

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт торговли и сферы услуг

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

И. о. заведующего кафедрой

_____ Э. А. Батраева
« ____ » _____ 2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

на тему

«Учет, анализ и аудит внешних расчетов организации»

Научный руководитель

профессор, д.э.н., Ш.А.Шовхалов

Выпускник

гр. УЭ17-01Б-БА Дун Чэнь

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования	5
1.1 Нормативное регулирование и классификация внешних расчетов	5
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «КИА-Центр Красноярск»	20
1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «КИА-Центр Красноярск».....	25
2 Учет и аудит внешних расчетов	36
2.1 Документальное оформление и учет расчетов с контрагентами	36
2.2 Документальное оформление и учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «КИА-Центр Красноярск»	49
2.3 Аудит внешних расчетов ООО «КИА-Центр Красноярск»	55
3 Анализ внешних расчетов.....	65
3.1 Анализ динамики внешних расчетов ООО «КИА-Центр Красноярск»	65
3.2 Анализ структуры внешних расчетов ООО «КИА-Центр Красноярск»	68
3.3 Анализ состояния внешних расчетов ООО «КИА-Центр Красноярск».....	71
Заключение	74
Список использованных источников	76
Приложение	81-131

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность данной темы заключается в том, что предприятия постоянно взаимодействуют с разными покупателями и поставщиками, именно они позволяют предприятию надежно функционировать на рынке. Поставщики обеспечивают предприятия различным сырьем и материалами для дальнейшего изготовления и реализации продукции. Покупатели в свою очередь приобретают продукцию, произведенную в ходе взаимодействия организации с поставщиками. Исходя из этого, можно сказать, расчеты с покупателями и поставщиками - один из основных внешних расчетов предприятий. Кроме того, внешние платежи обусловлены соотношением бюджета и внебюджетных фондов. Правильно выстроенная работа по организации расчетных операций может существенно улучшить финансовое состояние, повысить ликвидность и платежеспособность предприятия.

Цель выполнения настоящей выпускной квалификационной работы заключается в оценке и анализе состояния внешних расчетов на материалах ООО «КИА-центр Красноярск», а также в рассмотрении возможных методов совершенствования учета внешних расчетов на предприятии.

В этой работе можно обозначить следующие задачи:

- рассмотреть нормативное регулирование, сущность и классификацию внешних расчетов;
- дать краткую характеристику ООО «КИА-центр Красноярск»;
- провести обзорный аудит отчетности ООО «КИА-центр Красноярск»;
- рассмотреть документальное оформление и учет внешних расчетов;
- произвести аудиторскую проверку внешних расчетов;
- провести анализ внешних расчетов.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «КИА-центр Красноярск».

Предмет исследования - внешние расчеты предприятия.

Теоретическая основа данной работы – это нормативно-правовые акты, учебная и научная литература. Практическая значимость состоит в

возможности принятия решений по усовершенствованию организации бухгалтерского учета внешних расчетов и управления ими.

В качестве методического инструментария выступают стандартные методы чтения финансовой отчетности, каковыми являются горизонтальный, вертикальный, трендовый, коэффициентный, сравнительный, а также прямой и обратный факторный анализ, методы бухгалтерского учета и стандарты аудита. Структура выпускной квалификационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Нормативное регулирование и классификация внешних расчетов

Для правильного руководства деятельностью предприятия торговли необходимо располагать полной, точной, объективной, своевременной и достаточно детальной бухгалтерской информацией [19].

Задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом в торговом предприятии, могут быть выполнены только при правильной его организации. Наличие больших разрывов во времени между моментом возникновения учетной информации и моментом ее использования препятствует повышению экономической эффективности деятельности торговых предприятий. Необходимость ведения аналитического учета обусловлена потребностью получения информации, сгруппированной тем или иным образом и обобщенных сведений по группам товаров, покупателей, поставщиков и других объектов учета. Одним из значимых в настоящее время, а также перспективных и эффективных видов экономического контроля в условиях рынка является независимый контроль. Независимый контроль проводится аудиторами, аудиторскими организациями, осуществляющими свою деятельность на договорной коммерческой основе за счет заказчика. Бухгалтерский учет расчетных операций имеет важное значение для правильной организации денежного обращения, расчетов и кредитования, в укреплении платежной дисциплины, в эффективном использовании финансовых ресурсов организации.

Учет расчетов является одним из основных элементов в системе бухгалтерского учета [19]. Правовую основу учета внешних расчетов в Российской Федерации в настоящее время составляет совокупность документов различных уровней, приведенных в таблице 1.

Таблица 1.1 – Нормативное регулирование учета внешних расчетов

Нормативный акт	Области регулирования
Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая, часть вторая [1]	Согласно статье 492 «Договор розничной купли-продажи» ГК РФ: «1. По договору розничной купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу, обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью. 2. Договор розничной купли-продажи является публичным договором (статья 426). 3. К отношениям по договору розничной купли-продажи с участием покупателя-гражданина, не урегулированным настоящим Кодексом, применяются законы о защите прав потребителей и иные правовые акты, принятые в соответствии с ними».
Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая, часть вторая [2]	в статье 346.27 НК РФ, из положений которой следует, что в целях налогового учета под розничной торговлей понимается предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи
Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3]	Устанавливает требования к первичной учетной документации, группировке информации в регистры бухгалтерского учета, и отчетность организации
Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от [4]	Регламентирует аудиторскую деятельность
Приказ Минфина Российской Федерации №66н от 02.07.2010 «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [11]	Устанавливает требования к заполнению форм бухгалтерской отчетности
Приказ Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» [6]	Устанавливает единые методические требования к формированию данных на счетах бухгалтерского учета
ПБУ 1/2008 от 06.10.2008 №106н «Учетная политика организации» [5]	Регулирует порядок формирования правил ведения бухгалтерского учета организаций

Окончание таблицы 1.1

Нормативный акт	Области регулирования
Постановление Госкомстата Российской Федерации от 25.01.2003 №132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций» [7]	Утверждает унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых организаций
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.1995 №49 [15]	Закрепляет порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

Одним из основных нормативных документов, регламентирующих учет расчетов, является Гражданский Кодекс Российской Федерации, в соответствии с которым все расчеты по поставкам сырья, материалов и других товарно-материальных ценностей осуществляются по договорам поставки. В данном документе раскрыты понятие обязательства, основания его возникновения, определение, изменение договоров.

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [3] установлены единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации. Согласно закону все хозяйственные операции подлежат современной регистрации на счетах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов. Первичный учетный документ составляется в момент совершения операции или непосредственно по ее окончании.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

Учет расчетов с контрагентами может осуществляться как в российских рублях, так и в иностранной валюте. Согласно п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых

выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 [20] стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. Также в п.11 данного документа говорится, что в бухгалтерском учете отражается курсовая разница, возникающая по погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой задолженности к учету. В п.6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [21] сказано, что материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость помимо различных расходов включаются и суммы, которые уплачиваем поставщику при расчетах.

Согласно п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» [23] основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Восстановление основных средств может производиться с помощью ремонта или посредством модернизации и реконструкции. В соответствии с Методическими указаниями «По инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [16] инвентаризация расчетов с поставщиками, кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета. Процесс ликвидации коммерческой организации включает несколько этапов: формирование и погашение долга. Таким образом, бухгалтерский характер расчетов тесно связан с концепциями дебиторской и кредиторской

задолженности. К дебиторской задолженности относятся долги других предприятий, сотрудников и физических лиц организации (долги покупателей продукции, лиц, ответственных за выплаты им по отчету и т. д.). Должники относятся к организациям и частным лицам, которые должны организации. Кредиторская задолженность - это долги компаний перед другими организациями, сотрудниками и прочими кредиторами (долги поставщикам за товары и услуги, долги работникам организации по выплате заработной платы, бюджетов и внебюджетных фондов - налогов и страховых взносов). В процессе расчетов возникает дебиторская или кредиторская задолженность, которая в последствие погашается путем перечисления денежных средств или поставки товара. Глава 46 Гражданского кодекса РФ [2] ориентирует на проведение расчетов коммерческой организации безналичным способом. Безналичные расчеты производятся через банки, иные кредитные организации, в которых открыты соответствующие счета, если иное не вытекает из закона и не обусловлено используемой формой расчетов. При осуществлении безналичных расчетов допускаются расчеты платежными поручениями, по аккредитиву, чеками, расчеты по инкассо, а также расчеты в иных формах, предусмотренных законом. Стороны по договору вправе избрать и установить в договоре любую из форм расчетов. Сомнительная дебиторская задолженность и просроченная кредиторская задолженность указывают на то, что поставщики или покупатели имеют нарушения в финансовой и платежной дисциплине и нуждаются в немедленных действиях для устранения неблагоприятных последствий чтобы поддержать финансовый порядок. Принять эти меры возможно современное, когда на предприятии будет осуществляться постоянный контроль. По истечении срока исковой давности дебиторская и кредиторская задолженность будут списаны. Гражданский кодекс Российской Федерации предусматривает, что общий срок давности составляет три года. Дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности списывается на резервы сомнительных долгов. Кредиторская задолженность списывается на увеличение прочих доходов. Внешние расчеты организации классифицируются: – по видам

задолженности на: дебиторскую и кредиторскую; – по объектам платежей на: товарные и нетоварные; – по местонахождению банковского учреждения на: иногородние и иногородние; – по форме оплаты на: денежные и неденежные. В условиях преодоления кризиса неплатежей, в момент, когда задержка денежных средств влияет на значимые показатели производственной и коммерческой деятельности, важную роль играет четко организованная система безналичных расчетов.

В Гражданском Кодексе Российской Федерации п. 1 ст. 329 прописано обеспечение: неустойка, залог, поручительство, банковская гарантия [2]. Неустойка – это возмещение должника кредитору определенной суммы за ненадлежащее исполнение обязательства в случае просрочки платежа. Залог – это право в части заложенного имущества, как должника, так и третьего лица на возмещение долга по обязательству.

Рассмотрим классификационные признаки дебиторской задолженности.

Первая группа включает задолженность по источникам их образования.

Вторая группа характеризует задолженность по видам обязательств.

Третья группа представляет задолженность по характеру задолженности.

Четвертая группа отражает задолженность по отношению к кредитору.

Поручительство – это право, которое прописано в договоре в части возмещения долга кредитору по исполнению обязательства в случае просрочки платежа.

Банковская гарантия – это право исполнения долговых обязательств перед кредитором, представленная в письменной форме принципала оплатить кредитору денежную сумму по предъявлению бенефициаром требования об ее уплате. Задолженность также делится на надежную, сомнительную и безнадежную, нереальную к взысканию.

Надежная дебиторская задолженность – это срочная дебиторская задолженность, которая имеет обеспечение. В п.1 ст.266 Налогового Кодекса Российской Федерации дано определение сомнительной дебиторской задолженности – это сумма непогашенного долга в срок, прописанный в

договоре, а степень ее погашения не обеспечена гарантией [3].

В п.2 ст. 266 Налогового Кодекса Российской Федерации отмечено, что безнадежной дебиторской задолженностью признается сумма долга, срок исковой давности по которой истек в случае:

- ликвидации компании «дебитора», в результате принятого решения государственного органа;
- невозможность взыскания задолженности подтверждена решением судебного пристава;
- невозможность взыскания задолженности подтверждена возможностью нахождения должника;
- невозможность взыскания задолженности подтверждена отсутствием имущества на основании решения судебного пристава [3].

Наиболее распространенным финансовым механизмом взаимодействия компании с бюджетной системой является налоговое взаимодействие, предполагающее с одной стороны формирование доходов бюджетной системы, с другой, предоставления различных видов налоговых льгот, вычетов, налоговых каникул для компаний.

Компании в зависимости от налогового режима осуществляют налоговые платежи в бюджеты различных уровней бюджетной системы: НДС, акцизы, налога на прибыль, налога на добычу полезных ископаемых, налога на имущество, земельный, транспортный налог, налог на профессиональный доход и т.д.

Государство в целях стимулирования определенных отраслей, видов деятельности и категорий компаний использует комплекс налоговых инструментов регулирования, которые являются для бюджетной системы налоговыми расходами. Налоговые инструменты можно рассматривать в зависимости от цели:

- налоговые инструменты общего характера, направленные на поддержку хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность в различных секторах экономики (налоговые вычеты, возможность использовать

амортизационную премию и т.д.);

– налоговые инструменты, направленные на поддержку определенного сектора экономики (нефтегазового сектора);

– налоговые инструменты, направленные на поддержку определенных видов деятельности на предприятиях различных секторов экономики (инвестиционная деятельность, образовательная деятельность и т.д.).

В условиях пандемии были расширены инструменты административного налогового взаимодействия и льготные механизмы для компаний наиболее пострадавших отраслей. Среди основных инструментов можно выделить:

1. Сокращение критериев обязательных для проведения проверок. В качестве инструмента административного налогового взаимодействия стала минимизация контроля над бизнесом. Так проверке подвергались предприятия малого и среднего предпринимательства, и некоммерческие организации, которые имеют численность менее 200 человек. Данные предприятия подвергались инспекции исключительно внепланово по списку проверок, утвержденному в отдельном перечне, в этот список попали предприятия деятельность которых имела угрозу причинения вреда жизни и здоровью граждан, а также при возникновении чрезвычайной ситуации природного и техногенного характера.

2. Отсрочка и рассрочка по уплате налоговых платежей и страховых взносов компании из максимально пострадавших в пандемию отраслей. Данная льгота не распространяется на налог на доходы физических лиц и НДС. Отсрочка по взносам на травматизм предоставляется автоматически, если инспекция предоставит отсрочку по другим взносам. Мера позволяет компаниям получить значительное снижение налоговой нагрузки, но стоит отметить, что код основного вида деятельности (ОКВЭД) должен точно соответствовать коду пострадавшей отрасли.

Условия представления отсрочки/рассрочки по налоговым платежам и социальным взносам составлена таблица 1.2.

Таблица 1.2 – Условия предоставления отсрочки / рассрочки по налогам и сборам

Тип организации	Срок рассрочки/отсрочки	Условия получения, %
Системообразующие и крупнейшие налогоплательщики, стратегические, градообразующие	На пять лет	уменьшение дохода более чем на 50 %
	На три года	уменьшение дохода более чем на 30 %
Системообразующие, крупнейшие налогоплательщики и организации, продающие социально значимые товары, стратегические, градообразующие	На один год, девять месяцев, шесть месяцев, три месяца, в остальных случаях	уменьшение дохода более чем на 50 % уменьшение дохода более чем на 20 % уменьшение дохода более чем на 10 %
	Один год, девять месяцев, три месяца, в остальных случаях	Доход уменьшился более чем на 50%, или доход уменьшился более чем на 30% одновременно, или доход уменьшился более чем на 30% одновременно, или доход уменьшился более чем на 20%, и убыток за 6 месяцев, доход снизился более чем на 20%

3. Обеспечение пониженных тарифы страховых взносов субъектов малого и среднего предпринимательства, инструмент поддержки бизнеса в первую очередь направлен на поддержание занятости и сохранение уровня заработных плат. Данный инструмент предназначен для выплат, превышающих величину федерального МРОТ (12 130 рублей в 2020 году). Пониженные ставки в данный период составили на обязательное пенсионное страхование (ОПС) – 10 %; на обязательное медицинское страхование (ОМС) – 5 %; взносы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ) – 0 %.

4. Мораторий на банкротство Постановлением Правительства № 428 «О введении моратория на возбуждение дел о банкротстве по заявлению кредиторов в отношении отдельных должников» от 3 апреля 2020 года запрещено возбуждение дел о банкротстве по заявлению должника. Данный инструмент не только откладывает процесс банкротства, но помогает сохранить заложенное имущество должника и приостановит исполнительное производство.

5. Безвозмездная государственная финансовая помощь. Прямые безвозмездные выплаты из бюджета. За ними имеется возможность обратиться в ФНС с 1 мая 2020 года. В качестве критерия выплат наличие предприятия в реестре МСП и входить в перечень наиболее пострадавших отраслей. При этом предприятия не должна находиться в процессе ликвидации или банкротства и должна оставить 90 % персонала по сравнению с мартом 2020 года. Сумма субсидий составит 12 130 рублей на каждого работника организации. Для ИП с сотрудниками, чтобы определить размер субсидии, необходимо эту сумму умножить на количество работников, увеличенное на единицу.

Предоставления налоговых каникул урегулировано и на региональном уровне: каждый субъект Российской Федерации самостоятельно определяет, какие виды экономической деятельности вправе рассчитывать на фискальное послабление, и устанавливать ограничения, например, по численности сотрудников организации.

Для оценки налогового взаимодействия компаний с бюджетной системой могут быть использованы следующие показатели:

а) сумма налогов в целом и по соответствующим видам налогов, сборов и иных обязательных платежей, контролируемых налоговыми органами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) сумма уплаченных налогов в целом и по соответствующим видам налогов, сборов и иных обязательных платежей, контролируемых налоговыми органами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

в) сумма задолженности, недоимки, отсроченных (рассроченных), реструктурированных и приостановленных к взысканию налогов, сборов, пеней и штрафов в целом по соответствующим видам налогов, сборов и иных обязательных платежей, контролируемых налоговыми органами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

г) уровень налоговой нагрузки.

Далее проведено краткий анализ существующих методик оценки налоговой нагрузки.

1. Методика Департамента налоговой политики Министерства финансов РФ (автор – Е.В. Балацкий). По указанной методике налоговая нагрузка включает сумму налогов к уплате к размеру выручки от продажи товаров, работ, услуг, в том числе выручку от внереализационной деятельности.

$$НП=Т/В, \text{ где} \quad (1.1)$$

Т – сумма всех налогов к уплате за налоговый период [14, стр. 54].

В качестве позитивных моментов данной методики можно указать следующие: имеется отражение удельного веса уплаченных налогов в выручке. В качестве негативных моментов данной методики можно указать: не позволяет оценить невозможно оценки воздействия налоговых платежей на финансовое состояние предприятия в зависимости от источника уплаты налога, выручка включает в себя прямые и косвенные расходы, сюда же отнесены расходы на амортизацию.

2. Методика М.Н. Крейниной. Сравнение величины уплаченного налога (налогов) и источника уплаты:

$$НБ = (В-Ср - ПЧ)/(В-Ср) \cdot 100\% [28, \text{ стр. } 55], \text{ где} \quad (1.2)$$

НБ – налоговое бремя;

В – выручка от продажи товаров, работ, услуг;

Ср – производственные расходы кроме косвенных налогов;

ПЧ – размер прибыли после налогообложения.

В качестве позитивных моментов данной методики можно указать следующие: очевидна доля каждого налога в источнике уплаты наглядна эффективность применения инструментов налогового планирования. В качестве негативных моментов данной методики можно указать следующие: не находят применение косвенное налогообложение. При этом данная методика не применима для предприятий имеющих убытки.

3. Методика А. Кадушина и Н. Михайловой. Данная методика производит оценку налоговой нагрузки как удельный вес уплачиваемой в бюджетный орган добавленной стоимости, которая формируется определенным предприятием. В целом формула расчета выглядит следующим образом:

$$ДС = ФОТ + ВП + АО + ПНП + ПР = В - МЗ [28, стр. 55]; \text{ где (1.3)}$$

ФОТ – фонд оплаты труда включая налог на доходы физических лиц;

ВП – расчет налогов, которые взимаются с суммы оплаты труда в качестве отчислений во внебюджетные фонды;

АО – амортизационные отчисления;

ПНП – прямые и косвенные налоги предприятия, выплачиваемые из ДС;

ПР – балансовая прибыль;

В – выручка с НДС;

МЗ – материальные затраты

Для того чтобы осуществить расчет показателя налогового бремени необходимо учитывать момент выплат налогов и их начислений.

$$НБП = (ПНП + ВП) / ДС \gg [15, стр. 54] (1.4)$$

Данная методика дает возможность своевременно дать оценку воздействия налоговых платежей на финансовое состояние исследуемой организации посредством коэффициентов: доля показателя добавленной стоимости в валовой выручке (материалоемкость производства):

$$КВ = ДС / В \gg [15, стр. 54] \quad (1.5)$$

▪ доля размера расходов на оплату труда сотрудников включая сумму начисленных на нее налогов в добавленной стоимости (трудоемкость производства) (К ФОТ):

$$K \text{ ФОТ} = (\text{ФОТ} + \text{ВП}) / \text{ДС} \gg [15, \text{стр. 54}] \quad (1.6)$$

▪ доля амортизационных отчислений в определенном показателе (фондоёмкость производства) (КАО):

$$\text{КАО} = \text{АО} / \text{ДС} \gg [15, \text{стр.54}] \quad (1.7)$$

В качестве позитивных аспектов данной методики можно указать отслеживание удельного веса каждого налога в источнике, из которого он был уплачен. В качестве негативных моментов данной методики можно указать отсутствие взаимодействия и отражения влияния имущественных налогов, а также налогов и платежей за природные ресурсы.

4. Методика М.И. Литвина. Налоговая нагрузка рассчитывается следующим образом:

$$\text{НН} = (\sum \text{НП} + \sum \text{ВП}) / \sum \text{ИС} * 100\% \gg [8, \text{стр. 53}], \text{ где} \quad (1.8)$$

$\sum \text{НП}$ – налоговые платежи, которые подлежат к уплате;

$\sum \text{ВП}$ – отчисления во внебюджетные фонды, которые подлежат уплате;

$\sum \text{ИС}$ – размер источников для уплаты налоговых платежей и отчислений отражается в виде – добавленная стоимости.

Показатель добавленной стоимости включает в себя следующие элементы:

$$\text{ДС} = \text{ФОТ} + \text{ВП} + \text{ПОФ} + \text{НП} + \text{ПР} \gg [9, \text{стр. 53}], \text{ где} \quad (1.9)$$

ФОТ – оплата труда (с учетом НДФЛ);

ВП – платежи, которые подлежат к начислению на фонд оплаты труда во внебюджетные формы;

ПОФ – потребление (амортизация) основных фондов, нематериальных активов и запасов;

НП – размер налогов к уплате;

ПР – прибыль до налогообложения» [15, стр. 54].

В качестве позитивных аспектов данной методики можно указать: методика дает возможность изучения налоговых платежей в источнике, из которого они уплачиваются; находит применение показатель прибыли; имеется сопоставление налоговой нагрузки по отраслевой специфике. В качестве негативных факторов данной методики можно выделить: не связи между факторами влияния транспортного налога, платежей за пользование природными ресурсами, налога на имущество, земельного налога, а также нет указания на источник их уплаты.

5. Методика Е.А. Кировой. Данный автор предлагает методику расчета уровня налоговой нагрузки, за основу в ней берется вновь созданная стоимость (ВСС). При этом в ходе расчета необходимого показателя происходит определение налоговой нагрузки с помощью показателя абсолютной налоговой нагрузки (АНН) и относительной налоговой нагрузки (ОНН). В состав абсолютного значения налоговой нагрузки включаются налоги и страховые взносы, которые предприятие должно перечислить перечислению в бюджет и внебюджетные фонды, наряду этим в данную сумму нужно включить недоимку по платежам.

Относительная налоговая нагрузка – это совокупность ее абсолютной величины к новой образованной стоимости (ВСС):

$$ВСС = В - МЗ - АО + ВД - ВР = (ФОТ + ВП) + НП + ПР» [15, стр. 54], где \tag{1.10}$$

В – выручка от продажи, в том числе налог на добавленную стоимость;

МЗ – материальные расходы;

АО – сумма амортизации;

ВД – доходы;

ВР – расходы за минусы налогов;

ФОТ – фонд оплаты труда без учета налога на доходы физических лиц;

ВП – выплаты во внебюджетные фонды;

НП – налоги и взносы как региональные, так и федеральные.

ПР – прибыль до налогообложения.

В этом методе важно рассчитать относительную налоговую нагрузку (ОНН):

$$\text{ОНН} = \text{АНН/ВСС} * 100\% \text{» [5, стр. 52]} \quad (1.11)$$

В качестве положительных сторон можно указать: имеется возможность отразить влияние налогов к источнику их выплаты, осуществляется учет амортизационных отчислений в качестве элемента себестоимости товаров, работ, услуг.

В качестве негативных факторов данной методики можно указать следующие:

- не берется в расчет сумма амортизационных начислений, но данная сумма является фактором снижения налоговой нагрузки предприятия и дает возможность учитывать при отраслевую специфику предприятий;

- методика не берет в расчет налог на доходы физических лиц, хотя он тоже определяет налоговую нагрузку предприятия.

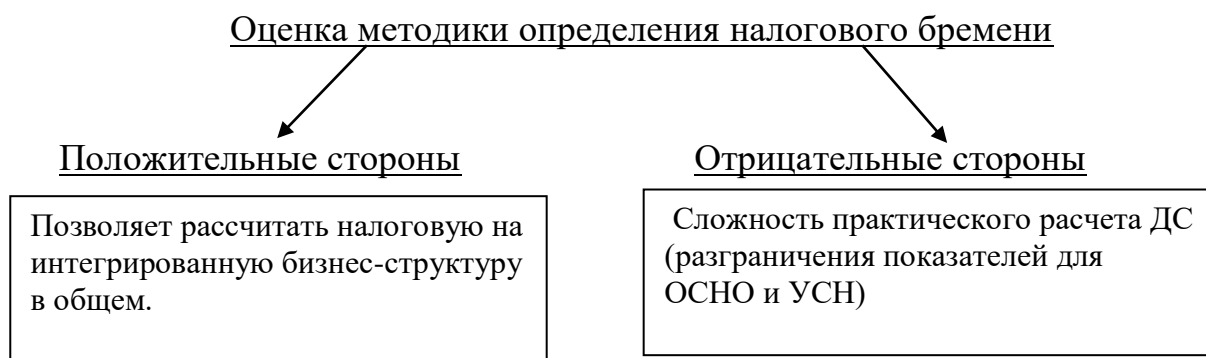


Рисунок 1.1 – Оценка метода оценки налоговой нагрузки

Очевидно, что для целей настоящей работы оптимально подойдет методика, которая: будет учитывать НДС/Л; будет учитывать общую систему налогообложения; будет учитывать источники выплат налогов. Такой методикой для целей настоящей работы выбрана методика Литвина (№ 4).

Таким образом, финансовый механизм компаний с бюджетной системой реализуется по следующим направлениям: формирование доходов бюджетов бюджетной системы через налоговые и неналоговые методы; приобретение товаров, работ и услуг у компаний через систему государственного заказа; предоставление гарантий компаниям в целях поддержки реального сектора экономики; субсидирование отдельных компаний в целях поддержки производственной деятельности, создание государственно-частного партнерства в приоритетных отраслях экономики; создание социального партнерства в целях содействия решению актуальных экономических и политических задач.

В общем, организация должна обращать внимание в том, что дебиторская задолженность может быть погашена наличными или наличными, то есть при использовании безналичных и денежных средства платежей должны соблюдаться обязательные требования к расчетным операциям.

1.2 Обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО «КИА-Центр Красноярск»

Основной целью аудита является установление достоверности бухгалтерской отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации.

Для того чтобы убедиться в правильности всех составленных отчетов и быстро исправить все ошибки, проведем оценку соответствия показателей финансовой отчетности. Следует отметить, что каждая организация может сама решать, как проверить вышеуказанные показатели, аудиторским доказательством является оборотно-сальдовая ведомость. И соответствии с ФЗ "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ и МСОП 2400 (пересмотренный) "Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов".

Таблица 1.3 - Анализ соответствия данных бухгалтерского баланса организации данным оборотно-сальдовой ведомости за 2019-2020гг.

