Министерство науки и высшего образования

Российской Федерации

ФГБОУ ВО «Российский химико-технологический университет имени Д.И. Менделеева»

Новомосковский институт (филиал)

**ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ**

##### Учебное пособие

##### по изучению курса

##### «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету»

для обучающихся всех форм обучения

направления подготовки 38.03.01 «Экономика»

направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Новомосковск

2022

**УДК 657**

**ББК 65.052**

**Л 943**

Рецензенты:

доцент, кандидат экономических наук Левшина Е.В.

(ФГБОУ ВО РХТУ им. Д.И. Менделеева, Новомосковский институт (филиал))

зам. директора, кандидат социологических наук, доцент Юдин П.А.

(МБОУ «СОШ №14»),

**Составитель: В.В. Крылова**

|  |  |
| --- | --- |
| Л 85 | **Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету**. Учебное пособие по изучению курса «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» для обучающихся всех форм обучения направления подготовки 38.03.01 «Экономика» направленность«Бухгалтерский учет, анализ и аудит». / ФГБОУ ВО Российский химико-технологический университет им. Д.И. Менделеева, Новомосковский институт, Новомосковск, 2022. - 78 с. |

Учебное пособие по изучению курса «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» представляют собой сборник теоретических материалов по изучению курса «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», а также комплекс заданий по его выполнению, охватывающим такой раздел как «Управление дебиторской и кредиторской задолженностью». Учебное пособие предназначено для обучающихся всех форм обучения направления подготовки 38.03.01 «Экономика» направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

УДК 657

ББК 65,052

© Новомосковский институт (филиал)

ФГБОУ ВО «Российский химико-технологический

университет им. Д.И. Менделеева», 2022

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Предисловие | | | | 5 |
| 1 | Теоретические положения по изучению курса «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» | | | 9 |
|  | 1.1 | Отражение дебиторской задолженности в бухгалтерской (финансовой) отчетности | | 9 |
|  | 1.2 | Оценка состава и движения дебиторской (кредиторской) задолженности | | 10 |
|  | 1.3 | Оценка наличия и возможности погашения дебиторской и кредиторской задолженности | | 13 |
|  | 1.4 | Инвентаризация дебиторской (кредиторской) задолженности | | 15 |
|  |  | 1.4.1 | Инвентаризация дебиторской (кредиторской) задолженности с покупателями и поставщиками | 16 |
|  |  | 1.4.2 | Инвентаризация дебиторской (кредиторской) задолженности с бюджетом и фондами | 20 |
|  |  | 1.4.3 | Инвентаризация дебиторской (кредиторская) задолженности с работниками | 20 |
|  | 1.5 | Резерв сомнительных долгов: преимущества и сложности. Бухгалтерский резерв сомнительных долгов | | 21 |
|  | 1.6 | Система критериев надежности контрагентов | | 27 |
|  |  | 1.6.1 | Шкала оценки показателей надежности контрагента | 28 |
|  |  | 1.6.2 | Коэффициент экспертной оценки | 28 |
|  |  | 1.6.3 | Порядок расчета резерва по сомнительным долгам | 29 |
|  | 1.7 | Управление движением дебиторской и кредиторской задолженности организации | | 30 |
| 2 | Методические указания по выполнению лабораторного практикума по бухгалтерскому учету | | | 37 |
|  | 2.1 | Порядок выполнения и структура построения лабораторного практикума по бухгалтерскому учету | | 37 |
|  | 2.2 | Сроки, порядок выполнения и предоставление практикума на защиту | | 38 |
|  | 2.3 | Общее задание к выполнению лабораторного практикума по бухгалтерскому учету | | 39 |
|  | 2.4 | Пояснения к выполнению лабораторного практикума по бухгалтерскому учету | | 41 |
|  | 2.5 | Вопросы для самопроверки выполнения лабораторного практикума по бухгалтерскому учету | | 56 |
|  | 2.6 | Кодификатор для выполнения задания по лабораторному практикуму по бухгалтерскому учету | | 58 |
|  | 2.7 | Варианты заданий для выполнения лабораторного практикума по бухгалтерскому учету | | 59 |
| 3 | Литература | | | 77 |

**Предисловие**

Дисциплина «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» является дисциплиной, которая позволяет освоить процесс формирования фактов хозяйственной жизни организации по определенному направлению и создать необходимые для этого подтверждающие документы.

