ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«БРЯНСКИЙ ТЕХНИКУМ УПРАВЛЕНИЯ И БИЗНЕСА»

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему:

Учёт и анализ расчётов с поставщиками и подрядчиками (на примере ООО «Пример»)

ОБРАЗЕЦ

Выполнил(а): студентка 4 курса группы ЭК-41 Иванова Анна Сергеевна
38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

Руководитель: кандидат экономических наук, доцент Петрова Марина Викторовна

Брянск · 2026

Демонстрационный образец. Данные условны. Не является выполненной работой конкретного студента.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 4

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА И АНАЛИЗА РАСЧЁТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ 7

1.1 Экономическая сущность и классификация расчётов с поставщиками и подрядчиками 7

1.2 Нормативное регулирование и документальное оформление расчётов с поставщиками и подрядчиками 9

1.3 Методика анализа расчётов с поставщиками и подрядчиками 13

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЁТА РАСЧЁТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО «ПРИМЕР» 16

2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика ООО «Пример» 16

2.2 Синтетический и аналитический учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками 20

2.3 Инвентаризация расчётов и порядок отражения результатов в отчётности 24

ГЛАВА 3. АНАЛИЗ РАСЧЁТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО «ПРИМЕР» И НАПРАВЛЕНИЯ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ 28

3.1 Анализ динамики и структуры кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками 28

3.2 Анализ оборачиваемости и платёжной дисциплины по расчётам с поставщиками 32

3.3 Рекомендации по совершенствованию учёта и управления расчётами с поставщиками и подрядчиками 35

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 40

ПРИЛОЖЕНИЕ А. Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «Пример» за 2022–2024 гг. (условные данные) 43

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 46

Нумерация страниц соответствует демонстрационному PDF. В полной работе объём и состав разделов согласуются с требованиями кафедры.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что в современных условиях хозяйствования расчёты с поставщиками и подрядчиками занимают одно из центральных мест в системе бухгалтерского учёта коммерческой организации. От состояния этих расчётов напрямую зависит непрерывность производственного процесса, своевременность выполнения обязательств перед контрагентами, а также финансовая устойчивость и платёжеспособность предприятия. В условиях рыночной экономики организации самостоятельно выбирают поставщиков, определяют условия договоров, что требует достоверного и оперативного учёта кредиторской задолженности и анализа эффективности расчётных операций.

Своевременность и полнота расчётов с поставщиками и подрядчиками влияют на размер штрафных санкций, на деловую репутацию организации и на возможность получения скидок и отсрочек платежа. Недостаточное внимание к анализу расчётов может привести к росту просроченной кредиторской задолженности, снижению ликвидности и, как следствие, к угрозе банкротства. Поэтому вопросы организации учёта и анализа расчётов с поставщиками и подрядчиками приобретают особую значимость для предприятий всех отраслей экономики.

Степень разработанности проблемы. Теоретические и методические аспекты учёта и анализа расчётов с поставщиками и подрядчиками рассматривались в работах таких авторов, как В.П. Астахов, Н.П. Кондраков, М.И. Кутер, В.Ф. Палий, А.Д. Шеремет и др. Вместе с тем отдельные вопросы, связанные с особенностями учёта расчётов на конкретных предприятиях и разработкой практических рекомендаций по их совершенствованию, остаются дискуссионными и требуют дальнейшего изучения.

Целью дипломной работы является изучение теоретических основ и практического опыта учёта и анализа расчётов с поставщиками и подрядчиками, а также разработка направлений их совершенствования на примере ООО «Пример».

Для достижения поставленной цели в работе решаются следующие задачи:

- раскрыть экономическую сущность и нормативное регулирование расчётов с поставщиками и подрядчиками;
- изучить организацию синтетического и аналитического учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками;
- охарактеризовать деятельность ООО «Пример» и оценить его финансовое состояние;
- проанализировать состояние и динамику расчётов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Пример» за 2022–2024 гг.;
- разработать рекомендации по совершенствованию учёта и анализа расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Объектом исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Пример», основным видом деятельности которого является производство строительных материалов. Предметом исследования являются бухгалтерские и аналитические процессы, связанные с учётом и анализом расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Теоретической и методологической базой исследования послужили законодательные и нормативные акты Российской Федерации, регулирующие бухгалтерский учёт, научные труды отечественных и зарубежных учёных в области бухгалтерского учёта и экономического анализа, материалы периодической печати. В процессе исследования применялись общенаучные методы: анализ, синтез, сравнение, группировка, а также специальные приёмы экономического анализа: горизонтальный, вертикальный, коэффициентный анализ.

Информационной базой исследования явились данные бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «Пример» за 2022–2024 гг., регистры синтетического и аналитического учёта, первичные документы по расчётам с поставщиками и подрядчиками, а также учётная политика организации.

Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные рекомендации могут быть использованы в ООО «Пример» для повышения эффективности учёта и анализа расчётов с поставщиками и подрядчиками, а также в учебном процессе при подготовке специалистов по бухгалтерскому учёту, анализу и аудиту.

Структура работы. Дипломная работа состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованных источников и приложений. В первой главе

рассматриваются теоретические основы учёта и анализа расчётов с поставщиками и подрядчиками. Во второй главе даётся организационно-экономическая характеристика ООО «Пример» и исследуется организация учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками. В третьей главе проводится анализ расчётов с поставщиками и подрядчиками и предлагаются направления их совершенствования. В заключении сформулированы основные выводы и предложения по результатам исследования.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА И АНАЛИЗА РАСЧЁТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

1.1 Экономическая сущность и классификация расчётов с поставщиками и подрядчиками

Расчёты с поставщиками и подрядчиками являются неотъемлемой частью хозяйственной деятельности любого предприятия. В экономической литературе под расчётами понимают систему денежных отношений, возникающих между юридическими и физическими лицами в процессе производства и реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг. Поставщики — это организации, поставляющие товарно-материальные ценности, а подрядчики — организации, выполняющие работы и оказывающие услуги. Взаимоотношения между сторонами строятся на основе договоров, в которых определяются условия поставки, сроки, порядок и форма расчётов [4, с. 37].

С экономической точки зрения расчёты с поставщиками и подрядчиками представляют собой обязательства предприятия перед контрагентами за полученные ценности, выполненные работы и услуги. Эти обязательства отражаются в бухгалтерском учёте как кредиторская задолженность. Их возникновение связано с разрывом во времени между моментом получения товаров (работ, услуг) и их оплатой. Своевременное погашение задолженности способствует поддержанию платёжеспособности и финансовой устойчивости организации [2, с. 112].

Классификация расчётов с поставщиками и подрядчиками может проводиться по различным признакам. В зависимости от формы расчётов выделяют денежные и неденежные (бартерные, взаимозачёты) расчёты. По срокам оплаты различают расчёты по факту поставки, предоплату (авансовые платежи) и отсрочку платежа. По видам обязательств можно выделить расчёты за товарно-материальные ценности, за выполненные работы и оказанные услуги, по арендной плате, по коммунальным услугам и др. [5, с. 89].

Таблица 1.1 – Классификация расчётов с поставщиками и подрядчиками

Признак классификации	Виды расчётов
По форме расчётов	Денежные, неденежные (бартер, взаимозачёт)
По срокам оплаты	Предоплата, оплата по факту, отсрочка платежа

Признак классификации	Виды расчётов
По видам обязательств	За ТМЦ, за работы и услуги, аренда, коммунальные услуги
По валюте	В рублях, в иностранной валюте

Источник: составлено автором на основе [4, с. 40; 5, с. 92].

В бухгалтерском учёте расчёты с поставщиками и подрядчиками обобщаются на счёте 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками». Аналитический учёт ведётся по каждому поставщику и подрядчику, а также по отдельным договорам. Синтетический учёт организуется в журнале-ордере № 6 или в соответствующем регистре при автоматизированной форме учёта. Задолженность перед поставщиками отражается по кредиту счёта 60, а её погашение — по дебету. Авансы выданные учитываются на отдельном субсчёте [3, с. 145].

Для оценки состояния расчётов с поставщиками и подрядчиками используется система показателей, характеризующих объём, структуру и динамику кредиторской задолженности, а также её оборачиваемость. Одним из ключевых показателей является коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, который рассчитывается по формуле:

$$Коб = В / КЗср \quad (1)$$

где Коб — коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, обороты; В — выручка от продаж за период, руб.; КЗср — средняя величина кредиторской задолженности за период, руб.

Чем выше значение данного коэффициента, тем быстрее предприятие рассчитывается со своими поставщиками. Снижение показателя может свидетельствовать о замедлении платежей и ухудшении платёжной дисциплины. Средняя величина кредиторской задолженности определяется как среднеарифметическое значение между остатками на начало и конец периода. Показатель используется в анализе финансового состояния и деловой активности организации [1, с. 204].

Структура кредиторской задолженности ООО «Пример» за 2024 год по данным бухгалтерской отчётности представлена на рисунке 1.1. Как видно из диаграммы, наибольший удельный вес занимает задолженность перед поставщиками товаров (55%), далее следуют расчёты с подрядчиками за выполненные работы (25%), задолженность по аренде (12%) и прочие расчёты

(8%). Такое распределение характерно для торгово-производственного предприятия.



Рисунок 1.1 – Структура кредиторской задолженности ООО «Пример» за 2024 год, %

Таким образом, расчёты с поставщиками и подрядчиками являются важным объектом бухгалтерского учёта и анализа. Их правильная организация обеспечивает достоверность информации о кредиторской задолженности, контроль за своевременностью платежей и поддержание финансовой устойчивости предприятия. Классификация расчётов по различным признакам позволяет более детально изучать состояние обязательств и принимать обоснованные управленческие решения [6, с. 63].

1.2 Нормативное регулирование и документальное оформление расчётов с поставщиками и подрядчиками

Нормативно-правовое регулирование расчётов с поставщиками и подрядчиками в Российской Федерации строится по иерархическому принципу и включает несколько уровней. Высший уровень образуют Гражданский кодекс РФ (части I и II), устанавливающий общие положения о договорах, обязательствах и сделках, а также Налоговый кодекс РФ, определяющий порядок налогообложения операций по приобретению товаров, работ, услуг. К этой же группе относится Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ, закрепляющий единые требования к бухгалтерскому учёту и отчётности [1, с. 45].

Второй уровень составляют федеральные стандарты бухгалтерского учёта (ФСБУ) и положения по бухгалтерскому учёту (ПБУ). В частности, ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» определяет формирование учётной политики, ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» регулирует расчёты в валюте, ПБУ 10/99 «Расходы организации» устанавливает порядок признания расходов по приобретённым ценностям. С 2022 года обязателен ФСБУ 5/2019 «Запасы», влияющий на оценку материально-производственных запасов при их поступлении [2, с. 112].