Объект аудита		Значение в бухгалтерском балансе на		Значение в оборотно-сальдовой ведомости на		Отклонение показателей баланса от данных ОСВ	
Статья баланса	код строки	начало 2019	конец 2020	начало 2019	конец 2020	начало 2019	конец 2020
		2	3	4	5	6	7
А	1	2	3	4	5	6	7
АКТИВ		215402	132 766	203 549	132 766	-	-
Нематериальные активы	1110	-	-	-	-	-	-
Основные средства	1150	8 851	17 835	8 851	17 835	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	1170	-	-	-	-	-	-
Запасы	1210	75 542	53 754	75 542	75 542	-	-
НДС по приобретенным ценностям	1220	-	3	-	3	-	-
Дебиторская задолженность	1230	118 643	39 920	118 643	39 920	-	(8075)
Краткосрочные финансовые вложения	1240	-	10175	-	10175	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 834	9 300	4 834	9 300	-	-
Баланс	1600	215 402	132 766	215 402	117 679	-	-
ПАССИВ							
Уставный капитал	1310	12000	12000	12000	12000	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль	1370	(29934)	18624	(29934)	18624	-	-
Заемные средства (ДК)	1410	149365	50442	149365	50442	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	1034	2787	1034	2787	-	-
Заемные средства (КК)	1510	8911	339	8911	339	-	-
Кредиторская задолженность	1520	75266	45090	54603	37245	(20665)	(7845)
Оценочные обязательства	1540	3625	3181	3625	3181	-	-
Баланс	1700	215402	132766	215402	235 062	-	-

Расхождения связаны с закрытием остатков на счетах кредиторской и дебиторской задолженности в 2019 году и 2020 году.

Таблица 1.4 – Анализ соответствия данных отчета о финансовых результатах организации данным оборотно-сальдовой ведомости за 2019-2020гг.

Объект аудита		Значение показателя в отчете о финансовых результатах		Значение показателя в оборотно-сальдовой ведомости		Отклонение	
показатель отчета о финансовых результатах	код строки	начало 2019	конец 2020	начало 2019	конец 2020	начало 2019	конец 2020
		2	3	4	5	6	7
А	1	2	3	4	5	6	7
Выручка	2110	1433497	1250643	1433497	1250643	-	-
Себестоимость продаж	2120	(1333351)	(1143101)	(1333351)	(1143101)	-	-
Коммерческие расходы	2210	(40162)	(29330)	(29330)	(40162)	-	-
Управленческие расходы	2220	(39563)	(36240)	(36240)	(39563)	-	-
Прибыль от продаж	2200	20421	41972	20421	41972	-	-

Окончание таблицы 1.4

Объект аудита		Значение показателя в отчете о финансовых результатах		Значение показателя в оборотно-сальдовой ведомости		Отклонение	
показатель отчета о финансовых результатах	код строки	начало 2019	конец 2020	начало 2019	конец 2020	начало 2019	конец 2020
		2	3	4	5	6	7
А	1						
Доходы от участия в совместной деятельности	2310	-	-	-	-	-	-
Проценты к получению	2320	62	120	62	120	-	-
Проценты к уплате	2330	(17584)	(10757)	(17584)	(10757)	-	-
Прочие доходы	2340	19368	32814	19368	32814	-	-
Прочие расходы	2350	(10193)	(17484)	(10193)	(17484)	-	-
Прибыль до налогообложения	2300	12074	46665	12074	46665	-	-
Текущий налог на прибыль	2410	1311	(9100)	1311	(9100)	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-	-	-	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-	-	-	-	-
Прочее	2460	(2205)	(187)	(2205)	(187)	-	-
Чистая прибыль	2400	11180	37378	11180	37378	-	-
Совокупный ФР	2500	11180	37378	11180	37378	-	-

В данной работе проведены результаты обзорной проверки финансовой отчетности ООО «КИА Центр Красноярск» за период с января по 31 декабря 2020 года. Финансовые отчеты состоят из :

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

Далее решению данной задачи, раскрытая в учетной политике информация получает 1 балл, а нераскрытая – 0. Аудитор также может применять оценки в диапазоне от 0 до 1. Результаты оценки системы бухгалтерского учета систематизируются в таблице 1.5.

Таблица 1.5 – Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации в 2020 году.

Информация, необходимая для отражения в учетной политике организации	Аудиторские доказательства, представленные в положении об учетной политике	Рейтинг (0;1)
1 Организационный аспект учетной политики		9
1.1 Организация учета		5
1.1.1 Утверждение рабочего плана счетов, графика документооборота	2.1.1 Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с рабочим планом четов.	1
1.1.2 Утверждение первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета	2.3.1 Форма первичных документа разрабатывается самостоятельно, соответствии ч.2п.9 ФЗ	1
1.1.3 Перечень лиц, имеющих право подписи на финансовых документах и на получение подотчетных сумм	2.1.2 Главный бухгалтер	1
1.1.4 Форма бухгалтерского учета	2.1.1 бухгалтерский учете ведется при помощи «1С: Зарплата и кадры 8.3»	1
1.1.5 Ответственность за организацию бухгалтерского учета	2.1.2 Отчетность за организацию бухгалтерского учета несет Генеральный директор	1
1.2 Организация внутреннего контроля		4
1.2.1. Создание постоянно действующей комиссии	Не указано	0
1.2.2. Приказ руководителя о проведении инвентаризации	Не указано	0
1.2.3. Сроки проведения инвентаризации	Не указано	0
1.2.4 Наличие материалов инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых обязательств		4
2.2.4.1 Основные средства	3.1.5 Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект.	1
2.2.4.2 Материалы	3.8.1 Относятся: сырье, материалы и активы ежегодная продукция и товары	1
2.2.4.3 Финансовые вложения	3.2.2 Выбытие актива, затраты связанные с приобретением ЦБ, Займы	1
2.2.4.4 Денежные средства в кассе	Не указано	0
2.2.4.5 Денежные средства на расчетном счете	Не указано	0
2.2.4.6 Дебиторская и кредиторская задолженность	3.20 Указано	1
Оценка организационного аспекта учетной политики	64%	
2 Методический аспект учетной политики		13
2.1 Основные средства		3
2.1.1 Первоначальная оценка	3.1.5 Указано	1

О к о н ч а н и е таблицы 1.5

Информация, необходимая для отражения в учетной политике организации	Аудиторские доказательства, представленные в положении об учетной политике	Рейтинг (0;1)
2.1.2 Способ начисления амортизации	3.4.1 Линейный	1
2.1.3 Определение срока полезного использования	3.1.2 продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла ,если он превышает 12 месяцев	1
2.1.4 Переоценка основных средств	3.3 Не переоцениваются	0
2.2 Материалы		4
2.2.1 Классификация по видам	3.8.1 Согласно ПБУ 5/01, относятся: сырье, материалы готовая продукция; товары; активы.	1
2.2.2 Прижимание объектов запасам	3.9.1 По фактической себестоимости	1
2.2.3 Прижимание запасов безвозмездно	3.9.4 По текущей рыночной стоимости на дату принятия	1
2.2.4 Приобретение запасов в иностранной валюте	3.9.8 Осуществляется в рублях п курсу ЦБРФ на дату принятия, пересчет стоимости не производится	1
2.3 Финансовые вложения		2
2.3.1Определение стоимости	3.22.1 Первоначальная стоимость	1
2.3.2Классификации финансовых вложения	3.22 Актив; ценные бумаги; займы предоставленные работникам	1
2.4Денежные средства в кассе	Не указано	0
2.5Денежные средства на расчетном счете	Не указано	0
2.6 Дебиторская и кредиторская задолженность		4
2.6.1 Списание дебиторской задолженности	3.20 Списывается на результат хозяйственной деятельности на основании акта инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности	1
2.6.2 Классификации по видам кредиторской задолженности	3.21 Разделяются на краткосрочную и долгосрочную	1
2.6.3 Моментом возникновения кредиторской задолженности	3.21 Дата зачисления денежных средств на расчетный счет или дата получения вещей по договору	1
2.6.4 Классификации по видам кредиторской задолженности	3.21 разделяются на краткосрочную и долгосрочную	1
<i>Оценка методического аспекта учетной политики</i>	81%	
<i>общая оценка</i>	73%	

На основании учетной политики ООО «КИА центр Красноярск» на 2020 году можно делать вывод о том, что полнота учетной политики соответствует 73%, что характеризуют оценку системы бухгалтерского учета как среднюю.

1.3 Организационно-экономическая характеристика ООО «КИА-Центр Красноярск»

КИА Центр Красноярск – официальный дилер автомобилей КИА в Красноярске, предоставляет весь спектр услуг, связанных с приобретением и послепродажным обслуживанием автомобилей марки КИА. Предприятие образовано 07 сентября 2010г. Участниками общества являются граждане России. Уставный капитал общества составляет 12 000 000,00 руб.

ООО «КИА-центр Красноярск» ведет деятельность на территории Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации. Предлагаемые товары/работы/услуги доступны к получению на территории Российской Федерации. Мониторинг потребительского поведения субъектов, находящихся за пределами Российской Федерации, не ведется.

Информации о компании отражается на таблице 1.6.

Таблица 1.6 - Организационная характеристика ООО «КИА Центр Красноярск» 2020 гг.

Наименование показателя	Организационная характеристика
1 Название организации	ООО «КИА-центр Красноярск»
2 Месторасположение	660048, Красноярский край, г. Красноярск, д. № 105 Г
3 Форма собственности	частная
4 Организационно-правовая форма	ООО
Тип структуры управления	линейно-функциональная
5 Число лет работы на рынке	11 год
6 Виды деятельности: - основания	45.11.2 Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах
9 Наличие структурных подразделений	91
7 Размер предприятия	малое
8 Режим налогообложения	ЕНВД

Согласно учетной политике, главный бухгалтер ООО «КИА Центр Красноярск» несет ответственность за соблюдение методологических основ ведения бухгалтерского учета, обеспечивает контроль и своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, формирует оперативную информацию и бухгалтерскую отчетность для ее представления в установленные адреса и сроки, совместно с руководителем организации подписывает документы, служащие основанием для приема и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных.

Экспресс-анализ финансового состояния предполагает общую оценку финансового состояния организации с целью определения основных проблем объекта и направлений для детализированного, углубленного анализа. При проведении экспресс-анализа используют небольшое количество агрегированных финансовых показателей. Для указания финансовых результатов, анализ основных финансово-хозяйственных показателей исследуемой организации ООО «КИА центр Красноярск» за 2019-2020 гг. Проведен в таблице 1.7.

Таблица 1.7-Анализ динамики результатов хозяйственной деятельности розничной торговой организации за 2019- 2020 гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста, %
	2019	2020		
А	1	2	3	4
1 Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	1433497	1250643	-182854	87,24
2 Среднегодовая стоимость товарных запасов, тыс. руб.	77644	66752,5	-10891,0	85,97
3 Скорость обращения товаров, об. (стр. 1: стр. 2)	18,46	18,74	0,27	101,48
4 Среднесписочная численность работников, чел.	83	91	8	109,64
5 Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб. (стр. 1:стр.4)	17271,05	13743,33	-3527,72	79,57

Окончание таблицы 1.7

Наименование показателя	Фактически за год		Отклоне- ние	Темп роста, %
	2019	2020		
А	1	2	3	4
6 Расходы на оплату труда, тыс. руб.	62441	53338	-9103	85,42
7 Расходы на оплату труда в расчете на одного работника, тыс. руб. (стр.6: стр.4)	752,30	586,13	-166,17	77,91
8 Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	15294,50	19786,5	4492	129,37
9 Фондоотдача, руб. (стр.1 : стр.8)	93,73	63,21	-30,52	67,44
10 Торговая площадь, кв.м.	940,40	940,40	-	100,00
11 Нагрузка на 1 кв. м. складской площади, руб. (стр.1:стр.10)	1524,35	1329,91	-194,44	87,24
12 Комплексный показатель эффективности хозяйствования, % (стр.3 + стр.5 + стр.9 + стр.11) : 4	×	×	×	83,93

Источники: бухгалтерский баланс, отчетность о финансовых результатах, пояснения

Данные таблицы 1.7 свидетельствуют об ухудшении результатов хозяйственной деятельности компании по сравнению с прошлым годом: выручка от продаж снизилась на 12,26%, при этом комплексный показатель эффективности хозяйствования был ниже 100%, и составил 83,93%, характеризуя снижение общего уровня эффективности использования ресурсов.

По данным таблицы видно, что выручка от продажи снизилась на 182854 тыс.руб., среднегодовая выработка одного работника снизилась на 20,43% из-за снижения выручки. Фондоотдача имеет самое отрицательное изменение – на 32,52 руб. Нагрузка на 1 кв. м. складской площади снизилась на 194,44 руб.

Как положительный момент деятельности предприятия следует отметить, что хотя выручка от продажи снизилась, также уменьшалась среднегодовая стоимость товарных запасов, что ускорило оборачиваемость на 0,27 об.

Обобщая результаты анализа, можно сделать вывод о том, что в целом ресурсный потенциал организации используется неэффективно, что позволяет

нам дать условно отрицательную оценку хозяйственной деятельности исследуемого объекта.

Таблица 1.8 - Анализ динамики финансовых результатов торговой организации за 2019-2020гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Отклоне- ние	Темп роста, %
	2019	2020		
А	1	2	3	4
1 Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	1 433 497	1 250 643	-182 854	87,2
2 Валовая прибыль от продажи товаров, тыс. руб.	100 146	107 542	7 396	107,4
3 Средний уровень валовой прибыли, % (стр.2: стр.1 * 100)	7,0	8,6	1,6	×
4 Расходы на продажу товаров, тыс. руб.	79 725	65 570	-14 155	82,2
5 Средний уровень расходов на продажу товаров, % (стр.4:стр.1*100)	5,6	5,2	-0,4	×
6 Прибыль от продаж, тыс. руб. (стр.2 - стр.4)	20 421	41 972	21 551	205,5
7 Рентабельность продаж по прибыли от продаж, % (стр.6:стр. 1*100)	1,4	3,4	1,9	×
8 Доходы от прочей деятельности, тыс. руб.	19 430	32 934	13 504	169,5
9 Расходы от прочей деятельности, тыс. руб.	27 777	28 241	464	101,7
10 Прибыль до налогообложения, тыс. руб. (стр.6+стр.8-стр.9)	12 074	46 665	34 591	386,5
11 Рентабельность продаж по прибыли до налогообложения, % (стр.10:стр.1*100)	0,8	3,7	2,9	×
12 Налоги от прибыли в бюджет, тыс. руб.	1311	-9 100	-10 411	-694,1
15 Прочее, тыс. руб.	2 205	187	-2 018	8,5
16 Чистая прибыль, тыс. руб. (стр.10 – стр. 12+стр.13+стр.14-стр.15)	11 180	37 378	26198	334,3
17 Рентабельность продаж по чистой прибыли, % (стр.16:стр.1)x100	0,8	3,0	2,2	×

Источники: отчетность о финансовых результатах

Данные, представленные в таблице 1.8, свидетельствуют о том, что в

аналитическом периоде финансовая деятельность компании характеризуется чистой прибылью, которая увеличилась на 234,3%, при этом рентабельности продаж по чистой прибыли увеличилась на 2,2%, что оценивается положительно. Положительная динамика финансовых результатов определяется позитивным изменением от основного вида деятельности, проявившемся в росте рентабельности продаж по прибыли от продажи на 1,9%.

Прибыль до налогообложения имеет значительный рост (286,5%) из-за увеличения прибыли от продажи и доходов от прочей деятельности, соответственно на 105,5% и 69,5%.

В целом можно дать положительную оценку.

Таблица 1.9 - Анализ динамики и структуры финансовых результатов ООО «КИА Центр Красноярск» 2019 гг. -2020 гг.

показатели видов прибыли	2019 год		2020 год		Абсолютное отклонение	
	сумма, тыс.руб.	удельный вес,%	сумма, тыс.руб.	удельный вес,%	сумма, тыс.руб.	удельный вес,%
А	1	2	3	4	5(3-1)	6(3/1*100)
1 Прибыль/убыток от продаж	20 421	169,1	41 972	89,9	21 551	205,5
2 Финансовый результат от прочей деятельности	-8 347	-69,1	4 693	10,1	13 040	-56,2
3 Прибыль до налогообложения	12 074	100,0	46 665	100,0	34 591	386,5
4 Чистая прибыль	11 180	92,6	37 378	80,1	26 198	334,3

Источники: отчетность о финансовых результатах, счет 91

Данные таблицы 1.8 свидетельствуют о том, что в 2020 гг. удельный вес чистой прибыли увеличился в 2 раза. Причина в том, что прибыль до налогообложения увеличилась на 286,5%, среди них прибыль от продаж увеличилась на 105,5%, и прибыль от прочей деятельности превратилась из убытка (-8347 тыс. руб.) в прибыль (4693 тыс. руб.).

Стоит отметить в том, что хотя прибыль от прочей деятельности увеличилась значительно, ее удельный вес только составил 10%, а у прибыли от продаж составила почти 90%.

Удельный вес чистой прибыли в 2020 гг. был ниже, чем в 2019 гг., но сумма увеличилась на 26 198 тыс.руб., в сочетании с положительными изменениями по другим показателям финансовые результаты оцениваются положительно.

Для дальнейшего исследования причин получения финансовых результатов необходимо рассчитать влияние экономических факторов.

Таблица 1.10 - Расчет влияния факторов ООО «КИА Центр Красноярск» финансовых результатов

Наименовано влияние по	Влияние на финансовый результат		Влияние (тыс.руб.)
	Методика расчета	Расчет	
А	1	2	3
1 Снижение выручки от продажи	$\Delta В \times Р_{п\text{п}0}:100$	$-182\,854 * 1,4 : 100$	-2 604,9
2 Увеличение среднего уровня валовой прибыли	$\Delta У_{вп} \times В_1 : 100\%$	$1,6 * 1\,250\,643 : 100$	20 170,4
3 Увеличение среднего уровня расходов на продажу	$-\Delta У_{рп} \times В_1 : 100\%$	$-(0,3 * 1\,250\,643) : 100$	3 985,4
4 Итого влияние на прибыль от продаж	$\Delta П_{пр} (У_{вп}) + \Delta П_{пр} (У_{рп})$	$-2\,604,9 + 20\,170,4 + 3\,985,4$	21 551
5 Увеличение доходов от прочей деятельности	$ДПД_1 - ДПД_0$	$32\,934 - 19\,430$	13 504
6 Рост расходов от прочей деятельности	$-(РПД_1 - РПД_0)$	$-(28\,241 - 27\,777)$	-464
7 Итого влияние на прибыль налогообложения	$\Delta П_{до \text{ н/о}} (П_{пр}) + \Delta П_{до \text{ н/о}} (ДПД) + \Delta П_{до \text{ н/о}} (РПД)$	$21\,551 + 13\,504,0 - 464,0$	34 591
8 Рост суммы отложенного налога на прибыль	$-(ОНП_1 - ОНП_0)$	$-7159 + 397$	-6 762
9 Изменение отложенных налоговых активов	$ОНА_1 - ОНА_0$	-	-
10 Рост суммы налога на прибыль	$-(НП_1 - НП_0)$	$-(-9100 - 1311)$	-10 411

Окончание таблицы 1.10

Наименовано влияние по	Влияние на финансовый результат		Влияние (тыс.руб.)
	Методика расчет	Расчет	
А	1	2	3
11 Снижение прочих платежей	– (ПрП1 –ПрП0)	-(-187+2205)	2018
12 Итого влияние на чистую прибыль	Δ ЧП (Пдо н/о) + Δ ЧП(НП) + Δ ЧП(ПрП)	34 591,0-10 411+2018	26 198,0

На основе таблицы можем сделать вывод в том, что увеличение среднего уровня валовой прибыли имеет влияние на прибыль от продаж, она составила 20 171 тыс. руб., а снижение выручки от продаж отражается отрицательно – прибыль снизилась на 2605 тыс. руб. прибыли.

При расчете влияния на прибыль налогообложения, отметили, что увеличение доходов от прочей деятельности приносит прибыль 13 504 тыс. руб. Влияние роста суммы налога на прибыль оценивается как отрицательное, и приносит упущенную выгоду 10 411 тыс. руб. Однако прочие платежи снизились в отчетном периоде и повлияли на чистую прибыль на 2018 тыс. руб.

Далее проведем анализ финансового состояния компании.

В структуре финансовых ресурсов есть положительные изменения. Удельный вес кредиторской задолженности имеет положительную оценку, на конец отчетного года составил 92,8 %, выше, чем рекомендуемого значения (50 %) при условии, что экономическая рентабельность меньше средней процентной ставки за пользование кредитными ресурсами. Внеоборотные активы увеличились на 17,4%, а оборотные активы снизилась на 43%.

Таблица 1.11 - Анализ динамики и структуры баланса ООО «КИА-Центр Красноярск» за 2019 - 2020гг

Наименование показателя	На начало 2019 года		На конец 2020 года		Отклонение по		Темп роста, %
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумме, тыс. руб.	удельному весу, %	
А	1	2	3	4	5	6	7
1 Финансовые ресурсы, всего: в том числе:	215402	100.0	132766	100.0	-82636	-	61.6
1.1 Собственный капитал	(17934)	-8.3	30624	23.1	48558	31.4	170.8
1.2 Долгосрочные обязательства	151383	70,3	53532	40,3	-97851	-30	35,4
1.3 Краткосрочные обязательства из них	81952	38.0	48610	36.6	-33342	-1.4	59,3
1.3.1 Кредиторская задолженность	75268	91,8	45090	92,8	-30178	1	59,9
2 Размещение финансовых ресурсов	215402	100.0	132766	100.0	-82636	0.0	61.6
2.1 Внеоборотные активы: из них:	16156	7.5	18968	14.3	2812	6.8	117.4
2.1.1 Основные средства	8851	54.8	17835	94.0	8984	39.2	201.5
2.2 Оборотные активы: из них:	199246	92.5	113798	85.7	-85448	-6.8	57.1
2.2.1 Запасы	75542	37.9	53759	47.2	-21783	9.3	71.2
2.2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность	118643	59.5	39920	35.1	-78723	-24.5	33.6
2.2.3 Денежные средства	4834	2.4	9300	8.2	4466	5.7	192.4
3 Собственные оборотные средства (стр.1.1+стр.1.2 – стр.2.1)	117293	x	65188	x	-52105	x	55,6

Окончание таблицы 1.11

Наименование показателя	На начало 2019 года		На конец 2020 года		Отклонение по		Темп роста, %
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумме, тыс. руб.	удельному весу, %	
А	1	2	3	4	5	6	7
3 Коэффициент автономии (стр.1.1:стр.1)	-0.08	x	0.23	x	0.31	x	277.0
4 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.1.1+стр.1.2-стр.2.1):стр.2.2	0,59	x	0,57	x	-0.02	x	96,6
5 Доля вложений в производственный потенциал [(стр.2.1.+ стр.2.2.1)/стр.1]	0.43	X	0.55	x	0.12	x	128.7
6 Коэффициент текущей ликвидности (стр.2.2 / стр.1.3)	2.43	X	2.34	x	-0.09	x	96.3

Источники: бухгалтерский баланс

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами снизился на 0,02, значит, ухудшилась удовлетворительность структуры баланса и финансовой устойчивости предприятия в целом. Доля вложений в производственный потенциал увеличилась на 28,7%. Коэффициент текущей ликвидности снизился на 0,009, хотя все еще выше оптимального значения.

На следующем этапе рассмотрим какие изменения произошли в динамике деловой активности.

Таблица 1.12 - Анализ динамики деловой активности ООО «КИА центр Красноярск» за 2019-2020. гг.

Наименование показателя	Фактически за год		Отклонение	Темп роста %
	2019	2020		
А	1	2	3	4
1 Выручка от продажи товаров (продукции), тыс. руб.	1433497.0	1250643.0	-182854.0	87.2
2 Чистая прибыль, тыс. руб.	11180.0	37378.0	26198.0	334.3
3 Средняя величина активов, тыс. руб.	209475.5	168157.5	-41318.0	80.3
4 Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	187460.0	144735.0	-42725.0	77.2
5 Скорость обращения активов, об. (стр.1: стр.3)	6.8	7.4	0.6	108.7
6 Время обращения оборотных активов, дн. (стр.4 *360: стр.1)	47.1	41.7	-5.4	88.5
7 Рентабельность активов, % (стр.2: стр.3*100)	5.3	22.2	16.9	416.5
8 Комплексный показатель деловой активности, % (стр. 5+стр. 7) : 2	×	×	×	262.6

Данные таблицы 1.12 свидетельствуют об увеличении деловой активности, о чем свидетельствует комплексный показатель деловой активности, который составил 262,6%.

В условиях снижения среднегодовой величины активов на 19,7% чистая

прибыль увеличивается. При этом скорость обращения активов увеличилась на 0,6 оборота. Из-за увеличения чистой прибыли рентабельность увеличилась на 16,9%. Средняя величина оборотных активов снизилась на 27,8%.

В целом можно сделать вывод в том, что в аналитическом периоде деловая активность оценивается положительно.

Во второй главе рассмотрим учет внешних расчетов на анализируемом предприятии.

2 Учет и аудит внешних расчетов

2.1 Документальное оформление и учет расчетов с контрагентами

Для цели контроля правильности ведения расчетов с поставщиками и подрядчиками необходимо задействовать следующие документы: первичные документы, платежные поручения, выписки банка, а также счета-фактуры. Основываясь на вышеперечисленных документах, происходит непосредственная проверка: куда были направлены деньги, и какие товарно-материальные ценности поступили на баланс конкретного предприятия.

Счет-фактура занимает важное место среди первичной документации, благодаря которому лицо, изучившее информацию: содержащуюся в данном документе может узнать необходимые сведения о грузополучателе и грузоотправителе. В данном документе у лица имеется возможность получить полную информацию о: реквизитах контрагента, наименованиях продукта, стоимость, сумму по платежному документу, единица измерения, а также номер договора, в соответствии с чем выданы товарно-материальные ценности. Значительную значимость представляет собой точное выполнение в бухгалтерском учете расчетных операций. В финансовой хозяйственной деятельности возникают ситуации, когда образуется временная неплатежеспособность и другие обстоятельства. Это свидетельствует о том, что при расчетах с поставщиками и подрядчиками может образоваться как дебиторская задолженность, так и кредиторская задолженность.

Поступление материальных ценностей от поставщиков, выполнение работ и услуг подрядчиками производятся на основе заключенных договоров поставки, в которых оговариваются вид поставляемых материальных ценностей, выполняемых работ, коммерческие условия поставки, количественные, качественные и стоимостные показатели поставок материальных ценностей (выполняемых работ, услуг), сроки отгрузки материальных ценностей, порядок расчетов, ответственность и срок действия

договоров, указываются реквизиты поставщика и покупателя с оттисками печатей обеих сторон. Все товарно-материальные ценности (ТМЦ), поступающие на предприятие от поставщиков, должны сопровождаться накладными или товарно-транспортными накладными и счет-фактурами, при этом счет-фактуру поставщик может отправить сразу, либо в течении пяти дней [3].

Поступающие ТМЦ кладовщик должен принять по количеству и качеству. После того, как кладовщик примет на склад ТМЦ, он составляет приходный ордер и присваивает номенклатурный номер, учет сырья ведут в разрезе наименований. Поступившее на предприятие сырье приходят по фактическим ценам. Все это говорит о многообразии документооборота, который возникает при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Договор поставки представляет собой определенное соглашение о передаче товаров от поставщика-продавца покупателю в течение определенного срока для ведения предпринимательской деятельности или для достижения иных целей, не связанных с семейным, личным, домашним или иным использованием определенных товаров и имущества. При условии, что один из контрагентов (покупатель или продавец) или они оба совершают определенные действия, влекущие за собой нарушение договора, то они несут, определенную законом и (или) договором ответственность, включая конфискацию, штрафы и невыполнение условий контракта, несвоевременную оплату расчетных документов и необоснованный отказ от штрафов и иные негативные последствия.