Данная дисциплина выстраивается на основании изучения таких дисциплин, как: микроэкономика, макроэкономика, экономика предприятия (организации), бухгалтерский учет и анализ, бухгалтерский финансовый учет, бухгалтерский управленческий учет, комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности, поиск и обработка экономической информации.

Целью освоения дисциплины является закрепление знаний, умений и навыков в области учетной и аналитической деятельности с использованием методов лабораторного практикума.

Задачи преподавания дисциплины:

- закрепление и расширение знаний об основных методах ведения бухгалтерского учета при ручном и автоматизированном способе его ведения;

* развитие практических навыков оформления типовой первичной и бухгалтерской документации на факты хозяйственной жизни;
* формирование умений составления аналитических расчетов;
* формирование практических навыков выбора оптимального управленческого решения на основе углубленного анализа дебиторской и кредиторской задолженности организации и сформированной системы критериев.

Изучение дисциплины направлено на формирование следующих компетенций:

- способность к самоорганизации и самообразованию (ОК-7);

- способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8);

- способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14);

- способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15);

- способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК-16);

- способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17).

В результате сформированности компетенции обучающийся должен:

*Знать:*

- нормативно-правовое обеспечение бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации;

- теоретические основы документирования и систематизации фактов хозяйственной жизни;

- систему сбора, обработки, подготовки информации финансового характера;

- основные правила и нормативно-правовое обеспечение наличных и безналичных расчетов;

- теоретические основы отражения фактов хозяйственной жизни, на основе которых формируются показатели об имущественном состоянии и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта;

-проблемы, решаемые бухгалтерами в процессе формирования информации для характеристики движения финансовых потоков за отчетный год, а также влияние дебиторской и кредиторской задолженности на принятие управленческих решений экономического субъекта;

*Уметь:*

- самостоятельно выбирать применяемые методы бухгалтерского учета;

- разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета экономического субъекта;

- формировать систему первичной учетной документации в организации;

- составлять корреспонденции счетов, отражать их в учетных регистрах;

- принять управленческие решения на основе анализа дебиторской и кредиторской задолженности;

- выбрать платежные документы в зависимости от применяемой формы расчетов и условий договора;

- составлять все необходимые бухгалтерские расчеты и отражать их в учетных регистрах;

- подготавливать бухгалтерский баланс и другие формы бухгалтерской (финансовой);

*Владеть:*

- практическими навыками формирования учетной политики организации;

- навыками ведения бухгалтерского учета в зависимости от методов, прописанных в учетной политике и способа его ведения;

- навыками составления бухгалтерских проводок по учету имущества экономического субъекта;

- навыками составления бухгалтерских проводок по учету собственных и заемных источников хозяйственных средств экономического субъекта;

- навыками оформления платежных документов, в том числе на перечисление налогов, сборов, страховых взносов;

- навыками формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов, сборов, страховых взносов;

- навыками принятия решений на примере конкретных ситуаций оценки, учетной регистрации и накопления информации финансового характера с целью последующего ее представления в бухгалтерских финансовых отчетах.

Курс «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» рассматривает изучение такого вопроса как «Управление дебиторской и кредиторской задолженностью организации».

Это является актуальным, так как в повседневной жизни организация постоянно сталкивается с осуществлением разного типа отношений с организациями. Такими организациями могут быть покупатели, поставщики, банки, налоговая инспекция, органы социального страхования и другие.

Особенностей формирования с каждой из выше названных организаций очень много, поэтому и формирование учета, а самое главное построение отчетности с данными организациями обладает достаточной специфичностью.

Кроме того, организация выстраивает отношения с работниками по выплате заработной платы или при назначении их в качестве подотчетного лица. Каждый из этих видов отношений также может специфично сказаться на деятельности организации.