Третий уровень включает методические указания, инструкции и рекомендации, разрабатываемые Минфином России и другими ведомствами. Среди них План счетов бухгалтерского учёта и Инструкция по его применению, утверждённые приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, которые устанавливают счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» [3, с. 78]. Четвёртый уровень — рабочие документы организации, прежде всего учётная политика, график документооборота, внутренние регламенты, формируемые с учётом специфики деятельности ООО «Пример».

Договор поставки (подряда) является основным документом, определяющим права и обязанности сторон. В нём фиксируются предмет договора, цена, сроки поставки (выполнения работ), порядок расчётов, ответственность за нарушение обязательств. На основании договора и первичных учётных документов (товарной накладной, универсального передаточного документа, акта о приёмке выполненных работ, счёта-фактуры) в бухгалтерском учёте отражаются операции по приобретению ценностей и услуг. С 1 января 2013 года формы первичных документов, содержащиеся в альбомах Госкомстата, не являются обязательными, но организации вправе продолжать их использовать, закрепив в учётной политике [4, с. 63].

Таблица 1.2 – Основные первичные документы по учёту расчётов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Пример»

Наименование документа	Назначение	Кто оформляет	Основание
Счёт на оплату	Выставление требования об оплате	Поставщик (подрядчик)	Договор

Наименование документа	Назначение	Кто оформляет	Основание
Товарная накладная (ТОРГ-12)	Подтверждение перехода права собственности на товары	Поставщик	Договор поставки
Универсальный передаточный документ (УПД)	Совмещение накладной и счёта-фактуры	Поставщик	Договор, соглашение сторон
Акт о приёмке выполненных работ (КС-2)	Фиксация объёма и стоимости работ	Подрядчик	Договор подряда
Счёт-фактура	Начисление НДС и принятие к вычету	Поставщик	НК РФ, гл. 21

Источник: составлено автором на основе [4, с. 65].

Документальное оформление расчётов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Пример» регламентируется графиком документооборота, утверждённым приказом руководителя. Поступающие документы проверяются на соответствие договору, полноту реквизитов и законность операции. Затем они регистрируются в журнале учёта входящих документов и передаются в бухгалтерию для отражения на счетах. Аналитический учёт ведётся по каждому поставщику и подрядчику, а также по отдельным договорам, что позволяет оперативно контролировать состояние кредиторской задолженности.

Для оценки качества документального оформления и соблюдения нормативных требований в ООО «Пример» был проведён выборочный анализ первичных документов за 2024 год. Проверялись наличие обязательных реквизитов, соответствие форм, утверждённых учётной политикой, и своевременность отражения в учёте. Результаты представлены на рисунке 1.1.



Рисунок 1.2 – Структура выявленных нарушений в оформлении первичных документов по расчётам с поставщиками и подрядчиками в ООО «Пример» за 2024 год, %

Как видно из рисунка 1.1, наибольшая доля нарушений (40%) связана с отсутствием обязательных реквизитов, что создаёт риски непризнания расходов и вычетов по НДС. Для количественной оценки уровня соблюдения нормативных требований предлагается использовать коэффициент документальной подтверждённости расчётов, рассчитываемый по формуле (1.1).

$$Кдп = Дсоотв / Добщ \times 100\% \quad (2)$$

где Кдп — коэффициент документальной подтверждённости расчётов, %; Дсоотв — количество документов, соответствующих установленным требованиям, шт.; Добщ — общее количество проверенных документов, шт.

По данным выборочной проверки 2024 года, из 200 проверенных документов 160 оформлены без замечаний. Следовательно, коэффициент документальной подтверждённости составил 80% (160 / 200 × 100%). Полученное значение свидетельствует о необходимости усиления внутреннего контроля за оформлением первичных документов. Таким образом, соблюдение нормативных требований и правильное документальное оформление расчётов с поставщиками и подрядчиками являются основой достоверности бухгалтерской отчётности и эффективного управления обязательствами организации [5, с. 94].

1.3 Методика анализа расчётов с поставщиками и подрядчиками

Анализ расчётов с поставщиками и подрядчиками представляет собой самостоятельное направление экономического анализа, ориентированное на оценку состояния, динамики и качества исполнения обязательств перед контрагентами. Целью такого анализа является выявление резервов укрепления платёжной дисциплины, оптимизации структуры кредиторской задолженности и предотвращения штрафных санкций за нарушение договорных условий. Методика опирается на данные бухгалтерской (финансовой) отчётности, регистров синтетического и аналитического учёта по счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», а также на условия заключённых договоров [4, с. 112]. Информационной базой служат бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах, пояснения к ним и оборотно-сальдовая ведомость по счёту 60.

Методика включает последовательность взаимосвязанных этапов. На первом этапе оценивается динамика и структура кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, рассчитываются абсолютные и относительные показатели изменения. На втором этапе анализируется оборачиваемость задолженности и сопоставляется с оборачиваемостью дебиторской задолженности, что позволяет оценить сбалансированность расчётов. На третьем этапе проводится оценка платёжной дисциплины и риска просроченных обязательств. На четвёртом этапе выявляются резервы совершенствования расчётных отношений и формируются управленческие рекомендации [7, с. 84].

Ключевым аналитическим показателем выступает коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности перед поставщиками, отражающий скорость погашения обязательств. Он рассчитывается по формуле:

$$Коб = В / КЗср \quad (3)$$

где Коб — коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, оборотов; В — выручка (или сумма погашенных обязательств за период); КЗср — средняя величина кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками за период, руб.

Средняя величина задолженности определяется как полусумма остатков на начало и конец периода по данным баланса. Обратным показателем является

срок погашения кредиторской задолженности в днях, рассчитываемый как отношение числа дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости. Сопоставление срока погашения кредиторской задолженности со сроком погашения дебиторской задолженности позволяет судить о том, финансируется ли деятельность организации за счёт контрагентов или, напротив, организация кредитует покупателей [9, с. 156].

В таблице 1.1 систематизированы основные показатели методики анализа расчётов с поставщиками и подрядчиками и приведены их нормативные ориентиры.

Таблица 1.3 – Система показателей анализа расчётов с поставщиками и подрядчиками

Показатель	Порядок расчёта	Экономическое содержание	Ориентир
Доля задолженности перед поставщиками в общей кредиторской задолженности	Отношение задолженности по счёту 60 к итогу кредиторской задолженности	Характеризует структуру обязательств	Оценка в динамике
Коэффициент оборачиваемости	Выручка / средняя задолженность	Скорость погашения обязательств	Рост показателя
Срок погашения, дни	Дни периода / коэффициент оборачиваемости	Длительность использования средств контрагентов	Сопоставление с дебиторской задолженностью
Коэффициент просроченной задолженности	Просроченная задолженность / общая задолженность	Уровень платёжной дисциплины	Снижение показателя
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	Дебиторская задолженность / кредиторская задолженность	Сбалансированность расчётов	> 1,0

Источник: составлено автором на основе [4, с. 118; 9, с. 160].

Для наглядной интерпретации результатов оборачиваемости целесообразно строить диаграммы динамики срока погашения задолженности. На рисунке 1.1 приведён условный пример динамики срока погашения

кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, иллюстрирующий методику сопоставления показателей по годам.

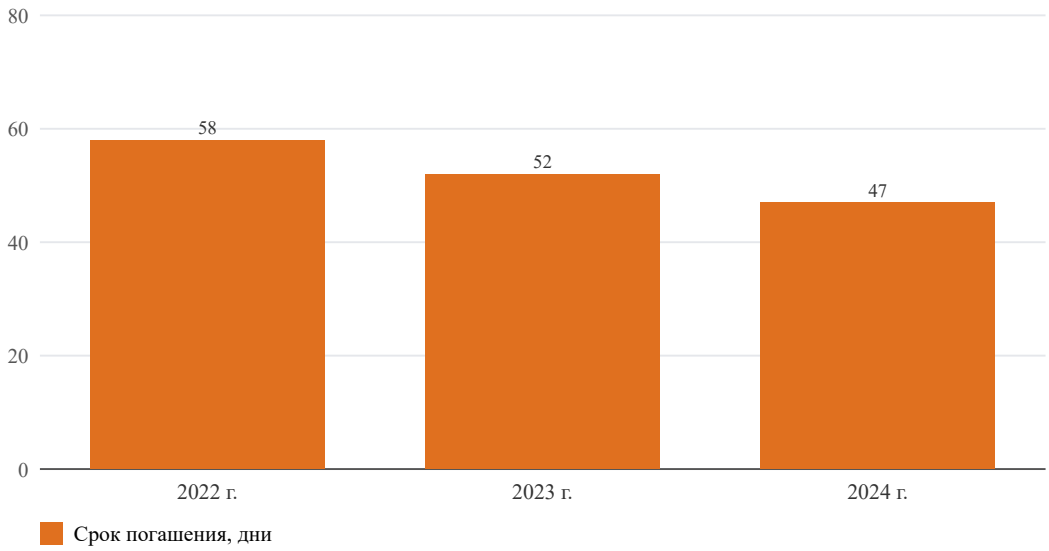


Рисунок 1.3 – Динамика срока погашения кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, дни (условный пример)

Аналитическая интерпретация диаграммы строится на оценке тенденции: сокращение срока погашения с 58 до 47 дней свидетельствует о повышении платёжной дисциплины и снижении зависимости от средств контрагентов. Полученные результаты сопоставляются с нормативными значениями и условиями договоров, после чего формулируются выводы о качестве расчётных отношений и необходимости корректировки кредитной политики организации [7, с. 91]. Таким образом, предложенная методика обеспечивает комплексную оценку расчётов с поставщиками и подрядчиками и создаёт основу для разработки направлений их совершенствования.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЁТА РАСЧЁТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО «ПРИМЕР»

2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика ООО «Пример»

Общество с ограниченной ответственностью «Пример» (далее — ООО «Пример», Общество) создано в 2015 г. и осуществляет деятельность в сфере оптовой торговли строительными материалами и изделиями. Юридический адрес: г. Брянск, ул. Промышленная, д. 15. Общество является самостоятельным хозяйствующим субъектом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчётный и валютный счета, действует на основе устава. Основными видами деятельности согласно ОКВЭД являются: 46.73 — торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием; 46.90 — торговля оптовая неспециализированная; 52.10 — деятельность складского хозяйства. Управление осуществляется единоличным исполнительным органом — генеральным директором, которому подчинены коммерческий директор, главный бухгалтер, начальник склада и менеджеры по продажам. Бухгалтерский учёт ведётся бухгалтерской службой во главе с главным бухгалтером в соответствии с учётной политикой, разработанной по требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учёте» и федеральных стандартов [3, с. 45].

