частичная предоплата также отражается на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», но в разрезе субсчетов, к примеру, 60-1 «Расчеты в порядке последующей оплаты», 60-2 «Авансы выданные» [4. С.11].

Авансы, выплаченные поставщику, необходимо отражать в дебете субсчета 60-2 «Авансы выданные». Затем поставка товара отражается в кредите субсчета 60-1 «Расчеты в порядке последующей оплаты» в корреспонденции со счетами, например, 10 «Материалы» или 41 «Товары» и т.п. Последующая сумма доплаты отражается в дебете субсчета 60-1 «Расчеты в порядке последующей оплаты» и в кредите счетов, учитывающих денежные средства. Основные проводки по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» представлены в таблице 2 [11. С.428].

Таблица 2 – Корреспонденция счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» с другими счетами

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Перечисление поставщику суммы аванса за приобретенные товары с расчетного счета (из кассы)	60-2	51 (50)
Приобретенные товары оприходованы	41 (10)	60-1
Отражен НДС к вычету	19	60-1
Сумма аванса зачтена	60-1	60-2
НДС по приобретенным товарам принят к вычету	68	19
Перечисление доплаты за товары	60-1	51 (50)

Кредитовое сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» свидетельствует о задолженности фирмы перед поставщиками и подрядчиками за приобретенные и не оплаченные товары. Дебетовое же сальдо указывает о произведенных предоплатах, т.е. задолженности поставщика перед организацией. Согласно Положению «Бухгалтерская отчетность организации» и Правил оценки статей бухгалтерской отчетности дебетовые остатки по счетам отражаются в активе баланса, а остатки с кредитовым сальдо – в пассиве [4]. При этом предприятие должно обеспечить соблюдение требований Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [12].

В части организации налогового и бухгалтерского учета наиболее типичными ошибками являются:

- задолженность одного поставщика перекрывается авансами, выданными другому поставщику;
- неверное исчисление сроков давности задолженности и, как следствие, несвоевременное списание суммы задолженности;
- НДС возмещен по неотфактурованным поставкам;

- неверное отражение курсовых разниц;
- неправильное исчисление суммовых разниц;
- списание просроченной задолженности на счет 91 «Прочие доходы и расходы» при наличии резерва под эту задолженность;
- отсутствие в организации аналитического учета по договорам, по поставщикам, авансам, неотфактурованным поставкам и т.д [11. С.345].

1.5 Основные формы расчетов между организацией и поставщиками и подрядчиками

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками погашается путем осуществления расчетов, порядок и форма которых определяются условиями заключенного между организациями договора [13].

Операции по расчетам могут быть произведены как в порядке безналичных платежей, так и с применением наличных денежных средств [6].

Наличные расчеты регламентируются Положением ЦБ РФ «О правилах организации наличного денежного обращения на территории РФ», Положением «О порядке ведения кассовых операций в РФ», указом ЦБ РФ «Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке» [14, 15, 16, 20].

Денежные операции между организациями посредством наличных расчетов осуществляются получением и выдачей денежных средств непосредственно из кассы предприятия, а также через подотчетных лиц. Лимит расчета наличными деньгами между организациями в 2016 году остался неизменным и составляет сто тысяч рублей по одной сделке [16].

Все организации, осуществляющие торговую деятельность и использующие в своей деятельности наличные расчеты или расчеты банковскими картами на территории РФ должны применять в обязательном порядке контрольно-кассовые аппараты. Данное обязательство накладывает на организацию закон «О применении контрольно-кассовой техники при

осуществлении наличных денежных расчетов и расчетов с использованием платежных карт» [17. С.3].

Используя наличные расчеты, организация должна соблюдать лимит наличности в кассе, согласно указанию ЦБ РФ. Размер данного лимита устанавливает руководитель организации, остальную наличность необходимо сдать в банк [16].

Расчетные операции между покупателем и поставщиком осуществляются преимущественно путем безналичных расчетов, которые представляют собой денежные расчеты посредством записей на банковских счетах их участников. Безналичные расчеты ускоряют оборачиваемость средств и снижают издержки обращения. Такие расчеты осуществляются через банковские или кредитные организации, в которых открыты расчетные счета участников расчетов. Организации вправе сами установить, в какой форме будут производиться безналичные расчеты, сами определяют порядок исполнения обязательства посредством средств на счете организации-должника [9. С.186].

В России в основном применяются следующие формы безналичных расчетов:

- посредством платежных поручений;
- по аккредитиву;
- расчеты инкассовыми распоряжениями;
- расчетные чеки.

Формы безналичных расчетов регулируются Гражданским кодексом Российской Федерации и Положением ЦБ РФ «О безналичных расчетах в Российской Федерации» [2. Т.2, 18].

При расчетах посредством платежных поручений банковская организация обязуется перевести необходимую сумму, находящуюся на счете плательщика, на счет указанного им лица в предусмотренный законом срок. Данная форма расчетов является наиболее часто применяемой и имеет приоритетный характер. Если договор поставки не определяет порядок и

формы расчетов, то оплаты осуществляются посредством платежных поручений. Расчеты платежными поручениями могут быть срочными, досрочными и отсроченными [9. С.388].

Бланк платежного поручения предоставляется в банк для исполнения. Банк в свою очередь незамедлительно информирует плательщика о исполнении поручения, если поручение не исполнено или ненадлежаще исполнено, банк обязан возместить все возникшие убытки, т.к. ответственность за обязательство переходит к нему.

При расчетах по аккредитиву действующий по поручению плательщика банк-эмитент принимает поручение плательщика произвести оплату в пользу получателя после предъявления им соответствующих условиям аккредитива документов. Схема расчетов по аккредитиву представлена на рис.1



Рисунок 1 – Расчеты аккредитивами

От платежных поручений аккредитивную форму расчетов отличают:

➤ сущность поручения плательщика заключается не столько в переводе необходимой суммы, сколько в выделении денежных средств, за счет которых и будут вестись расчеты с получателем оплаты;

➤ при открытии аккредитива бенефициару (получателю) необходимо соблюдать условия аккредитива, зафиксированные в договоре и продублированные в аккредитивном поручении. Проверка соблюдения получателем условий аккредитива возлагается на исполняющий банк [11. С.415].

В банковской практике используются несколько видов аккредитивов:

- депонированный и гарантированный аккредитив;
- отзывной и безотзывной аккредитив;
- аккредитив подтвержденный.

При открытии депонированного аккредитива банк – эмитент перечисляет сумму аккредитива в распоряжение исполняющего банка на срок действия аккредитива. При этом расчеты с бенефициаром осуществляются за счет средств, которые перечислены ему банком - эмитентом [19. 96-188].

Депонированный аккредитив предполагает перечисление суммы аккредитива банком-эмитентом в распоряжение исполняющему банку на срок действия аккредитива.

Если банк-эмитент имеет корреспондентские отношения с исполняющим банком, используется гарантированный аккредитив. В этом случае банк-эмитент не переводит денежные средства исполняющему банку, который, однако, получает право списывать денежные средства со счета банка-эмитента.

Отзывной аккредитив обеспечивает банку-эмитенту право вносить изменения в аккредитив или отменять его без уведомления бенефициара. До получения уведомления об изменении или отмене аккредитива банк обязуется оплачивать операции по отзывному аккредитиву. Открытие безотзывного аккредитива означает, что без согласия получателя средств аккредитив не может быть отменен.

Одним из видов безотзывного аккредитива является подтвержденный исполняющим банком аккредитив. Данное подтверждение свидетельствует о

возникновении обязательства исполняющего банка оплатить платежи бенефициару по условиям аккредитива.

Расчеты инкассовыми распоряжениями очень часто используются в товарных отношениях. В отличие от аккредитивов инкассо в основном используется в случаях, когда между поставщиком и покупателем доверительные отношения и сомневаться в платежеспособности не приходится. При использовании этой банковской операции банк получает денежные средства и на основании расчетного или товарного документов переводит их на счет получателя после отгрузки продукции [19. С.101].

Инкассовые распоряжения бывают двух видов:

- чистое;
- документарное.

При расчете чистым инкассо используются только платежные документы, без использования коммерческой документации.

Документарное инкассо обязывает к наличию коммерческих документов для подтверждения факта поставки. Это могут быть товарные накладные, транспортные накладные, страховые полисы, счета и т.п.

Данная форма расчетов регулируется Международной торговой палатой посредством «Унифицированных правил по инкассо» [19. С.124].

Расчетный чек представляет собой документ, содержащий письменный приказ чекодателя банку о переводе денежных средств на счет получателя. Расчётный чек оформляется плательщиком как и платежное поручение, но передается в отличие от него организации-получателю денежных средств, который предъявляет чек в банковскую организацию для оплаты.

Расчетные чеки бывают следующих видов:

- именные – выписанные на определенную организацию;
- предъявительские – выписанные на предъявителя чека;
- ордерные – выписанные на определенное лицо либо по его приказу, т.е. индоссант (чекодатель) передает чек индоссату (другому владельцу) при помощи индоссаменты.

Расчетный чек еще может быть кроссированным, т.е. с параллельными линиями, перечеркивающими лицевую сторону чека. Кроссирование бывает общим и специальным. При общем кроссировании между параллельными линиями нет обозначения либо имеется пометка «банк». Это означает, что чек может быть оплачен только банку или непосредственно клиенту. При специальном кроссировании между параллельными линиями вписано наименование банка, т.е. чек с таким кроссированием может быть предъявлен только указанному банку.

Платежи расчетными чеками осуществляются по схеме, приведенной на рисунке 2.