Счет-фактура может быть выставлена от продавца покупателю после того, как покупатель окончательно принял выполненные в полном объеме услуги и пришедшие в надлежащем количестве и качестве товары и удостоверяет тот факт, что товар находится на балансе покупателя. Это документ, подтверждает фактическую отгрузку товаров или оказание услуг и их стоимость. Также в счете-фактуре указывается единица измерения, количество, цена за единицу, ставка налога, сумма налога, стоимость,

имущественные права, включая общую сумму налога. Данный документ должен проштампован и подписан ответственными лицами с обеих сторон для подтверждения.

Накладная предназначена для указания того, что товарно-материальные ценности (товары и материалы) были отгружены и отправлены, и является основанием для проверки товаров и материалов от отправителя и отправки их получателю. Обычно выдается грузоотправителем.

Товарная накладная — это документ, используемый для регистрации продажи (перевозки) товарно-материальных ценностей сторонней организации. В состав документа входят: количество, вес брутто, количество (масса нетто), цена, сумма без налога на добавленную стоимость, сумма налога на добавленную стоимость и сумма, включая налог на добавленную стоимость. Сумма подписью также должна быть указана в документе.

Документ ставится печатью и подписывается ответственным лицом для подтверждения. Кассовый чек прихода является первичным бухгалтерским документом по кассовым операциям, по которому денежные средства поступают в кассу организации.

Расходный кассовый ордер – документ первичной учетной документации кассовых операций, по которому производится выдача наличных средств из кассы организации.

Платежное поручение – распоряжение владельца счета (плательщика) обслуживающему его банку, оформленное расчётным документом, перевести определённую денежную сумму на счёт получателя средств, открытый в этом или другом банке. В данном документе также указано: наименование и счет расчетного документа, наименование и ИНН плательщика и получателя платежа, наименование и данные банка (БИК, корр. счет, адрес местонахождения) плательщика и получателя, сумма прописью. В конце документа ставится подпись и печать руководителя, также ставится отметка банка.

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 определенную денежную сумму. В данном договоре соблюдены все требования купли-продажи. В итоге, по окончании согласования требований сторон в конце документа ставится печать и подписи сторон. Прием и передача товаров является удостоверительным документом, который удостоверяет факт произошедшей передачи товаров от одного контрагента к другому. Чаще всего данный документ составляется непосредственно при передаче товаров по договору комиссии или хранения. По итогу согласования воли контрагентов ставятся подписи и печати работников, которые имеют ответственность за процедуру передачи груза и задействованы в выполнении данного процесса.

Расчеты, которые совершаются с определенными поставщиками, отражаются бухгалтерией предприятия в карточке поставщика, в которой указывается номер и дата документов, на основании которых будет производиться расчет, а также суммы по дебету и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками». Согласно рабочему плану счетов, для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками используются следующие субсчета:

- 60.1 «Расчеты с поставщиками в рублях»;
- 60.2 «Авансы, выданные в рублях».

Это дает возможность взаимодействовать с компаниями независимо от географического положения. Расчеты производятся в следующем порядке:

- После выполнения условий, оговоренных в договоре, оформить платежные инструкции на имя организации;
- Если надзорный орган согласен с указанными данными, он переводит получение в банк, предварительно заверив его;
- Если на счету есть необходимая сумма, банк переводит средства на расчетный счет поставщика. На основании этой информации проводится сверка для определения факта задолженности или переплаты. Ведение расчетов с поставщиками и подрядчиками требует постоянного внимания бухгалтеров.

Только регулярное правильное заполнение информации позволяет правильно вести учетную запись, избегая ошибок.

На предъявленные на оплату счета поставщиков кредитуют счет 60 «Расчеты с поставщиками» и дебетуют соответствующие материальные счета или счета по учету соответствующих расходов. На счете 60 задолженность отражается в пределах сумм акцепта. При обнаружении недостатков по поступившим товарно-материальным ценностям, несоответствия цен, обусловленных договором, и арифметических ошибок кладовщик составляет акт разногласий по приемке товара, где указывается вид транспорта поставщика, результат недогруза или некачественного сырья. Денежные средства выдаются из кассы на основании расходного кассового ордера, который регистрируется в «Книге регистрации приходных и расходных кассовых документов». Подотчетное лицо в установленные сроки обязано отчитаться о произведенных расходах. Для этого необходимо предоставить в бухгалтерию авансовый отчет с приложением к нему всех оправдательных документов, подтверждающих расход (товарный чек, кассовый чек, счет-фактура, приходный ордер.

Таблица 2.1 – Типовые записи на счетах бухгалтерского учета при расчетах с поставщиками и подрядчиками

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Перечислена с расчетного счета оплата поставщику товары	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные»	51 «расчетные счета»
Зачислена на расчетный счет выручка от продажи продукции	51 «Расчетные счета»	90 «продажи» 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Облачны наличными товарно-материальными ценностями, товары, выполнены работы, оказанные услуги	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	50 «Касса»
На уменьшение суммы задолженности перед поставщиком списана сумма претензий, выявления при приемке продукции	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Субсчет «Расчеты по претензиям»
Получены материалы	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Окончание таблицы 2.1

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Отражена сумма НДС, уплаченная при приобретении материалов	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Стоимость работ сторонних организаций отнесена на себестоимость основного производства	20 «Основное производство»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Получены товары	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Учтена сумма выданного аванса в момент получения товара	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Отражена сумма НДС, уплаченная при приобретении товаров	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Погашение задолженности перед поставщиками отражается: по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счета 51 «Расчетный счет» [2].

Не реже чем один раз в квартал производится сверка взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками. Составление Акта сверки взаиморасчетов необходимо обычно в том случае, когда двум юридическим лицам надо удостоверить произведенные между друг другом перечисления. Чаще всего такие акты сверок производятся по конкретным договорам или счетам-фактурам, также возможны сверки и по контрактам за определенный временной период. Несмотря на то, что данный документ не имеет обязательного значения и создается только по взаимному согласию сторон, он распространен во всех сферах деятельности и в ходу у большинства организаций.

Согласно Плану счетов бухгалтерский учет расчетов с покупателями на малом предприятии ведут на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Счет 62 выступает активно-пассивным и необходим при отражении дебиторской задолженности при реализации товаров, работ или услуг и авансов, полученных при поступлении предоплаты от покупателей.

Для выделенных целей можно определить отдельные субсчета:

62.1 – для дебиторской задолженности

62.2 – для авансовых платежей.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в малой организации ведут по каждому предъявленному счету покупателям, а при проведении расчетов плановыми платежами – по каждому покупателю в отдельности. При этом организация аналитического учета на малом предприятии должна обеспечивать получение необходимой информации:

- по расчетной документации покупателей и заказчиков, срок оплаты которых еще не наступил;
- по не оплаченной в срок расчетной документации покупателей и заказчиков;
- по перечисленным авансам [2, с. 395].

Синтетический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обычно на практике в малых предприятиях совмещают с аналитическим учетом в автоматизированных системах учета. Такая взаимная связь обеспечивает комфортность и наглядность учета расчетов с покупателями, где содержатся все данные о покупателе по каждому выставленному счету, поступившему авансу, а также векселю, полученному в виде оплаты.

Кроме того, взаимосвязь синтетического и аналитического учета расчета с покупателями на малых предприятиях помогает в организации оперативного управления резервами по ускорению расчетов с покупателями за готовую продукцию, выполненные работы и оказанные услуги.

По дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражается сумма возникающей дебиторской задолженности по цене продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг, а по кредиту – погашение данной суммы. На суммы платы за отгруженные товары, выполненную работу и оказанные услуги малая организация должна выставить расчетную документацию покупателям. В этом случае в бухгалтерском учете формируется

запись: – дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; – кредит счета 90 «Продажи».

При погашении задолженности покупателем ее списывают с кредита счета 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» в дебет счетов денежных средств (51 «Расчетные счета», 50 «Касса», 52 «Валютные счета» и др.). Рассмотрим на примере хозяйственные операции по учету расчетов с покупателями на малом предприятии в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Хозяйственные операции по учету расчетов с покупателями

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	документ-основание
1 Отражена стоимость продажи отгруженной продукции, выполненной работы, оказанной услуги, относящихся к обычным видам деятельности	60	90	накладные, акт об оказанной услуге или выполненной работе
2 Отражена стоимость продажи отгруженной продукции, выполненной работы, оказанной услуги, не относящихся к обычным видам деятельности	62	91	накладные, акт об оказанной услуге или выполненной работе
3 Получена выручка за реализованную продукцию (работу, услуги) наличными средствами	50	62	приходный кассовый одер, кассовая книга
4 Зачислена выручка за реализованную продукцию (работу, услуги) на расчетный счет	51	62	выписки банка, платежное поручение
5 Зачислена выручка за реализованную продукцию (работу, услуги) на валютный счет	52	62	выписки банка, платежное поручение
6 Сумму дебиторской задолженности спидали на счет резерва по сомнительным долгам	63	62	приказ (распоряжение) руководителя
7 Получен авансовый платеж от покупателей на расчетный счет	51	62	выписки банка, платежное поручение

Таким образом, бухгалтерский учет расчетов с покупателями ведется на счете 62. По дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражается сумма возникающей дебиторской задолженности по цене продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг, а по кредиту – погашение данной суммы

Для углубления информативности в управленческом учете нужны данные не только о дате возникновения задолженности, но и о договорном сроке ее погашения, фактическом поступлении средств от дебитора. С этой целью

рекомендуется составлять листы-расшифровки для отражения операций по расчетам с покупателями и заказчиками по форме, представленной.

Таблица 2.3 – Лист-расшифровка расчетов

Номер документа	Отгружено товаров			Оплачено покупателем			Задолженность покупателя, р
	Дата отгрузки	Сумма. Руб.	Срок оплаты по договору	Номер к документу	Дата оплаты	сумма	
1324521	0.06.2020	8 3555	08.08.2020	956	05.08.2020 0	1225	7029
0896685 и т.д.	11.06.2020	22 150	11.08.2020	984	12.08.2020 0	4125	18 024
Итого за месяц	х	210125	х	х	х	35145	174 979

Составление листов-расшифровок с детализацией по покупателям товаров позволит оперативно контролировать состояние расчетов, своевременно принимать необходимые меры для соблюдения каждым покупателем или заказчиком обязательств по срокам оплаты за отгруженные товары. Это усиливает дисциплину расчетов, как со стороны организации, так и покупателей ее товаров, поскольку по этим данным можно своевременно осуществить, например, предварительную телефонную беседу или предъявить претензию в связи с отклонением от условий договора. Кроме того, это требует соответствующего внимания к определению сроков оплаты за отгруженные товары, а также выполнению заказов перед покупателями при заключении договоров.

Накопление информации о состоянии расчетов с покупателями в листах-расшифровках за длительный период даст возможность руководству организации получить исчерпывающие сведения о соблюдении платежной дисциплины ими, твердо опираться на достоверную информацию управленческого учета о возможности получения средств в установленные сроки, что очень важно для реального планирования денежных потоков в организации. По данным листов-расшифровок можно составить обобщенную

ведомость контроля за поступлением денежных средств от покупателей (таблица 2.4) по всем покупателям, что позволит анализировать поступления денежных средств от них.

Таблица 2.4 – Ведомость контроля за поступлением денежных средств от покупателей товаров

Наименование покупателя	Сумма задолженности. Руб.	Дата погашения		Отклонение	примечание
		Согласно графику	Фактически		
1 МУП «Могилеввторчермет»	174 979	11.08.2020	12.08.2020	1	-
2 ОАО «Белцветмет» и т.д.	38250	01.06.2020	30.08.2020	91	-

Ведомость контроля за поступлением денежных средств от покупателей товаров рекомендуется составлять еженедельно или ежедекадно. При этом, чем короче будут такие периоды, тем ценнее и практически более значимой будет представленная в ней информация. Для наглядности итог по такой ведомости можно представить в виде графика ожидаемого и фактического поступления денежных средств от покупателей. Бесспорно, совпадать линии ожидаемого и фактического поступления денежных средств от покупателей могут только в идеале.

Достичь этого практически даже при самых точных подсчетах невозможно, поскольку различие этих линий зависит не только от состояния взаимоотношений предприятия с покупателями, но и ряда других факторов, иногда и непредсказуемых: ошибки персонала, задержки банковских операций, технических поломок коммуникативной системы, компьютеров и тому подобное. Однако значительные различия в линиях ожидаемого и фактического поступления денежных средств от покупателей на графике будут являться сигналом к изучению их причин. Менеджер должен оценить объективность этого отклонения, выявить факторы, которые его вызвали, устранить их повторение в будущем.

Инструментом оперативного управления расчетами с контрагентами является платежный календарь (таблица 2.5) как один из видов оперативного

финансового плана хозяйствующего субъекта, разрабатываемый по отдельным видам движения денежных средств (налоговый платежный календарь, платежный календарь по расчетам с поставщиками, платежный календарь по обслуживанию кредита и т. п.) и по организации в целом (в этом случае он детализирует текущий финансовый план поступления и расходования денежных средств).

Таблица 2.5– Рекомендуемая форма платежного календаря

Показатели	Дата						
	01.09	02.09	03.09	04.09	05.09	06.09	07.09
1 Поступление денежных средства	7700	7800	5100	6200	6600	6200	7700
1.1 Поступление денежных средств	7200	5800	5100	6200	6600	6200	7400
1.1.1 Текущая от реализации продукции	4200	5000	4400	4700	5500	5700	6000
1.1.2 Авансы	2000	-	-	1500	-	-	1000
1.1.3 Прочие поступления	1000	800	700	-	1100	500	400
1.2 Инвестиционная деятельность	500	-	-	-	-	-	-
1.2.1 Выручка от реализации основных средств и прочих активов	500	-	-	-	-	-	-
1.3 Финансовая деятельность	-	200	-	-	-	-	-
1.3.1 Кредиты, займы	-	200	-	-	-	-	-
2 Использование денежных средств	5500	7500	5000	6000	6300	6100	7000
2.1 Текущая деятельность	5500	5500	3500	6000	4800	6100	7000
2.1.1 на оплату сырья, материалов	5300	5000	3500	6000	2500	6000	1700
2.1.2 Авансовые платежи	-	-	-	-	200	-	2300
2.1.3 Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-	-	-	-	3000
2.1.4 Прочие платежи	200	500	-	-	300	100	-
2.2 Инвестиционная деятельность	-	-	1500	-	1500	-	-
2.2.1 На оплату приобретенных долгосрочных активов	-	-	1500	-	1500	-	-
2.3 Финансовая деятельность	-	2000	-	-	-	-	-
2.3.1 На оплату процентов и основной суммы кредита, займа	-	2000	-	-	-	-	-
3 Изменение за период (стр.1-стр.2)	2200	4400	4700	4800	5000	5300	5400
4 Остаток денежных средств на начало периода	4400	4700	4800	5000	5300	5400	5800
5 Остаток денежных средств на конец периода	4400	4700	4800	5000	5300	5400	5800

Основной целью разработки платежного календаря является установление конкретных сроков поступления денежных средств и платежей организации и их доведение до конкретных исполнителей в форме плановых заданий. С учетом этой цели платежный календарь определяют иногда как «план платежей точной даты».

По экономическому содержанию излишек средств в одном периоде выступает в качестве денежных сбережений для последующего периода. В зависимости от периода планирования и своей величины переходящий остаток может стать источником средств для расширения деятельности организации, досрочной оплаты счетов поставщиков при условии получения скидок с цены. Если планируемые расходы организации превышают ожидаемое поступление средств (вместе с переходящим остатком), то в платежном календаре отражается их недостаток. В таком случае необходимо изыскать дополнительные источники средств или перенести часть непервоочередных расходов организации на следующий календарный период.

Составив платежный календарь, финансовая служба организации может сопоставить общую сумму денежных поступлений с расходами, и таким образом установить их излишек или недостаток и своевременно принять меры по их использованию или восполнению. На наш взгляд, для совершенствования методики составления платежного календаря рекомендуется формировать однородные статьи в соответствии с экономическим содержанием платежей и их значимостью в совокупном денежном потоке организации и включать в него показатели остатков денежных средств на начало и конец периода.

Таким образом, составление платежного календаря в организации по предложенной форме позволит не пропустить сроки погашения задолженности и даст возможность избежать штрафных санкций, что будет способствовать ускорению расчетов и позволит организации получить дополнительную прибыль от вовлеченных в оборот денежных средств от своевременно поступающей дебиторской задолженности

В настоящее время остаются недостаточно проработанными вопросы методики и организации финансового и управленческого учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, документального оформления операций по расчетам, автоматизации их учета и контроля, обоснование новых направлений анализа расчетов с учетом особенности деятельности и потребности управления, что в свою очередь ведет к нестабильности в снабжении

основными материальными ресурсами, например, топливно-смазочными материалами, запасными частями, минеральными удобрениями и другими ресурсами, необходимыми для производства.

Для усовершенствования расчетов с поставщиками и подрядчиками необходимо провести ряд следующих процедур.

Во-первых, необходимо усилить контроль за правильностью составления первичных документов, в результате которого можно избежать ошибок и, в дальнейшем, искаженных данных.

Во-вторых, чтобы усилить контроль за погашением задолженностей и потребностями их анализа, предлагается структуризация счета 60 по субсчетам в разрезе видов задолженностей. Это может быть представлено в следующем виде:

- 60/1 «Текущая задолженность»;
- 60/2 «Спорная задолженность»;
- 60/3 «Просроченная задолженность»;
- 60/4 «Сомнительная задолженность»;
- 60/5 «Безнадежная задолженность».

В-третьих, необходимо усовершенствовать не только теоретические разработки в системы учета текущих обязательств, но и практические внедрения. Например, рекомендуется разработать схему документирования расчетов между поставщиками и покупателями в зависимости от сроков и форм оплаты. Для реализации данного предложения рекомендуется использовать в учетной практике разработанную Ведомость контроля расчетов с поставщиками. Это позволит полностью раскрыть учетную информацию для эффективного управления хозяйственной деятельностью предприятий.

Все вышеперечисленные меры позволят не только усовершенствовать учет и контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками, но и окажут значительное влияние на улучшение состояния платежной дисциплины на предприятии, что отразится на производственно-хозяйственной деятельности

организации и способствует улучшению финансового состояния и платежеспособности организации.

2.2 Документальное оформление и учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами ООО «КИА-Центр Красноярск»

Бухгалтерский учет расчетов ООО «КИА-Центр Красноярск» бюджетов по налогам и сборам ведется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». По кредиту счета отражаются суммы, которые причитаются к уплате в бюджет, а по дебету – фактически перечисленные суммы.

Аналитический учет по счету 68 производится по видам налогов.

В ООО «КИА-центр Красноярск» применяется ЕНВД в 2020 гг., следовательно, в соответствии с осуществляемыми ей видами деятельности, оно уплачивает следующие налоги:

- Налог на доходы физических лиц (субсчет 68-1);
- Налог на добавленную стоимость (субсчет 68-2);
- Налог на прибыль организации (субсчет 68-4).

I. Налог на добавленную стоимость. Сумма налога, которая подлежит уплате в бюджет, определяется по итогам налогового периода, как уменьшенная на величину налоговых вычетов сумма налога, а также увеличенная на восстановленный налог. В результате НДС проставляет себе конечный потребитель товара, работы и услуг, он уплачивает налог со стоимости потребленного товара, в процессе передачи, НДС необходимо уплачивать каждым покупателями и обращаться между ними.

Учет НДС ведут на счете 19 по соответствующим субсчетам и счете 68, субсчете «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

Рассмотрим на примере порядок учета налога на добавленную стоимость в ООО «КИА-Центр Красноярск».

ООО «КИА-Центр Красноярск» покупало товары от ООО «Мобис Парте СНГ» 25 сентября 2020 гг. после передачи денежных средств поставщику через банк, формируется первичные документ – счет на оплату.

Начисленные суммы налога используются счетами:

- Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
- Субсчет 68-2 «Налог на добавленную стоимость»;
- Счет 51 «Расчетные счета».

Бухгалтерские проводки по соответствующим операциям за 25 сентября 2020 года представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Налог на добавленную стоимость в ООО «КИА-центр Красноярск» 25 сентября 2020 гг.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Начислена заработная плата поставщику	41-2	60	214 549
Начислен НДС с заработной платы*	19	60	42 909
Начислен НДС к уплате в бюджет	60	68-2	42 909
Перечислены денежные средства поставщику с расчетного счета организации	60	51	214 549
Платеж по НДС перечислен в бюджет с расчетного счета организации	68-2	51	42 909
Сумма НДС принята к вычету на основании счета-фактуры, выписанного арендодателем	68-2	19	42 909

Источники: счет на оплату № 3200925-099 от 25 сентября 2020

В случае ООО «КИА Центр Красноярск» продажи товаров покупателям, НДС оплачивает заказчик. После оплаты службой поддержки клиентов, компания должна выписывать накладную и счет-фактуру при отгрузке. Рассмотрим на примере сделки с покупателем 30 сентября 2020 гг.

В процессе расчётов используются счета:

- Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;

- Субсчет 68-2 «Налог на добавленную стоимость»;
- Счет 51 «Расчетные счета».

Таблица 2.7 – Налог на добавленную стоимость оплачиваемый покупателем 30 сентября 2020 гг.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Поступила выручка от покупателя	51	62.02	269
Начислен НДС с заплатай платы*	19	60	45
Реализация товаров	62	90.01	269
Восстановлен НДС	90.03	68.02	45

Источники: Счет-фактура №1671 от 30 сентября 2020

Начисленный НДС включается в оплату покупателей, в отчетном периоде списывается на субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость» и вычитается из выручки.

II. Налог на прибыль. Прибыль для целей данного налога, как правило, определяется как разница между доходом от деятельности компании и суммой установленных вычетов и скидок. ООО «КИА-центр Красноярск» является плательщиком ЕНВД, но она платила налог на прибыль в 2020 гг. Правила формирования в бухгалтерском учете, а также порядок раскрытия в отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль определены в ПБУ 18/02. В процессе расчётов пользуются счетами:

- счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» ;
- счет 99 «Прибыль и убытки».

ООО «КИА-центр Красноярск» сформировало налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций, предоставляемая в налоговые органы. Корреспонденции счетов по перечислению платежей по налогу на прибыль в компании на примере 2020 года представлены в таблице 2.8.

Таблица 2.8– Налог на прибыль в ООО «КИА-центр Красноярск» 2020 гг.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Начислен налог на прибыль организации	99	68-4	1 027 194
Платеж по налогу на прибыль перечислен с расчетного счета организации	68-4	51	1 027 194

Сумма налога на прибыль рассчитана следующим образом:

- Итого прибыль(убыток) = Доходы от реализации - Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации;
- Налоговая база = Итого прибыль (убыток) - Сумма убытка или части убытка.

III. Налог на доходы физических лиц и расчеты с внебюджетными фондами.

Налог с доходов которые платят физические лица (так называемый подоходный налог). Плательщиками налога могут быть как граждане России, так и иностранные граждане. Существует пять различных ставок от 9% до 35%. ООО «КИА Центр Красноярск» использует 13%. учет расчетов с налогами на доходы физических лиц отражается на счете 68.

Основные функции государственных внебюджетных фондов – сбор средств для вложения важных социальных программ для обеспечения бесплатного медицинского обслуживания, выплат пенсий, выплат пособий по безработице, выплат пособий по временной нетрудоспособности и т.д.

Учет расчетов с внебюджетными фондами производится на счете 69, к которому открываются субсчета:

- субсчет 69-1 «расчеты по социальному страхованию»;
- субсчет 69-1 «расчеты по пенсионному обеспечению»;
- субсчет 69-3 «расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Сумма расходов на оплату труда в ООО «КИА-центр Красноярск» в декабре 2020 года составила 53 337 947,03 рублей. Суммы отчислений во внебюджетные фонды были рассчитаны в соответствии с установленными в Налоговом кодексе ставками по страховым взносам следующим образом:

- 1) ФСС: $(53\,337\,947,03 * 2,9\%) / 100\% = 1\,546\,800,47$ (руб.)
- 2) ПФР: $(53\,337\,947,03 * 22\%) / 100\% = 1\,1734\,348,00$ (руб.)
- 3) ФОМС: $(53\,337\,947,03 * 5,1\%) / 100\% = 2\,720\,235,30$ (руб.)

Корреспонденции счетов по учету страховых взносов в ООО «КИА-центр Красноярск» приведены в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Страховые взносы в ООО «КИА-центр Красноярск»

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Начислена заработная плата сотрудникам	44	70	53 337 947,03
2.	Начислен налог на доходы физических лиц	70	68-1	6 867 178
3.	Начислены страховые взносы в фонд социального страхования – ФСС (2,9%)	44	69-1	1 546 800
4.	Начислены страховые взносы в фонд пенсионного страхования – ПФР (22%)	44	69-2	11 734 348
5.	Начислены страховые взносы в фонд обязательного медицинского страхования – ФОМС (5,1%)	44	69-3	2 720 235,30
Итого начислено страховых взносов (30% – Сумма по операциям 3, 4, 5)				16 001 383
6.	Перечислены страховые взносы в фонд социального страхования с расчетного счета	69-1	51	1 546 800
7.	Перечислены страховые взносы в фонд пенсионного страхования с расчетного счета	69-2	51	11 734 348
8.	Перечислены страховые взносы в фонд обязательного медицинского страхования с расчетного счета	69-3	51	2 720 235,
9.	Выдана заработная плата сотрудникам из кассы	70	50	46 470 769

Источники: общий ОСВ 2020

Сумма заработной платы к выдаче рассчитана следующим образом:

Сумма ЗП к выдаче = Сумма ЗП начисленная – НДФЛ;

Сумма НДФЛ = $(53\,337\,947,03 * 13\%) / 100\% = 6\,867\,178,00$ (руб.);

Сумма ЗП к выдаче = $53\,337\,947,03 - 6\,867\,178,00 = 46\,470\,769$ (руб.).

Кроме заработной платы, если сотрудники получают бонусы за активную работу, то с этих бонусов тоже нужно уплачивать налоги и выплаты по социальным страхованиям. При расчете используется следующие счета:

- Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- Субсчет «Налог на доходы физических лиц»;
- Субсчет 69-1 «Расчеты по социальному страхованию»;

Данные операции, происходящие в ООО «КИА Центр Красноярск», записываются корреспонденцией счетов, представленной в таблице 2.10.

Таблица 2.10 - Бухгалтерские проводки по исчислению страховых взносов

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена премия сотруднику	44	70
Начислены страховые взносы (30%)	44	69
Удержан НДФЛ	70	68-1
Выплачена премия из кассы	70	50

Сумма бонусов к выдаче рассчитывается следующим образом:

- Сумма НДФЛ = зарплата * 13%;
- Сумма страховых взносов = зарплата * 30%.

В хозяйственной жизни, в случае если сотрудник отсутствует по нетрудоспособности, в соответствии с ч. 2 ст. 7 Закона № 255-ФЗ работнику, заболевшему или получившему травму в течение 30 календарных дней со дня прекращения работы по трудовому договору пособие по временной нетрудоспособности назначается и выплачивается по его последнему месту работы, компания должна заплатить сотруднику по количеству лет страховых взносов, в соответствующем порядке:

Страховой стаж – 8 лет, следовательно, выплата по больничному листу осуществляется в размере 100% от среднего заработка.

Средний дневной заработок сотрудника = (сумма заработной платы предыдущего года + сумма заработной платы отчетного года) / 730

*где 730 – среднее количество дней за два года.

Компания платит по средней заработной платы если сотрудник болеет меньше 3-х дней, если больше 3-х дней, то платит только за первые три дня нетрудоспособности. таким образом:

Сумма пособия по нетрудоспособности сотрудника равна:

Средняя заработная плата * 3 дня.

Страховой стаж меньше 8 лет – компания платит 60% от средней заработной платы. В этом случае сумма пособия по нетрудоспособности сотрудника равна:

Средняя заработная плата * 3 дня * 60%.