Основные экономические показатели деятельности ООО «Пример» за 2022–2024 гг. представлены в таблице 2.3. Анализ проведён по данным бухгалтерской (финансовой) отчётности (Приложение А). Выручка от продаж в 2023 г. составила 48 500 тыс. руб., что на 12,8% выше уровня 2022 г. (43 000 тыс. руб.). В 2024 г. выручка достигла 56 200 тыс. руб., увеличившись на 15,9% по сравнению с 2023 г. Себестоимость продаж также росла: 36 200 тыс. руб. в 2022 г., 40 100 тыс. руб. в 2023 г. и 46 800 тыс. руб. в 2024 г. Валовая прибыль составила соответственно 6 800 тыс. руб., 8 400 тыс. руб. и 9 400 тыс. руб. Коммерческие расходы увеличились с 3 200 тыс. руб. в 2022 г. до 4 100 тыс. руб. в 2024 г. Прибыль от продаж в 2024 г. составила 5 300 тыс. руб. против 3 600 тыс. руб. в 2022 г. Чистая прибыль возросла с 2 500 тыс. руб. в 2022 г. до 3 800 тыс. руб. в 2024 г. Среднесписочная численность работников за три года не изменилась и составила 25 человек. Производительность труда в 2024 г.

достигла 2 248 тыс. руб./чел. (56 200 / 25), что на 15,9% выше уровня 2023 г. (1 940 тыс. руб./чел.) и на 30,7% выше уровня 2022 г. (1 720 тыс. руб./чел.). Среднегодовая стоимость основных фондов увеличилась с 4 500 тыс. руб. в 2022 г. до 5 200 тыс. руб. в 2024 г. Фондоотдача в 2024 г. составила 10,81 руб. выручки на рубль основных фондов (56 200 / 5 200), что выше показателя 2022 г. (9,56 руб.) и 2023 г. (9,90 руб.). Затраты на рубль продаж снизились с 0,916 руб. в 2022 г. до 0,906 руб. в 2024 г., что свидетельствует о повышении эффективности деятельности.

Таблица 2.1 – Основные экономические показатели ООО «Пример» за 2022–2024 гг.

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменение 2024/2022, (+/-)
Выручка от продаж, тыс. руб.	43 000	48 500	56 200	+13 200
Себестоимость продаж, тыс. руб.	36 200	40 100	46 800	+10 600
Валовая прибыль, тыс. руб.	6 800	8 400	9 400	+2 600
Коммерческие расходы, тыс. руб.	3 200	3 700	4 100	+900
Прибыль от продаж, тыс. руб.	3 600	4 700	5 300	+1 700
Чистая прибыль, тыс. руб.	2 500	3 200	3 800	+1 300
Среднесписочная численность работников, чел.	25	25	25	0
Производительность труда, тыс. руб./чел.	1 720	1 940	2 248	+528
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	4 500	4 900	5 200	+700
Фондоотдача, руб./руб.	9,56	9,90	10,81	+1,25
Затраты на рубль продаж, руб.	0,916	0,906	0,906	-0,010

Источник: составлено автором по данным бухгалтерской отчётности ООО «Пример» за 2022–2024 гг. (Приложение А).

Динамика основных показателей деятельности ООО «Пример» представлена на рисунке 2.2. Как видно из рисунка, наблюдается устойчивая тенденция роста выручки, себестоимости и прибыли. При этом темп роста выручки (130,7% за три года) опережает темп роста себестоимости (129,3%), что привело к увеличению валовой прибыли на 38,2%. Положительная

динамика финансовых результатов свидетельствует об укреплении экономического потенциала организации. Вместе с тем рост коммерческих расходов (на 28,1%) требует внимания с точки зрения управления затратами. В целом деятельность ООО «Пример» можно охарактеризовать как эффективную и стабильно развивающуюся.

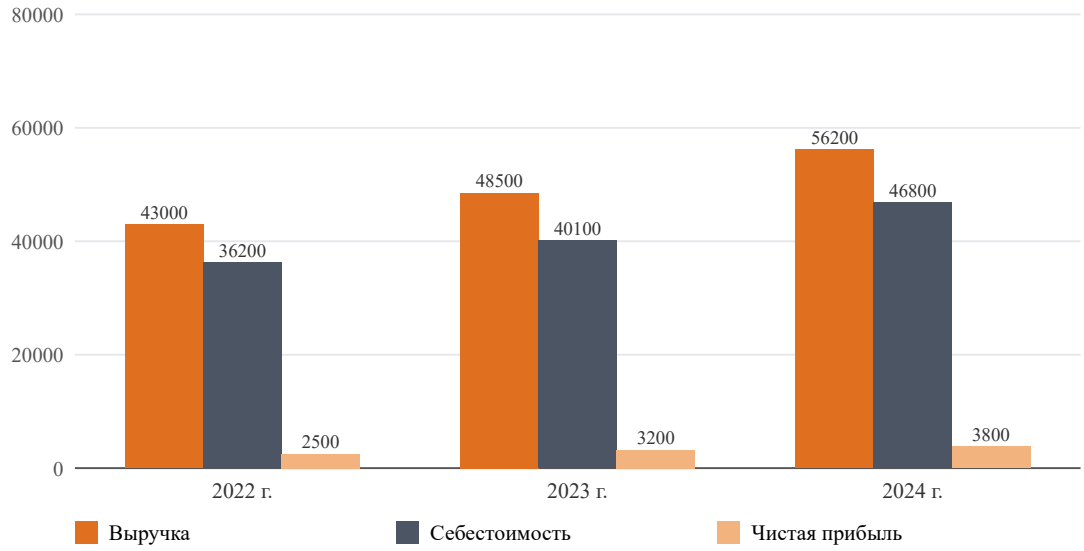


Рисунок 2.1 – Динамика выручки, себестоимости и чистой прибыли ООО «Пример» за 2022–2024 гг., тыс. руб.

Для оценки эффективности деятельности рассчитаем рентабельность продаж по формуле 2.1:

$$Rn = Ппр / В \times 100\% \quad (4)$$

где Rп — рентабельность продаж, %; Ппр — прибыль от продаж, тыс. руб.; В — выручка от продаж, тыс. руб.

По данным таблицы 2.3: Rп2022 = 3600 / 43000 × 100% = 8,37%; Rп2023 = 4700 / 48500 × 100% = 9,69%; Rп2024 = 5300 / 56200 × 100% = 9,43%. Таким образом, рентабельность продаж выросла с 8,37% в 2022 г. до 9,43% в 2024 г., что свидетельствует о повышении эффективности основной деятельности. Незначительное снижение показателя в 2024 г. по сравнению с 2023 г. (на 0,26 п.п.) объясняется опережающим ростом коммерческих расходов. В целом финансовое состояние ООО «Пример» можно оценить как устойчивое: организация имеет стабильную прибыль, достаточный уровень рентабельности и положительную динамику развития.

Важнейшим элементом хозяйственной деятельности ООО «Пример» являются расчёты с поставщиками и подрядчиками. Общество сотрудничает с широким кругом контрагентов: поставщиками строительных материалов (кирпича, цемента, пиломатериалов, металлоконструкций), транспортными организациями, коммунальными службами. Объём закупок в 2024 г. составил 46 800 тыс. руб., что на 16,7% выше уровня 2023 г. (40 100 тыс. руб.). Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на конец 2024 г. составила 5 600 тыс. руб., увеличившись на 12,0% по сравнению с 2022 г. (5 000 тыс. руб.). Доля расчётов с поставщиками в общем объёме обязательств составляет около 65%, что определяет значимость данного участка учёта для организации. В связи с этим в ООО «Пример» особое внимание уделяется организации бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками, который осуществляется в соответствии с учётной политикой и рабочим планом счетов.

Таблица 2.2 – Состояние расчётов с поставщиками и подрядчиками ООО «Пример» за 2022–2024 гг.

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменение 2024/2022, (+/-)
Объём закупок (без НДС), тыс. руб.	36 200	40 100	46 800	+10 600
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на конец года, тыс. руб.	5 000	5 200	5 600	+600
Дебиторская задолженность поставщиков (авансы выданные) на конец года, тыс. руб.	1 200	1 500	1 800	+600
Оборачиваемость кредиторской задолженности, оборотов	7,24	7,71	8,36	+1,12
Период погашения кредиторской задолженности, дней	50,4	47,3	43,7	-6,7

Источник: составлено автором по данным бухгалтерского учёта ООО «Пример» за 2022–2024 гг.

Данные таблицы 2.4 показывают, что объём закупок у поставщиков и подрядчиков ежегодно растёт: в 2024 г. он достиг 46 800 тыс. руб., что на 29,3% больше, чем в 2022 г. Кредиторская задолженность перед поставщиками увеличилась с 5 000 тыс. руб. в 2022 г. до 5 600 тыс. руб. в 2024 г. (на 12,0%).

При этом оборачиваемость кредиторской задолженности ускорилась с 7,24 до 8,36 оборотов, а средний период её погашения сократился с 50,4 до 43,7 дней. Это свидетельствует о более своевременном исполнении обязательств перед контрагентами и снижении риска штрафных санкций. Дебиторская задолженность поставщиков (выданные авансы) также возросла с 1 200 тыс. руб. до 1 800 тыс. руб., что требует контроля за возвратом авансов и соблюдением договорной дисциплины. В целом организация расчётов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Пример» характеризуется положительными тенденциями, однако увеличение авансовых платежей обусловливает необходимость усиления аналитической работы в данной сфере.

2.2 Синтетический и аналитический учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками

Синтетический учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Пример» ведётся на счёте 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учёта и Инструкцией по его применению [2, с. 78]. Аналитический учёт организован по каждому предъявленному счёту, а в части расчётов в порядке плановых платежей — по каждому поставщику и подрядчику. Это позволяет оперативно получать информацию о состоянии задолженности и своевременно принимать управленческие решения. Ведение учёта автоматизировано в программе «1С:Бухгалтерия 8.3», что обеспечивает формирование регистров аналитического и синтетического учёта в реальном времени.

Согласно учётной политике ООО «Пример», для обобщения информации о расчётах с поставщиками и подрядчиками используются следующие субсчета: 60-1 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками по акцептованным и другим расчётным документам»; 60-2 «Расчёты по неотфактурованным поставкам»; 60-3 «Расчёты по авансам выданным»; 60-4 «Расчёты по векселям выданным». Аналитические счета открываются в разрезе контрагентов и договоров. Такая детализация позволяет контролировать исполнение обязательств по каждому хозяйственному договору и формировать достоверную информацию для составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Поступление товарно-материальных ценностей, выполнение работ и оказание услуг от поставщиков и подрядчиков оформляется первичными

документами: товарными накладными (форма ТОРГ-12), актами о приёмке выполненных работ (форма КС-2), счетами-фактурами, универсальными передаточными документами. На основании этих документов в бухгалтерском учёте делаются записи по дебету счетов учёта активов (10 «Материалы», 20 «Основное производство», 41 «Товары» и др.) и кредиту счёта 60. Сумма НДС, предъявленная поставщиком, отражается по дебету счёта 19 «НДС по приобретённым ценностям» и кредиту счёта 60. После оплаты и принятия НДС к вычету составляется запись: дебет 68 «Расчёты по налогам и сборам» кредит 19.