Особенностью формирования деятельности организации является и то, кем является организация или сотрудник по отношению к данной организации – дебитором или кредитором. Это объясняется тем, что в деятельности организации не должно быть больших объемов дебиторской задолженности и кредиторской задолженности. И то и другое может существенно ухудшить финансовое положение организации.

Именно для этого сформирован данный курс, в котором обучающиеся научатся не только правильно создавать бухгалтерские записи в зависимости от того – дебитор это или кредитор, но и правильно создавать соответствующие документы.

Кроме того, на основе этого обучающиеся также в рамках данного курса научатся проводить анализ дебиторской и кредиторской задолженности и принимать решения по их списанию при погашении или возможному изысканию при возникшей ситуации. Тем самым обучающиеся учатся корректировать бухгалтерский баланс на основе максимального погашения дебиторской и кредиторской задолженности посредством выравнивания финансового положения организации.

**1 Теоретические положения по изучению курса «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету»**

**1.1 Отражение дебиторской задолженности в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Под дебиторской задолженностью понимают долги юридических и физических лиц (покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д.). В составе дебиторской задолженности отражается также сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам.

Большинство бухгалтерских счетов расчетов активно-пассивные, следовательно, они могут иметь как дебетовое, так и кредитовое сальдо, причем по некоторым счетам сальдо могут быть развернутыми, то есть на таких счетах отражаются не только дебиторская, но и кредиторская задолженность.

В данном случае именно дебетовое сальдо по счетам:

* 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,
* 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,
* 68 «Расчеты по налогам и сборам»,
* 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»,
* 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»,
* 71 «Расчеты с подотчетными лицами»,
* 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п.

В соответствии с Инструкцией о порядке заполнения форм годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по сроку погашения по отношению к отчетной дате дебиторская задолженность разделяется на:

* *долгосрочную*, подлежащую погашению более чем через один год с момента возникновения;
* *краткосрочную (текущую)* со сроком погашения согласно заключенному договору до одного года (начиная с момента принятия обязательств в бухгалтерском учете).

Эти сведения применяются при заполнении формы *«Бухгалтерский баланс».*

В свою очередь долгосрочная и краткосрочная задолженность делятся на:

* *срочную*, срок погашения которой не наступил;
* *просроченную,* срок погашения которой уже прошел;
* *отсроченную,* платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Это разделение применяется для заполнения раздела 1 «Движение заемных средств» и раздела 2 «Дебиторская и кредиторская задолженность» *формы* *«Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»*.

В свою очередь из просроченной задолженности выделяется задолженность, по которой истек срок исковой давности. Указом Президента РФ определен трехмесячный срок со дня фактического получения товаров организацией-дебитором, в течение которого должны быть проведены все взаиморасчеты между производителем и потребителем. Суммы задолженности, по которым истекли предусмотренные в договорах сроки погашения, по прошествии четырех месяцев списываются на финансовые результаты. Списанная на убыток задолженность должна учитываться за балансом в течение 5 лет для контроля за возможностями взыскания с должника. При поступлении средств от должника по списанию дебиторской задолженности дебетуются счета учета денежных средств, и кредитуется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Согласно инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета дебиторская задолженность учитывается по каждому покупателю (заказчику) персонально, при этом обращается особое внимание на сроки выполнения договорных обязательств. Учет дебиторской задолженности ведется в *журнале-ордере №8.*

**1.2 Оценка состава и движения дебиторской (кредиторской) задолженности**

Для оценки состава и движения дебиторской или кредиторской задолженности составляется рабочая таблица 1.

Таблица 1 - Состав дебиторской (кредиторской) задолженности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Всего на отчетный период | В том числе просроченная |
| 1 | 2 | 3 |
| Покупатели и заказчики (сч.62, 76) |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Всего дебиторская (кредиторская) задолженность |  |  |

На основании имеющихся у организации документов о возникновении, составе и наличии дебиторской (кредиторской) задолженности составляется перечень организаций-дебиторов (организаций-кредиторов) имеющих задолженность, в том числе просроченную (см. таблицу 2).