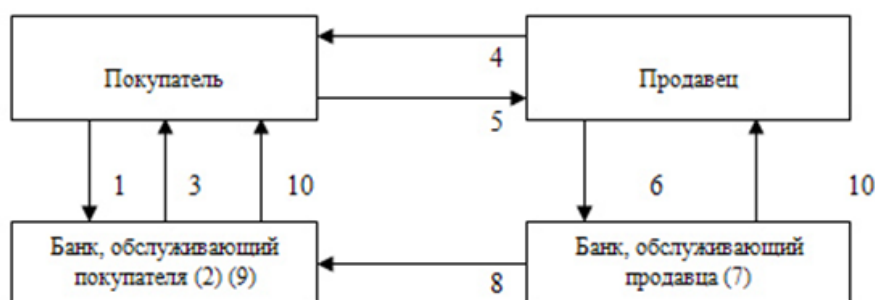


Рис. 2 Схема расчетов с помощью чеков

1. покупатель предоставляет в обслуживающий его банк заявление на получение чеков и платежное поручение на депонирование сумм (если оно осуществляется) или заявление в двух экземплярах для приобретения чеков, оплата которых гарантирована банком;
2. в банке, обслуживающем покупателя, бронируются средства на отдельном счете и заполняются чеки, т. е. проставляются наименование банка, номер лицевого счета, название чекодателя и лимит суммы чека;
3. покупателю выдаются чеки и чековая карточка;
4. продавец предъявляет покупателю документы на отгруженную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги);
5. покупатель выдает чек продавцу;
6. продавец предъявляет чек в банк, обслуживающий продавца, при реестре чеков;
7. в банке, обслуживающем продавца, зачисляются денежные средства на счет продавца;
8. банк продавца предъявляет чек для оплаты банку, обслуживающему покупателя;
9. банк, обслуживающий покупателя, списывает сумму чека за счет ранее забронированных сумм;
10. банки выдают клиентам выписки из счетов банка.

Можно сделать вывод, что система безналичных расчетов значительно ускоряет оборачиваемость денежных средств, снижает затраты на платежные операции и улучшает контроль за состоянием денежных средств организации.

1.6 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

В соответствии с заключенным между организациями договором покупателю необходимо принять товар, переданный поставщиком, и оплатить необходимую денежную сумму. Для правильного отражения операций с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учете необходимо:

- определить момент постановки товара на баланс организации;
- оценить приобретенный товар;
- отразить право собственности на товар и кредиторскую задолженность перед поставщиками;
- зафиксировать погашение задолженности.

Информацию о расчетах с поставщиками и подрядчиками обобщает счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» [5. С.52]. На данном счете отражаются расчеты за приобретенные товары, потребленные услуги, выполненные работы. Т.е. данное направление бухгалтерского учета относится к учету обязательств, возникающих в связи с приобретением у сторонних организаций товаров, услуг, работ. Счет является активно-пассивным и подытоживает дебиторскую и кредиторскую задолженности организации. Кредитуется он на сумму фактически принимаемых к учету активов в корреспонденции со счетами учета этих активов или счетами учета затрат:

- 07 – оборудование к установке;
- 08 – вложения во внеоборотные активы;
- 10 – материалы;
- 15 – заготовление и приобретение материальных ценностей;
- 20 – основное производства;
- 23 – вспомогательное производство;

- 25 – общепроизводственные расходы;
- 26 – общехозяйственные расходы;
- 29 – обслуживающие производства и хозяйства;
- 41 – товары;
- 44 – расходы на продажу.

Данные операции также отражаются на кредите счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется по каждому поставщику в отдельности, по каждому договору или предъявленному счету, при этом сведения должны быть сгруппированы по срокам оплаты и обеспечивать необходимыми данными о неоплаченных в срок документах, о выданных авансах, неотфактурованных поставках и т.д.

При расчетах с поставщиками и подрядчиками основным документов является счет-фактура, выписанная поставщиком. Счет-фактура содержит информацию о приобретенных товарах или услугах с указанием количества, цены и единицы измерения, а также стоимости всех товаров без НДС. Обязательно должны быть указаны сведения о размере налоговой ставки и суммы НДС.

Если организация применяет журнально-ордерную форму учета, операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками регистрируются в журнале-ордере №6. Записи ведутся в хронологической последовательности с подробной расшифровкой по каждому поставщику. Ежемесячно подводятся итоги оплаченных сумм по дебету и причитающихся сумм к оплате по кредиту, затем данные переносятся в Главную книгу.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками предполагает открытие следующих субсчетов:

- 60-01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по акцептованным и другим расчетным документам»;
- 60-02 «Расчеты по неотфактурованным поставкам»;

➤ 60-03 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным»;

➤ 60-04 «Расчеты по векселям, выданным поставщикам и подрядчикам»;

➤ 60-05 «Расчеты с дочерними обществами»;

➤ 60-06 «Расчеты с зависимыми обществами»;

➤ 60-08 «Расчеты по векселям, выданным прочим контрагентам».

В кредите субсчета 60-01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по акцептованным и другим расчетным документам» учитываются расчеты за приобретенные товары, услуги в корреспонденции со счетами учета товаров и соответствующих затрат. НДС по приобретенным активам учитывается в кредите субсчета 60-01 и дебете счета 19 «Налог на добавленную стоимость».

По дебету счета 60 и кредиту счетов 51, 52, 55 записывается погашение задолженности поставщикам и подрядчикам. Следует отметить, что обособленно учитываются суммы авансов и предоплаты.

Доставка приобретенного товара покупателю может производиться следующими способами:

➤ Самовывозом – организация назначает поверенного и выдает ему доверенность на получение товаров по договору.

➤ Поставщик сам осуществляет доставку товара на склад.

➤ При транспортировке товара используют услуги специализированных транспортных организаций.

За транспортные услуги делается запись в кредит субсчета 60-01 в корреспонденции со счетами учета товаров или затрат на производство.

Если после оплаты счета обнаружена недостача или иное несоответствие, то стоимость поступивших товаров записывается в кредит субсчета 60-01 и дебет счета 10 «Материалы», непризнанная сумма счета отражается в дебете субсчета 76-09 «Расчеты по претензиям» и кредите субсчета 60-01. В дебет субсчета 60-01 заносятся суммы оплаченных счетов кредитуемые со счетами учета денежных средств.

Излишки товара при отсутствии документов отражаются как неотфактурованные поставки и обобщаются в кредите субсчета 60-02 и кредите соответствующих счетов по учету товаров по цене договора. При получении документов данная задолженность сторнируется.

Субсчет 60-03 учитывает суммы авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под поставку товара и отраженных в дебете данного субсчета. Зачет выданных авансов и погашение оставшейся задолженности записываются в кредит субсчета 60-03 и корреспондирует с субсчетом 60-01.

Если поставщики и подрядчики являются по отношению к организации дочерними предприятиями, то информация о расчетах с ними учитывается на субсчетах 60-05 и 60-06.

Кредиторская задолженность с истекшим сроком давности списывается на финансовый результат организации по каждому обязательству согласно данных проведенной инвентаризации и приказа руководителя. Эта операция записывается в дебет счета 60 и кредит субсчета 90-01 «Прочие доходы».

Расчеты с поставщиками и подрядчиками могут вестись в иностранной валюте, при этом неизбежно возникновение курсовых разниц, в связи с изменением курса рубля в отношении иностранной валюты. Суммы курсовых разниц списываются на финансовый результат: положительные – в доходы организации, отрицательные – в расходы. При этом записываются следующие проводки:

- Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – Кт 91-01 «Прочие доходы»;

- Дт 91-02 «Прочие расходы» – Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В рамках группы взаимосвязанных организаций, о хозяйственной деятельности которых составляется сводная бухгалтерская отчетность, учет дебиторской и кредиторской задолженностей ведется обособлено по каждому подразделению.

Глава 2 Практические аспекты организации бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЕвроРитейл»

2.2 Организация учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЕвроРитейл» ведется согласно всем нормативным документам, перечень которых приведен в параграфе 1.2 данной выпускной квалификационной работы. Все хозяйственные операции проводятся в компьютерной программе «1С: Бухгалтерия 8.2».

Способы ведения бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в полном объеме раскрывает учетная политика организации, выписка из которой по соответствующим операциям приведена в Приложении В.

В процессе своей деятельности ООО «ЕвроРитейл» образовало определенный круг поставщиков и подрядчиков, хозяйственные связи с которыми и образуют деятельность организации, обеспечивая бесперебойность поставки и отгрузки товаров, а также их реализацию. Все хозяйственные операции по поступлению товаров, оказанию услуг и т.п. осуществляются согласно договорам, заключенным между данной организацией и поставщиками и подрядчиками.

Начальным этапом данного участка учета является сплошное документирование хозяйственных операций путем правильного составления первичных учетных документов [21].

Каждый товар должен сопровождаться должным образом оформленным первичным документом (счет-фактурой, накладной, товарно-транспортной накладной) [22. С.2]. Основные виды первичных документов приведены в Приложении Г.

При поступлении на склад организации товара без сопроводительной документации, специальная комиссия составляет специальный акт и принимает товар [22. С.3].

Товар, принимаемый на складе поставщика, осуществляется по доверенности материально-ответственным лицом по паспорту. При этом выписывается накладная в четырех экземплярах (два поставщику в бухгалтерию и на склад, два покупателю, также один в бухгалтерию, второй, лицу, ответственному за хранение товара) или счет-фактура в трех экземплярах (в случае, если поставщик является плательщиком НДС). Материально-ответственное лицо проверяет наличие полной документации к товару, сертификатов, подтверждающих качество товара, после чего расписывается в накладной за получение товара [22. С.4].