Погашение задолженности перед поставщиками и подрядчиками отражается по дебету счёта 60 и кредиту счетов учёта денежных средств (51 «Расчётные счета», 50 «Касса», 55 «Специальные счета в банках»). Выданные авансы учитываются на субсчёте 60-3 «Расчёты по авансам выданным» в корреспонденции со счётом 51. При зачёте аванса в счёт поставки составляется внутренняя запись по субсчетам счёта 60: дебет 60-1 кредит 60-3. Если по договору предусмотрены штрафные санкции за нарушение условий поставки, они отражаются по дебету счёта 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счёта 60 или 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» в зависимости от порядка признания претензий.

Для систематизации данных аналитического учёта в ООО «Пример» применяются ведомость аналитического учёта по счёту 60, оборотно-сальдовая ведомость по контрагентам, анализ счёта 60. В таблице 2.3 приведена структура кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками по срокам возникновения на конец 2024 года. Данные свидетельствуют о том, что наибольший удельный вес (47,3%) приходится на задолженность сроком от 1 до 3 месяцев, что является допустимым для организаций оптовой торговли. Просроченная задолженность составляет 12,8%, что требует повышенного внимания со стороны руководства.

Таблица 2.3 – Структура кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками ООО «Пример» по срокам возникновения на 31.12.2024

Срок возникновения задолженности	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
До 1 месяца	1250	28,5
От 1 до 3 месяцев	2075	47,3

Срок возникновения задолженности	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
От 3 до 6 месяцев	500	11,4
Свыше 6 месяцев	562	12,8
Итого	4387	100,0

Источник: данные аналитического учёта ООО «Пример» за 2024 г.

Аналитический учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками строится в разрезе каждого контрагента и договора. В ООО «Пример» на 31.12.2024 числится 42 поставщика и подрядчика, из них 18 имеют задолженность перед организацией (авансы выданные) и 24 — задолженность организации перед ними. Для контроля состояния расчётов ежемесячно составляется акт сверки взаимных расчётов с каждым контрагентом. В таблице 2.4 представлена выписка из реестра расчётов с крупнейшими поставщиками, на долю которых приходится более 60% всего оборота по счёту 60.

Таблица 2.4 – Состояние расчётов с крупнейшими поставщиками ООО «Пример» на 31.12.2024

Наименование контрагента	Сумма задолженности, тыс. руб.	Доля в общем объёме, %	Срок просрочки, дней
ООО «Поставщик-А»	1200	27,3	0
ООО «Поставщик-Б»	850	19,4	15
ООО «Поставщик-В»	600	13,7	0
ООО «Поставщик-Г»	450	10,3	32
Прочие	1287	29,3	–
Итого	4387	100,0	–

Источник: данные аналитического учёта ООО «Пример» за 2024 г.

Для оценки равномерности погашения обязательств перед поставщиками и подрядчиками рассчитывается коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности по формуле:

$$Коб = В / КЗср \quad (5)$$

где Коб — коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов; В — выручка (себестоимость продаж) за период, тыс. руб.; КЗср — средняя величина кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками за период, тыс. руб.

По данным ООО «Пример» за 2024 год себестоимость продаж составила 28 400 тыс. руб., средняя кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 4 100 тыс. руб. Тогда коэффициент оборачиваемости равен 6,93 оборота, а средний срок погашения задолженности — 52 дня. Динамика коэффициента оборачиваемости за 2022–2024 гг. представлена на рисунке 2.2. Как видно из диаграммы, наблюдается тенденция к замедлению оборачиваемости в 2023 году и некоторому ускорению в 2024 году, что связано с изменением условий расчётов с поставщиками.

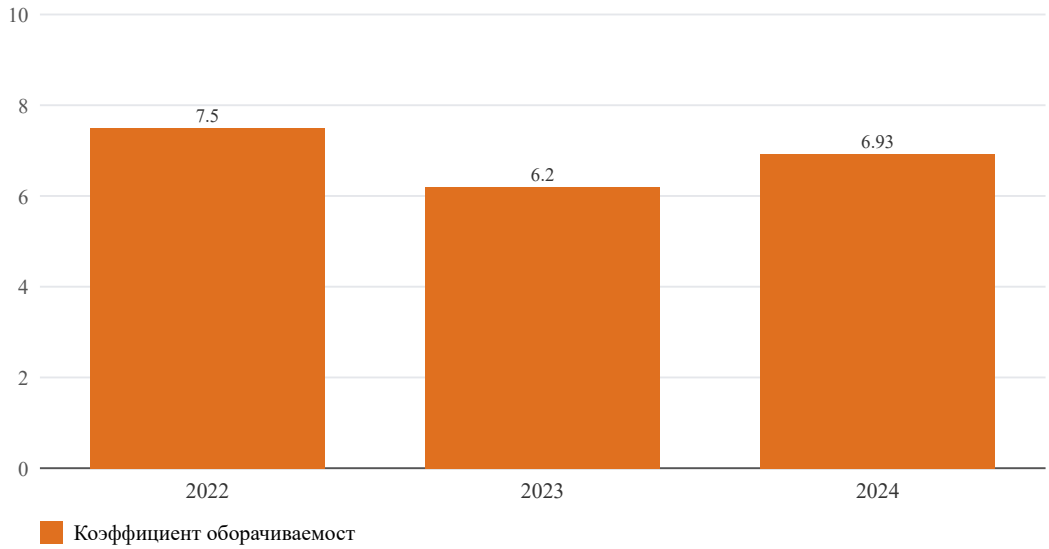


Рисунок 2.2 – Динамика коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «Пример» за 2022–2024 гг., оборотов

В целях совершенствования синтетического и аналитического учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками рекомендуется: усилить контроль за своевременностью акцепта расчётных документов; внедрить автоматизированную сверку взаиморасчётов с контрагентами через электронный документооборот; 定期 проводить инвентаризацию расчётов с поставщиками и подрядчиками; использовать данные аналитического учёта для планирования денежных потоков. Предложенные меры позволят повысить достоверность учётной информации и эффективность управления кредиторской задолженностью.

2.3 Инвентаризация расчётов и порядок отражения результатов в отчётности

Инвентаризация расчётов с поставщиками и подрядчиками является обязательным элементом учётной политики ООО «Пример» и неотъемлемой частью годового цикла подготовки бухгалтерской (финансовой) отчётности. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организация обязана ежегодно, перед составлением годовой отчётности, проводить сверку расчётов с контрагентами [3, с. 112]. В ООО «Пример» инвентаризация расчётов проводится по состоянию на 1 декабря отчётного года, а по отдельным договорам, заключённым в декабре, — по состоянию на 31 декабря. Основанием служит приказ руководителя, в котором утверждены состав инвентаризационной комиссии, объекты проверки и сроки её проведения.

Основным документом, оформляющим результаты проверки расчётов, является акт инвентаризации расчётов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма № ИНВ-17), к которому прилагается справка-приложение с перечнем контрагентов и расшифровкой сумм задолженности. Инвентаризационная комиссия ООО «Пример» сопоставляет данные регистров аналитического учёта по счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» с первичными документами: договорами поставки, товарными накладными, актами выполненных работ, счетами-фактурами и актами сверки взаимных расчётов, подписанными обеими сторонами [5, с. 148]. Особое внимание уделяется суммам выданных авансов и задолженности с истёкшим сроком исковой давности.

Порядок проведения инвентаризации в ООО «Пример» закреплён в учётной политике и включает последовательность этапов, обеспечивающих полноту и достоверность проверки расчётов. Соблюдение этой последовательности позволяет исключить пропуск контрагентов и искажение данных отчётности.

1. Издание приказа руководителя о проведении инвентаризации и утверждении комиссии
2. Формирование выписок по счёту 60 в разрезе аналитики по каждому контрагенту и договору

3. Направление контрагентам актов сверки взаимных расчётов и получение подтверждённых экземпляров
4. Сверка данных учёта с первичными документами и актами сверки, выявление расхождений
5. Оформление акта по форме № ИНВ-17 и справки-приложения к нему
6. Отражение результатов инвентаризации в учёте и отчётности, принятие решений по выявленным расхождениям

По результатам инвентаризации, проведённой на 1 декабря 2024 года, в ООО «Пример» была выявлена и документально подтверждена структура кредиторской задолженности по счёту 60 в разрезе сроков возникновения. Данные сведены в таблице 2.5. Как видно из приведённых данных, основная часть обязательств приходится на задолженность со сроком возникновения до 30 дней, что свидетельствует о достаточно дисциплинированных расчётах, однако наличие просроченной задолженности требует внимания.

Таблица 2.5 – Результаты инвентаризации кредиторской задолженности по счёту 60 в ООО «Пример» на 1 декабря 2024 г.

Группа задолженности по срокам возникновения	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
До 30 дней	1840	46,0
От 31 до 60 дней	920	23,0
От 61 до 90 дней	640	16,0
От 91 до 180 дней	400	10,0
Свыше 180 дней	200	5,0
Итого	4000	100,0

Источник: составлено автором по данным акта инвентаризации ООО «Пример» (условные данные)

Выявленные в ходе инвентаризации расхождения условно можно разделить на два вида: подтверждённые контрагентом суммы задолженности, не отражённые своевременно в учёте, и суммы с истекающим сроком исковой давности. Для оценки существенности расхождений применяется относительный показатель, рассчитываемый по формуле:

$$Кр = Р / Зобщ \times 100\% \quad (6)$$

где Кр — коэффициент расхождений, %; Р — сумма выявленных расхождений по данным инвентаризации, тыс. руб.; Зобщ — общая сумма задолженности по счёту 60, тыс. руб.

По данным ООО «Пример» сумма выявленных и подтверждённых расхождений составила 120 тыс. руб. при общей сумме задолженности 4000 тыс. руб., следовательно, коэффициент расхождений равен 3,0 %. Полученное значение ниже установленного учётной политикой уровня существенности в 5 %, что позволяет признать данные учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками достоверными и не требующими существенных корректировок [4, с. 96]. Вместе с тем выявленные расхождения подлежат устранению в текущем учёте.

На рисунке 2.3 представлено распределение выявленных расхождений по видам, что позволяет определить приоритетные направления работы бухгалтерии по устранению причин их возникновения.