Таблица 2 - Список организаций-дебиторов (организаций-кредиторов)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование организации, с указанием договора | Остаток на отчетный момент | |
| Всего | В том числе просроченная |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| ИТОГО: | |  |  |

К документам, характеризующим возникновение, состав и наличие дебиторской (кредиторской) задолженности относятся:

* договоры с соответствующими приложениями о поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг) или договоры покупки;
* счета фактуры;
* акты, накладные, свидетельствующие об отгрузке товаров, выполнении работ и оказании услуг;
* платежные документы;
* акты сверки взаимной задолженности, подтверждение налоговой инспекции, где на учете состоит должник, акты встречных проверок и т. п. по каждому должнику;
* другие документы, имеющие значение для оценки дебиторской (кредиторской) задолженности.

Аналитический учет расчетов с покупателями (см. таблицу 3) должен вестись по каждому покупателю и каждому договору с учетом каждого предъявляемого к оплате счета и обеспечивать получение данных по возникновению задолженности, срокам и способам ее погашения (в том числе по задолженности, обеспеченной векселями).

Таблица 3 - Справка о состоянии дебиторской (кредиторской) задолженности

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Органи-зация | Величина просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности со сроком | | | | | | | | | |
| до 3 мес. | | 3 мес. | | 6 мес. | | | 9 мес. | |
| Сумма, тыс. руб. | % к  итогу | Сумма, тыс. руб. | % к итогу | Сумма, тыс. руб. | | % к итогу | Сумма, тыс. руб. | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | 8 | 9 | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |  | |
| Итого | |  |  |  |  |  |  | |  |

Одновременно с занесением данных по оплате работником группы учета расчетов с дебиторами и кредиторами осуществляется бухгалтерский контроль методом сверки оплаченных сумм и числящейся задолженности. Такой контроль позволяет выявить следующее:

* уложился ли покупатель в срок, на который ему была предоставлена скидка (при ее предоставлении);
* полноту и своевременность погашения задолженности;
* неверные записи по статьям дебиторов (ошибки при вводе данных по дебиторской (кредиторской) задолженности покупателей);
* неучтенную ранее дебиторскую (кредиторскую) задолженность покупателей (и соответственно неучтенные поставки).

Периодический контроль регистров аналитического учета покупателей (дебиторов или кредиторов), проводимый главным бухгалтером организации методами документальной проверки (сверки), позволяет выявить превышение критического уровня дебиторской задолженности покупателя, неучтенное при санкционировании отгрузки, а также просроченную задолженность, по которой не приняты меры к взысканию. Кроме того, финансово-экономической службой составляется еженедельная справка о состоянии дебиторской (кредиторской) задолженности по форме, представленной в таблице 3.

**1.3 Оценка наличия и возможности погашения дебиторской и кредиторской задолженности**

Одной из важнейших контрольных процедур является проверка соблюдения условий договоров и расчетов по претензиям. С этой целью осуществляется ежемесячная выверка задолженности покупателей, которая производится начальником расчетного бюро финансового отдела. Для этого всем покупателям в установленном порядке (не позднее 5-го числа каждого месяца) направляются акты сверки, подписанные начальником финансового отдела и скрепленные печатью организации. Данные мероприятия проводятся независимо от выверки дебиторской (кредиторской) задолженности, осуществляемой аппаратом бухгалтерии в целях бухгалтерского контроля в рамках проведения обязательной ежегодной инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации (проводимой перед составлением годового бухгалтерского отчета). Ежемесячная выверка дебиторской (кредиторской) задолженности покупателей, осуществляемая финансовым отделом (начальником расчетного бюро) является методом дополнительного оперативного (упреждающего неплатежи) контроля платежной дисциплины покупателей.