После доставки товара на склад покупателя сопровождающие документы материально-ответственным лицом передаются в бухгалтерию организации, подтверждая тем самым совершение сделки. Поступившие товары приходятся по фактическому наличию в день поступления.

Для учета приобретенных товаров в ООО «ЕвроРитейл» используется счет 41 «Товары» согласно Приложению Д. В дебете данного счета отражается общая стоимость поступивших товаров, в кредите – реализация товаров [11. С.423]. ООО «ЕвроРитейл» является плательщиком НДС, сумма которого не отражается на счете 41 «Товары», а фиксируется на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям».

В исследуемой организации товары учитываются по фактической себестоимости согласно учетной политики организации, выписка из которой приведена в Приложении В, поэтому счет 42 «Торговая наценка» не используется в Приложении Д «Рабочий план счетов».

Транспортные затраты, возникшие в процессе доставки товаров, обобщаются на счете 44 «Расходы на продажу», при этом включенный в транспортные услуги НДС, отражается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» [12. С.4].

Ведение учетных регистров по счетам 41 «Товары» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обеспечивает контроль за поступлением и оприходованием товаров, а также за расчетами с поставщиками. На рис. 4

представлена карточка синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2015 г.

ООО "ЕвроРитейл"
Анализ счета 60 за 2015 г.

Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо		111 418 204,71
08		30 881 913,01
10		650 801,98
19	14 237,82	134 182 207,16
41	96 093,54	932 718 287,89
51	937 815 796,27	63 640,00
52	40 332 586,12	
60	29 607 940,92	29 607 940,92
62	16 559 281,41	
71	6 700,00	
76	9 217 121,23	14 959 147,64
90	23 321 110,85	
91	39 607 476,06	250 838,22
Оборот	1 096 578 344,22	1 143 314 776,82
Конечное сальдо		158 154 637,31

Рисунок 4 – Карточка синтетического учета
счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Из данного отчета видно, какие счета корреспондируют со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», т.е. показывает, какие проводки, затрагивающие счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», в 2015 году были проведены в ООО «ЕвроРитейл»:

ООО "ЕвроРитейл"
Анализ счета 60 за 2015 г.

	Кор. Счет	Дебет	Кредит	
Описание движения на счете 60	Начальное сальдо		111 418 204,71	Описание движения на счете 60
	08		30 881 913,01	поступили основные средства от поставщиков
	10		650 801,98	поступили материалы от поставщиков
выделен НДС на возврат товаров	19	14 237,82	134 182 207,16	принят входящий НДС от поставщиков
возврат товаров поставщику	41	96 093,54	932 718 287,89	поступили товары от поставщиков
оплата поставщикам в рублях	51	937 815 796,27	63 640,00	возврат денег от поставщиков
оплата поставщикам в валюте	52	40 332 586,12		
зачет аванса поставщику	60	29 607 940,92	29 607 940,92	зачет аванса поставщику
поступили деньги от покупателей	62	16 559 281,41		
оплата поставщикам подотчетным лицом	71	6 700,00		
предъявлены претензии	76	9 217 121,23	14 959 147,64	предъявлены претензии
возврат товаров поставщику	90	23 321 110,85		
прибыль от курсовых разниц	91	39 607 476,06	250 838,22	убытки от курсовых разниц
	Оборот	1 096 578 344,22	1 143 314 776,82	
	Конечное сальдо		158 154 637,31	

Рисунок 5 – Описание движения на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Информация, содержащаяся в карточке синтетического учета на рисунке 5 показывает, что от поставщиков было получено товаров на сумму 932 718 тыс.руб, погашение задолженности перед поставщиками за приобретенные товары осуществляется по безналичному расчету через счет 51 «Расчетные счета», а также счет 52 «Валютные счета» и составляет 937 816 тыс.руб через расчетный счет и 40 332 тыс.руб через валютный счет. Приобретение товаров в иностранной валюте влечет за собой образование курсовых разниц, прибыль от которых в исследуемом периоде составила 36 607 тыс.руб., а убыток 251 тыс.руб.

Таким образом, можно сделать вывод, что на анализируемом предприятии учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Все операции обрабатываются в компьютерной программе «1С: Бухгалтерия 8.2» согласно требованиям нормативных документов.

2.3 Особенности синтетического и аналитического учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками

Операции по расчету с поставщиками и подрядчиками за приобретенные товары и оказанные услуги в ООО «ЕвроРитейл» проводятся по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» согласно предъявленному счету, образец которого представлен в Приложении Е.

Предприятие занимается розничной торговлей и должно вести аналитический учет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в разрезе каждого контрагента, договора, товара.

Рассмотрим применяемый в ООО «ЕвроРитейл» порядок использования субсчетов. На рисунке 6 представлены данные счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по субсчетам.

ООО "ЕвроРитейл" Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2015 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60		111 418 204,71	1 096 578 344,22	1 143 314 776,82		158 154 637,31
60.01		115 273 605,58	1 028 757 887,53	1 085 152 065,17		171 667 783,22
60.21			31 653 822,55	31 653 822,55		
60.22	3 855 400,87		36 166 634,14	26 508 889,10	13 513 145,91	
Итого		111 418 204,71	1 096 578 344,22	1 143 314 776,82		158 154 637,31

Рисунок 6 – ОСВ по счету 60 в разрезе субсчетов

На субсчете 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по платежным требованиям» отражается информация по расчетам, осуществляемым посредством платежных требований, чеков, в том случае, если расчетные документы передаются в банк для оплаты конкретных счетов. Эта операция записывается следующими проводками:

Дт 07 «Оборудование к установке» Кт 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по платежным требованиям»;

Дт 41 «Товары» Кт 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по платежным требованиям»;

Дт 10 «Материалы» Кт 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по платежным требованиям»;

Одновременно делаются следующие проводки:

Дт 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кт 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по платежным требованиям».

На субсчете 60-21 ведутся расчеты в иностранной валюте.

На субсчете 60-22 отражаются авансы, выданные поставщикам в иностранной валюте [11. С.211].

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЕвроРитейл» ведется в хронологическом порядке по каждому счету, по каждому поставщику, причем учет организован так, что информацию можно получить сгруппировано по расчетным документам, договорам, и т.п.

Исследуемая организация занимается розничной торговлей и должна вести аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками по каждому контрагенту, в разрезе каждого договора. Выписка из оборотно-сальдовой ведомости по аналитическому учету в разрезе поставщиков и договоров представлена на рисунке 7.

ООО "ЕвроРитейл"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2015 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
60		676 175,04	121 813 566,22	115 512 757,17	5 624 634,01	
ARNEG S.p.A.			19 206 745,04	19 206 745,04		
Контракт № 01/2015 от 21.01.2015			19 206 745,04	19 206 745,04		
JAC S.A.			1 637 111,72	1 637 111,72		
Контракт 09/11/15 от 09.11.2015			1 637 111,72	1 637 111,72		
Kartagena UAB			771 943,98		771 943,98	
Договор № 15/10/26 от 26.10.2015			771 943,98		771 943,98	
NorreOy	3 855 400,87		46 204 655,95	37 318 854,89	12 741 201,93	
Контракт 2014-11 от 05.05.2014	3 855 400,87		46 204 655,95	37 318 854,89	12 741 201,93	
Автюшков А. Г. ИП		160 729,40	238 639,17	77 909,77		
Поставка № 87/ЕР в Руб от 01.06.14		160 729,40	238 639,17	77 909,77		
Аква Вита ТК ООО		306 861,42	4 676 544,54	5 076 040,86		706 357,74
Поставка № 107/ЕР в Руб от 18.06.14		306 861,42	4 676 544,54	5 076 040,86		706 357,74
Аквакультура КЦ ООО		20 925,00	787 752,50	773 222,50		6 395,00
Поставка в Руб от 10.07.14		20 925,00	787 752,50	773 222,50		6 395,00
Аквилон ООО			66 000,00	66 000,00		
Поставка № ст/68/15ЕР в Руб от 20.01.15			66 000,00	66 000,00		
Алиди Норд ООО		2 678 726,50	29 876 717,66	31 610 006,48		4 412 015,32
Поставка № 35/ЕР в Руб от 01.06.14		2 678 726,50	29 876 717,66	31 610 006,48		4 412 015,32
Алина ТД ООО			136,60		136,60	
Поставка № 47/ЕР в Руб от 01.06.14			136,60		136,60	
Алион-Калининград ООО		34 330,43	133 352,39	95 811,68	3 210,28	
Поставка № 32/ЕР в Руб от 01.06.14		34 330,43	133 352,39	95 811,68	3 210,28	
Алкобольные традиции ООО			2 566 942,17	2 916 418,18		349 476,01
Договор поставки № 259/ЕР			2 566 942,17	2 916 418,18		349 476,01
Алкогруп ООО		112 172,20	112 172,20	352 750,00		352 750,00
Поставка № 110/ЕР в Руб от 01.06.14		112 172,20	112 172,20	352 750,00		352 750,00
Альмека ООО		63 447,72	364 531,10	332 824,90		31 741,52
Поставка № ст/48/2014ЕР в Руб от 03.06.14		63 447,72	364 531,10	332 824,90		31 741,52
АльтерВест-Балтия ООО			207 533,93	231 815,88		24 281,95
Поставка № 125/14/ЕР в Руб от 17.11.14			207 533,93	231 815,88		24 281,95
АЛЬТЕРРА ООО		1 154 383,24	14 962 787,27	15 817 245,27		2 008 841,24
Поставка № 140413 в Руб от 14.04.13			5 758,09		5 758,09	
Поставка № 80514 в Руб от 12.05.14		1 154 383,24	14 957 029,18	15 817 245,27		2 014 599,33
Итого		676 175,04	121 813 566,22	115 512 757,17	5 624 634,01	

Рисунок 7 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЕвроРитейл» ведется электронно с использованием программы «1С:Бухгалтерия 8.2», что позволяет отслеживать расчеты с конкретными поставщиками, видеть наличие и движение товаров на складе и т.п.