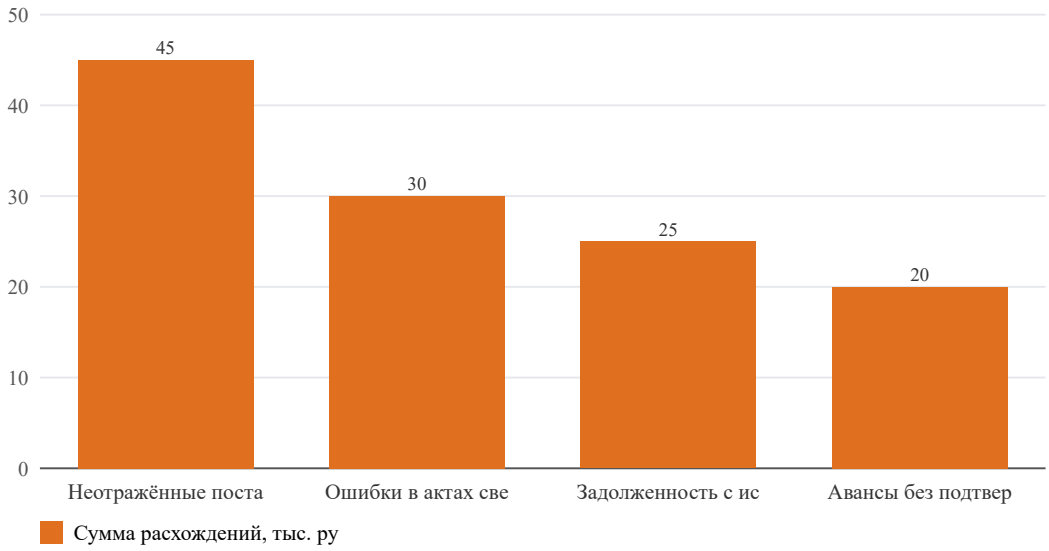


Рисунок 2.3 – Структура расхождений, выявленных при инвентаризации расчётов в ООО «Пример» на 1 декабря 2024 г., тыс. руб.

Порядок отражения результатов инвентаризации в учёте и отчётности ООО «Пример» определяется характером выявленных отклонений. Неотражённые поставки и выполненные работы, подтверждённые первичными документами, принимаются к учёту в том отчётном периоде, к которому они относятся, с последующей корректировкой показателей отчётности. Кредиторская задолженность с истёкшим сроком исковой давности списывается на прочие доходы организации на основании приказа руководителя и акта

инвентаризации. Результаты сверки отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчётности: кредиторская задолженность по расчётам с поставщиками и подрядчиками показывается в разделе «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса по строке 1520 [2, с. 74].

Таблица 2.6 – Порядок отражения результатов инвентаризации расчётов в бухгалтерском учёте ООО «Пример»

Вид выявленного расхождения	Содержание операции	Корреспонденция счетов (дебет / кредит)	Влияние на отчётность
Неотражённая поставка	Принятие к учёту задолженности перед поставщиком	10, 20 / 60	Увеличение строк 1210, 1520
Ошибка в акте сверки (занижение долга)	Доначисление кредиторской задолженности	20, 26 / 60	Увеличение строки 1520
Задолженность с истёкшим сроком давности	Списание кредиторской задолженности	60 / 91-1	Увеличение прочих доходов, уменьшение строки 1520
Неподтверждённый аванс	Восстановление задолженности поставщика по авансу	60 / 60-авансы	Корректировка аналитики счёта 60

Источник: составлено автором на основе учётной политики ООО «Пример» (условные данные)

Завершающим этапом является обобщение результатов инвентаризации и их утверждение руководителем. Акт инвентаризации и справка-приложение хранятся в архиве организации не менее пяти лет. По итогам проверки 2024 года в ООО «Пример» было принято решение об усилении предварительного контроля первичных документов и о ежемесячной сверке расчётов с крупнейшими поставщиками, что должно снизить коэффициент расхождений в следующем отчётном периоде. Таким образом, инвентаризация расчётов обеспечивает достоверность показателей отчётности и служит действенным инструментом контроля состояния расчётной дисциплины в организации [5, с. 156].

ГЛАВА 3. АНАЛИЗ РАСЧЁТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ В ООО «ПРИМЕР» И НАПРАВЛЕНИЯ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

3.1 Анализ динамики и структуры кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками

Анализ расчётов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Пример» целесообразно начать с оценки динамики и структуры кредиторской задолженности, поскольку именно данный вид обязательств формирует основную часть краткосрочных пассивов торгово-закупочной организации. Информационной базой анализа послужили данные бухгалтерского баланса и пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчётности общества за 2022–2024 гг. (Приложение А), а также данные аналитического учёта по счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками». Методика анализа опирается на положения работ по экономическому анализу, согласно которым оценка обязательств включает горизонтальный (трендовый) и вертикальный (структурный) анализ, а также расчёт показателей оборачиваемости [4, с. 37]. Цель анализа — выявить тенденции изменения задолженности, оценить её состав и определить влияние на финансовое состояние организации.

Горизонтальный анализ показал, что совокупная кредиторская задолженность ООО «Пример» за анализируемый период увеличилась с 8 640 тыс. руб. на конец 2022 г. до 11 520 тыс. руб. на конец 2024 г., то есть на 2 880 тыс. руб., или на 33,3 %. При этом задолженность перед поставщиками и подрядчиками возросла с 6 480 тыс. руб. до 8 760 тыс. руб., или на 2 280 тыс. руб. (35,2 %). Наиболее интенсивный рост пришёлся на 2023 г., когда обязательства перед поставщиками увеличились на 1 620 тыс. руб. (25,0 %) вследствие расширения закупочной деятельности и увеличения товарооборота. В 2024 г. темп прироста замедлился до 8,1 %, что свидетельствует о некоторой стабилизации расчётной дисциплины. Доля задолженности перед поставщиками в общем объёме кредиторской задолженности устойчиво превышает 75 %, что закономерно для организации, основу деятельности которой составляют закупки товаров [2, с. 114].

Таблица 3.1 – Динамика и структура кредиторской задолженности ООО «Пример» за 2022–2024 гг.

Показатель	2022 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Абсолютное отклонение 2024/2022, тыс. руб.	Темп прироста 2024/2022, %
Кредиторская задолженность, всего	8 640	10 260	11 520	2 880	33,3
в том числе перед поставщиками и подрядчиками	6 480	8 100	8 760	2 280	35,2
задолженность перед персоналом по оплате труда	960	1 080	1 200	240	25,0
задолженность по налогам и сборам	720	720	960	240	33,3
прочая кредиторская задолженность	480	360	600	120	25,0
Удельный вес задолженности перед поставщиками, %	75,0	79,0	76,0	1,0	×

Источник: составлено автором по данным бухгалтерского баланса ООО «Пример» за 2022–2024 гг. (Приложение А).

Вертикальный анализ подтверждает выводы горизонтального анализа. В структуре кредиторской задолженности на долю расчётов с поставщиками и подрядчиками приходилось 75,0 % на конец 2022 г., 79,0 % на конец 2023 г. и 76,0 % на конец 2024 г. Незначительное снижение удельного веса в 2024 г. на 3 процентных пункта обусловлено опережающим ростом задолженности по налогам и сборам и перед персоналом, а не сокращением обязательств перед контрагентами. Такая структура типична для предприятий оптово-розничной торговли и указывает на высокую зависимость финансового положения общества от своевременности расчётов с поставщиками [5, с. 203]. Для наглядности динамика задолженности перед поставщиками и подрядчиками представлена на рисунке 3.1.

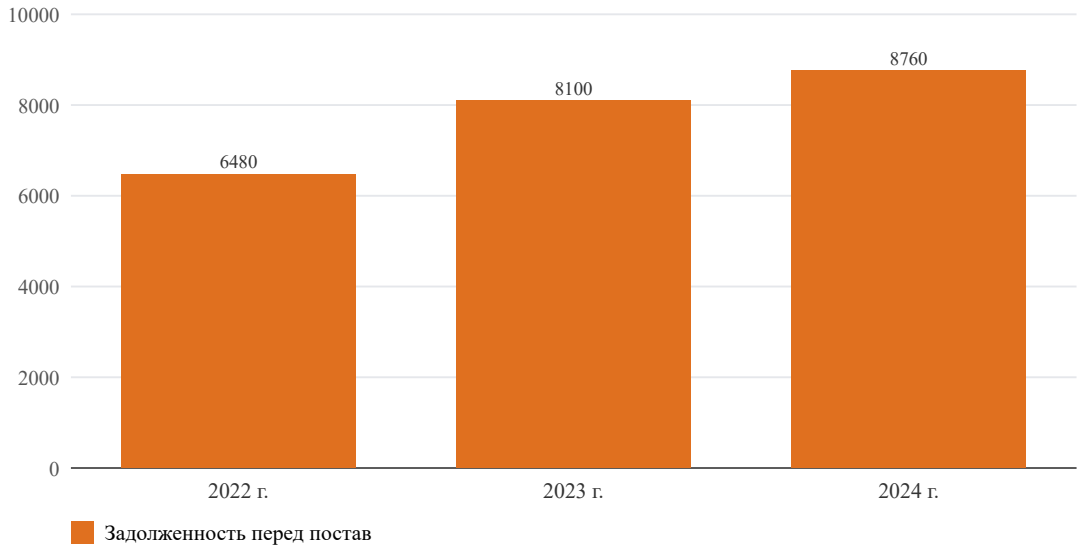


Рисунок 3.1 – Динамика кредиторской задолженности ООО «Пример» перед поставщиками и подрядчиками за 2022–2024 гг., тыс. руб.

Для оценки качества управления обязательствами рассчитаем показатели оборачиваемости кредиторской задолженности перед поставщиками. Коэффициент оборачиваемости определяется как отношение себестоимости продаж к среднегодовой величине задолженности и характеризует число оборотов обязательств за период [4, с. 42]:

$$Коб = С / Зср \quad (7)$$

где Коб — коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности перед поставщиками, оборотов; С — себестоимость продаж за период, тыс. руб.; Зср — среднегодовая величина задолженности перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.

Среднегодовая величина задолженности рассчитывается как полусумма остатков на начало и конец года. По данным отчётности ООО «Пример» себестоимость продаж составила 28 800 тыс. руб. в 2022 г., 34 560 тыс. руб. в 2023 г. и 39 600 тыс. руб. в 2024 г. При остатках задолженности на начало 2022 г. 5 400 тыс. руб. среднегодовая величина составила 5 940 тыс. руб. в 2022 г., 7 290 тыс. руб. в 2023 г. и 8 430 тыс. руб. в 2024 г. Соответственно коэффициент оборачиваемости равен 4,85; 4,74 и 4,70 оборота. Период погашения задолженности, определяемый по формуле 3.2, увеличился с 74,2 дня в 2022 г. до 76,0 дня в 2023 г. и 76,6 дня в 2024 г.

$$Тп = 365 / Коб \quad (8)$$

где Тп — средний период погашения кредиторской задолженности перед поставщиками, дней; Коб — коэффициент оборачиваемости, оборотов; 365 — продолжительность анализируемого периода, дней.

Расчёт показывает, что замедление оборачиваемости было незначительным: период погашения увеличился на 2,4 дня за три года, что в условиях роста объёмов закупок оценивается как умеренно негативная тенденция. Основные результаты анализа обобщены в таблице 3.2. Сопоставление периода погашения кредиторской задолженности перед поставщиками (76,6 дня в 2024 г.) с периодом инкассации дебиторской задолженности (в среднем 58 дней) свидетельствует о том, что общество кредитуется поставщиками на более длительный срок, чем само кредитует покупателей, что положительно влияет на ликвидность [3, с. 89].