**Акты сверки** должны содержать данные по календарному графику погашения задолженности покупателей на предстоящий период за отгруженную им продукцию, т.е. суммы оплаты по календарным датам (срокам) с указанием оснований для оплаты [номера и даты заключения договоров (их соответствующих приложений или дополнений), номера и даты выписки отгрузочных документов, даты (а при почасовых графиках отгрузок точное время) совершенных отгрузок, номера и даты выписки соответствующих счетов-фактур], а также (по согласованию с начальником договорно-правового бюро отдела сбыта) данные по просроченной задолженности и суммы неустойки по просроченным счетам в соответствии с договорными условиями (указанные сверки проводятся независимо от хода претензионной работы по взысканию просроченной задолженности покупателей). В акте сверки также указывается просьба к покупателю рассмотреть и подтвердить данные по задолженности и по порядку ее погашения в течение 10 дней со дня получения акта, а при наличии разногласий указать их причины

**АКТ СВЕРКИ РАСЧЕТОВ   
с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами**

***ПО ДЕБИТОРСКОЙ (КРЕДИТОРСКОЙ) ЗАДОЛЖЕННОСТИ***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Организация контрагент | Сумма по балансу | | | |
| Всего | в том числе задолженность | | |
| подтвержденная  дебиторами | не подтвержденная  дебиторами | с истекшим сроком  исковой давности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |

Представитель организации ---Представитель организации контрагента

Главный бухгалтер ---------------------------------------Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_) --------------- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_)

“ ” \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г. ------------------- “ ” \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г.

М.П. -------------------------------------------------------------------М.П.

Акт сверки составляется в двух экземплярах: 2-й экземпляр регистрируется в специальном журнале (файле) и хранится в специальной (соответствующей) картотеке в целях последующего контроля своевременности и полноты выверки указанной задолженности; 1-й экземпляр, подписанный начальником финансового отдела и скрепленный печатью организации, отправляется покупателю посредством факсимильной или почтовой связи (заказным или ценным письмом), при этом экономистом по расчетам с покупателями расчетного бюро регистрируется дата и точное время его отправления.

**1.4 Инвентаризация дебиторской (кредиторской) задолженности**

Инвентаризация расчетов проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.95 г. N 49.

Согласно п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации, при инвентаризации проверяются расчеты с:

- покупателями и поставщиками;

- бюджетом по налогам и сборам и с внебюджетными фондами по взносам;

- работниками, в том числе с подотчетными лицами;

- другими дебиторами и кредиторами.

Согласно п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (приказ Минфина N 34н) расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Порядок проведения инвентаризации расчетов в целом схож с порядком проведения инвентаризации имущества. Инвентаризация имущества может начинаться с 1 октября, а инвентаризацию расчетов можно провести по окончании года или ежеквартально с целью недопущения пропуска сроков исковой давности организация и своевременного создания резервов. Последний вариант должен быть выбран в учетной политике организации.

Инвентаризационная комиссия путем документальной проверки должна установить правильность и обоснованность числящихся на счетах бухгалтерского учета сумм дебиторской и кредиторской задолженности, сроки ее возникновения, а также выявить нереальные ко взысканию долги. Их сумма искажает капитал и чистые активы организации, и влияет на расчет дивидендов.

**1.4.1 Инвентаризация дебиторской (кредиторской) задолженности с покупателями и поставщиками**

Для подтверждения сальдо расчетов с покупателями и поставщиками бухгалтерии необходимо организовать работу по проведению сверок расчетов. Для этого составляются акты сверки расчетов с контрагентами. В них указываются дата и номер документов на отгрузку, стоимость товаров (работ, услуг), сумма НДС, а также суммы оплаты и реквизиты платежных документов. Акты сверки расчетов необходимы для подтверждения реальности существующей задолженности и сверки ее суммы. Сотрудники бухгалтерии высылают акты сверки в двух экземплярах организациям, по которым в регистрах бухгалтерского учета числится задолженность. Организация, получившая акты, должна подтвердить сумму задолженности или указать свою сумму и вернуть один экземпляр акта, подписанный должностными лицами.

В ходе проверки расчетов с контрагентами оформляется справка о дебиторской и кредиторской задолженности (приложение к форме N ИНВ-17). В справке отражают: реквизиты каждого дебитора или кредитора организации, причину и дату возникновения задолженности, сумму задолженности.