Помимо программы «1С:Бухгалтерия 8.2» в организации используется программа «1С: Торговый комплекс», с помощью которой отслеживается поступление и движение товара.

Можно сделать вывод, что использование данных программных обеспечений в ООО «ЕвроРитейл» позволяет добиться своевременного и качественного составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, избежать систематических ошибок работников бухгалтерии, время, потраченное на рутинные операции уменьшается и больше времени уделяется аналитической работе.

2.4 Оценка потерь при приемке товаров от поставщиков

Инвентаризация расчетов и обязательств, выверка взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками являются важнейшими условиями управления дебиторской и кредиторской задолженностью.

Целью инвентаризации дебиторской задолженности в ООО «ЕвроРитейл» является контроль полноты отображения в бухучете обязательств организации; определение фактической дебиторской задолженности предприятия; выявление должников, которые не являются по факту дебиторами предприятия; оформление документов для взыскания задолженности в судебном порядке; выявление задолженности с истекшим сроком исковой давности для последующего ее списания; доведение данных бухучета к результатам инвентаризации.

Инвентаризация расчетов помогает установить соответствие первичных документов фактической сумме обязательств и установить способ взыскания задолженности (в судебном или досудебном порядке). На основании данных инвентаризации юристы формируют пакет документов для осуществления взыскания задолженности в судебном порядке. В случае невозможности взыскания задолженности эти суммы списываются на убытки организации, при этом составляется проводка Дт 91-2 – Кт 60 [23. С.3].

Таким образом, результат инвентаризации документально подтверждает наличие и состояние задолженности поставщиков перед данной организацией для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета.

В ООО «ЕвроРитейл» инвентаризацию проводят профессионально подготовленные специалисты, т.к. суть проверки состоит не только в рассмотрении бухгалтерских аспектов, но и экономических, юридических и аудиторских вопросов. От достоверности данных инвентаризации зависит внедрение дальнейшей системы управления задолженностью дебиторов.

Инвентаризации подлежат следующие виды расчетов:

- С поставщиками и подрядчиками,
- С банками и другими кредитными организациями;
- С покупателями;
- С бюджетом и внебюджетными фондами;
- С работниками;
- С прочими дебиторами и кредиторами [1. С.18].

В ООО «ЕвроРитейл» инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками проводится перед составлением бухгалтерской отчетности, при изменении материально-ответственного лица, при наличии фактов хищения. Проверке подвергается счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Определяется момент перехода права собственности на товар согласно заключенному между сторонами договору. Составляются акты сверок взаиморасчетов и на основании их данных выявляется задолженность подтвержденная и неподтвержденная дебиторами, задолженность с истекшим сроком давности [39].

Согласно Гражданскому кодексу определен срок исковой давности 3 года [2]. Данный срок давности может быть прерван в следующих случаях:

- При предъявлении иска;
- При признании должником долга (оплата долга, оплата штрафа по договору, прошение об отсрочке платежа и т.п.) [1. С.18].

Пример акта сверки взаиморасчетов приведен в Приложении Ж.

В случае, если должник является неплатежеспособным, задолженность не аннулируется и отражается за бухгалтерским балансом на счет 007

«Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с наблюдением за имущественным положением должника.

Выявленная при инвентаризации кредиторская задолженность списывается на финансовый результат организации по каждому обязательству согласно данным инвентаризации. При этом составляется проводка Дт 60 – Кт 91-1 [11. С.412].

Проведение инвентаризации завершается оформлением акта по форме №ИНВ-17 в двух экземплярах [1. С.12]. В акте отражаются:

- Наименование дебитора (кредитора);
- Счета учета, на которых выявлена задолженность;
- Согласованная с дебиторами (кредиторами) сумма задолженности;
- Сумма задолженности с истекшим сроком давности.

К акту инвентаризации расчетов прикладывается справка, составленная в разрезе синтетических счетов учета, с указанием суммы задолженности, даты и причины ее возникновения, реквизитов дебитора и кредитора [4. С.9].

Таким образом, можно сделать вывод, что в ООО «ЕвроРитейл» инвентаризация расчетов проводится один раз в год перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности и в случае хищения. Выявленная при инвентаризации задолженность списывается на финансовый результат организации по каждому обязательству.

Глава 3 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками и их влияние на финансовое состояние ООО «ЕвроРитейл»

3.1 Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками

3.1.2 Анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности

Контроль за дебиторской задолженностью прежде всего предполагает управление оборачиваемости расчетных средств. Динамика ускорения оборачиваемости является положительной тенденцией. Поэтому в ООО «ЕвроРитейл» большое внимание уделяют отбору потенциальных поставщиков и условиям оплаты поставок, оговоренных в договорах, заключенных между контрагентами.

Как видно из рисунка 10 в течение анализируемого периода кредиторская задолженность ООО «ЕвроРитейл» значительно превышает показатель дебиторской задолженности, причем превышение имеет тенденцию к росту.

Проанализируем показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности.

Для анализа оборачиваемости дебиторской задолженности используются следующие показатели [26. С.149]:

- Число оборотов = выручка от реализации / средняя дебиторская задолженность;
- Период погашения задолженности = календарные дни / число оборотов.

Расчеты оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «ЕвроРитейл» приведены в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «ЕвроРитейл»

Показатели	2014	2015	Отклонение
Выручка от реализации товаров, тыс.руб	258 581	1 211 849	953 268
Средняя дебиторская задолженность, тыс.руб	58 992	58 992	-
Оборачиваемость, об	4	21	16
Период погашения дебиторской задолженности, дни	83	18	-65

Как видно из вышеприведенной таблицы, оборачиваемость за исследуемый период увеличилась в 5 раз, период погашения дебиторской задолженности снизился на 65 оборотов и составил 18 оборотов. Тенденция является благоприятной для финансового состояния ООО «ЕвроРитейл», т.к. ускоряет финансовый цикл и улучшает эффективность деятельности организации, но в условиях инфляции и частой неплатежеспособности необходимо все равно усилить управление дебиторской задолженностью.

Аналогично проводим анализ оборачиваемости кредиторской задолженности. Расчеты приведены в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «ЕвроРитейл»

Показатели	2014	2015	Отклонение
Выручка от реализации товаров, тыс.руб	258 581	1 211 849	953 268
Средняя кредиторская задолженность, тыс.руб	371 939	371 939	-
Оборачиваемость, об	0,7	3	2,3
Период погашения кредиторская задолженности, дни	525	112	-413

Данные таблицы свидетельствуют о незначительном ускорении кредиторской задолженности. Так, в 2014 году активы организации, иммобилизованные в расчеты с поставщиками и подрядчиками, обернулись в один раз, в то время как в 2015 году уже в 3 раза. В результате этого средняя продолжительность одного оборота кредиторской задолженности снизилась на 413 дней с 525 до 112 дней. Это свидетельствует о том, что ООО «ЕвроРитейл»

активно финансирует текущую деятельность за счет поставщиков (использование отсрочки оплаты по счетам), используя тем самым денежные средства контрагентов.

Таблица 10 – Сравнительный анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженностей ООО «ЕвроРитейл» на конец отчетного периода

Показатель	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Отклонение
На начало периода, тыс.руб	68 312	290 680	222 368
На конец периода, тыс.руб	49 671	508 104	458 433
Средняя величина, тыс.руб	58 992	399 392	340 401
Период оборота, дн	18	112	94
Оборачиваемость, в об.	21	3	-18

Исходя из вышеприведенных данных, можно сделать вывод, что оборачиваемость дебиторской задолженности выше оборачиваемости кредиторской, что является положительным фактором, исследуемая организация работает эффективно [26. С.367]. Период погашения кредиторской задолженности на 94 дня выше периода погашения дебиторской задолженности, этот факт объясняется превышением суммы кредиторской задолженности над дебиторской в среднем на 340 401 тыс.руб. Причиной этого является более низкая скорость оборачиваемости кредиторской задолженности по сравнению с кредиторской. Эта положительная ситуация, т.к. обеспечивается приток денежных средств.

Используя данные Приложения А, рассчитаем период оборачиваемости запасов (T_z) для определения операционного и финансового циклов и определения общего времени, в течение которого финансовые ресурсы мобилизованы в запасах и дебиторской задолженности.

$$T_z = \frac{\text{себестоимость продаж}}{\text{среднюю величину запасов}} = \frac{845\,445}{260\,860 + 115\,174} = \frac{845\,445}{376\,034} = 2,24 \text{ дн}$$

Таблица 11 – Расчет операционного и финансового циклов ООО «ЕвроРитейл»

Период оборота запасов, дн	2
Период погашения дебиторской задолженности, дн	18
Период погашения кредиторской задолженности, дн	112
Операционный цикл, (1+2), дн	20
Финансовый цикл, (3-4), дн	-92

Данные расчета позволяют сделать вывод, что длительность операционного цикла в ООО «ЕвроРитейл» составляет 20 дней, при этом деятельность осуществлялась за счет средств поставщиков. Отрицательное значение финансового цикла указывает на наличие у организации временно свободных денежных средств, т.е. оплата за реализованную продукцию происходит раньше оплаты счетов поставщиков, что является положительным фактором.

3.2 Рекомендации по улучшению организации расчетов с поставщиками и подрядчиками

ООО «ЕвроРитейл» является динамично развивающимся предприятием, с каждым годом выручка от реализации возрастает.