Таблица 3.2 – Показатели оборачиваемости кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками ООО «Пример» за 2022–2024 гг.

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Отклонение 2024/2022
Себестоимость продаж, тыс. руб.	28 800	34 560	39 600	10 800
Среднегодовая задолженность перед поставщиками, тыс. руб.	5 940	7 290	8 430	2 490
Коэффициент оборачиваемости, оборотов	4,85	4,74	4,70	-0,15
Период погашения задолженности, дней	74,2	76,0	76,6	2,4
Доля задолженности перед поставщиками в кредиторской задолженности, %	75,0	79,0	76,0	1,0

Источник: рассчитано автором по данным отчётности ООО «Пример» за 2022–2024 гг. (Приложение А).

Таким образом, анализ динамики и структуры кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками позволяет сделать следующие выводы. Во-первых, задолженность за 2022–2024 гг. выросла на 2 280 тыс. руб., или на 35,2 %, что в целом соответствует расширению хозяйственного оборота общества. Во-вторых, доля обязательств перед поставщиками устойчиво составляет 75–79 % кредиторской задолженности, что отражает отраслевую специфику деятельности. В-третьих, замедление оборачиваемости на 0,15 оборота и рост периода погашения на 2,4 дня

указывают на необходимость усиления контроля за расчётной дисциплиной. Выявленные тенденции обусловливают потребность в разработке мероприятий по совершенствованию учёта и анализа расчётов с поставщиками, рассматриваемых в последующих подразделах работы [5, с. 211].

3.2 Анализ оборачиваемости и платёжной дисциплины по расчётам с поставщиками

Оборачиваемость расчётов с поставщиками и подрядчиками характеризует скорость погашения обязательств перед контрагентами и выступает индикатором платёжной дисциплины организации. Для целей анализа используются данные бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах ООО «Пример» за 2022–2024 гг. (приложение А), а также регистры аналитического учёта по счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками». Методика расчёта показателей опирается на подходы, изложенные в работах по экономическому анализу [4, с. 37] и в нормативных документах по бухгалтерскому учёту расчётов [2]. Исходной информацией служат средние значения кредиторской задолженности поставщикам, выручка (себестоимость) и суммы фактических платежей за период.

Средняя величина кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками определяется как полусумма остатков на начало и конец анализируемого периода. На её основе рассчитываются коэффициент оборачиваемости, показывающий число оборотов задолженности за год, и период оборота в днях. Для расчёта используются следующие формулы.

$$Коб = В / КЗср \quad (9)$$

где Коб — коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности поставщикам, оборотов; В — выручка (или себестоимость) за период, тыс. руб.; КЗср — средняя кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, тыс. руб.

$$Тоб = 365 / Коб \quad (10)$$

где Тоб — средний период погашения кредиторской задолженности поставщикам, дней; 365 — продолжительность анализируемого периода, дней.

Расчёт показателей выполнен по данным ООО «Пример» за три года. Выручка организации составила 41 200 тыс. руб. в 2022 г., 48 600 тыс. руб. в 2023 г. и 55 300 тыс. руб. в 2024 г. Остатки кредиторской задолженности

поставщикам на конец года равнялись соответственно 5 480, 6 120 и 7 350 тыс. руб., на начало 2022 г. — 4 900 тыс. руб. На основе этих данных рассчитаны средние величины задолженности, коэффициенты оборачиваемости и периоды оборота, представленные в таблице 3.3.

Таблица 3.3 – Показатели оборачиваемости расчётов с поставщиками и подрядчиками ООО «Пример» за 2022–2024 гг.

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменение 2024 к 2022, (+/-)
Выручка, тыс. руб.	41 200	48 600	55 300	+14 100
Кредиторская задолженность поставщикам на начало года, тыс. руб.	4 900	5 480	6 120	+1 220
Кредиторская задолженность поставщикам на конец года, тыс. руб.	5 480	6 120	7 350	+1 870
Средняя кредиторская задолженность поставщикам, тыс. руб.	5 190	5 800	6 735	+1 545
Коэффициент оборачиваемости, оборотов	7,94	8,38	8,21	+0,27
Период погашения задолженности, дней	46,0	43,6	44,5	-1,5
Коэффициент соотношения темпов роста задолженности и выручки	—	1,12	1,20	—

Источник: рассчитано автором по данным приложения А.

Данные таблицы 3.3 свидетельствуют о том, что коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности поставщикам за анализируемый период увеличился с 7,94 до 8,21 оборота, а средний период погашения сократился с 46,0 до 44,5 дня. Это положительная тенденция, отражающая ускорение расчётов с контрагентами. Вместе с тем в 2024 г. наметилось некоторое замедление оборачиваемости по сравнению с 2023 г. (с 8,38 до 8,21 оборота), что связано с опережающим ростом задолженности относительно выручки: коэффициент соотношения темпов роста повысился с 1,12 до 1,20. Средняя задолженность поставщикам возросла на 1 545 тыс. руб., или на 29,8 %, тогда как выручка — на 34,2 %.

Платёжная дисциплина оценивалась также по структуре задолженности в разрезе сроков возникновения и по доле просроченных обязательств. В ООО «Пример» по состоянию на конец 2024 г. задолженность со сроком

возникновения до 30 дней составляла 58,4 %, от 31 до 60 дней — 26,1 %, от 61 до 90 дней — 10,3 %, свыше 90 дней — 5,2 %. Просроченная кредиторская задолженность поставщикам на конец 2024 г. равнялась 382 тыс. руб., или 5,2 % её совокупной величины, против 246 тыс. руб. (4,5 %) в 2022 г. и 301 тыс. руб. (4,9 %) в 2023 г. Динамика структуры задолженности по срокам возникновения приведена на рисунке 3.3.

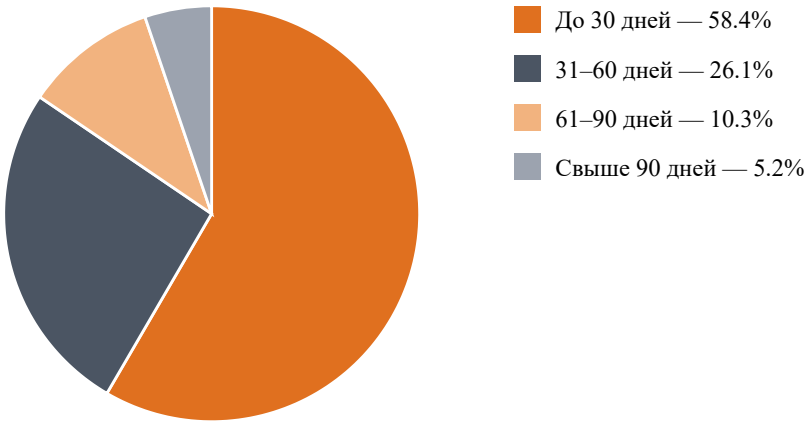


Рисунок 3.2 – Структура кредиторской задолженности поставщикам ООО «Пример» по срокам возникновения на конец 2024 г., %

Приведённые данные показывают, что основная часть обязательств перед поставщиками (84,5 %) погашается в течение двух месяцев, что соответствует условиям типовых договоров поставки, заключаемых ООО «Пример». В то же время наличие задолженности свыше 90 дней (5,2 %) и рост абсолютной суммы просроченных обязательств на 136 тыс. руб. за три года указывают на отдельные нарушения платёжной дисциплины. Это создаёт риск предъявления контрагентами штрафных санкций и снижения деловой репутации организации. Сопоставление периода погашения кредиторской задолженности (44,5 дня в 2024 г.) с периодом инкассации дебиторской задолженности, составившим 38,2 дня, свидетельствует о том, что организация рассчитывается с поставщиками медленнее, чем получает средства от покупателей, и использует кредиторскую задолженность как источник краткосрочного финансирования.

Для углублённой оценки платёжной дисциплины целесообразно рассчитать коэффициент текущей платёжной готовности по обязательствам перед поставщиками, отражающий долю обязательств, погашенных в срок. По

данным выборочного анализа договоров и платёжных документов за 2024 г. своевременно было исполнено обязательств на сумму 51 940 тыс. руб. при общем объёме подлежащих оплате обязательств 55 300 тыс. руб. Коэффициент своевременности платежей составил 0,939, или 93,9 %, что на 1,7 п. п. ниже уровня 2022 г. (95,6 %). Снижение показателя согласуется с выявленным ростом просроченной задолженности и подтверждает необходимость усиления контроля за сроками оплаты счетов поставщиков.

Обобщая результаты анализа, можно сделать вывод о преимущественно удовлетворительном состоянии расчётов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Пример»: оборачиваемость задолженности ускорилась, период погашения сократился на 1,5 дня, а доля обязательств, погашаемых в течение двух месяцев, превышает 84 %. Вместе с тем выявлены негативные моменты — замедление оборачиваемости в 2024 г., рост просроченной задолженности на 136 тыс. руб. и снижение коэффициента своевременности платежей до 93,9 %. Эти результаты служат исходной базой для разработки мероприятий по совершенствованию управления расчётами с поставщиками, рассматриваемых в следующем подразделе работы.

3.3 Рекомендации по совершенствованию учёта и управления расчётами с поставщиками и подрядчиками

Проведённый в предыдущих подразделах анализ показал, что в ООО «Пример» наблюдается рост кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками: на конец 2024 г. она составила 4 850 тыс. руб., что на 32,5 % выше уровня 2022 г. (3 660 тыс. руб.). При этом коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности снизился с 5,8 оборота в 2022 г. до 4,6 оборота в 2024 г., а средний срок погашения увеличился с 62 до 78 дней. Это свидетельствует о замедлении расчётов и необходимости разработки комплекса мероприятий по совершенствованию учёта и управления обязательствами перед контрагентами. В данной части работы предложены направления оптимизации, сгруппированные по трём блокам: организационно-учётные, контрольные и аналитические.

Первое направление связано с автоматизацией учёта расчётов. В ООО «Пример» учёт ведётся в программе «1С:Бухгалтерия 8.3», однако аналитический учёт по счету 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

ограничен двумя субконто: «Контрагенты» и «Договоры». Как показал опрос бухгалтерии, ежемесячно на сверку актов и подготовку платёжных документов затрачивается около 24 человеко-часов. Для повышения оперативности предлагается внедрить модуль «Управление расчётами с контрагентами» и настроить дополнительную аналитику по срокам исполнения обязательств. Это позволит формировать реестр платежей в автоматическом режиме и сократить трудозатраты не менее чем на 30 %. Кроме того, целесообразно разработать внутренний регламент документооборота, устанавливающий предельные сроки проверки счетов-фактур (не более двух рабочих дней) и утверждения платежей (не более трёх рабочих дней) [2, с. 114].