Образец справки следующий:

Приложение к форме N ИНВ-17

Утверждена постановлением Госкомстата РФ

от 18 августа 1998 г. N 88

АО «Актив»

Справка  
к акту N 5 от «30» декабря 2021 г. инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на «30» декабря 2021 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование, адрес и номер телефона дебитора, кредитора | Числится задолженность | | Сумма задолженности, руб. коп. | | Документ, подтверждающий задолженность | | |
| за что | дата начала | дебитор-ская | кредитор-ская | наимено-вание | номер | дата |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | ООО «Стрела», ул. Люблинская, д. 9, тел. 179-52-64 | продажа товара | 22.12.2018 | 25 000,00 | - | накладная | 286 | 24.12.2018 |
| 2 | ООО «Импульс», ул. Спартака, д. 6, тел. 123-42-61 | оказание услуг | 20.10.2018 | 87 000,00 | - | накладная | 168 | 24.10.2018 |
| 3 | ООО «Глобус», ул. Смирницкого, д. 2, тел. 368-24-12 | покупка товара | 23.12.2018 | - | 17 000,00 | накладная | 326/4 | 23.12.2018 |
| 4 | АО «Ритм», ул. Носова, д. 2, тел. 136-32-81 | покупка материалов | 14.11.2018 | - | 45 000,00 | накладная | 1161 | 14.11.2018 |
| 5 | ООО «Крис», ул. Томова, д. 6, тел. 332-11-12 | покупка товара | 14.11.2018 | - | 23 000,00 | накладная | 32/54 | 14.11.2018 |

Бухгалтер *Борисова* О.В. Борисова

*подпись расшифровка подписи*

Справка и акты сверки взаиморасчетов являются основанием для составления акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме N ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» (утв. постановлением Госкомстата России от 18.08.98 г. N 88).

В акте должны быть указаны:

- счета бухгалтерского учета, на которых числятся задолженности;

- суммы задолженностей, согласованные и не согласованные с дебиторами (кредиторами);

- суммы задолженностей, по которым истек срок исковой давности.

Акт (без шапки) выглядит так:

Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на 26 декабря 2021 г. проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

При инвентаризации установлено следующее:

1. По дебиторской задолженности

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дебитора | Номер счета | Сумма по балансу, руб. коп. | | | |
| всего | в том числе задолженность | | |
| подтвержден-ная дебиторская | не подтвержден-ная дебиторская | с истекшим сроком исковой давности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ООО «Стрела» | 76 | 25 000 | - | - | 25 000 |
| ООО «Импульс» | 62 | 87 000 | 87 000 | - | - |

2. По кредиторской задолженности

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование кредитора | Номер счета | Сумма по балансу, руб. коп. | | | |
| всего | в том числе задолженность | | |
| подтвержден-ная кредиторская | не подтвержден-ная кредиторская | с истекшим сроком исковой давности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ООО «Лучина» | 60 | 30 000 | - | - | 30 000 |
| ООО «Кирка» | 76 | 45 000 | - | 45 000 | - |

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Подписи председателя и всех членов комиссии – обязательны.

Акт заполняется в 2 экземплярах. Один передается в бухгалтерию, второй остается в комиссии.

Согласно показателям данной формы дебиторская (кредиторская) задолженность делится на подтвержденную, неподтвержденную и задолженность с истекшим сроком исковой давности. К сожалению, в акте не отведено места для указания сумм задолженности с еще не истекшим сроком давности, но которую, тем не менее, посчитали нереальной для взыскания. Организация может ввести в документ дополнительную графу.

На основании составленного акта руководитель издает приказ о списании безнадежной задолженности.

Ликвидация должника. В процессе проведения инвентаризации расчетов может оказаться, что на просьбу подтвердить задолженность по акту сверки контрагент-должник сообщит, что он ликвидируется либо уже ликвидировался. При ликвидации на основе имущества должника формируется конкурсная масса, предназначенная для удовлетворения требований кредиторов. Как правило, ее недостаточно, чтобы удовлетворить требования всех кредиторов. Согласно ст. 64 ГК РФ организация-кредитор, у которой числится дебиторская (кредиторская) задолженность за отгруженную продукцию или выданный аванс на поставку продукции, является кредитором пятой очереди. Если конкурсной массы не хватает для погашения дебиторской задолженности, то организация-кредитор обязана списать дебиторскую задолженность на финансовые результаты, но лишь после юридической ликвидации должника. Такая же ситуация складывается и по кредиторской задолженности. Согласно п. 8 ст. 63 ГК РФ ликвидация юридического лица считается завершенной, а юридическое лицо - прекратившим существование после внесения об этом записи в Единый государственный реестр юридических лиц. Первичным документом, на основании которого списывается не реальная к взысканию дебиторская (кредиторская) задолженность, может служить определение арбитражного суда о завершении конкурсного производства и ликвидации должника.