Анализ проведенных исследований дебиторской и кредиторской задолженностей показал, организация учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и контроль за состоянием кредиторской и дебиторской задолженностей находится на высоком уровне. В ходе исследования установлено, что аналитический и синтетический учет ведется согласно требованиям законодательства и нормативной документации. Однако, учитывая значительную роль бухгалтерского учета расчетных отношений в торговой деятельности ООО «ЕвроРитейл», можно дать ряд рекомендаций по ведению учета с поставщиками и подрядчиками.

Для совершенствования процессов, предотвращающих образование задолженности, необходимо создать условия, при которых работники отдела

продаж будут нацелены не только на реализацию товаров, но и на гарантирование оплаты выставленных счетов.

В качестве рекомендации предлагается дополнить программу «1С:Бухгалтерия 8.2» в области отражения задолженности, чтобы при формировании реестра поставщиков отражалась информация об условиях оплаты. Это позволит предотвращать образование просроченной кредиторской задолженности. Целесообразно дополнить программу отчетом «График платежей поставщикам и подрядчикам», в котором будут отражаться суммы к оплате на определенную дату, учитывая при этом все условия оплаты счетов.

Для оптимизации работы необходимо разработать систему отслеживания и дебиторской задолженности, позволяющую делать своевременный и качественный анализ данного вида задолженности. Существует необходимость в организации системы планирования и нормирования задолженности. Все процедуры управления задолженностью важно регламентировать и документировать.

В ООО «ЕвроРитейл» инвентаризации финансовых активов проводятся один раз в год. Необходимо внести изменения в периодичность инвентаризации по учету расчетных операций и увеличить количество проводимых инвентаризаций.

Рекомендуется разработать меры по улучшению контроля за расчетами ООО «ЕвроРитейл»:

- Укрепить договорную дисциплину;
- Совершенствовать претензионную работу организации, ужесточить меры за несоблюдение сроков оплат;
- разработать план действий для ускорения оборачиваемости оборотных активов.

В качестве рекомендаций по укреплению договорной дисциплины для ООО «ЕвроРитейл» предлагаю:

- наладить договорные связи с разнообразными оптовыми ритейлерами и производителями товаров;

➤ перед заключением договоров с новыми поставщиками и подрядчиками более тщательно изучать их надежность;

➤ необходимо улучшить работу на этапе общения товароведов с поставщиками и подрядчиками. Усовершенствовать компьютерный контроль за наличием запасов в разрезе номенклатуры товаров, чтобы избежать затоваривания или товародефицита по группам. Это позволит сэкономить около 15 мин. времени на одного агента. Рекомендуется создавать заявки посредством электронной почты. Для этого организации необходимо использовать сайты поставщиков, где размещены бланки-заказы товаров. Товароведу останется только внести наименование организации и перечень товаров, что также приведет к сокращению временных затрат

Вышеперечисленные мероприятия необходимо вовлечь в бухгалтерский, финансовый и юридический отделы организации.

Можно сделать вывод, что предложенные рекомендации помогут в совершенствовании организации бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и будут способствовать подготовке и формированию достоверной и своевременной информации, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности исследуемой организации.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА

«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
3-ЗБ13	Горнова Екатерина Анатольевна

Институт	Институт электронного обучения	Кафедра	Экономики
Уровень образования	бакалавр	Направление/специальность	080100 Экономика

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, механического оборудования) на предмет возникновения: - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - чрезвычайных ситуаций социального характера	- В ООО «ЕвроРитейл» существует ежегодная аттестация рабочих мест по условиям труда всех подразделений - работает комиссия по охране труда; - ежегодно сотрудникам выдается спецодежда; - для устранения неприятных запахов существуют вентиляционные устройства.
2. Список законодательных и нормативных документов по теме	<i>Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от</i>

	26.04.2011 №342н Трудовой кодекс РФ ст.218
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
<i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i> - <i>принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</i> - <i>системы организации труда и его безопасности;</i> - <i>развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</i> - <i>системы социальных гарантий организации;</i> - <i>оказание помощи работникам в критических ситуациях.</i>	<i>В ООО «ЕвроРитейл» существуют следующие факторы внутренней социальной ответственности:</i> - <i>безопасность труда;</i> - <i>стабильность заработной платы;</i> - <i>поддержание социально значимой заработной платы;</i> - <i>дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников;</i> - <i>развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</i> - <i>оказание помощи работникам в критических ситуациях.</i>
<i>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i> - <i>содействие охране окружающей среды;</i> - <i>взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</i> - <i>спонсорство и корпоративная благотворительность;</i> - <i>ответственность перед потребителями товаров (продажа качественных товаров);</i> - <i>готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</i>	<i>В ООО «ЕвроРитейл» существуют следующие факторы внешней социальной ответственности:</i> - <i>спонсорство и корпоративная благотворительность;</i> - <i>содействие охране окружающей среды;</i> - <i>взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</i> - <i>готовность участвовать в кризисных ситуациях;</i> - <i>ответственность перед потребителями товаров.</i>

3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности: - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности	ООО «ЕвроРитейл» работает, выполняя все правовые нормы трудового законодательства, соблюдаются условия трудового и коллективного договоров.
Перечень графического материала:	
<i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i>	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры менеджмента	Черепанова Наталья Владимировна	К.ф.н. доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б13	Горнова Екатерина Анатольевна		

3.3. Анализ корпоративной социальной ответственности ООО «ЕвроРитейл»

1. Безопасность труда: на предприятии ООО «ЕвроРитейл» охрана труда и здоровья работников предприятия является важнейшим направлением деятельности. В организации работает Комиссия по охране труда, созданная в соответствии со ст. 218 Трудового кодекса РФ. Кроме того, штатное расписание предусматривает должность «специалист по охране труда».

2. Стабильность заработной платы: в исследуемой организации система оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. Заработная плата работникам предприятия выплачивается не реже, чем каждые полмесяца в дни, установленные коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка, трудовым договором.

В случае задержки выплаты заработной платы в установленные сроки работодатели несут ответственность в соответствии с административным и уголовным законодательством Российской Федерации.

3. Поддержание социально значимой заработной платы: месячная заработная плата работника торговой организации, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), не может быть ниже минимального размера оплаты труда, установленного на федеральном уровне.

4. Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников: ООО «ЕвроРитейл» обеспечивает своевременное перечисление установленных платежей в государственные внебюджетные фонды. Осуществляет обязательное социальное страхование в порядке, установленном федеральными

законами. На предприятии осуществляется добровольное медицинское страхование работников за счет средств предприятия.

5 Развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации: в целях профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников ООО «ЕвроРитейл» организует индивидуальное, бригадное, курсовое и другие формы профессионального обучения на производстве за счет собственных средств.

6. Оказание помощи работникам в критических ситуациях: в организации при наличии достаточных собственных средств через коллективные договоры предоставляется социальная помощь.

Так, согласно коллективному договору на 2016 год, принятому на конференции трудового коллектива, ООО «ЕвроРитейл» обеспечивает своим работникам и пенсионерам своевременную и полную выплату государственных социальных пособий, компенсаций и льгот [40. С.12].

При наличии финансовых возможностей администрация выделяет беспроцентные ссуды работникам, проработавшим более 2-х лет и не имеющим взысканий для лечения и неотложных нужд.

ООО «ЕвроРитейл» обязуется предоставить бесплатно работникам:

- медицинский осмотр работникам, осуществляющим розничную торговлю пищевыми продуктами 1 раз в год;
- новогодние подарки детям работников организации;
- единовременные пособия;
- 1 день с сохранением заработной платы молодоженам в день бракосочетания.

Факторы внешней социальной ответственности предприятия:

1. Спонсорство и корпоративная благотворительность.

В своей спонсорской и благотворительной деятельности компания ориентирована на поддержку таких сфер общественной жизни как религия, культура, спорт, образование, наука, участвует в крупных проектах,

направленных на возрождение национальных, сохранение художественных и исторических ценностей, приумножение лучших традиций отечественной сцены и театрального искусства [43].

Для характеристики данных направлений политики предприятия, необходимо рассмотреть затраты на эти мероприятия. В 2014 г. затраты на спонсорство и благотворительность составили 1 365 тыс. руб., в 2015 г. – 3 812 тыс. руб., т.е. наблюдается положительная динамика в данном направлении, основную долю занимают отчисления на строительство православного храма «Св. Екатерины».

2. Содействие охране окружающей среды.

ООО «ЕвроРитейл» разрабатывает нормативы образования отходов и лимитов на их размещение в соответствии с Федеральным законом от «Об отходах производства и потребления» и производит расчет платы и оплату за негативные воздействия на окружающую среду ежеквартально.

3. Взаимодействие с местным сообществом и местной властью;

Между ООО «ЕвроРитейл» и органами власти существует взаимодействие, которое осуществляется путем обмена документами и информацией, необходимыми для предоставления социальных услуг гражданам и социального сопровождения.

4. Готовность участвовать в кризисных ситуациях;

ООО «ЕвроРитейл» в случае возникновения кризисных ситуаций будет вовлечено в решение наступивших проблем.

5. Ответственность перед потребителями товаров и услуг (продажа качественных товаров: исследуемая организация несет ответственность перед потребителями продаваемых товаров согласно Гражданскому кодексу, ФЗ «О защите прав потребителей» [44].

Исследуемая организация относится к розничным торговым организациям, и постоянно взаимодействует с прямыми стейкхолдерами – покупателями, которые не только обеспечивают организацию доходами, но и формируют репутацию фирмы в г. Калининград. В тоже время существенно

влияние косвенных стейкхолдеров – органов местного самоуправления. В рамках взаимодействия с данной категорией стейкхолдеров организация обеспечивает формирование благоприятной социальной среды для жителей Калининградской области, а также проводит мероприятия по благоустройству, которые влияют на внешний вид города и области.