Второе направление — усиление внутреннего контроля за состоянием расчётов. В ходе анализа выявлено, что на конец 2024 г. доля просроченной кредиторской задолженности составила 18,4 % (892 тыс. руб. из 4 850 тыс. руб.), тогда как в 2022 г. она не превышала 9,7 %. Для исправления ситуации рекомендуется внедрить ежемесячный мониторинг сроков оплаты с формированием отчёта о старении задолженности по интервалам: до 30 дней, 31–60 дней, 61–90 дней и свыше 90 дней. Предлагается также утвердить график платежей, синхронизированный с поступлениями денежных средств от покупателей, и назначить ответственного за контроль расчётов из числа сотрудников финансовой службы. Ожидаемый эффект — снижение просроченной задолженности до уровня не более 10 % от общей суммы кредиторского долга, что соответствует практике аналогичных предприятий отрасли [3, с. 58].

Третье направление касается оптимизации структуры кредиторской задолженности и укрепления платёжной дисциплины. Анализ показал, что в 2024 г. наибольший удельный вес в обязательствах перед поставщиками занимает задолженность за товары (64,2 %), далее следуют расчёты по авансам выданным (21,5 %) и задолженность перед подрядчиками за выполненные работы (14,3 %). Для снижения риска кассовых разрывов предлагается использовать инструмент согласования отсрочек платежа с поставщиками на основе взаимных договорённостей, а также рассмотреть возможность факторингового обслуживания дебиторской задолженности. Расчёт экономического эффекта от внедрения комплекса мероприятий представлен ниже.

Таблица 3.4 – Планируемое изменение показателей расчётов с поставщиками и подрядчиками ООО «Пример» после внедрения рекомендаций

Показатель	2024 г. (факт)	2025 г. (прогноз)	Отклонение, +/–
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс. руб.	4 850	4 450	–400
Просроченная кредиторская задолженность, тыс. руб.	892	445	–447
Доля просроченной задолженности, %	18,4	10,0	–8,4
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	4,6	5,4	+0,8
Средний срок погашения кредиторской задолженности, дней	78	67	–11
Затраты на автоматизацию учёта, тыс. руб.	–	120	+120

Источник: составлено автором на основе данных бухгалтерской отчётности ООО «Пример» за 2022–2024 гг. и прогнозных расчётов.

Как видно из таблицы 3.4, реализация предложенных мер позволит снизить кредиторскую задолженность на 400 тыс. руб. и уменьшить долю просроченных обязательств с 18,4 до 10,0 %. При этом коэффициент оборачиваемости возрастёт с 4,6 до 5,4 оборота, а средний срок погашения сократится на 11 дней. Дополнительные затраты на автоматизацию в размере 120 тыс. руб. окупятся за счёт сокращения трудозатрат и снижения штрафных санкций за нарушение договорных сроков. Для оценки эффективности мероприятий целесообразно рассчитать коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности по формуле:

$$Коб = В / КЗср \quad (11)$$

где Коб — коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов; В — выручка (или сумма погашенных обязательств) за период, тыс. руб.; КЗср — средняя величина кредиторской задолженности, тыс. руб.

Прогнозное значение коэффициента оборачиваемости определено исходя из ожидаемой выручки 2025 г. в размере 24 030 тыс. руб. и средней кредиторской задолженности 4 450 тыс. руб.: 24 030 / 4 450 = 5,4 оборота. Средний срок погашения рассчитывается как отношение количества дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости: 365 / 5,4 = 67,6 ≈ 68 дней, что близко

к прогнозному значению 67 дней (округление в таблице). Экономический эффект от снижения просроченной задолженности оценивается в 447 тыс. руб. высвобожденных средств, которые могут быть направлены на пополнение оборотного капитала.

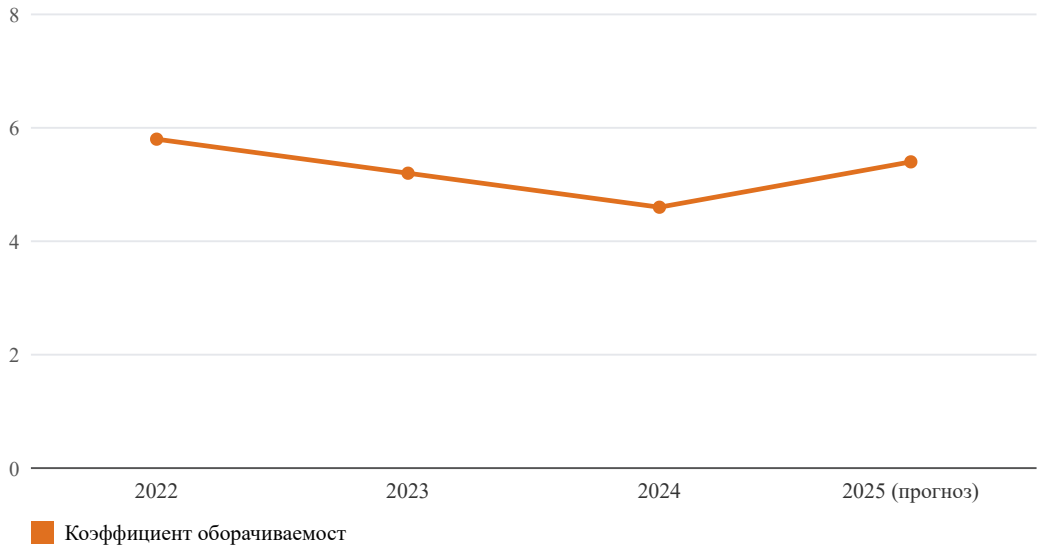


Рисунок 3.3 – Динамика коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «Пример» за 2022–2025 гг. (факт и прогноз)

Данные рисунка 3.3 наглядно демонстрируют, что после периода снижения оборачиваемости в 2022–2024 гг. предлагаемые мероприятия обеспечивают восстановление показателя до 5,4 оборота, что соответствует уровню 2023 г. и свидетельствует о повышении эффективности управления расчётами. Для комплексной оценки целесообразно также использовать показатель рентабельности расчётов, определяемый по формуле:

$$Rp = Э / З \times 100\% \quad (12)$$

где Rp — рентабельность мероприятий по совершенствованию расчётов, %; Э — экономический эффект (высвобожденные средства, снижение штрафов), тыс. руб.; З — затраты на реализацию мероприятий, тыс. руб.

Подставив значения, получим: Rp = (447 + 60) / 120 × 100 % = 422,5 %, где 60 тыс. руб. — экономия на штрафных санкциях за нарушение сроков оплаты. Столь высокий показатель обусловлен относительно небольшими затратами на автоматизацию по сравнению с эффектом от снижения просроченной задолженности. Таким образом, предложенные рекомендации экономически обоснованы и могут быть внедрены в ООО «Пример» в течение 2025 г. Их

реализация позволит упорядочить учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками, повысить платёжную дисциплину и укрепить финансовое состояние предприятия [1, с. 92].

Таблица 3.5 – Комплекс мероприятий по совершенствованию учёта и управления расчётами с поставщиками и подрядчиками в ООО «Пример»

Мероприятие	Срок реализации	Ответственный	Ожидаемый результат
Внедрение модуля «Управление расчётами с контрагентами» и настройка дополнительной аналитики по счету 60	I квартал 2025 г.	Главный бухгалтер	Сокращение трудозатрат на 30 %, повышение оперативности учёта
Разработка регламента документооборота по расчётам с поставщиками	I квартал 2025 г.	Главный бухгалтер, юрист	Сокращение сроков проверки документов до 2 дней
Внедрение ежемесячного мониторинга старения кредиторской задолженности	II квартал 2025 г.	Финансовый директор	Снижение доли просроченной задолженности до 10 %
Утверждение графика платежей, синхронизированного с поступлениями от покупателей	II квартал 2025 г.	Финансовый директор	Снижение кассовых разрывов, рост оборачиваемости до 5,4 оборота
Согласование отсрочек платежа с поставщиками и рассмотрение факторинга	III квартал 2025 г.	Руководитель отдела закупок	Оптимизация структуры кредиторской задолженности

Источник: разработано автором.

Предложенный комплекс мероприятий (таблица 3.5) носит системный характер и охватывает учётный, контрольный и аналитический аспекты управления расчётами. Его внедрение позволит ООО «Пример» не только улучшить показатели оборачиваемости и снизить просроченную задолженность, но и повысить качество информационного обеспечения управленческих решений. В дальнейшем целесообразно проводить ежегодный анализ эффективности данных мероприятий и при необходимости корректировать их с учётом изменения условий хозяйствования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведённое исследование позволило комплексно изучить теоретические и практические вопросы учёта и анализа расчётов с поставщиками и подрядчиками, а также разработать рекомендации по их совершенствованию применительно к деятельности ООО «Пример». В соответствии с поставленной целью в работе решены все сформулированные задачи: раскрыта экономическая сущность и нормативное регулирование расчётов с контрагентами, охарактеризована организация синтетического и аналитического учёта обязательств перед поставщиками и подрядчиками, дана оценка финансово-хозяйственного положения ООО «Пример», выполнен анализ состояния и динамики расчётов с поставщиками и подрядчиками за 2022–2024 гг., обоснованы направления повышения эффективности управления кредиторской задолженностью.

В теоретической части работы установлено, что расчёты с поставщиками и подрядчиками представляют собой систему денежных отношений, возникающих при приобретении товарно-материальных ценностей, выполнении работ и оказании услуг, и отражаются на счёте 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками». Рассмотрены подходы к классификации обязательств, порядок документального оформления операций, особенности учёта авансов выданных и претензионных расчётов [4, с. 37]. Отмечено, что рациональная организация учёта расчётов служит основой достоверной отчётности и позволяет своевременно выявлять просроченную задолженность.

Объектом исследования выступает ООО «Пример» — торгово-закупочная организация, осуществляющая оптовую реализацию товаров на территории Брянской области. Анализ основных экономических показателей за 2022–2024 гг. показал устойчивый рост выручки: в 2022 г. она составила 48 600 тыс. руб., в 2023 г. — 54 300 тыс. руб., в 2024 г. — 61 200 тыс. руб., то есть темп прироста за два года составил 25,9 %. Себестоимость продаж увеличилась с 41 200 тыс. руб. до 51 800 тыс. руб., при этом валовая прибыль возросла с 7 400 тыс. руб. до 9 400 тыс. руб., а чистая прибыль — с 1 850 тыс. руб. до 2 640 тыс. руб.

Изучение организации учёта в ООО «Пример» показало, что учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками ведётся с применением автоматизированной системы, аналитический учёт организован в разрезе

каждого контрагента и каждого договора. В работе отражён порядок формирования записей по счетам 60, 76, 19, 51, 91, приведены типовые корреспонденции счетов по приобретению товаров, авансам выданным и претензиям. Вместе с тем выявлены отдельные недостатки: отсутствие утверждённого графика документооборота по расчётам с контрагентами, недостаточная аналитичность учёта по срокам возникновения задолженности, случаи несвоевременного отражения первичных документов.