Таблица 2.11 - Бухгалтерские проводки по расчету выплат сотруднику по нетрудоспособности.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств компании	44	70
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС	69-1	70
Удержан НДФЛ	70	68-1
Выплачено пособие из кассы	70	50

2.3 Аудит внешних расчетов ООО «КИА-Центр Красноярск»

Цель аудита внешних расчетов – подтвердить наличие, полноту, и стоимостную оценку остатков по счетам расчетов с поставщиками и покупателями, бюджетом и внебюджетными фондами на конец отчетного периода [35].

ООО «КИА-центр Красноярск» не подлежит обязательному аудиту, так как не является акционерным обществом, не занимается кредитной или страховой деятельностью, не получало выручки свыше 400 млн. рублей, не имеет имущества стоимостью более 60 млн. рублей.

При расчете было установлено, что ООО «КИА-центр Красноярск» не имеет филиалов, зависимых или дочерних организаций, зависит от поставщиков и занимается одним видом деятельности.

В процессе проведения проверки расчетов ООО «КИА-центр Красноярск» были проверены:

- Проверка правильности оформления первичных документов;
- Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета;
- Проверка правильности отражения в отчетности.

Первичные документы как основа данных бухгалтерского учета, их формы ограничены национальным законодательством и утверждаются [37]:

- Государственным комитетом РФ по статистике по согласованию с Министерством финансов РФ - унифицированные формы первичной учетной документации;

- Соответствующими министерствами и иными органами федеральной исполнительной власти - отраслевые формы;

- Организационными - первичные учетные документы, по которым не предусмотрены типовые формы. При разработке и утверждении указанных форм учитывается специфика деятельности этих организаций.

Договор розничной купли-продажи считается заключенным в надлежащей форме с момента выдачи продавцом покупателю кассового или товарного чека, электронного или иного документа, подтверждающего оплату товара. [36] В ООО «КИА Центр Красноярск», после оплаты покупателем формируется счет-фактура. Посмотрим на проверку счета-фактура.

Таблица 2.12- проверка правильности оформления счета-фактура выданных ООО «КИА Центр Красноярск»

Наименование документа	Дата (период) составления документа	Номер документа	Сумма по документу	Сумма по расчету аудитора	Отклонение	Влияние на отчетность
Счет-фактура	30.07.2020	3Ч00001260	94	94	-	-
Счет-фактура	30.09.2020	1671	269	269	-	-

В счете-фактуре выданных компанией указаны: порядковый номер и дата; наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя; номер платежно-расчетного документа; наименование товара; наименование валюты; сумма оплаты; налоговая ставка и сумма налоги. Подписывается главным бухгалтером и покупателем.

Согласно п. 5 и 6 ст. 169 Налогового кодекса Российской Федерации правильность формирования счета-фактура соответствует установленным стандартам.

В ООО «КИА Центр Красноярск» применяется журнал-ордер и ведомость по счету 62, где отражаются операции по счету. Анализ счета 62, где содержится информация об оборотах счета 62 с другими счетами за период, а также остатках на начало и конец периода, являющийся регистром синтетического учета (таблица 2.13).

Таблица 2.13 – Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»

Название показателя	По данным регистров бухгалтерского учета			По данным аудитора		
	Дт	Кт	Сумма	Дт	Кт	Сумма
1 Получена выручка на расчётный счет от покупателя	51	62	729,160,886	51	62	729,160,886
2 Получены наличные от покупателя	50	62	795 121 287	50	62	795 121 287
3 Получена оплата от покупателя в пути	57	62	81,106,094	57	62	81,106,094
4 Проведен взаимозачет обязательств	60	62	782,904	60	62	782,904
5 Признание суммы задолженности безнадежной и ее списание за счет средств фонда;	63	62	578,536	63	62	578,536
6 Отражается задолженность перед контрагентом	76	62	132,636,150	76	62	132,636,150
7 Покупателю возвращены деньги через кассу	62	50	18,706,033	62	50	18,706,033
8 Покупателю возвращены деньги через расчетный счет	62	51	1,453,771	62	51	1,453,771
9 Покупателю возвращены деньги в пути	62	57	14,77,235	62	57	14,77,235
10 Проведен взаимозачет обязательств	62	60	22,603,448	62	60	22,603,448
11 Отражена задолженность работников по отгруженным товарам или выполненным работам	62	73	220	62	73	220
12 Возвращена сумма страхования и посредничества	62	76	20,395,937	62	76	20,395,937
13 На сумму предъявленного покупателю счета за отгруженные по договору товары	90.01	62	1,634,649,576	90	62	1,634,649,576
14 На сумму предъявленного покупателю счета за прочую деятельность	91.01	62	8,396,229	91	62	8,396,229

Таким образом, нетипичных проводок не выявлено.

Аналогично, когда компания завершает сделку с поставщиком, она получает счет-фактуру от поставщиков. Бухгалтер проверит в соответствии с регистром дня и стоимостью, указанной в счете-фактуре, и сохраняет по порядку если нет недостающих счетов (таблица 2.14).

Таблица 2.14 - проверка правильности оформления счета-фактуры полученных ООО «КИА Центр Красноярск»

Наименование документа	Дата (период) составления документа	Номер документа	Сумма по документу	Сумма по расчету аудитора	Отклонение	Влияние на отчетность
Счет-фактура	19.11.2020	3201119-114	422 632,35	422 632,35	-	-
Счет-фактура	25.09.2020	3200925-099	257 459,41	257 459,41	-	-

В аудиторском процессе подтверждение полученных счетов-фактуры соответствует законам.

ООО «КИА Центр Красноярск» отсутствует долгосрочные и краткосрочные займы от банков, поэтому не будем проверять кредиторский договор и платежное поручение банка.

Регистрация расчетов с поставщиками и порядками отражается в анализе счета 60 (таблица 2.15).

Таблица 2.15 – Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета 60 «Расчёты с поставщиками и порядками»

Название показателя	По данным регистров бухгалтерского учета			По данным аудитора		
	Дт	Кт	Сумма	Дт	Кт	Сумма
1 Поступление материалов от поставщиков	10	60	1,634,079	10	60	1,634,079
2 Приняты к учету работы (услуги) для основного производства	20	60	10,565,002	20	60	10,565,002
3 Оплачены подотчетными лицами общехозяйственные расходы	26	60	18,033,663	26	60	18,033,663
4 НДС на стоимость приобретений	19	60	213,458,382	19	60	213,458,382

Окончание таблицы 2.15

Название показатели	По данным регистров бухгалтерского учета			По данным аудитора		
	Дт	Кт	Сумма	Дт	Кт	Сумма
5 Поступление товаров от поставщиков	41	60	1,083,302,135	41	60	1,083,302,135
6 Отражена стоимость, связанная с процессом продаж	44	60	8,623,963.80	44	60	8,623,963.80
7 Представительские или рекламные издержки	60	44	125	60	44	125
8 Оплата поставщиками наличных	60	50	605000	60	50	605000
9 Возврат от поставщиков наличных	50	60	86,312	50	60	86,312
10 Оплата поставщиками через расчётный счет	60	51	1,343,227	60	51	1,343,227
11 Возврат от поставщиков на расчетный счет	51	60	37,080,636	51	60	37,080,636
12 Проведен взаимозачет обязательств	60	62	58,116	60	62	58,116
13 Проведен взаимозачет обязательств	62	60	605,000	62	60	605,000
14 Товары оплачены работником, представлен авансовый отчет	60	71	349,317	60	71	349,317
15 Выставлена претензия по недостатке товара	60	76	1,660,310	60	76	1,660,310
16 Отражена сумма претензии к поставщику	76	60	9542.53	76	60	9542.53
17 Списаны расчеты с поставщиками и подрядчиками в выручку	60	90.01	18,000	60	90.01	18,000
18 Списание затраты на расчеты с поставщиками	90.02	60	-16,689,903	90.02	60	-16,689,903
19 Списание расчеты с поставщиками и подрядчиками в прочие доходы	60	91.01	3,989,082	60	91.01	3,989,082
20 Списание прочих расходов, связанных с расчетами с поставщиками	91.02	60	78,325	91.02	60	78,325
21 Списание расходов будущего периода	97	60	115,560	97	60	115,560

Таким образом, нетипичных проводок не выявлено.

ООО «КИА Центр Красноярск» является плательщиком налога на прибыль, и формирует налоговую декларацию по налогу на прибыль каждый отчетный

год. При проверке декларации пересчитанные данные составляются в документе.

Налоговая декларация должна включать в себя титульный лист (лист 01), подраздел 1.1 раздела 1, лист 02, приложения № 1 и № 2 к листу 02, и может быть передана в налоговые органы в электронном виде [37]. Срок сдачи декларации не позднее 28 марта следующего года. Компания заполнила налоговую декларацию, все обязательные страницы и подала налоговую декларацию за 2020 года в налоговый орган в 09.03.2021 году (таблица 2.16).

Таблица 2.16 - Проверка правильности оформления налоговой декларации по налогу на прибыль, полученной ООО «КИА Центр Красноярск».

Название показатели	Проводка	Данные		Отклонения
		По декларации	Пересчитанные	
А	1	2	3	4
Строка 010	Кт90.01-Дт90.03	1 112 583 352	1 250 643 300	138 059 948
Строка 060	Кт 90.01-Дт90.03- обд 90.02 - обд 90.07 - обд 90.08 + Обк 91.01 (без НДС) – обд 91.02	12 071 983	20 741 479	8 669 496
Приложение 1				
Строка 010	Дт62.01Кт90.01	1 093 812 769	1 093 812 769	-
Строка 012	Дт 62.01 Кт 90,01	1 079 141 693	1 079 141 693	--
Строка 040	стр.020+стр.030	1 112 583 352	1 112 583 352	-
Строка 100	Кт91.01-91.02НДС	11 325 637	11 325 637	-
Приложение 2				
Строка 010	Дт90.02Кт20	2 846 221	2 846 221	-
Строка 020	Дт90.02Кт41,43	1 013 398 779	1 013 398 779	-
Строка 040	Дт90.07+Дт90.08	4349842	4349842	-
Строка 200	Дт91.02	12 504 133	32555613	20 051 480

Источники: налоговая декларация по налогу на прибыль и общий ОСВ 2020гг.

Существует разрыв между результатами проверки и показателями составления в декларации. Эта разница может быть связана с различием бухгалтерского и налогового учета. Если налоговый орган подтвердит, что представленная декларация не верна, компания будет обязана платить налоги, но такого уведомления компания не получала, но получила квитанцию о приеме налоговой декларации от ИФНС России по Октябрьскому району г. Красноярка.

ООО «КИА Центр Красноярск» создало расчёты по налогу на прибыль на основе ПБУ 18/02, регистрации операций по счетам 68, 99, 77 и т.д. (таблица 2.17).

Таблица 2.17 – Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Название показателей	По данным регистров бухгалтерского учета			По данным аудитора		
	Дт	Кт	Сумма	Дт	Кт	Сумма
1 Отражены отложенные налоговые активы	68	09	4,201	68	09	4,201
2 Отражены отложенные налоговые активы	09	68	2,990	09	68	2,990
3 Списан налог на добавленную стоимость	68	19	219,572	68	19	219,572
4 Принят к вычету НДС	19	68	17,540	19	68	17,540
5 Отражается начисление невозмещаемых налогов	20	68	23,363	20	68	23,363
6 Оплата труда и страховые взносы административного персонала	26	68	2888	26	68	2888
7 Оплата труда и страховые взносы административного персонала	44	68	83,472	44	68	83,472
8 Уплата налога на прибыль	68	51	18,682,613	68	51	18,682,613
9 Удержан из зарплаты НДФЛ для уплаты в бюджет	70	68	6,811,776	70	68	6,811,776
10 Зачет НДС, ранее предъявленного к вычету	68	76	6,410,652.51	68	76	6,410,652.51
11 Зачет НДС, ранее предъявленного к вычету	76	68	5,194,681	76	68	5,194,681
12 Погашение отложенного налога, формируется при начислении налога на прибыль по итогам отчетного периода	77	68	743,386	77	68	743,386
13 Начисление НДС по проданной продукции	90	68	217,198,311	90	68	217,198,311
14 Отражение НДС по прочим видам реализации	91	68	4,315,479	91	68	4,315,479
15 Начислен условный доход на убыток, полученный головной организацией	68	99	3,121,275	68	99	3,121,275

Таким образом, нетипичных проводок не выявлено.

Основными документами формирования выплат социального страхования являются налоговые карточки сотрудников, ведомость распределения оплаты

труда и отчислений на социальные нужды [38]. В процессе проверки расчетов по социальному страхованию и обеспечению, аудитор провел проверку формирования бухгалтерского учета. Страхование отражается на счете 69, в работе бухгалтерского учета исследования компания не использует субсчета (таблица 2.18).

Таблица 2.18 – Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Название показатели	По данным регистров бухгалтерского учета			По данным аудитора		
	Дт	Кт	Сумма	Дт	Кт	Сумма
1 Начислены страховые взносы в фонд оплаты труда работников производства	20	69	4,247,908	20	69	4,247,908
2 Начислены страховые взносы в фонд оплаты труда административных работников	26	69	2,179,732	26	69	2,179,732
3 Расходы по взносам во внебюджетные фонды	44	69	1,966,060	44	69	1,966,060
4 Оплата социальных нужд	69	51	9,684,621	69	51	9,684,621
5 ФСС возместил суммы пособия	51	69	1,131,226	51	69	1,131,226
6 Начислено пособие по временной нетрудоспособности	69	70	1,142,950	69	70	1,142,950
7 Списание расходы на страхование	91	69	50	91	69	50
8 Резерв взносов на социальное страхование	96	69	857,284	96	69	857,284

Таким образом, нетипичных проводок не выявлено.

Чтобы проверить правильности отражения внешних расчетов в отчётности, мы привечаем строки 1230 «Дебиторская задолженность», 1520 «Кредиторская задолженность» баланса и строк 2410 «Налог на прибыль», 2411 «Текущий налог на прибыль» и 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах (таблица 2.19).

Таблица 2.19 – Проверка правильности отражения внешних расчетов в отчётности

Бухгалтерский баланс			Оборотно-сальдовая ведомость		Отклонение балансового показателя от данных бухгалтерского учета [3-5]	Существенность
Наименование показателя	Код строки	Значение показателя, тыс.руб.	Формула расчета показателя	Расчет показателя по формуле тыс.руб.		
А	Б	1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность	1230	39920	Скд 60.01 + Скд 62.01 + Скд 68.04+Скд 68.07 + Д 69 + Скд 71 +Скд 76.05+Скд 76.06+Скд 76.07+Скд 76.09+Скд 76, АВ	31 845	-8075	Несущественно
Кредиторская задолженность	1520	45090	Скк60 + Скк62 + Скк68 + Скк69 + Скк70 + Скк71 + Скк73 + Скк75 + Скк76	37 245	-7845	Несущественно
Налог на прибыль	2410	9100	стр.2411+стр.2412	9 100	0	-
В.т.ч. текущий налог на прибыль	2411	1201	Д68К99	1 201	0	-
Отложенный налог на прибыль	2412	7159	К77 – Д77 + Д09 – К09	2 7159	0	-

Источники: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и общий ОСВ 2020гг.

Таким оборотом, в ходе аудита выявлены расхождения по дебиторской задолженности и кредиторской задолженности.

Мы делаем вывод по результатам проверки:

В соответствии с п. 1 ст. 167 Налогового кодекса обязанность по уплате налога на добавленную стоимость возникает в момент отгрузки товаров. В

течение 2020 года ООО «КИА-центр Красноярск» реализовывало товары, облагаемые налогом на добавленную стоимость по ставке 20 %.

Для учета налога на добавленную стоимость покупателям товаров выписываются счета-фактуры. Результаты тестирования показали, что выданные счет-фактуры соответствует действующими законами и постановлениям. После сделки с поставщиками, регистрации и проверки получены счета-фактуры. В формировании бухгалтерского учета расхождения не выявлены.

Компания сдала декларацию по налогу на прибыли в марте этого года, в связи с различием бухгалтерского и налогового учета, составленные показатели имеют расхождения с результатами аудита.

При аудите проверки формирования счетов 68, 69 в бухгалтерском учете не обнаружено разницы.

В процессе проверки отражения в Бухгалтерском балансе выявлено расхождение по показателям дебиторской задолженности и кредиторской задолженности, но это связано с закрытием остатков предоставленной информации.

3 Анализ внешних расчетов

3.1 Анализ динамики внешних расчетов ООО «КИА-Центр Красноярск»

Анализ динамики внешних расчетов начнем с оценки динамики кредиторской задолженности и дебиторской задолженности.

Их можно разделить по характеру: товарным и нетоварным. В товарную часть включается задолженность от коммерческой деятельности с клиентами, а в нетоварную часть включается задолженность, возникшая при поддержке коммерческой деятельности.

Динамика краткосрочных обязательств представлена в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Анализ динамики кредиторской задолженности в ООО «КИА Центр Красноярск» за 2019-2020 гг.

Наименование показателя	На конец, тыс. руб.		Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Темп роста
	2018 г.	2020 г.		
А	1	2	3	4
1 Кредиторская задолженность, в том числе:	75 268	45 090	-30 178	59,9
2 Товарного характера, из нее:	47 987	21 859	-26 128	45,6
2.1 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	39 307	4 108	-35 199	10,5
2.2 Авансы полученные	8 680	17 751	9 071	204,5
3 Нетоварного характера, из нее:	6 616	15 386	87 70	232,6
3.1 Перед персоналом организации	2 551	2 785	234	109,2
3.2 Перед государственными внебюджетными фондами	825	685	-140	83,0
3.3 По налогам и сборам	2 515	11 541	9 026	458,9
3.4 Прочая	725	375	-350	51,7

Источники: отчетность, счет 60, 62, 68, 69, 70,76 за 2019гг. и 2020гг.

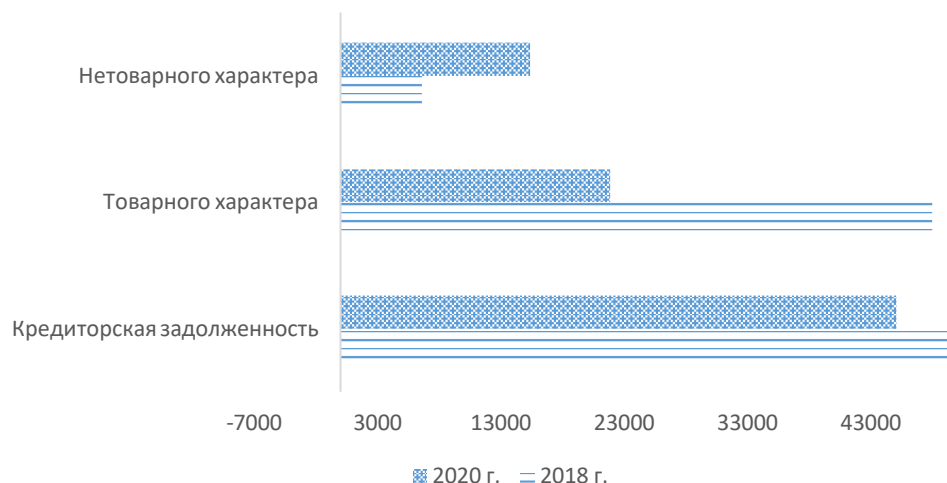


Рис. 3.1 Динамика кредиторской задолженности ООО «КИА Центр Красноярск» за 2019-2020 гг., %

На основе расчетных данных таблицы 3.1 можно сделать вывод о том, что в 2019-2020 году кредиторская задолженность снизилась на 40%, в том числе, товарного характера снизилась на 54%, товарная деятельность более отрицательная. Сумма расчетов с поставщиками и подрядчиками снизилась 35199 тыс. руб. Авансы увеличилась выше чем 1 раз., что положительно влияет на денежный поток компании. Товарная часть оценивается отрицательно.

Нетоварного характера увеличилась на 132,2% в аналитическом периоде. Наиболее заметным из них является задолженности по налогам и сборам, увеличилась на 3,6 раза, это явление можно назвать отрицательным. Задолженности перед персоналом увеличилась на 9,2%, не значительно. Остальные два вида задолженности снизились. Нетоварная часть оценивается положительно.

В целом данную ситуацию можно оценивать отрицательно.

Таблица 3.2 - Анализ динамики дебиторской задолженности в ООО «КИА Центр Красноярск» за 2019-2020 гг.

Наименование показателя	На конец, тыс. руб.		Абсолютное отклонение тыс. руб.	Темп роста
	2018 г.	2020 г.		
А	1	2	3	4
1 Дебиторская задолженность, в том числе:	118 643	39920	-78723	33,6
2 Товарного характера, из нее:	73 801	16 768	-57033	22,7
2.1 Расчеты с покупателями и заказчиками	36 528	13 110	-23418	35,9
2.2 Авансы выплаты	37 273	3 658	-33 615	9,8
3 Нетоварного характера, из нее:	13 060	15 077	15 077	115,4
3.1 Перед персоналом организации	-	157	157	157,0
3.2 Перед государственными внебюджетными фондами	-	-	-	-
3.3 По налогам и сборам	532	1039	507	195,3
3.4 Прочая	12528	13881	1353	110,8

Источники: бухгалтерский баланс, счет 60, 62, 68, 69, 70, 76 за 2019гг. и 2020гг.

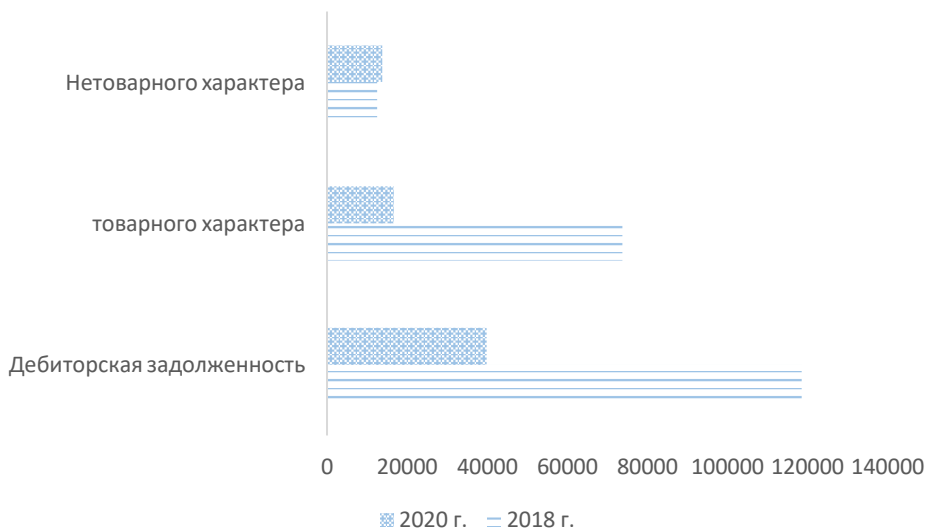


Рис. 3.2 Динамика дебиторской задолженности ООО «КИА Центр Красноярск» за 2019-2020 гг., %

Данные таблицы 3.2 свидетельствуют о сокращении дебиторской задолженности в 2019 гг. – 2020 гг. Она снизилась больше 50%. Товарного характера снизилась на 73%, в том числе, сумма расчетов с покупателями и

заказчиками снизилась -23 418 тыс. руб., авансы снизилась от 37273 тыс. руб. до 3658 тыс. руб., значит дебиторские задолженности перед авансами снизились 90%, масштабы бизнеса компании стали меньше.

Дебиторская задолженности нетоварного характера, увеличилась на 15,4%, среди из них, задолженность по налогам и сборам увеличилась на 95%, прочая дебиторская задолженность увеличилась на 11%. В 2019 году не появилась дебиторскую задолженности перед персоналом, а в 2020 году составляет на 157 тыс. руб.

Частично сокращение дебиторской задолженности связано с сокращением периода ее погашения, а частично - с уменьшением отгрузки продукции.

3.2 Анализ структуры внешних расчетов ООО «КИА-Центр Красноярск»

Для оценки состава, структуры дебиторской и кредиторской задолженности компании составим таблицу, включающую задолженность товарного и нетоварного характера.

Таблица 3.3 - Анализ динамики и структуры кредиторской задолженности в ООО «КИА Центр Красноярск» за 2019-2020 гг., %

Наименование показателя	На конец, тыс. руб.		Абсолютное отклонение
	2018 г.	2020 г.	
А	1	2	3(2-1)
1 Кредиторская задолженность, в том числе:	100	100	-
2 Товарного характера, из нее:	63,8	48,5	-15,3
2.1 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	52,2	9,1	-43,1
2.2 Авансы полученные	11,5	39,4	27,8
3 Нетоварного характера, из нее:	8,8	34,1	25,3
3.1 Перед персоналом организации	3,4	6,2	2,8
3.2 Перед государственными внебюджетными фондами	1,1	1,5	0,4
3.3 По налогам и сборам	3,3	25,6	22,3
3.4 Прочая	1,0	0,8	-0,1

Источники: отчетность, счет 62, 60, 69, 70, 76 за 2019гг. и 2020гг.



Рисунок 3.3 - Структура кредиторской задолженности ООО «КИА Центр Красноярск» за 2020 гг., %

Данные таблицы 3.3 свидетельствуют, что в аналитическом периоде состав товарного характера кредиторской задолженности снизился на 15,3%. Среди из них, структура расчетов с поставщиками и подрядчиками увеличилась 43,1%. Структура полученных авансов увеличилась на 27,8%, показатели были отрицательными что товарная часть составляла меньшую долю на конец аналитического периода.

Как показано на рисунке, нетоварная часть составляла маленькую долю (25,3%) в 2020 гг. Кредиторская задолженности по налогом и сбором имела самый значительный рост на 20,7%. Структура задолженности перед персоналом имела незначительное увеличение, около 3%. Доля задолженности перед государственными внебюджетными фондами только увеличилась на 0,4%. Задолженность по налогам и сборам увеличилась значительно, на 22,3%

В целом можно дать отрицательную оценку, так как товарная часть снизилась, и налоговая часть увеличилась.

Далее изучим структуру дебиторской задолженности.

Таблица 3.4 - Анализ динамики и структуры кредиторской задолженности в ООО «КИА Центр Красноярск» за 2019-2020 гг., %

Наименование показателя	На конец года, тыс. руб.		Абсолютное отклонение
	2018 г.	2020 г.	
А	1	2	3(2-1)
1 Дебиторская задолженность, в том числе:	100,0	100,0	-
2 Товарного характера, из нее:	62,2	42,0	-20,2
2.1 Расчеты с покупателями и заказчиками	30,8	32,8	2,1
2.2 Авансы выплаченные	31,4	9,2	-22,3
3 Нетоварного характера, из нее:	11,0	37,8	26,8
3.1 Перед персоналом организации	-	0,4	0,4
3.2 Перед государственными внебюджетными фондами	-	-	-
3.3 По налогам и сборам	0,4	2,6	2,2
3.4 Прочая	10,6	34,8	24,2

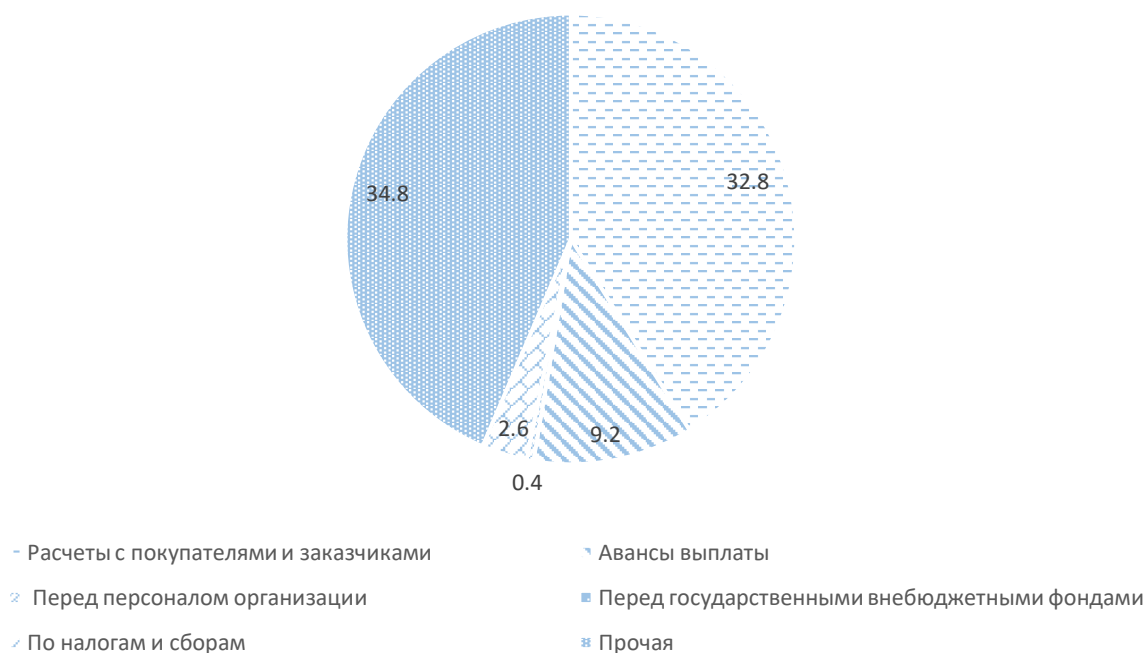


Рисунок 3.4 - Структура дебиторской задолженности ООО «КИА Центр Красноярск» за 2020 г., %

Данные таблицы 3.4 свидетельствуют, что 2019 гг. - 2020 гг. дебиторская задолженность товарной части ООО «КИА Центр Красноярск» снизились 20%,

если это происходит за счет сокращения периода ее погашения то оценивается положительно, если связи с уменьшением отгрузки продукции, то оценивается отрицательно.