Таблица 12 – Стейкхолдеры ООО «ЕвроРитейл»

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1. Работники магазинов	1. Органы местного самоуправления
2. Владелец	2. Жители города
3. Покупатели	3. Конкуренты

Из таблицы 12 видно, что основными прямыми стейкхолдерами ООО «ЕвроРитейл» являются покупатели товаров, сотрудники магазинов, руководство, а так же учредители, которые заинтересованы в получении дивидендов от его деятельности. Перечисленные стороны напрямую заинтересованы в том, что бы данная организация успешно функционировала, объясняется это тем, что их доход – заработная плата, дивиденды зависят от финансовых результатов деятельности организации [45].

Среди косвенных стейкхолдеров можно отметить жителей города, местные органы власти, которые способны косвенно оказывать влияние на организацию посредством создаваемых административных барьеров, либо решая вопросы входящие в их компетенцию. Конкуренты так же отнесены к косвенным стейкхолдерам, поскольку могут оказывать влияние на ассортимент реализуемых товаров, провоцировать к проявлению каких либо активных или пассивных действий.

Структура программ КСО составляет портрет КСО компании. Выбор программ, а, следовательно, и структура КСО зависит от целей компании и выбора стейкхолдеров, на которых будут направлены эти программы. Структура программ КСО представлена в таблице 13.

Таблица 13 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятий	Ожидаемый результат от мероприятия
Денежное стимулирование результатов работы	Премии по результатам работы	Сотрудники	Ежегодно	Повышение объемов продаж за счет заинтересованности в результатах работы предприятия
Социально-ответственное поведение	Социальные инвестиции	Сотрудники	Ежегодно	Повышение квалификации
Поддержка социальных программ, перечисление части средств в благотворительные фонды.	Социально значимый маркетинг	Покупатели, жители города	Ежемесячно	Формирование положительного мнения об организации

По данным таблицы 13 видно, что основные программы КСО направлены на прямых стейкхолдеров – это покупатели и сотрудники магазинов. Несмотря на то, что исследуемая организация является достаточно крупной со значительным уровнем чистой прибыли, вся она направляется на строительство новых магазинов, привлечение новых клиентов, повышение уровня чистого дохода.

Таблица 14 – Затраты на программы КСО в 2015 г.

Наименование мероприятия	Цена (руб)	Стоимость (тыс.руб)
Поздравления работников к праздничным датам (8 марта, новый год, дни рождения). Новогодние подарки детям сотрудников	1 000 * 453*3 300 * 218	1 359 65,4
Обучение персонала	35 000*6	210
Медицинские осмотры	900*412	370,8
Спонсирование спортивных, культурных мероприятий	160 000 * 3	480
Промомероприятия	15 000 * 12	180
Благоустройство города	30 000 * 5	150
Строительство храма	83 * 12	996,8
Итого:		3 812

Все проводимые мероприятия соответствуют ожиданиям стейкхолдеров.

Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций:

1. Программа КСО соответствует целям организации;
2. Для фонда преобладает внешнее КСО – ориентация на основных и потенциальных покупателей из числа жителей г. Калининград и области;
3. Все программы КСО полностью охватывают интересы стейкхолдеров;
4. Реализуя программы КСО, организация получает:
 - Социально-ответственное поведение – руководство организации заботится о своих сотрудниках, что позволяет формировать у них уровень лояльности к месту работы, работники ценят занимаемую должность и не планируют смену места работы;
 - Положительные отзывы от населения – люди заинтересованы в функционировании магазинов и предпочитают делать покупки именно в данных точках, т.к. репутация магазинов находится на высоком уровне;
 - Организация несет незначительные затраты на мероприятия КСО, результаты стоят потраченных средств [46].

Рекомендации:

- Рассмотреть мероприятия, которые позволят повысить сплоченность коллектива, в частности, возможно ввести в практику проведение корпоративных мероприятий;
- В рамках проведения работ по благоустройству прилегающей территории возможно заключение договора с Центром занятости населения г. Калининград для того, чтобы можно было привлекать на работу сезонных рабочих, что обеспечит, во-первых, финансовую поддержку безработных и заботу о гражданах города, а во-вторых, сформирует положительный имидж участника общественных отношений в городе.

Заключение

Выпускная квалификационная работа на тему «Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере торговой организации» выполнена на основе данных бухгалтерского учета ООО «ЕвроРитейл». На примере данной организации было проведено исследование порядка ведения синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и проанализировано состояние дебиторской и кредиторской задолженностей торгового предприятия.

По результатам выполненной работы выявлено, что бухгалтерский учет расчетов на данном участке учета в ООО «ЕвроРитейл» ведется согласно законодательству, положений по бухгалтерскому учету, учетной политики организации и др. нормативным документам, регламентирующим учет расчетных операций.

На анализируемом предприятии учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Для учета приобретенных товаров в ООО «ЕвроРитейл» используется счет 41 «Товары».

Все хозяйственные операции по поступлению товаров, оказанию услуг и т.п. осуществляются согласно договорам, заключенным между данной организацией и поставщиками и подрядчиками и обрабатываются в компьютерной программе «1С: Бухгалтерия 8.2», что позволяет добиться своевременного и качественного составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, избежать систематических ошибок работников бухгалтерии, время, потраченное на рутинные операции, уменьшается и больше времени уделяется аналитической работе.

ООО «ЕвроРитейл» является плательщиком НДС, товары учитываются по фактической себестоимости.

Инвентаризация расчетов проводится один раз в год перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности и в случае хищения. Выявленная при

инвентаризации задолженность списывается на финансовый результат организации по каждому обязательству.

Проанализировав показатели работы ООО «ЕвроРитейл» можно сделать вывод, что организация работает прибыльно. Выручка от реализации в 2015 году составила 1 211 849 тыс.руб, при этом в 2014 году данный показатель был равен 258 581 тыс.руб.

Дебиторская задолженность в 2015 году в сравнении с прошлым годом снизилась на 18 641 тыс.руб и составила 49 671 тыс.руб. В структуре задолженности на конец 2015 года 54,25 % приходится на авансы, выданные сроком до 12 мес.

Кредиторская задолженность увеличилась на 217 424 тыс.руб, в том числе за приобретенные товары на сумму 158 578 тыс.руб, перед ПАО «СберБанк России» на сумму 54 907 тыс.руб.

Резких изменений в структуре дебиторской и кредиторской задолженностей за исследуемые периоды не произошло, что свидетельствует о стабильной работе организации.

Превышение кредиторской задолженности над дебиторской на конец 2015 года составило 222 368 тыс.руб.

Для совершенствования организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками был предложен ряд мер:

- Укрепить договорную дисциплину;
- Совершенствовать претензионную работу организации, ужесточить меры за несоблюдение сроков оплат;
- разработать план действий для ускорения оборачиваемости оборотных активов.

Учитывая данные рекомендации совершенствование системы расчетов в ООО «ЕвроРитейл» будет продолжено и в дальнейшем.

Вывод: Результаты проведенного анализа свидетельствуют, что цель выпускной квалификационной работы раскрыта в полном объеме.

Список используемых источников

1. Консультант плюс: О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=198265/> (дата обращения 03.03.16)
2. Консультант плюс: Гражданский кодекс РФ (часть вторая): [Электронный ресурс]: от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 23.05.2016) // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=198256/> (дата обращения 01.03.16)
3. Консультант плюс: Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) [Электронный ресурс]: от 31.07.1998 N 146-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.06.2016) // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=197589/> (дата обращения 12.03.16)
4. Консультант плюс: Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111058/> (дата обращения 11.03.16)
5. Консультант плюс: Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107972/> (дата обращения 24.03.16)
6. Консультант плюс: Положение о правилах осуществления перевода денежных средств [Электронный ресурс]: (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П) (ред. от 06.11.2015) // Консультант плюс: справочная правовая система.

URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=193505/>
(дата обращения 04.05.16)

7. Консультант плюс: Об обеспечении правопорядка при осуществлении платежей по обязательствам за поставку товаров (выполнение работ или оказание услуг) [Электронный ресурс]: Указ Президента РФ от 20.12.1994 N 2204 (ред. от 31.07.1995) // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=9151> (дата обращения 07.05.16)

8. Цветков И. В. Применение ответственности за нарушение договорной дисциплины. М.: Феникс, 2012. 111 с.

9. Виноградова С.Н. Организация коммерческой деятельности. М.: Инфра, 2013. 464 с.

10. Бухгалтерский финансовый учет: учебник под ред. Ю. А. Бабаев А. М. / 4-е изд., перераб. и доп. М.: Инфра, 2012. 576 с.

11. Кондраков. Н. П. Бухгалтерский учет: учебник. М.: Инфра, 2011. 656 с.

12. Консультант плюс: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ1/2008 [Электронный ресурс]: Учетная политика организации от 6 окт. 2008 (ред. от 11.03.2009) // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179205> / (дата обращения 09.05.16)

13. Ивашкевич В.Б. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности: учебник. М.: Бухгалтерский учет, 2003. 192 с.

14. Консультант плюс: Положение о правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации [Электронный ресурс]: от 05.01.1998 N 14-П (ред. от 31.10.2002) // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=39475> / (дата обращения 04.05.16)

15. Консультант плюс: О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций

индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства. [Электронный ресурс]: Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=176559> / (дата обращения 02.05.16)

16. Консультант плюс: Об осуществлении наличных расчетов [Электронный ресурс]: Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У (ред. от 03.02.2015) // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=162480> / (дата обращения 02.05.16)

17. Консультант плюс: О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт. [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 08.03.2015) // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=176223> / (дата обращения 05.05.16)

18. Консультант плюс: Положение о правилах осуществления перевода денежных средств. [Электронный ресурс]: от 19.06.2012 N 383-П (ред. от 06.11.2015) // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=193505> / (дата обращения 05.05.16)

19. Агафонова М.Н. Бухучет в розничной торговле: образцы заполнения документов: практическое пособие. М.: ГроссМедиа, 2011. 559 с.