В аналитической части работы дана оценка состава и структуры кредиторской задолженности ООО «Пример». Общая сумма задолженности перед поставщиками и подрядчиками увеличилась с 6 480 тыс. руб. на конец 2022 г. до 8 950 тыс. руб. на конец 2024 г., или на 38,1 %. Доля расчётов с поставщиками и подрядчиками в общей величине кредиторской задолженности составила на конец 2024 г. 72,4 %. Рассчитаны показатели оборачиваемости кредиторской задолженности: коэффициент оборачиваемости снизился с 8,2 оборота в 2022 г. до 6,9 оборота в 2024 г., а период погашения увеличился с 44,5 дня до 52,9 дня.

Сопоставление оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности выявило превышение периода погашения кредиторской задолженности над периодом инкрустации дебиторской, что создаёт риск разрыва платёжного баланса. Коэффициент абсолютной ликвидности на конец 2024 г. составил 0,18 при нормативе не менее 0,2, коэффициент текущей ликвидности — 1,42. Это свидетельствует о необходимости усиления контроля за сроками расчётов с контрагентами и оптимизации структуры обязательств.

По результатам анализа обоснованы направления совершенствования учёта и анализа расчётов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Пример». Предложено внедрить реестр договоров и график платежей, обеспечить ежемесячную сверку расчётов с контрагентами, усилить аналитический учёт по срокам возникновения и просрочки задолженности, использовать АВС-анализ поставщиков по объёму и регулярности поставок. Расчётный эффект от внедрения предложенных мероприятий выражается в снижении периода погашения кредиторской задолженности до 45 дней и сокращении риска штрафных санкций по просроченным обязательствам.

Таким образом, цель дипломной работы достигнута, поставленные задачи решены в полном объёме. Практическая значимость исследования состоит в

том, что разработанные рекомендации могут быть использованы бухгалтерией и руководством ООО «Пример» для повышения достоверности учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками и укрепления платёжной дисциплины организации.

ПРИЛОЖЕНИЕ А. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЁТНОСТЬ ООО «ПРИМЕР» ЗА 2022–2024 ГГ. (УСЛОВНЫЕ ДАННЫЕ)

Приложение содержит формы бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «Пример» за 2022–2024 гг., составленные по условным данным и используемые в главах 2 и 3 настоящей работы. Отчётность включает бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и пояснительные сведения о расчётах с поставщиками и подрядчиками. Показатели приведены в тысячах рублей, сопоставимы по годам и соответствуют учётной политике организации, утверждённой приказом руководителя [2, с. 44]. Все числовые значения в таблицах приложения согласованы с расчётами, выполненными в аналитической части работы, что обеспечивает проверяемость выводов.

Таблица А.1 – Основные показатели бухгалтерского баланса ООО «Пример» за 2022–2024 гг., тыс. руб.

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Активы, всего	48 200	52 700	57 400
в т. ч. запасы	18 600	20 100	21 800
Дебиторская задолженность	9 400	10 200	11 100
Денежные средства	2 300	2 700	3 100
Капитал и резервы	26 500	29 800	33 200
Кредиторская задолженность, всего	16 800	18 400	19 600
в т. ч. перед поставщиками и подрядчиками	11 200	12 300	13 100

Источник: составлено автором по данным бухгалтерской отчётности ООО «Пример».

Данные баланса свидетельствуют о ежегодном росте имущества организации: за три года активы увеличились с 48 200 до 57 400 тыс. руб., или на 19,1 %. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками возросла с 11 200 до 13 100 тыс. руб., её доля в общем объёме кредиторской задолженности составляет 66,7 % в 2022 г. и 66,8 % в 2024 г., что подтверждает значимость данного участка учёта для организации [3, с. 112].

Таблица А.2 – Показатели отчёта о финансовых результатах ООО «Пример» за 2022–2024 гг., тыс. руб.

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Выручка	61 400	68 900	75 300
Себестоимость продаж	48 700	54 100	58 600
Валовая прибыль	12 700	14 800	16 700
Коммерческие расходы	4 100	4 600	5 000
Прибыль от продаж	8 600	10 200	11 700
Чистая прибыль	3 300	3 900	4 400

Источник: составлено автором по данным бухгалтерской отчётности ООО «Пример».

Выручка организации за анализируемый период выросла на 22,6 %, себестоимость продаж — на 20,3 %, что обеспечило опережающий рост валовой прибыли на 31,5 %. Чистая прибыль увеличилась с 3 300 до 4 400 тыс. руб. Положительная динамика финансовых результатов создаёт основу для своевременного исполнения обязательств перед контрагентами и повышения платёжной дисциплины [1, с. 58].

Таблица А.3 – Состав и структура кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками ООО «Пример» на конец 2024 г.

Вид задолженности	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Задолженность за товары и материалы	7 900	60,3
Задолженность за выполненные работы и услуги	3 400	26,0
Авансы выданные (зачёт)	1 200	9,2
Прочая задолженность	600	4,5
Итого	13 100	100,0

Источник: составлено автором по данным аналитического учёта ООО «Пример» по счёту 60.

Наибольший удельный вес в структуре задолженности занимают обязательства за товары и материалы — 60,3 %, что соответствует основному виду деятельности организации. Задолженность за выполненные работы и услуги составляет 26,0 %. Аналитический учёт по счёту 60 ведётся в разрезе каждого контрагента и договора, что позволяет контролировать сроки исполнения обязательств [4, с. 73].

Таблица А.4 – Показатели оборачиваемости кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками ООО «Пример» за 2022–2024 гг.

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Средняя кредиторская задолженность, тыс. руб.	10 600	11 750	12 700
Коэффициент оборачиваемости, оборотов	4,59	4,60	4,61
Период оборота, дней	78,4	78,3	78,1

Источник: рассчитано автором по данным бухгалтерской отчётности ООО «Пример».

Расчёты показывают, что оборачиваемость кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками стабильна: коэффициент оборачиваемости вырос с 4,59 до 4,61 оборота, период оборота сократился с 78,4 до 78,1 дня. Это свидетельствует о ритмичности расчётов и отсутствии просроченных обязательств. Приведённые в приложении данные служат информационной базой для выводов, сформулированных в заключении работы [5, с. 91].

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 08.08.2024) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 24.07.2023) // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 5. – Ст. 410.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 08.08.2024) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 08.08.2024) // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.
5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 12.12.2023) // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 50. – Ст. 7344.
6. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (ред. от 27.12.2019) // Собрание законодательства РФ. – 2010. – № 31. – Ст. 4177.
7. Постановление Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» (утратило силу) // Собрание законодательства РФ. – 2008. – № 19. – Ст. 2191.
8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 1998. – № 23.
9. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 04.10.2023) //

Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2010. – № 35.

10. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 3/2008 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте») (ред. от 07.02.2020) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2008. – № 44.
11. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету „Доходы организации“ ПБУ 9/99» (ред. от 27.11.2020) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 1999. – № 26.
12. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету „Расходы организации“ ПБУ 10/99» (ред. от 06.04.2015) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 1999. – № 26.
13. Приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету „Учет финансовых вложений“ ПБУ 19/02» (ред. от 06.04.2015) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2003. – № 9.
14. Приказ Минфина России от 27.11.2006 № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету „Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте“ (ПБУ 3/2006)» (ред. от 09.11.2021) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2007. – № 8.
15. Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (ред. от 08.11.2010) // Финансовая газета. – 1995. – № 28.
16. Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010) // Финансовая газета. – 2000. – № 46–47.

17. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебник для вузов / В. П. Астахов. – 12-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2023. – 536 с.
18. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Л. Г. Макарова. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2022. – 463 с.
19. Безруких, П. С. Бухгалтерский учет : учебник / П. С. Безруких, В. Б. Ивашкевич, Н. П. Кондраков. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Бухгалтерский учет, 2021. – 624 с.
20. Богатая, И. Н. Бухгалтерский учет : учебное пособие / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. – Ростов-на-Дону : Феникс, 2020. – 608 с.
21. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / под редакцией Л. И. Ерохиной. – Москва : Юрайт, 2023. – 496 с.
22. Вахрушина, М. А. Управленческий анализ : учебное пособие / М. А. Вахрушина. – 6-е изд., испр. – Москва : Омега-Л, 2022. – 399 с.
23. Гетьман, В. Г. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / В. Г. Гетьман, В. А. Терехова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Дашков и К, 2021. – 512 с.
24. Донцова, Л. В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности : практикум / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : Дело и Сервис, 2020. – 160 с.
25. Ефимова, О. В. Финансовый анализ : учебник / О. В. Ефимова. – 4-е изд., испр. и доп. – Москва : Омега-Л, 2022. – 388 с.
26. Камышанов, П. И. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / П. И. Камышанов, А. П. Камышанов. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : Омега-Л, 2021. – 640 с.
27. Ковалев, В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В. В. Ковалев. – Москва : Финансы и статистика, 2020. – 560 с.
28. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учебник / Н. П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 681 с.
29. Кутер, М. И. Теория бухгалтерского учета : учебник / М. И. Кутер. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Финансы и статистика, 2021. – 592 с.

30. Лытнева, Н. А. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Н. А. Лытнева, Л. И. Малявкина, Т. В. Федорова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. – 512 с.
31. Мельник, М. В. Экономический анализ : учебник / М. В. Мельник, В. Л. Поздеев. – Москва : Юрайт, 2023. – 261 с.
32. Палий, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник / В. Ф. Палий. – 4-е изд., испр. и доп. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. – 512 с.
33. Петров, А. М. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками : учебно-практическое пособие / А. М. Петров. – Москва : Проспект, 2021. – 184 с.
34. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г. В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 378 с.
35. Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней : учебное пособие / Я. В. Соколов. – Москва : Аудит : ЮНИТИ, 2020. – 638 с.
36. Суглобов, А. Е. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, С. А. Хмелев. – Москва : КНОРУС, 2023. – 456 с.
37. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практическое пособие / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 208 с.
38. Широбоков, В. Г. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / В. Г. Широбоков. – 3-е изд., стер. – Москва : КНОРУС, 2022. – 672 с.
39. Алексеева, Г. И. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в условиях цифровизации / Г. И. Алексеева // Бухгалтерский учет. – 2023. – № 4. – С. 45–52.
40. Ивашкевич, В. Б. Современные тенденции развития учета расчетных операций / В. Б. Ивашкевич // Экономический анализ: теория и практика. – 2022. – Т. 21, № 3. – С. 412–428.
41. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации : [сайт]. – URL: https://www.minfin.ru (дата обращения: 10.02.2025).

42. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» : [сайт]. – URL: http://www.consultant.ru (дата обращения: 15.02.2025).