Среди из них, расчеты с покупателями и заказчиками увеличились на 2,1%, авансовая часть была положительной и снизилась на 22,3%.

В нетоварной части, состав дебиторской задолженности появился в 2020 году, составляет на 0,4%. Состав прочей дебиторской задолженности увеличился значительно, на 24,2%.

3.3 Анализ состояния внешних расчетов ООО «КИА-Центр Красноярск»

При анализе состояния внешних расчётов, чтобы уточнить изменение скорости оборачиваемости капитала, вызванное изменением дебиторской и кредиторской задолженности, необходимо рассчитать показатели, которые отражают эффективность их движения (таблица 26).

Таблица 3.5 - Анализ оборачиваемости операционного и финансового циклов в ООО «КИА-Центр Красноярск» за 2019-2020 гг.

Наименование показателя	Фактически за, тыс. руб.		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2019 г.	2020 г.		
А	1	2	3(2-1)	4 (2: 1 x 100)
1 Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	1 433 497	1 250 643	-182 854	87,2
2 Себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	1 333 351	1 143 101	-190 250	85,7
3 Средняя стоимость запасов, тыс. руб.	77 644	66 752,5	-1 0891,5	86,0
4 Средняя дебиторская задолженность перед покупателями и заказчиками, тыс.руб.	36 528	13 110	-23 418	35,9
5 Средняя кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, тыс.руб.	39 307	4 108	-35 199	10,5
6 Время обращения запасов, дн. (стр. 3 : стр. 2 × 360)	20,96	21,02	0,06	100,3

Окончание таблицы 3.5

Наименование показателя	Фактически за, руб.		Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2019 г.	2020 г.		
А	1	2	3(2-1)	4 (2: 1 x 100)
7 Оборачиваемость дебиторской задолженности перед покупателями и заказчиками, (Обдз), обор.(стр. 1 : стр. 4)	39,2	95,4	56,2	243,1
8 Оборачиваемость кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками (Обкз), обор (стр.1:стр.4)	36,5	304,4	368,0	834,8
9 Период погашения дебиторской задолженности перед покупателями и заказчиками, (Ппдз), дн.(360 : стр. 7)	9,2	3,8	-5,4	41,1
10 Период погашения кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками (Ппкз), дн. (360: стр.8)	9,9	1,2	-8,7	12,0
11 Продолжительность операционного цикла (ПОЦ), дн.(стр. 6 + стр. 9)	30,1	24,8	-5,3	82,3
12 Продолжительность финансового цикла (ПФЦ), дн.(стр. 11 - стр. 10)	20,3	23,6	3,3	116,5

Источники: счет 60,62 бухгалтерский баланс и отчетность за финансовых результатах

Данные, приставленные в таблице 3.5, свидетельствуют в том, что время обращения запасов увеличилась на 0,06 дня. Оборачиваемость дебиторской задолженности увеличилась на 56,2 обор., период погашения снизился на 5,4 дней, что оценивается положительно, так как повышается эффективность возврата капитала. Между ООО «КИА Центр Красноярск» и подрядчиками существует кредиторская задолженность, оборачиваемости кредиторской задолженности увечились на 315 обор, и период погашением кредиторской задолженности снизилась на 8,7 дней. Продолжительность операционного цикла снизилась на 17,7%, количество дней трансформации материалов в денежные средства снизились на 5,3 дней. Продолжительность финансового цикла увеличилась на 16,5%, характеризует количество дней между получением денежным средствам от трансформации материалов и погашением дебиторской задолженностью увеличилось 3,3 дня.

В целом можно оценивать такое состояние отрицательно, потому что коэффициент движения капитала снизился, скорость обращения денежных средств снизилась.

Далее рассчитаем факторное влияние на изменение выручки.

Таблица 3.6 – Анализ влияния факторов, характеризующих оборачиваемость кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками на выручку от продажи товаров ООО «КИА Центр Красноярск» за 2019-2020 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	Влияние на выручку от продаж		
	Методика расчета	Расчет	Величина влияния
А	1	2	3
1 Снижение средней кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками	$\Delta \cdot \frac{Обк}{З^0}$	-35 199*36,5	-1 283 681,3
2 Рост оборачиваемости кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками	$1 \cdot \frac{\Delta Обк}{З}$	4 108*268	1 100 827,3
Итого изменение выручки от продажи товаров	$\Delta ВР () + \Delta ВР (Обкз)$	- 1490319,9+1293897,9	-182 854

На основе таблицы 3.6 можно сделать вывод в том, что снижение средней кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками отрицательно влияет на выручку от продаж на 1 283 681,3 тыс. руб. Рост оборачиваемости кредиторской задолженности вызывает упущенную выгоду в сумме 1 100 827,3 тыс. руб.

В целом расчет ООО «КИА Центр Красноярск» с покупателями и заказчиками демонстрирует отрицательную динамику, снизилась эффективности использования капитала, за счет снижения средней кредиторской задолженности идет потеря прибыли.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе выполнения цели этой работы были изучены нормативные акты и экономическая литература в области учета, анализа и аудита внешних расчетов, что делало процесс исследования более последовательным в изучении и понимании нормативных актов в сфере аудита и анализа внешних расчетов. В соответствии с этой предпосылкой выполнялись следующие практические задачи:

- Проведение обзорного аудита отчетности исследуемого объекта;
- Проверка оформления первичных документов внешних расчетов и их отражения в бухгалтерском учете в соответствии и порядке, определенным в ПБУ;
- Анализ динамики и структуры дебиторской и кредиторской задолженности, оценка их состояния

В результате обзорной проверки бухгалтерского баланса выявлено расхождение, связанное с закрытием остатков на счетах кредиторской задолженности и дебиторской задолженности. Уровень полноты системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля оценивается как средний.

В целом организации рекомендуется выполнить следующие задачи:

- Повышение уровня внутреннего контроля при проверке предъявления претензий по договорам;
- Повышение внимания, связанного с проверкой доставки продукции в соответствии с договорами.

В ходе анализа финансовых результатов были обнаружены следующие проблемы: выручка от продажи товаров снизилась на 13%. Комплексный показатель эффективности хозяйствования оставил 83,93%, характеризую снижение общего уровня эффективности использования ресурсов. В то же время удовлетворительность, структуры баланса и финансовой устойчивости предприятия в целом улучшена, основные средства составляют относительное большинство.

Хотя выручка снизилась, чистая прибыль увеличилась на 234%, что оценивается положительно. Показатель рентабельности продаж по чистой прибыли составил 3 % , значит на каждые 100 руб. выручки прибыль составила 3 руб. Деловая активность тоже показывает положительные изменения: комплексный показатель составил 263%.

Руководителю рекомендуется улучшить использование ресурсов предприятия, временно сократить вложения в основной капитал и повысить платежеспособность предприятий.

При анализе динамики внешних расчетов выявлено, что в 2019-2020 году дебиторская и кредиторская задолженность соответственно снизились на 67% и 40%. Товарная кредиторская задолженность снизилась на 55%, оборачиваемость кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками увеличилась на 268 об. Период погашения кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками снизился на 8,7 дней. Товарная дебиторская задолженность снизилась на 78%, оборачиваемость дебиторской задолженности перед покупателями и заказчиками увеличилась на 56,2 обор. Период погашения дебиторской задолженности перед покупателями и заказчиками снизился на 5,4 дней. Тем не менее из-за влияния роста оборачиваемости кредиторской задолженности, продолжительность финансового цикла увеличилась на 3,3 дней, скорость обращения денежных средств снизилась.

В целом организации рекомендуется:

- Увеличение товарной кредиторской задолженности соответствующим образом для обеспечения эффективности обращения капитала;
- Оптимизация налоговых инструментов: предлагается применение амортизационной премии и сокращение расходов по аренде помещений.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (в ред. ФЗ РФ от 28.12.2016 № 510-ФЗ). Российская газета. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 29.12.2016).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 04.11.2019, с изм. от 12.11.2019) // [Электронный ресурс]: Консультант Плюс: справ, правовая система. – Версия Проф., сетевая (дата обращения 14.11.2019).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 18.07.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2019) // [Электронный ресурс]: Консультант Плюс: справ, правовая система. – Версия Проф., сетевая
4. Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (в ред. ФЗ РФ от 28.12.2016 № 474-ФЗ). Российская газета. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.pravo.gov.ru>
5. Федеральный закон "Об обеспечении единства измерений" от 26.06.2008 N 102-ФЗ (последняя редакция) – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: КонсультантПлюс.
6. Постановление Правительства от 03.04.2020 № 443 «Об особенностях осуществления закупки в период принятия мер по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции».
7. Указ Президента РФ от 2 апреля 2020 г. № 239 "О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)".

8. Антоненко, М. А. Закупки для государственных нужд: договорное регулирование отношений (очерки теории): монография. – М.: РУСАЙНС, 2018. – 121 с.
9. Архипенко К.Ю. Совершенствование системы государственной поддержки малого бизнеса России в контексте зарубежного опыта // Экономика, предпринимательство и право. – 2018. – № 3 (20). – С. 3-8.
10. Алёшин, Н. П. Совершенствование системы закупок для государственных и муниципальных нужд / Н. П. Алёшин. – Текст : непосредственный // Молодой ученый. – 2020. – № 4 (294). – С. 87-89.
11. Боровков А.В. Централизация государственных и муниципальных закупок в регионе в контексте совершенствования контрактной системы (на материалах Алтайского края), 2019
12. Балтутите И.В., Давудов Д.А. Современные проблемы в сфере контрактной системы государственных и муниципальных закупок. // Legal Concept. – 2019. – Том 18. – № 1. – С. 105-111.
13. Богданович И. С., Шорохова А. А. Организация контроля государственных закупок в современных условиях.// Вестник Псковского государственного университета. – 2019. – № 4. – С. 80-87.
14. Булей, Н. В. Анализ контрактной системы в строительном комплексе / Булей Н. В. // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2019. – № 4, ч. 6. – С. 1136-1139.
15. Бухтиярова Т.И., Дубынина А.В., Демьянов Д.Г. и др. Конфигурация проблем управления развитием малого и среднего предпринимательства: монография / Челябинский филиал Финуниверситета. – Челябинск, 2019. – 210 с.
16. Вайпан В. А. Состояние и тенденции развития контрактной системы // Журнал предпринимательского и корпоративного права. – 2019. – № 3. – С. 8–9.

17. Васянина Е.Л. Контрактная система в сфере закупок как объект межотраслевых научных исследований / Е.Л.Васянина, В.Е.Белов // Финанс. право. – 2019. – № 7. – С.9-13.
18. Влияние государственных закупок на развитие малого предпринимательства в России. // Финансы и кредит. – 2017. – 35 (755). – Том 23. – С. 2017-2122.
19. Вовченко Н.Г., Епифанова Т.В., Отришко М.О., Паршина Е.А. Государственные закупки: финансово-правовой анализ: Монография. – Vienna: «East West» Association for Advanced Studies and Higher Education GmbH, 2019. – 122 с.
20. Государственные закупки: направления развития. Обзор международных практик и анализ ситуации в Российской Федерации / сост. Е. Абрамова, Б. Ткаченко // М: Сектор. – 2017. – 124 с.
21. Гончарова Н.Ю. Контракт в сфере государственных закупок, 2019.
22. Горохова Д. В. Государственные закупки в Российской Федерации: ретроспектива и развитие ,2020, Губенко Е. С. Контрактная система в публичных закупках [Электронный ресурс]: учебно-практическое пособие. – Электрон. текстовые данные. – М.: Российский государственный университет правосудия, 2017-2019.–540 с.
23. Деревенский, А. С. Проблемы участия российского малого бизнеса в государственных закупках // Экономика и социум. – 2019. – № 3. – С. 523-527.
24. Драгилев, И. Г. Основные барьеры участия торговых предприятий в государственных и муниципальных закупках // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2019. – Т. 6, № 2. – С. 89-92.
25. Жук А.А., Белокрылова О.С. Мониторинг конкурентной среды российского рынка государственных и муниципальных закупок. // Современная конкуренция. – 2019. – Том 10. – № 5 (59). – С. 81-88.
26. Загорский И.О.. Система закупок: монография. – Хабаровск: Изд-во Тихоокеан. гос. ун-та, 2019. -290 с.

27. Иванов В.В. Механизмы управления государственными закупками / . – М.: ИНФРА М, 2019. – 206с.
28. Ингман Н.И. Совершенствование системы государственных закупок как механизм повышения конкурентоспособности кооперативного сектора // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. – 2018. – № 6. – С.128-134.
29. Катвицкая М.Ю. Контрактная система в сфере закупок: особенности обеспечения и гарантии // Управление собственностью: теория и практика. – 2017. – № 3. – С.27-33.
30. Кауфова Ф. Б. Проблемы контрактной системы государственных закупок и пути совершенствования законодательства // Молодой ученый. – 2017. – №50. – С. 296-298.
31. Кашин Д.В. Оценка эффективности политики по поддержке малого и среднего бизнеса в системе государственных закупок РФ // Труды VIII Всероссийского симпозиума по экономической теории. – 2018. – С. 85-88.
32. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры – Ковалев В.В. – Учебное-практическое пособие, 2019.
33. Мантуленко, В. В. Управление прибылью предприятия / В. В. Мантуленко, А. А. Керженцева. Текст: непосредственный // Инновационная экономика : материалы I Междунар. науч. конф. (г. Казань, октябрь 2014 г.). – Казань : Бук, 2019. – С. 48-50.
34. Нормативные правовые акты, публикуемые в Государственной системе правовой информации.
35. Сообщения органов власти, публикуемые в электронных СМИ и на официальных интернет-сайтах.
36. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 09.03.2021) // [Электронный ресурс]: Консультант Плюс: справ, правовая система. – Версия Проф., сетевая
37. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: теория и практика. Тип: учебник. Издательство: «Перспектива». Год издания: 2010. Страниц: 656.

38. Экспертные оценки, публикуемые в электронных СМИ, а также полученные от членов и сотрудников строительных СРО.
39. Письма и обращения строительных компаний, застройщиков, саморегулируемых организаций, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, поступившие в Ситуационный центр НОСТРОЙ.
40. Уткин Э.А. Мотивационный менеджмент / Э. А. Уткин, Т. В. Бутова. – М. : ТЕИС, 2018.
41. Вахрушина, М. А. Анализ финансовой отчетности : учеб. / М. А. Вахрушина ; под общ.ред. М. А. Вахрушиной. – 4-е изд. – М. : Вуз. учеб. : ИНФРА-М, 2016. – 431 с.
42. Дербичева, А. А. Актуализация функциональной роли дебиторской задолженности в достижении устойчивого финансового положения организации / А. А. Дербичева, Е. Л. Белова // Теоретические и практические вопросы развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных условиях. – М. : ТРП, 2019. – С. 127–133.
43. Замятина, Т. В. Регламентирование процедуры контроля задолженности контрагентов /Т. В. Замятина // Рос. экон. журн. – 2017. – № 4. – С. 34–39.
44. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учеб. пособие. – М. :ИНФРА-М, 2016. – 487 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

ООО "КИА-центр Красноярск"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за 2019 г.						
Выводимые данные БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60		2,209,080.31	2,328,634,447.17	2,319,915,937.49	6,509,429.37	
60.01		39,306,759.38	1,544,879,516.31	1,508,918,173.52		3,345,416.59
60.02	37,272,831.41		783,151,753.72	810,469,339.70	9,955,245.43	
60.31		177,205.43	603,177.14	526,371.18		100,399.47
60.32	2,053.09			2,053.09		
Итого		2,209,080.31	2,328,634,447.17	2,319,915,937.49	6,509,429.37	

ООО "КИА-центр Красноярск"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 69 за 2019 г.						
Выводимые данные БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет Виды платежей в бюджет (фонды)	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69		824,861.39	18,221,805.41	18,527,699.67		1,130,755.65
Налог (взносы): начислено / уплачено		824,861.39	18,211,609.99	18,517,377.42		1,130,628.82
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)			10,195.42	10,322.25		126.83
Итого		824,861.39	18,221,805.41	18,527,699.67		1,130,755.65

ООО "КИА-центр Красноярск"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2019 г.							
Выводимые данные БУ (данные бухгалтерского учета)							
Счет Контрагенты	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62	БУ	27,848,162.31		2,592,330,052.32	2,624,593,400.65		4,415,186.02
	НУ	27,987,574.89		2,592,330,052.32	2,624,590,133.65		4,272,506.44
62.01	БУ	36,528,372.98		1,711,883,311.60	1,723,569,765.30	24,841,919.28	
	НУ	36,537,785.56		1,711,883,311.60	1,723,569,765.30	24,851,331.86	
62.02	БУ		8,680,210.67	880,446,740.72	901,023,635.35		29,257,105.30
	НУ		8,550,210.67	880,446,740.72	901,020,368.35		29,123,838.30
Итого	БУ	27,848,162.31		2,592,330,052.32	2,624,593,400.65		4,415,186.02
	НУ	27,987,574.89		2,592,330,052.32	2,624,590,133.65		4,272,506.44

ООО "КИА-центр Красноярск"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 за 2019 г.						
Выводимые данные БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70		2,550,506.63	61,928,486.18	62,441,305.16		3,063,325.61
Итого		2,550,506.63	61,928,486.18	62,441,305.16		3,063,325.61

ООО "КИА-центр Красноярск"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76 за 2019 г.						
Выводимые данные БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет Контрагенты	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76	5,901,314.94		486,525,819.89	448,444,626.14	43,982,508.69	
76.01	78,275.95			78,275.95		
76.02			1,095,653.45	1,095,653.45		
76.05		657,726.25	363,074,542.70	362,679,591.48		262,775.03
76.06	2,908,981.06		12,548,343.13	13,222,588.29	2,234,735.90	
76.07	12,599.21		25,006,264.20	28,506,550.47		3,487,687.06
76.09	1,958,869.33		77,938,198.24	38,663,971.92	41,233,095.65	
76.41		67,240.01	854,007.08	856,272.35		69,505.28
76.AB	1,667,555.65		6,008,811.09	3,341,722.23	4,334,644.51	
Итого	5,901,314.94		486,525,819.89	448,444,626.14	43,982,508.69	

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А

ООО "КИА-центр Красноярск"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68 за 2019 г.						
Выводимые данные БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
68		1,984,602.14	273,591,661.65	273,475,116.50		1,868,056.99
68.01		480,914.00	7,849,766.00	7,937,841.00		568,989.00
68.01.1		480,914.00	7,849,766.00	7,937,841.00		568,989.00
Налог (взносы): начислено / уплачено		479,951.00	7,849,766.00	7,937,841.00		568,026.00
Налог (взносы): доначислено / уплачено (самостоятельно)		963.00				963.00
68.02		1,669,991.56	254,981,576.62	257,520,051.59		4,208,466.53
Налог (взносы): начислено / уплачено		1,669,991.56	254,981,576.62	257,520,051.59		4,208,466.53
68.04	494,985.42		9,299,694.06	6,583,099.94	3,211,579.54	
68.04.1	494,985.42		3,786,043.05	1,069,449.00	3,211,579.47	
Налог (взносы): начислено / уплачено	494,885.42		3,786,043.05	1,069,449.00	3,211,479.47	
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)	100.00				100.00	
68.04.2			5,513,651.01	5,513,650.94	0.07	
68.07		32,185.00	95,092.00	98,389.00		35,482.00
Налог (взносы): начислено / уплачено		32,185.00	95,092.00	98,389.00		35,482.00
68.08	37,328.00		10,583.00		47,911.00	
Налог (взносы): начислено / уплачено	37,328.00		10,583.00		47,911.00	
68.10			44,832.97	44,832.97		
Налог (взносы): начислено / уплачено			44,832.97	44,832.97		
68.11		333,825.00	1,310,117.00	1,290,902.00		314,610.00
Налог (взносы): начислено / уплачено		333,825.00	1,310,117.00	1,290,902.00		314,610.00
Итого		1,984,602.14	273,591,661.65	273,475,116.50		1,868,056.99

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2019 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	31	12	2019
Организация	ООО "КИА-центр Красноярск"	ИНН	67652858		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	2460224934		
Вид экономической деятельности	Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах	по ОКФС	45.11.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКФС / ОКФС	12300	16	
Общества с ограниченной ответственностью	/ Частная собственность	по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	1 433 497	1 243 412
	Себестоимость продаж	2120	(1 333 351)	(1 145 004)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	100 146	98 408
	Коммерческие расходы	2210	(40 162)	(36 057)
	Управленческие расходы	2220	(39 563)	(36 144)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	20 421	26 207
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	62	9
	Проценты к уплате	2330	(17 584)	(20 057)
	Прочие доходы	2340	19 368	21 660
	Прочие расходы	2350	(10 193)	(13 191)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	12 074	14 628
	Текущий налог на прибыль	2410	-	(977)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(120)	569
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	399	(510)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(2)	(984)
	Прочее	2460	(1 291)	(1 231)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	11 180	10 926

ПРИЛОЖЕНИЕ В

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО КИА-Центр Красноярск
ИНН 2460224934
За 2020 год.**

ООО «КИА-Центр Красноярск» образовано 07 сентября 2010г. Участниками общества являются граждане России. Уставный капитал общества составляет 12 000 000,00 руб.

Единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор.

Среднесписочная численность работников за 2020 год составила 91 человек.

Бухгалтерская отчетность ООО КИА-Центр Красноярск сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета.

Основным видом деятельности предприятия является торговля автотранспортными средствами – автомобилями марки КИА. По итогам 2020г. выручка составила:

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	Доходы по виду экономической деятельности (тыс. руб.)
1	2	3
45.11.2	Розничная торговля автотранспортными средствами	1 086 600,25
45.31.1	Оптовая торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	7 212,52
45.20.1	Услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	156 830,53
	Итого:	1 250 643,30

Свою деятельность фирма осуществляет на арендуемых площадях. Занимаемые площади распределены следующим образом:

Складские площади – 135,2 кв. м.

Торговые площади – 940,4 кв. м.

Производственные площади (сервисная зона) – 1739,3 кв. м.

Офисные и помещения общего назначения – 1092,2 кв. м.

Географическим рынком сбыта наших автомобилей и запасных частей являются Красноярский край, Республика Хакасия, Республика Тыва, Новосибирская и Иркутская области. Поставщиком автомобилей является ООО КИА МОТОРС Россия и СНГ. Основной поставщик запчастей: ООО КИА МОТОРС Россия и СНГ г. Москва.

Учетная политика.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется финансовым департаментом, который является его структурным подразделением. Финансовый департамент возглавляется главным бухгалтером.

На предприятии бухгалтерский учет ведется с применением программ 1С:8 Бухгалтерия сетевая версия и 1С:8 Зарплата и управление персоналом.

Активы, отвечающие критериям основных средств и стоимостью менее 40 тысяч рублей, учитываются в составе материальных запасов.

Начисление амортизации производится линейным методом по всем группам основных средств.

Отпуск в производство и реализация материалов и запасных частей производится по методу средней стоимости, по автомобилям – по себестоимости единицы.

Общехозяйственные затраты списываются ежемесячно в дебет счета 90.08, при этом они распределяются между видами деятельности пропорционально доли выручки соответствующего вида деятельности в общем объеме выручки.

Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ В

Резервы

В бухгалтерском учете формируются резерв под отпуска, резерв по сомнительным долгам.

У ООО КИА-Центр Красноярск отсутствует просроченная задолженность по кредитам и займам

Состав прочих доходов и расходов представлен следующими статьями в соответствии с отчетом о прибылях и убытках за 2020 год:

Строка бухгалтерской отчетности	Наименование статьи доходов / расходов	Сумма, тыс. руб.
2340	Прочие доходы	32 814
2340	Премии дистрибьютора	2 333
2340	Доходы от продажи ОС, материалов и прочих ТМЦ	18 771
2340	Доходы прошлого периода	3 787
2340	Прочие	7 924
2350	Прочие расходы	17 484
2350	Расходы от продажи ОС, материалов и прочих ТМЦ	8 619
2350	Услуги кредитных организаций	1 950
2350	Прочие	6 915

Чистая прибыль за 2020 год составила 37 378 тыс. руб. Выплата дивидендов не производилась.

Генеральный директор
ООО

Петрова А.Т.

«КИА-Центр

Красноярск»

12 марта 2021 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 86н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.

Организация ООО "КИА-центр Красноярск"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах
Организационно-правовая форма / Форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 660048, Красноярский край, г. Красноярск, д. № 105 Г

Форма по ОКУД	КОДы	
Дата (число, месяц, год)	0710001	
По ОКПО	67652858	
ИНН	2460224934	
по ОКВЭД 2	45.11.2	
по ОКОПФ/ОКФС	12300	16
по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2020 г. ³	На 31 декабря 2019 г. ⁴	На 31 декабря 2018 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	17 835	21 736	8 851
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1 133	6 139	7 305
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	18 968	27 874	16 156
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	53 759	79 746	75 542
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3	-	1
	Дебиторская задолженность	1230	39 920	89 307	118 643
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	10 175	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 300	4 652	4 834
	Прочие оборотные активы	1260	641	1 969	227
	Итого по разделу II	1200	113 798	175 674	199 246
	БАЛАНС	1600	132 766	203 549	215 402

Документ подписан электронной подписью
Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
Электронный документ 8cf7d05c-bc36-4e38-a694-b01f88e52ebc

ООО "КИА-ЦЕНТР КРАСНОЯРСК", Петрова А.Т., ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
12.03.2021 06:37 (MSK), Сертификат № 016D0866005CACC28843C4501722596D31

Декларация ИФНС России по Октябрьскому району г. Красноярск, Сподынский В.П.
12 03 2021 06:51 (MSK), Сертификат № 3F8D6078F8F657A545165R13DF69043F

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Д

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2020 г. ³	На 31 декабря 2019 г. ⁴	На 31 декабря 2018 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	12 000	12 000	12 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	18 624	(18 754)	(29 934)
	Итого по разделу III	1300	30 624	(6 754)	(17 934)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	50 442	147 202	149 365
	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 787	634	1 034
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	303	-	984
	Итого по разделу IV	1400	53 532	147 836	151 383
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	339	8 911	1 190
	Кредиторская задолженность	1520	45 090	42 969	75 268
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	990
	Оценочные обязательства	1540	3 181	3 625	4 504
	Прочие обязательства	1560	-	8 963	-
	Итого по разделу V	1500	48 610	62 467	81 952
	БАЛАНС	1700	132 766	203 549	215 402

Руководитель _____ Петрова А.Т.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 12 " марта 2021 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 8417-ПК от 5 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности неусловно отрицателен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Платежный фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источника формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Документ подписан электронной подписью
Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
Электронный документ 8c77d05c-bc36-4e38-a694-b01f88e52ebc

ООО "КИА-ЦЕНТР КРАСНОЯРСК", Петрова А.Т., ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
12.03.2021 06:37 (МСК), Сертификат № 016D0B66005CAC28843C4501722596D31
Декларация ИФНС России по Октябрьскому району г. Красноярска, Сподынский В.П.
12.03.2021 06:51 (МСК), Сертификат № 36B30A0E8A862A545166E132F6F0043E

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах за 2020 г.