20. Консультант плюс: О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники. [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 06.05.2008 N 359 (ред. от 15.04.2014) // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=162043> / (дата обращения 09.05.16)

21. Консультант плюс: О рекомендациях по применению учетных

регистров бухгалтерского учета на предприятиях. [Электронный ресурс]: письмо Минфина РФ N 59 от 24 июля 1992 // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=823> / (дата обращения 01.05.16)

22. Консультант плюс: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 Учет материально-производственных запасов. [Электронный ресурс]: Приказ МФ N 44н от 09 июня 200 (ред. от 27.11.2006) // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107302> / (дата обращения 31.04.16)

23. Консультант плюс: О проведении инвентаризации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 22.07.2005 N 119-ФЗ // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107970> / (дата обращения 05.05.16)

24. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / 6-е изд. М.: Инфра, 2013. 607 с.

25. Горелик О.М. Управленческий учет и анализ: учебное пособие. М.: КноРус, 2014. 254 с.

26. Кустова Т.Н.. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: ГроссМедиа 2003 520 с.

27. Патров В.В. Учет операций по поступлению товаров. М.: Инфра, 2013. 39 с

28. Консультант плюс: О переводном и простом векселе. [Электронный ресурс]: Федер. Закон N 48-ФЗ от 11 .03. 1997 // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=13669> / (дата обращения 09.05.16)

29. Консультант плюс: О формах бухгалтерской отчетности организаций. [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ N 66н от 02 июля 2010 (ред. от 06.04.2015) // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179211> / (дата обращения 04.05.16)

30. Консультант плюс: О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги. [Электронный ресурс]: письмо Минфина РФN 142 от 31 окт. 1994 г.: ред. от 16.07.1996 Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=10561> / (дата обращения 08.05.16)

31. Консультант плюс: О порядке отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций или операций, осуществляемых на бартерной основе. [Электронный ресурс]: письмо Минфина РФN 16-05/4 от 30 окт. 1992 // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=59561> / (дата обращения 08.05.16)

32. Консультант плюс: По вопросам осуществления расчетов между юридическими лицами наличными деньгами. [Электронный ресурс]: письмо МНС РФN 24-2-02/252, 85-Т от 1 июл. 2002 // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=37476> / (дата обращения 06.05.16)

33. Консультант плюс: Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99). [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107971> / (дата обращения 01.05.16)

34. Консультант плюс: Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99. [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179206> / (дата обращения 12.05.16)

35. Консультант плюс: Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99. [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online>.

[cgi?req=doc;base=LAW;n=179199](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179199) / (дата обращения 01.05.16)

36. Николаева О.Е. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник. 6-е изд. М.: Едиториал, 2007. 240 с.

37. Горелик О.М. Управленческий учет и анализ: учебное пособие. М.: КноРус, 2014. 254 с.

38. Березкин И.В. Сверка взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками. // Консультант бухгалтера, 2009. № 11.

39. Аксенов С. Налоги и налогообложение: учебник. М.: РФЭИ, 2010. 357 с.

40. Коллективный договор ООО «ЕвроРитейл» на 2016 год. 58 с.

41. Сидоров Н.И. Социальная ответственность бизнеса новое в политике ТПП России // Меценат, 2013. №9

42. Кошелюк П.М. Социальная ответственность в масштабах малой родины // Профессия, 2012. №2

43. Консультант плюс: О защите прав потребителей [Электронный ресурс]: Закон РФ от 07.02.1992 N 2300-1 (ред. от 13.07.2015) // Консультант плюс: справочная правовая система. URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=182775/> (дата обращения 24.05.16)

44. Карпухина Е.А. Социальная ответственность бизнеса // Экономические стратегии, 2012. №2

45. Кабалина В.Н. Оценка эффективности социальных программ. Экспертное совещание: "Социальные инвестиции: взаимодействие бизнеса и государства. М.: Инфра, 2013. 263 с.

**Приложение Б
(справочное)**

Организационная структура ООО «ЕвроРитейл»



Приложение В (справочное)

Выписка из учетной политики ООО «ЕвроРитейл»

1. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Основание: пункт 3 ПБУ 5/01.

2. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункт 80 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

3. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

4. Все виды товаров отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Основание: пункт 13 ПБУ 5/01, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), пункт 60 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

5. Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом транспортно-заготовительных расходов при приобретении товаров, которые учитываются на отдельном субсчете «ТЗР при приобретении товаров» к счету 41 «Товары».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

6. Списание ТЗР производится в дебет счета 90 «Продажи» пропорционально учетной стоимости товаров исходя из отношения суммы ТЗР на начало месяца и ТЗР за месяц к сумме остатка товаров на начало месяца и поступивших товаров в течение месяца по учетной стоимости.

Основание: пункт 87 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н.

7. При реализации и ином выбытии оценка всех видов товаров производится по средней себестоимости.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

8. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008.

9. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

10. Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца [35. С.4, 36. С.2].

Основание: пункт 7 ПБУ 9/99, пункт 7 ПБУ 3/2006, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

11. Выручка от реализации отражается в учете: в отношении доходов от продажи товаров – по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора; в отношении доходов от сдачи в аренду складских помещений – ежемесячно.

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99.

12. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.

13. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

Основные первичные документы

(организация-грузоотправитель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)

0330212

(организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)

(организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)

(организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)

номер	EP45010031
-------	------------

дата	20.10.2015
------	------------

номер	
-------	--

Вид операции

Всего по накладной
Итого по ставке НДС: 18

(прописью)

описью)

Ноль кл

(прописью)

(прописью)

выданной

(12200, 12200) (12200, 12200) (12200, 12200) (12200, 12200) (12200, 12200)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(1984)

(f) $\frac{1}{2} + \frac{1}{2} = 1$

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.

21.10.2015

М.П.

" " 20 года

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 7041**30.10.2015**

Дата

Электронно

Вид платежа

Сумма
прописью

Двести тридцать четыре тысячи рублей 00 копеек

ИНН 3906321175	КПП 390601001	Сумма	234000-00		
ООО "ЕвроРитейл"		Сч. №	40702810520010001729		
Платательщик		БИК	042748634		
ОТДЕЛЕНИЕ N8626 СБЕРБАНКА РОССИИ Г. КАЛИНИНГРАД		Сч. №	30101810100000000634		
Банк плательщика		БИК	044030867		
ФИЛИАЛ "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" КБ "ЛОКО-БАНК" (ЗАО) Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГ		Сч. №	30101810600000000867		
Банк получателя		Сч. №	40702810300720506000		
ИНН 3906199736	КПП	ООО "Балтийская Логистика Калининград"			
Получатель		Вид оп.	01	Срок плат.	5
		Наз. пл.		Очер.плат.	
		Код		Рез.поле	

Оплата за товар по договору 72/ЕР от 01.06.14.

Сумма 234000-00

Вт.ч. НДС (18%) 35694-92

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Счет-фактура № 33473 от 21 октября 2015

Исправление № -- от --

Продавец: ООО "Балтийская Логистика Калининград" (Балтийская Логистика Калининград ООО до 22,10,2015)
Адрес: Калининград, Орудийная, дом №105, корпус ЛА1
Идентификационный номер продавца (ИНН/КПП): 3906199736 / 390645001
Грузоотправитель и его адрес: ООО "Балтийская Логистика Калининград", ИНН 3906199736, КПП 390645001, Калининград, Орудийная, дом №105, корпус ЛА1
Грузополучатель и его адрес: ООО ЕвроРитейл, ИНН 3906321175, КПП 391745001, Аксакова ул, дом №76, кв.17
К платежно-расчетному документу № от:
Покупатель: ООО ЕвроРитейл
Адрес: Аксакова ул, дом №76, кв.17
Идентификационный номер покупателя (ИНН/КПП): 3906321175 / 391745001

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения		Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение (национально)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Пиво Балтика 3 0,5л ж/б 4,8% 1/24	796	шт	24,000	33,72	809,29		18%	145,67	954,96	--	-----	-----
Пиво Балтика №3 ж/б мультипак 4*0,5л 4,8% 1/4	796	шт	6,000	121,39	728,34		18%	131,10	859,44	--	-----	-----
Пиво Жатецкий Гусь 0,5л ж/б 4,6% 1/24	796	шт	24,000	41,43	994,37		18%	178,99	1 173,36	--	-----	-----
Пиво Балтика 3 0,5л 4,8% 1/20	796	шт	20,000	33,72	674,41		18%	121,39	795,80	--	-----	-----
Пиво Балтика 0 0,5л 0% 1/20	796	шт	20,000	40,14	802,88		18%	144,52	947,40	--	-----	-----
Пиво Балтика 0 0,5л ж/б 0% 1/24	796	шт	24,000	40,14	963,46		18%	173,42	1 136,88	--	-----	-----
Пиво Балтика 7 Экспорт 0,5л 5,4% 1/20	796	шт	20,000	40,49	809,83		18%	145,77	955,60	--	-----	-----
Пиво Туборг Грин 0,5л 4,6% 1/20	796	шт	120,000	37,07	4 447,73		18%	800,59	5 248,32	--	-----	-----
Пиво Туборг Грин 0,5л ж/б 4,6% 1/24	796	шт	72,000	37,07	2 668,64		18%	480,35	3 148,99	--	-----	-----
Пиво Вена 0,5л 4,6% ж/б 1/24	796	шт	24,000	30,24	725,69		18%	130,63	856,32	--	-----	-----
Пиво Балтика Мюнхен Пшеничное 0,47л 5% 1/20	796	шт	40,000	40,92	1 636,95		18%	294,65	1 931,60	--	-----	-----
Пиво Балтика Прага светлое 0,47л 4,6% 1/20	796	шт	40,000	34,79	1 391,41		18%	250,45	1 641,86	--	-----	-----
Пиво Балтика 9 крепкое светлое 0,5л 8% ж/б 1/24	796	шт	24,000	35,74	857,69		18%	154,39	1 012,08	--	-----	-----
Всего к оплате					17 510,69	X		3 151,92	20 662,61			