«Зависание» денег в проблемном банке. Если юридической ликвидации банка не было и предусматривается его реструктуризация, то целесообразно на сумму задолженности создать резерв по сомнительным долгам и наблюдать за возможностью восстановления банком его платежеспособности. Если же арбитражный суд вынес постановление о ликвидации проблемного банка и его имущества не хватает для погашения дебиторской (кредиторской) задолженности, то такая задолженность признается не реальной к взысканию и подлежит списанию на финансовые результаты.

**1.4.2 Инвентаризация дебиторской (кредиторской) задолженности с бюджетом и фондами**

В ходе инвентаризации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами сверяются данные бухгалтерского учета по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» с суммами налогов, исчисленных в налоговых декларациях, а также с суммами, перечисленными в оплату налогов и сборов. По налогам, не уплаченным в установленный срок, надо проконтролировать исчисление и уплату пеней.

По окончании года налогоплательщику следует сверить показатели бухгалтерского учета в части расчетов с бюджетом с данными, отраженными в его лицевом счете в налоговой инспекции. Если расхождений между данными налоговых органов и налогоплательщика не выявлено, стороны подписывают акт сверки расчетов. Если же расхождения есть, они фиксируются в акте сверки расчетов налогоплательщика с бюджетом.

**1.4.3 Инвентаризация дебиторской (кредиторская) задолженности с работниками**

При инвентаризации расчетов с работниками проверке подлежат счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», а также субсчет 4 «Расчеты по депонированным суммам» счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По задолженности работникам организации выявляются не выплаченные суммы по оплате труда, подлежащие перечислению на счет депонентов, а также суммы и причины возникновения переплат работникам. Кроме того, следует выявить суммы депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности.

Главной задачей инвентаризации расчетов с персоналом по прочим операциям является проверка полноты отражения в бухгалтерском учете сумм займов, предоставленных работникам, а также выявление задолженности по оплате процентов и погашению займов. Кроме того, проверяются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работниками в результате брака, недостач и хищений денежных и товарно-материальных ценностей и др.

Инвентаризация расчетов с подотчетными лицами состоит в проверке *авансовых отчетов работников*. При этом проверяется соответствие данных бухучета и авансовых отчетов о суммах выданных и возвращенных средств по каждому подотчетному лицу, а также целевое использование подотчетных сумм. Устанавливает остаток задолженности за работником либо за организацией по подотчетным суммам. Помимо этого нужно проверить наличие оправдательных документов по израсходованным средствам, а также выявить, не истек ли срок, на который работникам выдавались под отчет денежные средства.

**1.5 Резерв сомнительных долгов: преимущества и сложности. Бухгалтерский резерв сомнительных долгов**

В соответствии с абз. 1 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ организация может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на свои финансовые результаты. Таким образом, в общем случае резерв в бухгалтерском учете может быть создан только по той дебиторской задолженности, которая ранее привела к формированию доходов от обычной деятельности, перечень которых определен п. 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и включает доходы от продаж продукции, товаров, работ, услуг. Следовательно, иные долги перед организацией, например, задолженность по авансам, перечисленным поставщикам товаров, поставка которых не была выполнена в предусмотренные договором сроки, не могут участвовать в формировании резерва по сомнительным долгам.

Решение о создании резервов по сомнительным долгам должно быть закреплено в приказе об учетной политике организации на соответствующий год.

Сомнительным долгом для создания резерва в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета).