Организация ООО "КИА-центр Красноярск"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах

Организационно-правовая форма / форма собственности

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	
По ОКПО	67652858
ИНН	2460224634
по ОКВЭД 2	45.11.2
по ОКПО/ОКФС	12300 16
по ОКЕИ	384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2020 г. ³		За 2019 г. ⁴	
			Значение	Значение	Значение	Значение
	Выручка ⁵	2110	1 250 643		1 433 497	
	Себестоимость продаж	2120	(1 143 101)		(1 333 351)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	107 542		100 146	
	Коммерческие расходы	2210	(29 330)		(40 162)	
	Управленческие расходы	2220	(36 240)		(39 563)	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	41 972		20 421	
	Доходы от участия в других организациях	2310	-		-	
	Проценты к получению	2320	120		62	
	Проценты к уплате	2330	(10 757)		(17 584)	
	Прочие доходы	2340	32 814		19 368	
	Прочие расходы	2350	(17 484)		(10 193)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	46 665		12 074	
	Налог на прибыль	2410	(9 100)		1 311	
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(1 201)		(357)	
	отложенный налог на прибыль	2412	(7 159)		397	
	Прочее	2460	(187)		(2 205)	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	37 378		11 180	

Документ подписан электронной подписью
Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"
Электронный документ 8cf7d05c-bc36-4e38-a694-b01f88e52ebc

ООО "КИА-ЦЕНТР КРАСНОЯРСК", Петрова А.Т., ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
12.03.2021 06:37 (МСК), Сертификат № 016D0B66005CACC28843C4501722596D3E

Декларация ИФНС России по Октябрьскому району г. Красноярск, Сподынский В.П.
12.03.2021 06:51 (МСК), Сертификат № 3F6F6099F6A8C2845C165813DF60047E

ПРИЛОЖЕНИЕ Ё

ООО "КИА-центр Красноярск"						
Оборотно-сальдовая ведомость за 2020 г.						
Выводимые данные БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<>			51,777.00	51,777.00		
01	26,985,472.44		44,408,205.83	49,193,637.88	22,200,040.39	
01.01	18,275,865.26		25,006,622.39	21,082,447.26	22,200,040.39	
01.01.1	10,250,682.93		21,814,789.48	16,027,361.57	16,038,110.84	
01.01.2	5,474,613.93		2,770,057.91	4,089,877.17	4,154,794.67	
01.01.3	2,550,568.40		421,775.00	965,208.52	2,007,134.88	
01.03	8,709,607.18		84,393.55	8,794,000.73		
01.09			19,317,189.89	19,317,189.89		
02		5,249,822.55	8,328,638.35	7,444,079.92		4,365,264.12
02.01		4,531,481.24	6,488,508.45	6,322,291.33		4,365,264.12
02.01		184,212.81	548,675.55	960,940.92		596,478.18
02.01.1		977,245.74	2,812,267.90	4,056,177.77		2,221,155.61
02.01.2		2,199,806.22	2,241,300.19	998,482.25		956,988.28
02.01.3		1,170,216.47	886,264.81	306,690.39		590,642.05
02.03		718,341.31	1,840,129.90	1,121,788.59		
08		0.01	16,296,819.81	16,296,819.82		
08.03		0.01	361,480.20	361,480.21		
08.04			15,935,339.61	15,935,339.61		
08.04.1			15,935,339.61	15,935,339.61		
09	6,138,673.33		2,990,689.02	7,996,298.80	1,133,063.55	
10	2,508,142.32		96,719,906.18	95,812,566.94	3,415,481.56	
10.01	867,202.50		11,805,024.92	10,814,306.85	1,857,920.57	
10.03	44,788.37		639,820.22	624,649.47	59,959.12	
10.03.1	44,788.37		639,820.22	624,649.47	59,959.12	
10.05	1,437,426.08		83,008,826.32	83,080,471.54	1,365,780.86	
10.06	18,356.46		1,148,991.16	1,098,825.38	68,522.24	
10.09	122,948.93		113,565.56	186,701.72	49,812.77	
10.10	17,164.00			3,678.00	13,486.00	
10.11	255.98		3,678.00	3,933.98		
10.11.1	255.98		3,678.00	3,933.98		
14		6,664.71	6,664.71			
14.02		6,664.71	6,664.71			
19			232,821,451.68	232,818,912.22	2,539.46	

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Ё

19			232,821,451.68	232,818,912.22	2,539.46	
19.01			1,000.00	1,000.00		
19.03			230,998,542.95	230,996,003.49	2,539.46	
19.04			1,821,477.73	1,821,477.73		
19.09			431.00	431.00		
20			129,622,474.42	129,622,474.42		
20.01			129,622,474.42	129,622,474.42		
26			36,240,183.04	36,240,183.04		
41	77,244,392.28		1,111,711,393.64	1,138,612,010.26	50,343,775.66	
41.01	77,244,392.28		1,111,711,393.64	1,138,612,010.26	50,343,775.66	
44	168.39		29,330,249.85	29,330,415.72	2.52	
44.01	168.39		29,330,249.85	29,330,415.72	2.52	
50	1,990,590.46		802,956,223.27	804,849,909.61	96,904.12	
50.01	1,990,590.46		802,887,911.27	804,781,597.61	96,904.12	
50.03			68,312.00	68,312.00		
51	2,711,559.66		2,527,337,207.98	2,520,845,295.46	9,203,472.18	
57	-50,000.00		857,529,296.08	857,479,296.08		
57.01			752,042,000.00	752,042,000.00		
57.03	-50,000.00		105,487,296.08	105,437,296.08		
58			18,425,000.00	8,250,000.00	10,175,000.00	
58.03			18,425,000.00	8,250,000.00	10,175,000.00	
60	6,509,429.37		1,850,145,009.93	1,857,140,022.61	485,583.31	
60.01		3,345,416.59	1,348,174,118.57	1,348,937,106.54	4,108,404.56	
60.02	9,955,245.43		500,382,139.69	506,679,630.02	3,657,755.10	
60.31		100,399.47	1,465,199.60	1,399,733.98	34,933.85	
60.32			123,552.07	123,552.07		
62		4,415,186.02	2,304,949,455.72	2,305,175,407.72	4,641,138.02	
62.01	24,841,919.28		1,476,126,190.00	1,487,858,603.54	13,109,505.74	
62.02		29,257,105.30	828,823,265.72	817,316,804.18	17,750,643.76	
66		7,650,000.00	52,000,000.00	44,350,000.00		
66.03		7,650,000.00	52,000,000.00	44,350,000.00		
67		148,462,563.84	884,831,379.21	787,149,657.58	50,780,842.21	
67.01		146,760,000.00	856,370,000.00	753,510,000.00	43,900,000.00	
67.02		1,260,563.84	11,678,379.21	10,756,657.58	338,842.21	
67.03		442,000.00	16,783,000.00	22,883,000.00	6,542,000.00	

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Ё

68		1,868,056.99	256,152,622.23	264,786,517.97		10,501,952.73
68.01		568,989.00	6,919,250.00	6,867,178.00		516,917.00
68.01.1		568,989.00	6,919,250.00	6,867,178.00		516,917.00
68.02		4,208,466.53	237,979,814.15	244,193,446.82		10,422,099.20
68.04	3,211,579.54		10,371,964.08	12,588,415.15	995,128.47	
68.04.1	3,211,579.47		1,847,904.00	4,064,355.00	995,128.47	
68.04.2	0.07		8,524,060.08	8,524,060.15		
68.07		35,482.00	136,374.00	56,823.00	44,069.00	
68.08	47,911.00			47,911.00		
68.10			52,900.00	52,900.00		
68.11		314,610.00	692,320.00	979,844.00		602,134.00
69		1,130,755.65	10,827,699.55	10,382,388.98		685,445.08
69.01	336,460.69		1,315,322.72	1,664,849.63		13,066.22
69.02		1,200,560.75	7,136,000.00	6,409,560.45		474,121.20
69.02.7		1,200,560.75	7,136,000.00	6,409,560.45		474,121.20
69.03		248,789.90	2,158,126.83	2,100,213.87		190,876.94
69.03.1		248,789.90	2,158,126.83	2,100,213.87		190,876.94
69.11		17,865.69	218,250.00	207,765.03		7,380.72
70		3,063,325.61	53,616,225.09	53,337,947.03		2,785,047.55
71	320,692.15		74,072,544.04	74,236,736.19	156,500.00	
71.01	320,692.15		74,072,544.04	74,236,736.19	156,500.00	
73	10,348.66		202,482.13	212,830.79		
73.01	9,800.00		150,000.00	159,800.00		
73.02			2,186.94	2,186.94		
73.03	548.66		50,295.19	50,843.85		
76	43,982,508.69		163,337,573.02	193,814,679.15	13,505,402.56	
76.02			21,000.00	21,000.00		
76.05		262,775.03	53,054,254.45	52,468,855.01	322,624.41	
76.06	2,234,735.90		13,713,628.13	12,730,386.13	3,217,977.90	
76.07		3,487,687.06	19,003,943.07	15,515,422.54	833.47	
76.07.1		6,963,233.82	8,366,454.57	1,706,025.82		302,805.07
76.07.2	2,505,343.45		10,637,488.50	12,875,358.29	267,473.66	
76.07.9	970,203.31			934,038.43	36,164.88	
76.09	41,233,095.65		71,692,040.15	105,913,339.78	7,011,796.02	
76.41		69,505.28	713,387.46	716,131.73		72,249.55
76.AB	4,334,644.51		4,465,503.10	5,775,727.30	3,024,420.31	
76.BA			673,816.66	673,816.66		

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Ё

77		633,889.61	743,386.50	2,896,311.61		2,786,814.72
80		12,000,000.00				12,000,000.00
80.09		12,000,000.00				12,000,000.00
84	18,754,073.69			37,378,225.38		18,624,151.69
84.01		36,114,746.44		37,378,225.38		73,492,971.82
84.02	54,868,820.13				54,868,820.13	
86			2,426,000.00	2,426,000.00		
86.01			2,426,000.00	2,426,000.00		
90			4,376,133,889.18	4,376,133,889.18		
90.01			1,467,829,954.72	1,467,829,954.72		
90.01.1			1,310,999,424.16	1,310,999,424.16		
90.01.2			156,830,530.56	156,830,530.56		
90.02			1,143,101,372.44	1,143,101,372.44		
90.02.1			1,026,040,130.71	1,026,040,130.71		
90.02.2			117,061,241.73	117,061,241.73		
90.03			217,186,654.78	217,186,654.78		
90.07			29,330,290.44	29,330,290.44		
90.07.1			29,290,289.66	29,290,289.66		
90.07.2			40,000.78	40,000.78		
90.08			36,240,183.04	36,240,183.04		
90.08.1			31,632,168.53	31,632,168.53		
90.08.2			4,608,014.51	4,608,014.51		
90.09			1,482,445,433.76	1,482,445,433.76		
91			109,636,017.25	109,636,017.25		
91.01			37,250,027.48	37,250,027.48		
91.02			32,555,613.63	32,555,613.63		
91.09			39,830,376.14	39,830,376.14		
94	27,765.74		283,024.42	310,790.16		
96		3,624,577.52	6,249,949.54	5,806,429.01		3,181,056.99
96.09		3,624,577.52	6,249,949.54	5,806,429.01		3,181,056.99
97	971,025.31		1,131,297.57	1,497,208.46	605,114.42	
97.01			69,744.00	56,229.19	13,514.81	
97.21	971,025.31		1,061,553.57	1,440,979.27	591,599.61	

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Ё

99				115,548,844.64	115,548,844.64		
99.01				100,997,478.44	100,997,478.44		
99.01.1				65,739,368.05	65,739,368.05		
99.01.2				35,258,110.39	35,258,110.39		
99.02				13,778,629.62	13,778,629.62		
99.02.1				4,687,714.61	4,687,714.61		
99.02.2				2,339,074.88	2,339,074.88		
99.02.3				61,073.72	61,073.72		
99.02.4				6,690,766.41	6,690,766.41		
99.09				772,736.58	772,736.58		
Итого	188,104,842.50	188,104,842.50	16,177,063,580.88	16,177,063,580.88	110,837,296.42	110,837,296.42	
001	113,435,182.26					113,435,182.26	
002	95,899,508.14		818,122,833.00		906,049,414.00	7,972,927.14	
004	1,845,000.00		880,000.00		2,725,000.00		
004.01	1,845,000.00		880,000.00		2,725,000.00		
007	990,280.15		187,089.11			1,177,369.26	
МЦ	10,631,181.84		2,455,333.23		69,120.62	13,017,394.45	
МЦ.02	277,946.01		3,678.00		1,280.00	280,344.01	
МЦ.04	10,353,235.83		2,451,655.23		67,840.62	12,737,050.44	

ПРИЛОЖЕНИЯ Ж



The Power to Surprise

ПОЛОЖЕНИЕ

Об учетной политике для целей бухгалтерского учета
ООО «КИА-центр Красноярск» на 2016 год

1. Общие положения

1.1. Нормативная и законодательная база

Бухгалтерский учет ООО «КИА-центр Красноярск» далее Общество ведется в соответствии с требованиями своевременности и полноты отражения операций на основании:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ с учетом изменений и дополнений;

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности утвержденной Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н с учетом изменений и дополнений;

- Положения по Бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н с учетом изменений и дополнений;

и иных действующих нормативных актов.

Изменения и дополнения в Положение «Об учетной политике» в течение отчетного года могут быть внесены в случае существенного изменения условий деятельности (реорганизации или преобразования Общества, смене собственников, видов деятельности), а также при изменении нормативных и законодательных актов Российской Федерации и разработке новых способов бухгалтерского учета.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Ж



The Power to Surprise

1.2. Организационно-правовой статус и основные виды деятельности Общества

ООО «КИА-центр Красноярск» является обществом с ограниченной ответственностью, основным видом деятельности которого является розничная торговля автотранспортными средствами, розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ РАЗДЕЛ

2.1. Организация бухгалтерского учета и отчетности

2.1.1. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с рабочим Планом счетов (Приложение №1). Бухгалтерский учет ведется при помощи бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3», «1С: Зарплата и кадры 8».

2.1.2. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «КИА-центр Красноярск» несет Генеральный директор. За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности ответственность несет Главный бухгалтер.

2.1.3. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой Общества структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером.

2.1.4. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

2.1.5. Факты хозяйственной деятельности относятся к отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплат денежных средств связанных с этими фактами.

2.1.6. Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках. Принятая учетная политика будет применяться последовательно от одного отчетного периода к другому.

2.1.7. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

2.2. Проведение инвентаризации имущества и обязательств Общества

2.2.1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить:

- ежегодную инвентаризацию имущества и финансовых обязательств Общества производственных запасов, и другого имущества, не принадлежащего организации (арендованное, полученные для переработки) по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Ж



The Power to Surprise

- инвентаризацию товарно-материальных ценностей на складе проводить ежеквартально;

- инвентаризацию недвижимых основных средств (здания, сооружения, установки) один раз в три года, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации определено Законом № 402-ФЗ.

Проведение внеплановой инвентаризации производить обязательно:

- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2.2.2. При проведении инвентаризации назначается приказом и утверждается Генеральным директором состав инвентаризационной комиссии, отвечающая за полноту и достоверность результатов инвентаризации.

2.2.3. Результаты инвентаризации относить: в случае обнаружения недостачи - на материально ответственных либо виновных лиц; в случае обнаружения излишек - на результаты хозяйственной деятельности того отчетного периода, в котором они были выявлены.

2.2.4. Инвентаризацию кассы проводить не реже одного раза в квартал, а также при смене материально ответственных лиц.

2.2.5. Наличие денежных средств под отчет выдаются при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу. Выдача денежных средств в подотчет производится на основании заявления, утвержденного Генеральным директором или иным уполномоченным должностным лицом.

2.3. Формы первичных учетных документов.

2.3.1. Все хозяйственные операции оформлять документами в соответствии с унифицированными формами первичной учетной документации, в случае отсутствия документа в альбоме унифицированных форм, форма документа разрабатывается самостоятельно, содержит обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Форма документа разрабатывается с учетом специфики деятельности предприятия и утверждается отдельным приказом руководителя организации.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Ж



The Power to Surprise

2.3.2. Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни применяется форма универсального передаточного документа (УПД), рекомендованная ФНС России. Такими фактами хозяйственной жизни являются:

- отгрузка товаров.

2.3.3. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

2.3.4. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в Приложении № 2 к Учетной политике.

2.4. Внутренний контроль.

2.4.1. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни может осуществляться:

- генеральным директором;

- внутрипроверочными группами, создаваемыми по приказу генерального директора.

2.4.2. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности может осуществляться:

- генеральным директором;

- привлеченными для целей внутреннего аудита сторонними организациями или внешними аудиторами.

3. МЕТОДОЛОГИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

3.1. Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н с последующими изменениями и дополнениями, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2013 № 91.

К разряду основных средств (далее по тексту – ОС), согласно п. 4 ПБУ 6/01, относятся активы, единовременно удовлетворяющие следующим условиям:

1. использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Ж



The Power to Surprise

2. использование в течении длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
3. организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.
4. способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах лимита 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на основании п. 5 ПБУ 6/01.

5. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первичной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению и изготовлению за исключением НДС и иных возмещаемых налогов, и отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Оценка основных средств, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, осуществляется в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.

Недвижимость, которая введена в эксплуатацию, но на которую не зарегистрировано право собственности, учитывается на счете 01.08 «Объекты недвижимости право собственности на которые не зарегистрированы».

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Ж



The Power to Surprise

Затраты на ремонт объекта ОС отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся, резерв на ремонт основных средств не формируется.

3.2. Раздельный учет основных средств

Для обеспечения раздельного учета основных средств при ведении видов деятельности с различными режимами налогообложения, к счету учета основных средств 01.01 «Основные средства в организации», открыты субсчета:

- 01.01.1 - «Основные средства ОСН» основные средства, используемые в деятельности с общей системой налогообложения;
- 01.01.2 - «Основные средства ЕНВД» основные средства, используемые в деятельности с особым порядком налогообложения;
- 01.01.3 «Основные средства ОСН+ЕНВД» основные средства, которые одновременно используются в деятельности с общей системой налогообложения и в деятельности с особым порядком налогообложения.

3.3. Переоценка основных средств

Объекты ОС не переоцениваются.

3.4. Порядок начисления амортизации по основным средствам

3.4.1. Стоимость объектов ОС Общества погашается путем ежемесячного начисления амортизации линейным способом, исходя из срока полезного использования, независимо от результатов хозяйственной деятельности. Норма амортизации определяется согласно Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

3.4.2. Амортизационную премию не применять.

3.4.3. Срок полезного использования объекта ОС определяется в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные Постановлением правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

3.4.4. По объектам ОС, бывшим в употреблении, определяют норму амортизации с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев)

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Ж



The Power to Surprise

эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками на основании «Инвентарной карточки учета объекта основных средств» формы № ОС-6 (продавца).

Если срок фактического использования данных ОС у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования, определяемый классификацией ОС, организация самостоятельно определяет срок полезного использования этих основных средств с учетом требований техники безопасности и других факторов.

3.4.5. Начисление амортизации по собственным объектам ОС производится по кредиту счета 02 «Износ основных средств» в корреспонденции с дебетом счетов:

- 20 «Основное производство» подразделение Отдел послепродажного обслуживания по ОС, находящимся в Автосервисе;
- 26 «Общехозяйственные расходы» по ОС, находящимся в эксплуатации у административно-управленческого персонала, отдела запасных частей;
- 44 «Расходы на продажу» по основным средствам, эксплуатирующимся в отделе продаж.

3.5. Учет выбытия объектов ОС

3.5.1. Выбытие объекта ОС и списание его стоимости возможно в случае:

- если ОС не способно приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- если списание объекта ОС производится в результате его продажи.

3.5.2. Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объекта ОС отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся.

3.5.3. Доходы и расходы от списания объектов ОС с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

3.6. Учет нематериальных активов

3.6.1. При учете нематериальных активов и начислении амортизации по ним Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.12.2010 г. № 186н. К разряду нематериальных активов, согласно п. 3 ПБУ 14/2007, относятся объекты интеллектуальной собственности (исключительное или имущественное право на результаты интеллектуальной деятельности).

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Ж



The Power to Surprise

3.6.2. Передача в эксплуатацию объектов нематериальных активов осуществляется на основании актов передачи (применяется форма № ОС-1).

3.7. Порядок начисления амортизации по нематериальным активам

3.7.1. Погашение стоимости нематериальных активов происходит путем равномерного переноса стоимости на издержки посредством амортизации.

3.7.2. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом начисления амортизационных отчислений.

3.7.3. Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

3.7.4. В течении отчетного года амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

3.7.5. Срок полезного использования нематериальных активов пересматривается организацией ежегодно.

3.7.6. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет, но не более срока деятельности организации.

3.7.7. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

3.7.8. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.7.9. Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся.

3.7.10. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации.

3.8. Учет материально-производственных запасов

3.8.1. Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» к учету в качестве материально-производственных запасов относятся:

- сырье, материалы и т.п. активы, используемые при выполнении работ, оказания услуг, предназначенных для продажи;

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Ж



The Power to Surprise

- готовая продукция;
- товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи;
- активы, используемые для управленческих нужд организации.

3.8.2. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах лимита 40 000 рублей за единицу, а также книги, брошюры и другие издания отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

3.8.3. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

3.9. Оценка материально-производственных запасов

3.9.1. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

3.9.2. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение ТМЦ за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

3.9.3. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при изготовлении Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

3.9.4. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

3.9.5. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

3.9.6. Товары, приобретенные для продажи, оцениваются в бухгалтерском учете по стоимости их приобретения. Расходы по доставке, которые выставляются в одном акте, товарно-транспортной накладной, относятся на конкретный вид товара, увеличивают стоимость товара, как дополнительные расходы, пропорционально стоимости и количеству. В случае, если услуги по доставке (транспортные расходы)

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Ж



The Power to Surprise

выставлены отдельным актом, при этом конкретно понятно на какой товар относятся расходы, то они увеличивают стоимость товара, как дополнительные расходы.

3.9.7. Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре, и отражаются на забалансовых счетах: 002 «Материальные ценности, принятые на ответственное хранение» или 003 «Материалы, принятые в переработку».

3.9.8. Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, осуществляется в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету.

Пересчет стоимости активов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Дата совершения операции в иностранной валюте - день возникновения у организации права в соответствии с законодательством РФ или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции.

3.10. Незавершенное производство

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

3.11. Учет расходов на приобретение спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты

Специальная одежда учитывается на субсчете 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и 10.11.1 «Специальная одежда в эксплуатации», 10.11.2 «Специальная оснастка в эксплуатации». Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования. Срок службы определяется исходя из норм, установленных законодательством РФ, либо распоряжением руководителя организации. Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно норм выдачи не превышает 12 месяцев в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство осуществляется единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Ж



The Power to Surprise

3.12. Отпуск материально-производственных запасов

3.12.1. При отпуске материально-производственных запасов и товаров, учитываемых на счете 41 «Товары», их оценка производится по ФИФО.

3.12.2. При отпуске в производство материально-производственных запасов, учитываемых на счете 10 «Материалы», их оценка производится по ФИФО.

3.13. Учет товаров

3.13.1. Товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве Товара отражаются в бухгалтерском учете по ценам приобретения (покупной стоимости) и учитываются по мере получения на счете 41.1 «Товары на складах» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» либо 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».

3.13.2. Затраты по заготовке и доставке товаров (транспортные расходы) до складов, производимые до момента передачи товаров в продажу, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

3.13.3. При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается с кредита счета 41 «Товары» в дебет счета 90/2 «Продажи/Себестоимость продаж».

3.14. Учет готовой продукции

Учитывая виды экономической деятельности ООО «КИА-центр Красноярск» учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) не ведется.

3.15. Способ группировки и учета расходов на реализацию товаров, выполнения работ, оказания услуг

3.15.1. Расходы Общества для целей бухгалтерского учета ведутся в соответствии с ПБУ 10/99.

Расходами Общества (п. 2 ПБУ 10/99) признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Ж



The Power to Surprise

3.15.2. Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, фактических затрат, независимо от оплаты. Учет расходов на выполнение работ, оказание услуг ведется по фактическим затратам в разрезе элементов затрат.

Калькулирование себестоимости работ, услуг производится позаказным методом, на каждый заказ-наряд.

На счете 20 «Основное производство» учитываются расходы по подразделению – отдел послепродажного обслуживания в части услуг автосервиса по договорам на техническое и сервисное обслуживание. Заккрытие затрат производится ежемесячно на счет 90.02 «Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД». Расходы на оплату труда и страховые взносы, начисленные в рамках дилерского соглашения по реализации автомобилей, закрываются ежемесячно на счет 90.8.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается ежемесячно на счет 90.08 «Управленческие расходы» в разрезе номенклатурных групп пропорционально выручке по методу «Директ-костинг».

Счет 44 «Расходы на продажу» относится ежемесячно на счет 90.07 «Расходы на продажу» в себестоимость продаж в разрезе номенклатурных групп пропорционально выручке.

3.15.3. Для всех работников Общества устанавливаются единые нормы командировочных расходов в части суточных расходов на основании утвержденного приказа руководителя. В течении отчетного года нормы командировочных расходов могут быть изменены вследствие изменения нормативной базы РФ.

3.15.4. Суммы отпускных, начисленных работникам в отчетном месяце, но не относящихся к следующему отчетному периоду, включаются в состав затрат на производство и реализацию продукции в том отчетном периоде, когда было начисление отпускных.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Ж



The Power to Surprise

3.15.5. Расходы на проведение текущего ремонта списываются на затраты на производство и реализацию продукции по мере проведения ремонта на основании разработанных и утвержденных генеральным директором смет.

3.15.6. Прочие расходы

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества (когда это не является предметом деятельности организации);
- расходы, связанные с возмещением транспортных повреждений в рамках дилерского соглашения;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- округления стоимости ТМЦ при поступлении;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью;
- прочие расходы;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных Обществом убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией;

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Ж



The Power to Surprise

- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги нереальные для взыскания, включаются в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

3.16. Резервы по сомнительным долгам

3.16.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

3.16.2. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

3.16.3. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

3.16.4. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

3.16.5. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельства. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

3.16.6. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Ж



The Power to Surprise

3.17. Оценочные обязательства

3.17.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных рассчитываются процентом от сумм начислений по оплате труда и исчисленных с них страховых взносов. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого месяца.

3.17.2. Ежемесячный процент отчислений в резерв предстоящих выплат, рассчитывается по формуле:

$$\% \text{ отч} = \text{ПРвып} / \text{ПРрас} \cdot 100\%, \text{ где}$$

% отч - ежемесячный процент отчислений в резерв отпусков;

ПРвып - предполагаемый размер выплаты на предстоящий год с учетом взносов на обязательное страхование;

ПРрас - Предполагаемая сумма расходов на оплату труда на предстоящий год с учетом взносов на обязательное страхование.