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

(подпись)

(ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

**ПриложениеД
(справочное)**

Рабочий план счетов ООО «ЕвроРитейл»

Синтетический счет	Наименование счета
01	Основные средства
01-1	Основные средства в организации
01-2	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
04	Нематериальные активы
05	Амортизация нематериальных активов
08	Вложения во внеоборотные активы
08-1	Приобретение земельных участков
08-3	Строительство объектов основных средств
08-4	Приобретение объектов основных средств
08-5	Приобретение нематериальных активов
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10-1	Сырье и материалы
10-3	Топливо
10-5	Запасные части
10-6	Прочие материалы
10-8	Строительные материалы
10-9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10-10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10-11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
19	НДС по приобретенным ценностям
41	Товары
44	Расходы на продажу
45	Товары отгруженные
50	Касса
50-1	Касса организации
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
57	Переводы в пути
58	Финансовые вложения
58-1	Паи и акции

Синтетический счет	Наименование счета
58-2	Долговые ценные бумаги
58-3	Предоставленные займы
58-4	Вклады по договору простого товарищества
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60-1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам
60-2	Расчеты по авансам выданным
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62-1	Расчеты с покупателями и заказчиками по исполненным организацией договорам
62-2	Расчеты по авансам полученным
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
68	Расчеты по налогам и сборам
68-1	Налог на доходы физических лиц
68-2	Налог на добавленную стоимость
68-3	Акцизы
68-4	Налог на прибыль
68-5	Транспортный налог
68-6	Налог на имущество
68-7	Земельный налог
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69-1	Расчеты с ФСС России по социальному страхованию
69-1-1	Взносы на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
69-1-2	Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
69-2	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)
69-2-1	Взносы на страховую часть трудовой пенсии
69-2-2	Взносы на накопительную часть трудовой пенсии
69-3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами

Синтетический счет	Наименование счета
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями
75-1	Расчеты по вкладам в уставный капитал
75-2	Расчеты по выплате доходов
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
77	Отложенные налоговые обязательства
80	Уставный капитал
81	Собственные акции (доли)
82	Резервный капитал
83	Добавочный капитал
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
86	Целевое финансирование
90	Продажи
90-1	Выручка
90-2	Себестоимость продаж
90-3	Налог на добавленную стоимость
90-9	Прибыль/убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91-1	Прочие доходы
91-2	Прочие расходы
91-9	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
98	Доходы будущих периодов
99	Прибыли и убытки
99-1	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
99-2	Налог на прибыль
99-2-1	Условный расход/доход по налогу на прибыль
99-2-2	Постоянное налоговое обязательство/актив
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
004	Товары, принятые на комиссию

ПриложениеЕ (справочное)

Образец счета на оплату

Внимание! Оплата данного счета означает согласие с условиями поставки товара. Уведомление об оплате обязательно, в противном случае не гарантируется наличие товара на складе. Товар отпускается по факту прихода денег на р/с Поставщика, самовывозом, при наличии доверенности и паспорта.

Образец заполнения платежного поручения

Банк получателя ФИЛИАЛ"ТРАНСКРЕДИТБАНКА"В Г.КАЛИНИНГРАДЕ		БИК Сч. №	042748864 30101810200000000864
ИНН 3908041328	КПП 390645013		
Получатель Общество с ограниченной ответственностью "Балтийская логистика Калининград"		Сч. №	40702810009000000733

Поставщик: **ИНН 3906321175, КПП 390601001, ООО "ЕвроРитейл", Калининград, Аксакова, дом №76, тел.: 650111 (650-045) 652-769, доб. 650-293**

Счет на оплату № 1700000001 от 21.10.2015

Покупатель: **ИНН 3906199736, ООО "Балтийская логистика Калининград", 238151, Калининградская обл, Черняховский р-н, Черняховск г, Пушкина ул, дом №3, корпус А**

в валюте: **Руб**

№	Товар	Код	Кол-во	Ед.	Цена	НДС	Всего
1	Пиво Балтика 3 0,5л ж/б 4,8% 1/24	072417	24,000	шт	33,72	18%	954,96
2	Пиво Балтика №3 ж/б мультипак 4*0,5л 4,8% 1/4	142121	6,000	шт	121,39	18%	859,44
3	Пиво Жатецкий Гусь 0,5л ж/б 4,6% 1/24	115660	24,000	шт	41,43	18%	1 173,36
4	Пиво Балтика 3 0,5л 4,8% 1/20	001240	20,000	шт	33,72	18%	795,80
5	Пиво Балтика 0 0,5л 0% 1/20	028060	20,000	шт	40,14	18%	947,40
6	Пиво Балтика 0 0,5л ж/б 0% 1/24	072414	24,000	шт	40,14	18%	1 136,88
7	Пиво Балтика 7 Экспорт 0,5л 5,4% 1/20	072416	20,000	шт	40,49	18%	955,60
8	Пиво Туборг Грин 0,5л 4,6% 1/20	086115	120,000	шт	37,06	18%	5 248,32
9	Пиво Туборг Грин 0,5л ж/б 4,6% 1/24	086661	72,000	шт	37,06	18%	3 148,99
10	Пиво Вена 0,5л 4,6% ж/б 1/24	131652	24,000	шт	30,24	18%	856,32
11	Пиво Балтика Мюнхен Пшеничное 0,47л 5% 1/20	135462	40,000	шт	40,92	18%	1 931,60
12	Пиво Балтика Прага светлое 0,47л 4,6% 1/20	135582	40,000	шт	34,79	18%	1 641,86
13	Пиво Балтика 9 крепкое светлое 0,5л 8% ж/б 1/24	016186	24,000	шт	35,74	18%	1 012,08

Итого Руб: 20 662,61

Всего наименований 13 на сумму Двадцать тысяч шестьсот шестдесят два рубля 61

Руководитель _____ /Велиев Алексей Михайлович Бухгалтер _____ / Велиев Алексей Михайлович

ПриложениеЖ (справочное)

Образец акта сверки взаиморасчетов

Акт сверки

взаимных расчетов за период: 01.06.2015 - 07.06.2015
между ООО "ЕвроРитейл"
и ООО "Балтийская Логистика Калининград"
по договору Поставки № 72/ЕР в Руб от 01.06.14

Мы, нижеподписавшиеся, _____ ООО "ЕвроРитейл", с одной стороны, и _____ ООО "Балтийская Логистика Калининград", с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ООО "ЕвроРитейл", Руб				По данным ООО "Балтийская Логистика Калининград", Руб			
Дата	Документ	Дебет	Кредит	Дата	Документ	Дебет	Кредит
Сальдо начального			1 155 488,33	Сальдо начального		1 155 488,33	
01.06.15	Приход (1 15833 от 01.06.2015)		3 681,60				
01.06.15	Приход (1 16440 от 01.06.2015)		7 363,20				
01.06.15	Приход (1 16454 от 01.06.2015)		20 710,95				
01.06.15	Приход (1 17148 от 01.06.2015)		9 204,00				
01.06.15	Приход (1 17208 от 01.06.2015)		13 964,08				
01.06.15	Приход (1 17811 от 01.06.2015)		12 398,07				
01.06.15	Приход (1 18015 от 01.06.2015)		5 522,40				
01.06.15	Приход (1 18880 от 01.06.2015)		4 602,00				
01.06.15	Приход (1 18888 от 01.06.2015)		6 338,98				
01.06.15	Приход (1 20032 от 01.06.2015)		6 926,32				
01.06.15	Приход (1 20214 от 01.06.2015)		5 522,40				
01.06.15	Прихода (1 21504 от 01.06.2015)	381,12					
01.06.15	Прихода (1 21552 от 01.06.2015)	5 401,67					
02.06.15	Приход (1 17364 от 02.06.2015)		12 459,99				
02.06.15	Приход (1 17655 от 02.06.2015)		9 204,00				
03.06.15	Приход (1 18353 от 03.06.2015)		14 459,92				
03.06.15	Приход (1 18373 от 03.06.2015)		7 363,20				
03.06.15	Приход (1 18611 от 03.06.2015)		7 363,20				
03.06.15	Приход (1 19602 от 03.06.2015)		22 835,71				
03.06.15	Оплата (2287 от 03.06.2015)	350 000,00					
05.06.15	Приход (1 17119 от 05.06.2015)		10 124,40				
05.06.15	Приход (1 17199 от 05.06.2015)		20 578,44				
Оформлены период		356 382,73	288 822,86	Оформлены период			
Сальдо конечного			1 488 458,46	Сальдо конечного			

По данным ООО "ЕвроРитейл"

на 07.06.2015 задолженность в пользу ООО "Балтийская Логистика Калининград"
1 488 458,46 Руб (Одна миллион четыреста восемь тысяч, рубль 46 копейка)

От ООО "ЕвроРитейл"

М.П.



От ООО "Балтийская Логистика Калининград"

М.П.