3.17.3. Ежемесячную сумму отчислений в резерв предстоящих выплат отпусков рассчитывается по формуле:

$$\text{СУММмес} = \text{ФОТ вз} \cdot \% \text{ отч}, \text{ где}$$

СУММмес - ежемесячная сумма отчислений в резерв отпусков;

ФОТ вз - фактическая сумма расходов на оплату труда (без учета предстоящих выплат) с учетом взносов на обязательное страхование;

% отч - ежемесячный процент отчислений в резерв отпусков.

3.18. Доходы

Доходами Общества признается (п. 2 ПБУ 9/99) увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

3.18.1. Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от продажи продукции и товаров (Автомобили, Автомобили с пробегом, Штучный, Услуги ОСН, Услуги ЕНВД, Услуги хранения шин, Услуги хранения автомобиля, Услуги

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Ж



The Power to Surprise

«Гарантия»), оказания услуг (техническое обслуживание автотранспорта). Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине отгруженного товара, работ, услуг и иного имущества, т.е. по отгрузке.

3.18.2. Прочие доходы

К прочим доходам относятся:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение или пользование) активов Общества;
- поступления в рамках возмещения транспортных повреждений по дилерскому соглашению;
 - возмещение расходов по услугам банка;
 - реализация возвратных отходов;
 - проценты и иные доходы по ценным бумагам;
 - прибыль, полученная Обществом в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров;
 - проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
 - проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счету Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
 - курсовые разницы;
 - округления стоимости ТМЦ при поступлении;
 - прочие доходы;
 - поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.) стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.;

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Ж



The Power to Surprise

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником;

- активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости;

- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации;

- ретро скидки за прошлый отчетный период;

- иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

3.19. Учет резервов предстоящих расходов и платежей

Резервы предстоящих расходов и платежей в Обществе не создаются.

3.20. Учет дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается на результат хозяйственной деятельности на основании акта инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности по распоряжению (приказу) Генерального директора Общества.

3.21. Учет кредитов и займов

При учете кредитов и займов используются принципы и правила:

- **Краткосрочной** считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не превышает 12 месяцев, в учете данная задолженность учитывается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

- **Долгосрочной** считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, в учете данная задолженность отражается на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

- **Моментом возникновения** задолженности признается дата зачисления денежных средств на расчетный счет организации или дата получения вещей по договору и отражается в состав кредиторской задолженности.

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Ж



The Power to Surprise

- Задолженность по полученным займам (кредитам) отражается в бухгалтерском учете с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления). Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами равномерными долями в течении периода действия договора.

- Затраты по займам и кредитам включаются в текущие расходы в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа и кредитным договорам независимо от сроков и формы фактически произведенных платежей. Данные затраты являются прочими расходами организации и относятся на финансовый результат, за исключением расходов по обслуживанию кредитов и займов, направленных на приобретение внеоборотных активов, материально-производственных запасов.

3.22. Учет финансовых вложений

3.22.1. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Ж



The Power to Surprise

3.22.2. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), не превышающие 5% сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, считаются незначительными и признаются прочими операционными расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

3.22.3. Займы предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73.01 «Расчеты по предоставленным займам».

3.23. Уровень существенности

Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 процентам.

3.24. Распределение и использование прибыли

3.24.1. Резервный фонд, а также иные фонды создаются по решению общего собрания участников Общества.

3.24.2. Распределение чистой прибыли между участниками Общества производится 1 раз в год по решению общего собрания участников Общества.

3.25. Налог на прибыль

Величину текущего налога на прибыль организация формирует на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете согласно п. 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибки (искажения) в предыдущих налоговых периодах, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной строке «Отчета о прибылях и убытках» (после статьи текущего налога).

Генеральный директор

А.Т. Петрова

ПРИЛОЖЕНИЕ Й

Универсальный
передачный
документ

Счет-фактура № 1671 от 30 сентября 2020 (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Статус: 1

1 - счет-фактура и
передачный документ
2 - универсальный
документ (ан)

Продавец
ИНН/КПП продавца
Грузополучатель и его адрес
К платежно-расчетному документу
Получатель
Адрес
ИНН/КПП покупателя
Валюта: наименование, код
Идентификатор государственного контракта, договора
(оплаченного) (три нажима):

ООО "ИМ-Центр Красноярск"
660048, Красноярский край, Красноярск г. ул. Маршала, дом №105 Г
2460224934/246301001
01.08
Гордеева Марина Анатольевна, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Конституции, д. 15, кв. 1
Гордеева Марина Анатольевна
Красноярский край, г. Красноярск, ул. Конституции, д. 15, кв. 1
Российский рубль, 643

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1157
(в ред. Постановления Правительства РФ от 19.08.2017 № 981)

№ п/п	Код товара/работ, услуг	Наименование товара (подробное наименование работ, оказанных услуг), импортного права	Код вида товара	Единица измерения	Кол-во (число)	Цена ("тариф") за единицу измерения	Стоимость товара (работ, услуг), импортных прав без налога - всего	В том числе НДС	Нало-говая ставка	Сумма налога, payable покупателем	Стоимость товара (работ, услуг), импортных прав с налогами - всего	Страна происхождения товара	Представитель номер таможенной декларации
1	9541334000	Батарейка для кнопки замыкания	1a	шт	1 000	224,17	224,17	Без НДС	20%	44,83	269,00		
Всего к оплате													11

Документ составлен на _____ (подпись)
2 листах _____ (подпись)
Инициальный предприниматель _____ (подпись)
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись)
Горхова Сергей Владимирович _____ (ф.и.о.)

Основание передачи (сдачи) / получения (примки) _____ (подпись)
Продажа в Руб от 20.12.12 _____ (ф.и.о.)
Данные о транспортном и грузе _____ (подпись)

Товар (ГРУ) передан / получен, результаты работ, права переданы _____ (подпись)
Специалист отдела запасных _____ (подпись)
Берега Станислав Сергеевич _____ (ф.и.о.)

Дата отгрузки, передачи (сдачи) _____ (подпись)
30 сентября 2020 г. _____ (ф.и.о.)
Иные сведения об отгрузке, передаче _____ (подпись)

Ответственный за правильность оформления документа _____ (подпись)
Берега Станислав Сергеевич _____ (ф.и.о.)

Наименование экономического субъекта - составителя документа (в т.ч. комиссия/член/агента) _____ (ф.и.о.)
ООО "ИМ-Центр Красноярск", ИНН/КПП 2460224934/246301001 _____ (ф.и.о.)



Товар (ГРУ) получен / получен, результаты работ, права переданы _____ (подпись)
Дата получения (примки) _____ (подпись)
Иные сведения о получении, примке _____ (подпись)
Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____ (подпись)
Гордеева Марина Анатольевна _____ (ф.и.о.)

Наименование экономического субъекта - составителя документа _____ (ф.и.о.)
Гордеева Марина Анатольевна, ИНН/КПП _____ (ф.и.о.)

М.П. _____ (подпись)
Инициальный предприниматель _____ (подпись)
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись)
Горхова Сергей Владимирович _____ (ф.и.о.)

Основание передачи (сдачи) / получения (примки) _____ (подпись)
Продажа в Руб от 20.12.12 _____ (ф.и.о.)
Данные о транспортном и грузе _____ (подпись)

Товар (ГРУ) передан / получен, результаты работ, права переданы _____ (подпись)
Специалист отдела запасных _____ (подпись)
Берега Станислав Сергеевич _____ (ф.и.о.)

Дата отгрузки, передачи (сдачи) _____ (подпись)
30 сентября 2020 г. _____ (ф.и.о.)
Иные сведения об отгрузке, передаче _____ (подпись)

Ответственный за правильность оформления документа _____ (подпись)
Берега Станислав Сергеевич _____ (ф.и.о.)

Наименование экономического субъекта - составителя документа (в т.ч. комиссия/член/агента) _____ (ф.и.о.)
ООО "ИМ-Центр Красноярск", ИНН/КПП 2460224934/246301001 _____ (ф.и.о.)



ПРИЛОЖЕНИЕ К

УЛД

Статус:
Счет-фактура и
передаточный
документ — 1

Счет-фактура № 3201119-114 от 19.11.2020

Исправление № — от —

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "Киа Моторс Россия и СНГ"
 Адрес: 115054, г. Москва, Волова ул. 26
 ИНН/КПП: 7728674093 / 997150001
 Банковские реквизиты: Р/С 40702810300000010262, АО "УРАИ БАНК", БИК 044525163, к/с 301018103000000000163
 Контактные данные: Тел.: (495) 966-34-00

Гру/зополучатель и его адрес: ООО "Морис Паркс СНГ", Россия, 620050, Свердловская обл, Екатеринбург г, Монтанкина ул, строение 26

Гру/зополучатель и его адрес: ООО "КИА-центр Красноярск", 660048, Красноярский край, Красноярск г, Маврчака ул, 105 Г

К платежно-расчетному документу: —
 Покупатель: ООО "КИА-центр Красноярск"
 Адрес: 660048, Красноярский край, Красноярск г, Маврчака ул, 105 Г

ИНН/КПП: 2460224934 / 246301001
 Банковские реквизиты: Р/С 40702810431280030640, КРАСНОЯРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ Н 8646 ПАО СБЕРБАНК, БИК 0404076327, к/с 30101810800000000627

Контактные данные: Тел.: (391) 257-78-88
 Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии)

№ п/п	Код товара	Наименование товара (описание)	Код вида товара	Единица измерения	Количество (объем)	Цена (тариф)	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом – всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации	
												Цифровой код	Краткое наименование		
A	B	1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
1	045000 0115	МАСЛО ТРАНСМИССИОННОЕ	—	шт	12,000	822,90	9 874,80	без акциза	20%	1 974,96	11 849,76	410	Корея, республика	10009100/101020/ 01032341	
2	188551 0060	ЗАЖИГАННЯ	—	шт	20,000	265,77	5 315,40	без акциза	20%	1 063,08	6 378,48	410	Корея, республика	10702070/220920/ 0228216/143	

Передан через Диджас 20.11.2020 08:54 СКАТ-03.00
 539cc59b-4f62-46d4-b65b-5d49aa7c3aa4



Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137
 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19.08.2017 № 981)
 (печатная форма может содержать дополнительные реквизиты)

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ К

			Mobilis_Order: RS328AK031, Mobilis_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001											
3	28113B 2000	28113B2000 ВОЗДУШНЫЙ ФИЛЬТР	—	796 шт	2,000	605,46	1 210,92	без акциза	20%	242,18	1 453,10	410	Корея, республика	10702070/160820/ 0190141/20
		ДВИГАТЕЛЬ	Mobilis_Order: RS328AK031, Mobilis_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001											
4	28113C 1100	28113C1100 СМЕННЫЙ ФИЛЬТР/ХОУШИИ БУМАЖНЫЙ ЭЛЕМЕНТ ДЛЯ ВОЗДУШНОГО ФИЛЬТРА	—	796 шт	4,000	868,25	3 473,00	без акциза	20%	694,60	4 167,60	410	Корея, республика	10702070/091119/ 0233764/23
		ДВИГАТЕЛЬ	Mobilis_Order: RS328AK031, Mobilis_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001											
5	28113D 3300	28113D3300 СМЕННЫЙ ФИЛЬТР/ХОУШИИ БУМАЖНЫЙ ЭЛЕМЕНТ ДЛЯ ВОЗДУШНОГО ФИЛЬТРА	—	796 шт	7,000	504,53	3 531,71	без акциза	20%	706,34	4 238,05	410	Корея, республика	10702070/071019/ 0206543/23
		ДВИГАТЕЛЬ	Mobilis_Order: RS328AK031, Mobilis_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001											
6	28113F 2000	28113F2000 ВОЗДУШНЫЙ ФИЛЬТР	—	796 шт	5,000	640,42	3 202,10	без акциза	20%	640,42	3 842,52	410	Корея, республика	10702070/210920/ 0226772/21
		ДВИГАТЕЛЬ	Mobilis_Order: RS328AK031, Mobilis_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001											
7	28113H 8100	28113H8100 ВОЗДУШНЫЙ ФИЛЬТР	—	796 шт	10,000	424,41	4 244,10	без акциза	20%	848,82	5 092,92	410	Корея, республика	10702070/290720/ 0171810/35
		ДВИГАТЕЛЬ В СБОРЕ	Mobilis_Order: RS328AK031, Mobilis_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001											
8	311121 R000	311121R000 ТОПИВНЫЙ ФИЛЬТР	—	796 шт	4,000	719,90	2 879,60	без акциза	20%	575,92	3 455,52	410	Корея, республика	10702070/280920/ 0234560/61
		ДВИГАТЕЛЬ	Mobilis_Order: RS328AK031, Mobilis_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001											
9	495513 X000FF F	495513X000FFF ГАЙКА M24	—	796 шт	2,000	67,98	135,96	без акциза	20%	27,19	163,15	410	Корея, республика	10013160/140720/ 0357701/32
		ДВИГАТЕЛЬ	Mobilis_Order: RS328AK024, Mobilis_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001											
10	76003J 7000	76003J7000 ПАНЕЛЬ ТЕРМДНЕИ ДВЕРИ В СБОРЕ	—	796 шт	1,000	34 788,99	34 788,99	без акциза	20%	6 957,80	41 746,79	703	Словения	10013160/250520/ 0259598/4

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ К

11	76513J 7000	76513J/7000 ЛЕНТА-МОЛДИНГ ДВЕРИ	—	796	шт	1,000	381,58	381,58	без акциза	20%	76,32	457,90	410	Корея, республика	10702070/270320/ 0060913129
			Mobils_Order: RS328AK030, Mobils_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001												
12	77003J 7200	77003J/7200 ПАНЕЛЬ ЗАДНЕЙ ДВЕРИ В СБОРЕ, ЛЕВАЯ	—	796	шт	1,000	29 735,55	29 735,55	без акциза	20%	5 947,11	35 682,66	703	Словакия	10013160/210820/ 044149124
			Mobils_Order: RS328AK030, Mobils_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001												
13	77511J 7000	77511J/7000 ЛЕНТА-МОЛДИНГ ДВЕРИ С АДРЕЗНЫМ СЛОЕМ	—	796	шт	1,000	381,58	381,58	без акциза	20%	76,32	457,90	410	Корея, республика	10702070/290720/ 017183656
			Mobils_Order: RS328AK030, Mobils_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001												
14	77513J 7200	77513J/7200 ЛЕНТА-МОЛДИНГ ДВЕРИ С АДРЕЗНЫМ СЛОЕМ	—	796	шт	1,000	301,23	301,23	без акциза	20%	60,25	361,48	410	Корея, республика	10013160/280520/ 0268458154
			Mobils_Order: RS328AK030, Mobils_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001												
15	82130J 7000	82130J/7000 УПЛОТНИТЕЛЬ ДВЕРИ	—	796	шт	1,000	3 405,41	3 405,41	без акциза	20%	681,08	4 086,49	703	Словакия	10013160/261019/ 04482894
			Mobils_Order: RS328AK030, Mobils_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001												
16	82315Z P000	82315Z/P000 ФИКСАТОР ВНУТРЕННЕЙ ПАНЕЛИ ДВЕ	—	796	шт	10,000	12,58	125,80	без акциза	20%	25,16	150,96	410	Корея, республика	10702070/290820/ 02048124
			Mobils_Order: RS328AK030, Mobils_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001												
17	82850J 7010	82850J/7010 МОЛДИНГ ПЕРЕДНЕЙ ЛЕВОЙ ДВЕРИ	—	796	шт	1,000	2 550,62	2 550,62	без акциза	20%	510,12	3 060,74	410	Корея, республика	10702070/190220/ 0037267238
			Mobils_Order: RS328AK030, Mobils_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001												
18	83850J 7210	83850J/7210 МОЛДИНГ ДВЕРИ	—	796	шт	1,000	1 772,35	1 772,35	без акциза	20%	354,47	2 126,82	410	Корея, республика	10702070/200120/ 0012999170
			Mobils_Order: RS328AK030, Mobils_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001												
19	84211J 7001	84211J/7001 ПЛЕНКА КРЫЛА АНТИГРАВИНА Я ЗАЩИТНАЯ ИЗ ПОЛИПРОПИЛЕН А, Т ОЛЩИНОЙ 0,7MM	—	796	шт	1,000	788,23	788,23	без акциза	20%	157,65	945,88	392	Япония	10702070/210320/ 00559501
			Mobils_Order: RS328AK030, Mobils_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001												

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ К

30	87539J 7001	87539J/7001 ПЕНКА КРЫЛА АНТИГРАВИЙНА Я ЗАЩИТНАЯ ИЗ ПОЛИПРОПИЛЕН А. ТОЛЩИНОЙ 0,7ММ	—	796	шт	1,000	487,00	487,00	без акциза	20%	97,40	584,40	392	Япония	10702070/040420/ 00675397
			Mobil_Order: RS328AK030, Mobil_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001												
31	92401J 7100	92401J/7100 ФАРА ЗАДНЯЯ В СБОРЕ	—	796	шт	1,000	6484,64	6484,64	без акциза	20%	1296,93	7781,57	203	Чехия	10013120/211118/ 0012987721
			Mobil_Order: RS328AK030, Mobil_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001												
32	9651SD 4400	9651SD4400 ЛИТИЙ-ИОННЫЙ АККУМУЛЯТОР, ЦИЛИНДРИЧЕСК ИИ	—	796	шт	10,000	232,48	2324,80	без акциза	20%	464,96	2789,76	410	Корея, республик	10005030/030820/ 021448811
			Mobil_Order: RS328AK031, Mobil_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001												
33	971334 L000	971334L000 ФИЛЬТРУЮЩИИ ЭЛЕМЕНТ ВОЗДУШНОГО	—	796	шт	5,000	357,64	1788,20	без акциза	20%	357,64	2145,84	—	—	—
			Mobil_Order: RS328AK031, Mobil_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001												
34	97133D 1000	97133D1000 ФИЛЬТР ВОЗДУШНЫЙ СИСТЕМЫ ВЕНТИЛЯЦИИ САЛОНА	—	796	шт	5,000	499,68	2498,40	без акциза	20%	499,68	2998,08	410	Корея, республик	10702070/290820/ 020479617
			Mobil_Order: RS328AK031, Mobil_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001												
35	97133D 4000	97133D4000 ФИЛЬТР ВОЗДУШНЫЙ СИСТЕМЫ ВЕНТИЛЯЦИИ САЛОНА	—	796	шт	5,000	610,10	3050,50	без акциза	20%	610,10	3660,60	410	Корея, республик	10702070/120920/ 021832427
			Mobil_Order: RS328AK031, Mobil_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001												
36	97133F 2000	97133F2000 ФИЛЬТР ВОЗДУШНЫЙ СИСТЕМЫ ВЕНТИЛЯЦИИ САЛОНА	—	796	шт	6,000	542,91	3257,46	без акциза	20%	651,49	3908,95	410	Корея, республик	10702070/230820/ 019847520
			Mobil_Order: RS328AK031, Mobil_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001												
37	97133F 2100	97133F2100 ФИЛЬТР ВОЗДУШНЫЙ СИСТЕМЫ ВЕНТИЛЯЦИИ САЛОНА	—	796	шт	5,000	545,52	2727,60	без акциза	20%	545,52	3273,12	410	Корея, республик	10013160/050820/ 040436412
			Mobil_Order: RS328AK031, Mobil_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001												



ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ К

38	R9000A C001K АНТИФРИЗ БАНКА 1КГ.	R9000AC001K	—	796	шт	1,000	219,82	219,82	без акциза	20%	43,96	263,78	—	—	
			Mobs_Order: RS328AK024, Mobs_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001												
39	R9200A 059K ОКРАШЕННАЯ СИСТЕМА StarLine S9	R9200A059K	—	796	шт	10,000	9 275,00	92 750,00	без акциза	20%	18 550,00	111 300,00	—	—	
			Mobs_Order: RS328AK031, Mobs_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001												
40	R9200A C039C К АВТОСАН	R9200AC039CK	—	796	шт	10,000	8 620,48	86 204,80	без акциза	20%	17 240,96	103 445,76	—	—	
			Mobs_Order: RS328AK031, Mobs_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001												
41	S18855 10060 СВЕЧА ЗАЖИГАНИЯ	S1885510060	—	796	шт	4,000	212,61	850,44	без акциза	20%	170,09	1 020,53	410	Корея, республика	10702070/101020/ 0248616127
			Mobs_Order: RS328AK024, Mobs_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001												
42	S51712 2K100 ДИСК	S51712K100	—	796	шт	2,000	2 904,86	5 809,72	без акциза	20%	1 161,94	6 971,66	410	Корея, республика	10702070/111020/ 0248636221
			Mobs_Order: RS328AK024, Mobs_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001												
43	S58101 2SA70 КОМПЛЕКТ ТОРМОЗНЫХ КОЛОДОК С НАКЛАДКАМИ (4ШТ)	S581012SA70	—	796	шт	1,000	2 932,78	2 932,78	без акциза	20%	586,56	3 519,34	410	Корея, республика	10702070/031020/ 0241185176
			Mobs_Order: RS328AK024, Mobs_Order_Date: 19.11.2020, Order_No: 319841911A, RS_Code: RS328_001												
Всего к оплате							352 193,64	X	X	70 438,71	422 632,35				

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

Электронная подпись

Ратова Елена Николаевна

Ф.И.О.

Основания передачи (сдачи) / получения (применки)

Договор №Д/366/03/19 от 24.10.2019

(8)

Данные о транспортном средстве и грузе

(9)

ПРИЛОЖЕНИЕ Л

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.

АО "УРИ БАНК" Г. МОСКВА		БИК	044525163
Банк получателя		Сч. №	30101810300000000163
ИНН 7728674093	КПП 997150001	Сч. №	40702810300000010262
Общество с ограниченной ответственностью "Киа Моторс Россия и СНГ"			
Получатель			

Счет на оплату № 3200925-099 от 25 сентября 2020

Поставщик: Общество с ограниченной ответственностью "Киа Моторс Россия и СНГ", ИНН 7728674093, КПП 997150001, 115054, Москва г, Валуевая ул, дом № 26, тел.: (495) 966-34-00

Грузоотправитель: ООО "Мобис Паркс СНГ", ИНН 7703536905, КПП 667845001, 620050, Свердловская обл, Екатеринбург г, Монтажник ул, строение 26

Покупатель: ООО "КИА-центр Красноярск", ИНН 2460224934, КПП 246301001, 660048, Красноярский край, Красноярск г, Маерчака ул, дом № 105 Г, тел.: (391) 257-78-88

Грузополучатель: ООО "КИА-центр Красноярск", ИНН 2460224934, КПП 246301001, 660048, Красноярский край, Красноярск г, Маерчака ул, дом № 105 Г, тел.: (391) 257-78-88

№	Артикул	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	1887111070	СВЕЧА ЗАЖИГАНИЯ	12	шт	1 049,67	12 596,04
2	83390075	СТОПОРНОЕ КОЛЬЦО ПРИВОДА КОЛЕСА	8	шт	222,28	1 778,24
3	8414526000	ГАЙКА М6	10	шт	21,02	210,20
4	86110K0010	ВЕТРОВОЕ СТЕКЛО	1	шт	20 560,07	20 560,07
5	86130D9000	УПЛОТНИТЕЛЬ ВЕТРОВОГО СТЕКЛА	1	шт	1 677,20	1 677,20
6	92101D4300	ФАРА	1	шт	92 187,73	92 187,73
7	R1610H0000	ПОДЛОКОТНИК, СТАНДАРТ	2	шт	2 787,95	5 575,90
8	R4010J7100	ЗАЩИТА КАРТЕРА СЕЕД CD	3	шт	2 644,23	7 932,69
9	R8130K0100	КОВРИК САЛОНА РЕЗИНОВЫЙ, SOUL	10	шт	1 446,38	14 463,80
10	R8130L2100	КОВЕР САЛОНА РЕЗИНОВЫЙ, КОМПЛЕКТ, 4ШТ.	3	шт	2 176,13	6 528,39
11	R8130L2100P	КОВРЫ САЛОНА РЕЗИНОВЫЕ + КОВЕР БАГАЖНОГО ОТСЕКА (РЕЛЬЕФ), К-КТ	5	шт	3 325,33	16 626,65
12	R8130M6000	КОМПЛЕКТ РЕЗИНОВЫХ КОВРИКОВ САЛОНА (4ШТ)	2	шт	1 602,69	3 205,38
13	R8222Q5000	КОМПЛЕКТ ДЕФЛЕКТОРОВ БОКОВЫХ СТЕКОЛ, 4 ШТ.	4	шт	1 935,26	7 741,04
14	R8460H0102	ПОДКРЫЛОК С ШУМОИЗОЛЯЦИЕЙ ПЕРЕДНИЙ ЛЕВЫЙ RIO SD	2	шт	880,04	1 760,08
15	R8460H0103	ПОДКРЫЛОК С ШУМОИЗОЛЯЦИЕЙ ЗАДНИЙ ПРАВЫЙ RIO SD	1	шт	880,04	880,04
16	R8460H0104	ПОДКРЫЛОК С ШУМОИЗОЛЯЦИЕЙ ЗАДНИЙ ЛЕВЫЙ RIO SD	2	шт	880,04	1 760,08
17	R8570H0300	КОВРИК БАГАЖНОГО ОТСЕКА, РЕЗИНОВЫЙ RIO HB	10	шт	1 062,52	10 625,20
18	R8570L2100	КОВЕР БАГАЖНОГО ОТСЕКА РЕЗИНОВЫЙ (РЕЛЬЕФ)	4	шт	1 482,92	5 931,68
19	R8570M6000	Коврик багажного отсека, резиновый	2	шт	1 254,54	2 509,08

Итого: 214 549,49
Сумма НДС: 42 909,92
Всего к оплате: 257 459,41

Всего наименований 19, на сумму 257 459,41 RUB

Двести пятьдесят семь тысяч четыреста пятьдесят девять рублей 41 копейка

Руководитель	_____	_____
	должность	подпись
		Ким Чжин Ха
		расшифровка подписи
Главный (старший) бухгалтер	_____	_____
	подпись	Шило Н.М.
		расшифровка подписи
Ответственный	_____	_____
	подпись	расшифровка подписи

ПРОДОЛЖЕНИЕ М

УЛД

Статус:
Счет-фактура и
передающий
документ — 1

Счет-фактура № 3200925-099 от 25.09.2020

Исправление № — от —

Продавец
Общество с ограниченной ответственностью "Киа Моторс Россия и СНГ"
115054, г. Москва, Валовая ул, 26
7728674093 / 997150001
ИНН/КПП

Банковские реквизиты
Р/С 40702810300000010262, АО "УРАИ БАНК", БИК 044525163, к/с 301018103000000000163

Контактные данные
Тел.: (495) 966-34-00

Грузополучатель и его адрес
ООО "Юбис Паркс СНГ", Россия, 620050, Свердловская обл, Екатеринбург г, Монтажников ул, строение 26

Грузополучатель и его адрес
ООО "Киа-центр Красноярск", 660048, Красноярский край, Красноярск г, Маврчака ул, 105 Г

К платежно-расчетному документу

Получатель
ООО "Киа-центр Красноярск"

Адрес
660048, Красноярский край, Красноярск г, Маврчака ул, 105 Г

ИНН/КПП
246022934 / 246301001

Банковские реквизиты
Р/С 40702810431280030640, КРАСНОЯРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ Н 8646 ПАО СБЕРБАНК, БИК 040407627, к/с 30101810900000000627

Контактные данные
Тел.: (391) 257-78-88

Валюта: наименование, код
Российский рубль, 643

Идентификатор государственного
контракта, договора (соглашения)
(при наличии)

№ п/п	Код товара / работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	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, подлежащая уплате	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом — всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации	
												Код	Условное обозначение (наци-ональное)		Цифровой код
А	Б	1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	1887111070 СВЕЦА ЗАЖИГАНИЯ		—	796 шт	5,000	1 049,67	5 248,35	без акциза	20%	1 049,67	6 298,02	410	Корея, республик	10702070/010320/ 0042857/59	
Mobile Order: RS328A1041, Mobile Order Date: 25.09.2020, Order No: 259222509A, RS Code: RS328_001															
2	1887111070 СВЕЦА ЗАЖИГАНИЯ		—	796 шт	7,000	1 049,67	7 347,69	без акциза	20%	1 469,54	8 817,23	410	Корея, республик	10702070/210320/ 0058955/35	

Передан через Диадок 25.09.2020 16:24 САЛТ+03:00
66285110534-4785-9063-e1b2235b6d04



ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ М

3	833900 75	83390075 СТОПОРНОЕ КОЛЕСО ПРИБОДА КОЛЕСА	Mobils_Order: RS328A1041, Mobils_Order Date: 25.09.2020, Order_No: 253222509A, RS_Code: RS328_001										
			—	796	шт	8,000	222,28	1 778,24	без акциза	20%	355,65	2 133,89	410
4	841452 6000	8414526000 ГАЙКА M6	Mobils_Order: RS328A1041, Mobils_Order Date: 25.09.2020, Order_No: 253222509A, RS_Code: RS328_001										
			—	796	шт	10,000	21,02	210,20	без акциза	20%	42,04	252,24	410
5	86110K 0010	86110K0010 БЕТРОВОЕ СТЕКЛО	Mobils_Order: RS328A1041, Mobils_Order Date: 25.09.2020, Order_No: 253222509A, RS_Code: RS328_001										
			—	796	шт	1,000	20 560,07	20 560,07	без акциза	20%	4 112,01	24 672,08	410
6	86130D 9000	86130D9000 УПЛОТНИТЕЛЬ БЕТРОВОГО СТЕКЛА	Mobils_Order: RS328A1003, Mobils_Order Date: 25.09.2020, Order_No: 253222509A, RS_Code: RS328_001										
			—	796	шт	1,000	1 677,20	1 677,20	без акциза	20%	335,44	2 012,64	410
7	92101D 4300	92101D4300 ФАРА	Mobils_Order: RS328A1041, Mobils_Order Date: 25.09.2020, Order_No: 253222509A, RS_Code: RS328_001										
			—	796	шт	1,000	92 187,73	92 187,73	без акциза	20%	18 437,55	110 625,28	410
8	R1610H 0000	R1610H0000 ПОДЛОКОТНИК, СТАНДАРТ	Mobils_Order: RS328A1041, Mobils_Order Date: 25.09.2020, Order_No: 253222509A, RS_Code: RS328_001										
			—	796	шт	2,000	2 787,95	5 575,90	без акциза	20%	1 115,18	6 691,08	—
9	R4010J 7100	R4010J7100 ЗАЩИТА КАРТЕРА СЕЕД CD	Mobils_Order: RS328A1041, Mobils_Order Date: 25.09.2020, Order_No: 253222509A, RS_Code: RS328_001										
			—	796	шт	3,000	2 644,23	7 932,69	без акциза	20%	1 586,54	9 519,23	—
10	R8130K 0100	R8130K0100 КОВРИК САЛОНА РЕЗИНОВЫЙ, SOUL	Mobils_Order: RS328A1041, Mobils_Order Date: 25.09.2020, Order_No: 253222509A, RS_Code: RS328_001										
			—	796	шт	10,000	1 446,38	14 463,80	без акциза	20%	2 892,76	17 356,56	—
11	R8130L 2100	R8130L2100 КОВЕР САЛОНА РЕЗИНОВЫЙ, КОМПЛЕКТ, 4ШТ.	Mobils_Order: RS328A1041, Mobils_Order Date: 25.09.2020, Order_No: 253222509A, RS_Code: RS328_001										
			—	796	шт	3,000	2 176,13	6 528,39	без акциза	20%	1 305,68	7 834,07	—

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ М

12	R8130L 2100P	R8130L2100P КОВРЫ САЛОНА РЕЗИНОВЫЕ + КОВЕР БАГАЖНОГО ОТСЕКА РЕЛСЕФ, К.КТ	—	796	шт	5,000	3 325,33	16 626,65	без НДС	20%	3 325,33	19 951,98	—	—	—
Mobile_Order: RS328A1041, Mobile_Order_Date: 25.09.2020, Order_No: 253222509A, RS_Code: RS328_001															
13	R8130 M8000	R8130M8000 КОМПЛЕКТ РЕЗИНОВЫХ КОВРИКОВ САЛОНА (4ШТ.)	—	796	шт	2,000	1 602,69	3 205,38	без НДС	20%	641,08	3 846,46	—	—	—
Mobile_Order: RS328A1041, Mobile_Order_Date: 25.09.2020, Order_No: 253222509A, RS_Code: RS328_001															
14	R8222Q 5000	R8222Q5000 КОМПЛЕКТ ДЕФЛЕКТОРОВ БОКОВЫХ СТЕКЛ, 4 ШТ.	—	796	шт	4,000	1 935,26	7 741,04	без НДС	20%	1 548,21	9 289,25	—	—	—
Mobile_Order: RS328A1041, Mobile_Order_Date: 25.09.2020, Order_No: 253222509A, RS_Code: RS328_001															
15	R8460H 0102	R8460H0102 ПОДПРЫЛОК С ШУМКИЗОЛЯЦИ И ПЕРЕДНИЙ ЛЕВЫЙ RIO SD	—	796	шт	2,000	880,04	1 760,08	без НДС	20%	352,02	2 112,10	—	—	—
Mobile_Order: RS328A1041, Mobile_Order_Date: 25.09.2020, Order_No: 253222509A, RS_Code: RS328_001															
16	R8460H 0103	R8460H0103 ПОДПРЫЛОК С ШУМКИЗОЛЯЦИ И ЗАДНИЙ ПРАВЫЙ RIO SD	—	796	шт	1,000	880,04	880,04	без НДС	20%	176,01	1 056,05	—	—	—
Mobile_Order: RS328A1041, Mobile_Order_Date: 25.09.2020, Order_No: 253222509A, RS_Code: RS328_001															
17	R8460H 0104	R8460H0104 ПОДПРЫЛОК С ШУМКИЗОЛЯЦИ И ЗАДНИЙ ЛЕВЫЙ RIO SD	—	796	шт	2,000	880,04	1 760,08	без НДС	20%	352,02	2 112,10	—	—	—
Mobile_Order: RS328A1041, Mobile_Order_Date: 25.09.2020, Order_No: 253222509A, RS_Code: RS328_001															
18	R8570H 0300	R8570H0300 КОВРИК БАГАЖНОГО ОТСЕКА, РЕЗИНОВЫЙ RIO НВ	—	796	шт	10,000	1 062,52	10 625,20	без НДС	20%	2 125,04	12 750,24	—	—	—
Mobile_Order: RS328A1041, Mobile_Order_Date: 25.09.2020, Order_No: 253222509A, RS_Code: RS328_001															
19	R8570L 2100	R8570L2100 КОВЕР БАГАЖНОГО ОТСЕКА РЕЗИНОВЫЙ (РЕЛСЕФ)	—	796	шт	4,000	1 482,92	5 931,68	без НДС	20%	1 186,33	7 118,01	—	—	—
Mobile_Order: RS328A1017, Mobile_Order_Date: 25.09.2020, Order_No: 253222509A, RS_Code: RS328_001															

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ М

20	Р8570 М6000	Р8570М6000 Коржи багажного отсека, резиновый	—	796	шт	2,000	1 254,54	2 509,08	без акциза	20%	501,82	3 010,90	—	—
Всего к оплате 214 549,49														
Руководитель организации или иное уполномоченное лицо Электронная подпись Подпись: Рядова Елена Николаевна														

Основания передачи (сдачи) / получения (приема) Договор №Д.366.03/19 от 24.10.2019 (8)

Данные о транспортировке и грузе _____ (9)

Товар (груз) передан / услуги, результаты работ, права сданы

Бухгалтер Рядова Елена Николаевна (10)
 Должность ФИО
 Дата отгрузки, передачи (сдачи) 25.09.2020 (11)
 Иные сведения _____ (12)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

Бухгалтер Электронная подпись Рядова Елена Николаевна (13)
 Должность Подпись ФИО
Наименование экономического субъекта — составителя документа (в т.ч. комиссия неработающего)
Общество с ограниченной ответственностью "Киа Моторс Россия и СНГ", ИНН:КПР.7728674093/997150001 (14)
 Может не заполняться при предоставлении печати в М.П., может быть указан ИНН:КПР

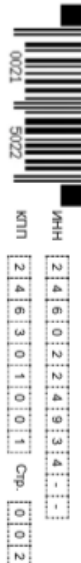
Результаты приемы

Принято без претензий _____ (9)
Товар (груз) получен / услуги, результаты работ, права принял
ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР Петрова Аида Талгювна (15)
 Должность ФИО
 Дата получения (принятия) 01.10.2020 (16)
 Иные сведения _____ (17)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР Электронная подпись Петрова Аида Талгювна (18)
 Должность Подпись ФИО
Наименование экономического субъекта — составителя документа
ООО "КИА-ЦЕНТР КРАСНОДОРСК" (19)
 Может не заполняться при предоставлении печати в М.П., может быть указан ИНН:КПР

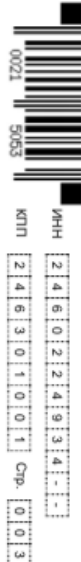
ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Н



Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового заявления (налогового акта)

Подраздел 1.1. Для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организации

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТИМО	010	0 4 7 0 1 0 1 0 - - -
Федеральный бюджет		
Код бюджетной классификации	030	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 1 0 1 1 0 1 1 0
Сумма налога к доплате в рублях	040	1 8 2 0 7 9 - - - - -
Сумма налога к уменьшению в рублях	050	- - - - -
В бюджет субъекта Российской Федерации		
Код бюджетной классификации	060	1 8 2 1 0 1 0 1 0 1 0 1 2 1 0 2 1 0 1 0 0 1 1 1 0
Сумма налога к доплате в рублях	070	1 0 2 6 1 1 5 - - - - -
Сумма налога к уменьшению в рублях	080	- - - - -



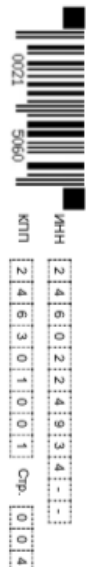
Расчет налога

Принятие налогоплательщика (код) 011 011

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Доходы от реализации (стр. 040 Приложения №1 к Листу 02)	010	1 1 2 5 7 8 3 3 5 1 2 - - -
Внебюджетные доходы (стр.100 Приложения №1 к Листу 02)	020	1 1 3 2 5 6 3 7 - - - - -
Расходы, уменьшающие сумму дохода от реализации (стр. 130 Приложения №2 к Листу 02)	030	1 1 0 9 9 1 6 3 3 1 8 1 - - -
Внебюджетные расходы (стр.200-стр.300 Приложения №2 к Листу 02)	040	1 1 2 6 7 3 7 3 3 - - - - -
Убыток (стр. 300 Приложения №3 к Листу 02)	050	- - - - -
Итого прибыль (убыток) (стр.10 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050) + (стр.330 - стр.340) Листа 06	060	1 2 0 7 1 9 3 8 - - - - -
Доходы, включаемые в прибыль	070	- - - - -
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0%	080	- - - - -
Налоговая база (стр.060 - стр.070 - стр.200 Приложения №1 к Листу 02 - стр.400 Приложения №2 к Листу 02 + стр.100 Листа 05 + стр.050 Листа 06 (или - стр.050) Листа 06, если показатели указаны со знаком минус)	100	1 2 0 7 1 9 3 8 - - - - -
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения №1 к Листу 02)	110	6 0 3 5 9 6 9 - - - - -
Налоговая база для исчисления налога (стр.100-стр.110)	120	6 0 3 5 9 6 9 - - - - -
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации)	130	- - - - -
Степень налога на прибыль - всего, (%)	140	2 0 0 0 0
в том числе:		
в федеральный бюджет	150	3 - 0 0
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	1 7 0 0 0
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации)	170	- - - - -
Закон субъекта Российской Федерации, которым установлена налоговая ставка	171	- - - - -
Сумма исчисленного налога - всего,	180	1 2 0 7 1 9 4 - - - - -
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр.120+стр.150 + 100)	190	1 8 1 0 7 9 - - - - -
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120+стр.130) + 100 + (стр.130+стр.170 + 100)	200	1 1 0 2 6 1 1 5 - - - - -

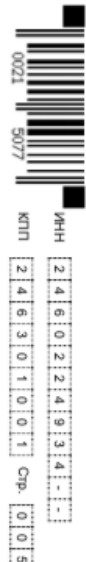
Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю: _____ (подпись) _____ 09.03.2021 _____ (дата)

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Н



Лист 02 (продолжение)

Порядковый номер строки	Код	Сумма в рублях
210	011	-
220	-	-
230	-	-
240	-	-
250	-	-
260	-	-
265	-	-
266	-	-
267	-	-
268	-	-
269	-	-
270	1810179	-
271	10216115	-
280	-	-
281	-	-
290	-	-
300	-	-
310	-	-
320	-	-
330	-	-
340	-	-
350	-	-
351	-	-




Лист 02 (продолжение)

Порядковый номер строки	Код	Сумма в рублях
352	-	-
353	-	-
357	-	-
358	-	-
359	-	-

По налогодателям – участникам специальных инвестиционных контрактов: ...

По налогодателям – участникам специальных инвестиционных контрактов: ...

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Н




ИНН 2 4 6 0 2 2 4 9 3 4 - -
 КПП 2 4 6 3 0 1 0 0 1 Спр. 0 0 6

Доходы от реализации и внебюджетные доходы

Приложение №1 к Листу 02

Примечание налогоплательщика (код)	Номер документа	Лицензия:	серия	номер	Код строки	вид	Сумма в рублях
Выручка от реализации - всего					010		1 0 9 1 3 8 1 2 7 6 9 - - - -
в том числе:							
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства					011		1 4 6 7 1 0 7 1 6 - - - - - -
выручка от реализации поданных товаров					012		1 0 7 9 1 4 1 6 3 3 - - - -
выручка от реализации имущества, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении №3 к Листу 02					013		- - - - - - - - - - - - - -
выручка от реализации прочего имущества					014		- - - - - - - - - - - - - -
Выручка от реализации (выбита, в т.ч. дохода от погашения) ценных бумаг профессионального участника рынка ценных бумаг – всего					020		- - - - - - - - - - - - - -
в том числе:							
сумма отпущения фактической выручки от реализации (выбита) ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, иные:					021		- - - - - - - - - - - - - -
минимальной (расчетной) цены по обращающимся ценным бумагам					022		- - - - - - - - - - - - - -
Выручка от реализации (выбита, в том числе доход от погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг – всего					023		- - - - - - - - - - - - - -
в том числе:							
в том числе сумма отпущения от минимальной (расчетной) цены					024		- - - - - - - - - - - - - -
Выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса					027		- - - - - - - - - - - - - -
Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении №3 к Листу 02 (стр.240 Приложения №3 к Листу 02)					030		1 8 7 7 0 5 8 3 - - - - - -
Итого: сумма доходов от реализации (стр.010 + стр.020 + стр.027 + стр.028)					040		1 1 1 2 5 8 3 9 5 2 - - - -
Внебюджетные доходы - всего					100		1 1 3 2 5 1 6 3 7 - - - - -
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде					101		- - - - - - - - - - - - - -
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при разборе или разборке при ликвидации выходящих из эксплуатации основных средств, при разорте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущества, права (далее – указанные в статье 251 Налогового кодекса Российской Федерации)					102		- - - - - - - - - - - - - -
в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которое выявлено в результате инвентаризации					104		2 9 5 5 5 1 - - - - - - - -
сумма восстановленных расходов на капиталные вложения в объекты с работ черновой пуска 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации					105		- - - - - - - - - - - - - -
доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими Директор и Депозитарий, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке					106		- - - - - - - - - - - - - -



ИНН 2 4 6 0 2 2 4 9 3 4 - -
 КПП 2 4 6 3 0 1 0 0 1 Спр. 0 0 7

Приложение №1 к Листу 02 (продолжение)

Примечание налогоплательщика (код)	Номер документа	Лицензия:	серия	номер	Код строки	вид	Сумма в рублях
Налоговая база по доходам от участия в инвестиционном товариществе – всего					200		- - - - - - - - - - - - - -
из них:							
по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг					201		- - - - - - - - - - - - - -
по операциям с долгами участия в уставном капитале организаций					202		- - - - - - - - - - - - - -
по прочим операциям инвестиционного товарищества					203		- - - - - - - - - - - - - -
Налоговая база по доходам от участия в инвестиционном товариществе, полученным от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг					210		- - - - - - - - - - - - - -
Налоговая база по доходам от участия в инвестиционном товариществе, полученным от операций с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг					220		- - - - - - - - - - - - - -

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Н

ИНН 2 4 6 0 2 2 4 9 3 4 - -
КПП 2 4 6 3 0 1 0 0 1 Спр. 0 0 8

Расходы, связанные с производством и реализацией, внебюджетные расходы и убытки, привнесенные к внебюджетным расходам

Приложение №2 к Листу 02

Примечание налогоплательщика (код)	0 1	Код строки	Сумма в рублях	
			2	3
Примечание налогоплательщика (код)	0 1			
Номер документа				
Лицензия: серия - - - - - номер - - - - -				
Лицензия: Лазерный 1				
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам)		010	2 18 4 6 2 2 1 1	
Прямые расходы налогоплательщика, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам		020	1 0 1 3 3 9 0 9 5 -	
в том числе стоимость реализованных холловых товаров		030	1 0 1 3 3 9 8 7 9 -	
Косвенные расходы - всего		040	7 4 2 9 8 4 7 4 -	
в том числе:				
Суммы налога и сбора страховых взносов начисленные в порядке установленного законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением налога, перечисленных в статье 270 Налогового кодекса Российской Федерации в соответствии с абзацем первым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации в размере:		041	4 3 4 9 8 4 2 -	
не более 10%		042		
не более 30%		043		
расходы, осуществленные налогоплательщиком-организацией, использующим труд инвалидов, согласно подпункту 38 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации		044		
расходы налогоплательщика - общественных организаций инвалидов, в том числе налогоплательщика-учреждения, единственными собственниками имущества которого являются общественные организации инвалидов, согласно подпункту 39 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации		045		
расходы на приобретение права на земельный участок, указанные в пунктах 1 и 2 статьи 264. 1 Налогового кодекса Российской Федерации, признаваемые расходами отчетного (налогового) периода - всего		046		
из них при применении расходов:				
в течение срока, определенного налогоплательщиком (не менее 5 лет)		047		
в размере, не превышающем 30% налоговой базы предельного налогового периода		048		
в течение срока, установленного Договором при приобретении земельного участка на условиях рассрочки		049		
в течение срока действия договора аренды земельного участка, не подлежащего государственной регистрации		050		
расходы на НИОКР		051		
в том числе не давшие положительного результата на сумму по стр.052 расходы на НИОКР по перечню, установленному Правительством Российской Федерации		052		
в том числе не давшие положительного результата		053		
Стоимость реализованных имущественных прав (кроме прав требования Длгт), указанных в Приложении №3 к Листу 02)		054		
Цена приобретенных реализованного прочного имущества и расходов, связанных с его реализацией		055		
Стоимость чистых активов предприятия, реализованного как имущественный комплекс		056		
		057		
		058		
		059		
		060		
		061		

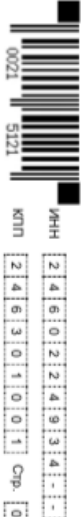
ИНН 2 4 6 0 2 2 4 9 3 4 - -
КПП 2 4 6 3 0 1 0 0 1 Спр. 0 0 9

Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, профессиональными участниками рынка ценных бумаг

Приложение №2 к Листу 02 (продолжение)

Примечание налогоплательщика (код)	0 1	Код строки	Сумма в рублях	
			2	3
Примечание налогоплательщика (код)	0 1			
Номер документа				
Лицензия: серия - - - - - номер - - - - -				
Лицензия: Лазерный 1				
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, профессиональными участниками рынка ценных бумаг		070		
Сумма оплоления от максимальной (расчетной) цены		071		
Расходы, связанные с приобретением и реализацией (выбытием, в том числе погашением) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг		072		
Сумма оплоления от максимальной (расчетной) цены		073		
Расходы по операциям, отраженным в Приложении №3 к Листу 02 (стр.35) Приложения №3 к Листу 02)		090	8 16 1 9 5 2 1 8	
Суммы, убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производства и хозяйств, включая объекты жилищно - коммунального и социально-культурной сферы, учитываемые в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности		090		
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода		100		
Сумма убытка от реализации права на земельный участок, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода		110		
Сумма надбавки, уплачиваемая покупателям предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода		120		
Итого признанных расходов (Сумма строк 010, 020, 040, 059 - 070, 072, 090 - 120)		130	1 0 9 9 1 6 3 3 1 8	
Сумма амортизации за отчетный (налоговый) период, начисленная:				
именными методами		131	4 0 8 1 8 9 7 -	
в том числе по нематериальным активам		132		
нелинейными методами		133		
в том числе по нематериальным активам		134		
Метод начисления амортизации, отраженный в ученой подложке (код)		135	1 - линейный 2 - именной	
Внебюджетные расходы - всего		200	1 2 5 0 4 1 3 3 -	
в том числе:				
расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком		201	1 0 7 5 6 6 1 5 8	
расходы по созданию резерва предстоящих расходов, направленных на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов		202		
расходы на списание нематериальных активов, на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, охрану и другие аналогичные работы		204		
штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, возмещение причиненного ущерба, расходы, профессиональные услуги рынка ценных бумаг, осуществляющих диллерскую деятельность, включая банки, по операциям производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке		205		
		206		

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Н

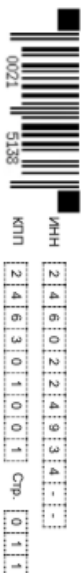


ИНН 2460224934
КПП 2463010011 Спр. 0110

Приложение №2 к Листу 02 (продолжение)

Признак налогоплательщика (код)	0 1	Номер документа	серия	номер	код строки	Сумма в рублях
Лицензия:	0 1	серия	номер	код строки	Сумма в рублях	
Убытки, признаваемые к внереализационным расходам - всего	1	0	1	2	300	169600
в том числе:						

Убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде	301					
Суммы безнадежных долгов, а в случае если налогоплательщик принял решение о составе резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва	302	169600				
Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога - всего	400					
в том числе за:						
год	401					
год	402					
год	403					



ИНН 2460224934
КПП 2463010011 Спр. 0111

Приложение №3 к Листу 02

Расчет суммы расходов по операциям, финансовый результат по которым учитывается при налогообложении прибыли с учетом положений статей 268, 275.1, 276, 279, 323 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением отраженных в Листе 05)

Признак налогоплательщика (код)	0 1	Номер документа	серия	номер	код строки	Сумма в рублях
Лицензия:	0 1	серия	номер	код строки	Сумма в рублях	
Убытки от реализации амортизируемого имущества - всего	1	0	1	2	010	15
в том числе объектов, реализованных с убытком					020	
Выручка от реализации амортизируемого имущества					030	18770583
Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходов, связанные с его реализацией					040	8619528
Прибыль от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с убытком)					050	10151055
Убытки от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с прибылью)	060					
Выручка от реализации права требования долга до наступления срока платежа (пункт 1 статьи 279 Налогового кодекса Российской Федерации)	100					
Стоимость реализованного права требования долга до наступления срока платежа	120					
Убыток от реализации права требования долга в соответствии с пунктом 1 статьи 279 Налогового кодекса Российской Федерации	140					
размер убытка, соответствующий сумме процентов, исчисленных в соответствии со статьей 269 Налогового кодекса Российской Федерации	150					

Убытки от реализации права требования долга до наступления срока платежа (пункт 1 статьи 279 Налогового кодекса Российской Федерации)	100					
Стоимость реализованного права требования долга до наступления срока платежа	120					
Убыток от реализации права требования долга в соответствии с пунктом 1 статьи 279 Налогового кодекса Российской Федерации	140					
размер убытка, соответствующий сумме процентов, исчисленных в соответствии со статьей 269 Налогового кодекса Российской Федерации	150					

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ Н



ИНН 2 4 6 0 2 2 4 9 3 4 - -
КПП 2 4 6 3 0 1 0 0 1 1 Стр. 0 1 2

Приложение №3 к Листу 02 (продолжение)

Признак налогоплательщика (код)	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
Номер документа	серия	номер	вид	Сумма в руб/блэк																																																																																																
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы				180																																																																																																
Расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг), имущественных прав в текущем отчетном (налоговом) периоде				190																																																																																																
Сумма убытка текущего отчетного (налогового) периода по объектам обслуживающих производств и хозяйств за налоговый период, включая компьютерной и социально-культурной сферы				200																																																																																																
в том числе убытки, не учитываемые для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде				201																																																																																																
Доходы участников доверительного управления (доходы от продажи имущества, полученные в рамках договора доверительного управления имуществом)				210																																																																																																
в том числе анреализационные доходы				211																																																																																																
Расходы участников доверительного управления (выгодоприобретателя), связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом				220																																																																																																
в том числе анреализационные расходы				221																																																																																																
Убытки, полученные в отчетном (налоговом) периоде в рамках договора доверительного управления имуществом				230																																																																																																
Цена реализации права на земельный участок				240																																																																																																
Сумма на возмещение налогоплательщику затрат, связанных с приобретением права на земельный участок				250																																																																																																
Убыток от реализации права на земельный участок				260																																																																																																
Итого выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02				340																																																																																																
Итого расходы по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02				350																																																																																																
Убыток по операциям, отраженным в Приложении № 3 к Листу 02 (сумма строк 060, 120, 190, 220, 221, 250) Приложения № 3 к Листу 02				360																																																																																																



ИНН 2 4 6 0 2 2 4 9 3 4 - -
КПП 2 4 6 3 0 1 0 0 1 1 Стр. 0 1 3

Приложение № 4 к Листу 02

Признак налогоплательщика (код)	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу	серия	номер	вид	Сумма в руб/блэк																																																																																																
Остаток непринесенного убытка на начало налогового периода - всего				010																																																																																																
в том числе за:																																																																																																				
2014 г.				040																																																																																																
2015 г.				050																																																																																																
2016 г.				060																																																																																																
2017 г.				070																																																																																																
2018 г.				080																																																																																																
2019 г.				090																																																																																																
2020 г.				100																																																																																																
2021 г.				110																																																																																																
2022 г.				120																																																																																																
2023 г.				130																																																																																																
Остаток непринесенного убытка по завершению сделки по операциям с обращающимися ценными бумагами (в Приложении № 4 с кодами 05 – по операциям с обращающимися ценными бумагами и не обращающимися производными финансовыми инструментами) на 31.12.2014				135																																																																																																
в том числе на начало текущего налогового периода				136																																																																																																
Налоговая база за отчетный (налоговый) период (стр. 100) Листа 02 или стр. 060 Листа 05)				140																																																																																																
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период - всего				150																																																																																																
в том числе из убытка, указанного по строке 135				151																																																																																																
Остаток непринесенного убытка на конец налогового периода - всего				160																																																																																																
в том числе из убытка, указанного по строке 135				161																																																																																																

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт торговли и сферы услуг

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

И. о. заведующего кафедрой

_____ Э. А. Батраева
« ____ » _____ 2021 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

профиль 38.03.01.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

на тему

«Учет, анализ и аудит внешних расчетов организации»

Научный руководитель

Ш.А.Шовхалов
подпись, дата
17.06.21

профессор, д.э.н.,
должность, ученая степень

Ш.А.Шовхалов
инициалы, фамилия

Выпускник

Дун Чэнь
подпись, дата
17.06.21

УЭ17-01Б-БА
группа

Дун Чэнь
инициалы, фамилия