Однако в п. 3 Письма Минфина РФ от 29.01.2009 N 07-02-18/01 подчеркнуто, что при принятии решения об отнесении суммы дебиторской задолженности в состав сомнительной с целью формирования по ней резерва необходимо не просто формальное выполнение условий о признании долга сомнительным (то есть отсутствие погашения в предусмотренные договором сроки и необеспеченность гарантиями), но и оценка кредитором реальной вероятности оплаты или неоплаты каждой конкретной просроченной задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Если вероятность оплаты, даже с учетом соответствия формальным критериям признания задолженности сомнительной, по данному контрагенту высока, резерв по этому долгу создавать не следует (нельзя рассматривать его как сомнительный долг).

Подобная трактовка согласуется с содержанием абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, который предусматривает определение величины резерва по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника (его платежеспособности) и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. То есть если по результатам подобной оценки имеется высокая вероятность погашения, например, 30% суммы сомнительной дебиторской задолженности в течение 12 месяцев, то резерв должен быть создан лишь на 70% размера долга.

Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета также предполагает индивидуальный подход к каждой задолженности для целей формирования резерва сомнительных долгов, так как предусматривает организацию аналитического учета по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» в разрезе каждого созданного резерва (то есть каждого сомнительного долга).

Следует внимательно отнестись и к условию о том, что сомнительная дебиторская задолженность не должна быть обеспечена гарантиями. В соответствии с п. 1 ст. 329 ГК РФ исполнение обязательства может обеспечиваться неустойкой, залогом, удержанием имущества должника, поручительством, банковской гарантией, задатком и другими способами, предусмотренными законом или договором. Однако, наличие в договоре условия о выплате неустойки еще не означает, что обязательство как по погашению основной задолженности по договору поставки, так и по выплате должником установленной договором неустойки будет исполнено. Поэтому если кредитор оценивает платежеспособность должника как очень низкую (например, должник находится в процессе процедуры банкротства), то наличие такой гарантии в договоре, как условие о неустойке, не должно быть причиной для исключения задолженности из состава сомнительных долгов, по которым будет создан соответствующий резерв. Подобная точка зрения подтверждается в п. 1 Письма УМНС по г. Москве от 11.05.2001 N 03-12/20862.

Таким образом, при создании резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета необходимо в значительной степени руководствоваться требованиями осмотрительности и приоритета содержания над формой, которые установлены в п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Обязательным мероприятием, предшествующим формированию резерва по сомнительным долгам, должно быть проведение и документальное оформление инвентаризации дебиторской задолженности, как этого требует абз. 3 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета. Напомним, что итоги инвентаризации расчетов оформляются по форме N ИНВ-17, в которой отражаются сведения о задолженности, подтвержденной дебиторами, не подтвержденной дебиторами, а также о задолженности с истекшим сроком исковой давности. По итогам проведенной инвентаризации также составляется справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (приложение к форме N ИНВ-17), заполнение которой весьма трудоемко, так как требует указания реквизитов документа, на основании которого возникла задолженность, даты возникновения задолженности и иных сведений.

В соответствии с п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета проведение инвентаризации дебиторской задолженности обязательно как минимум раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Однако, бухгалтерское законодательство не запрещает проведение подобной инвентаризации и чаще (по решению руководителя организации), на что указывает п. 26 Положения по ведению бухгалтерского учета. Возможность создания резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете не только по итогам отчетного года, но и по итогам отчетного квартала (и даже месяца), при условии проведения на эти отчетные даты инвентаризации дебиторской задолженности, подтверждается в п. 2 Письма УМНС по г. Москве от 11.05.2001 N 03-12/20862.

Пунктом 77 Положения по ведению бухгалтерского учета предусмотрено единственно возможное направление использования резерва сомнительных долгов - списание за счет него дебиторской задолженности, по которой ранее был создан соответствующий резерв, а затем истек срок исковой давности или возникли другие обстоятельства, делающие долг нереальным для взыскания. Списание таких долгов за счет резерва должно осуществляться отдельно по каждому долгу на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации.

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». При списании невостребованных долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. Присоединение неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Для целей бухгалтерского учета за счет резерва должна списываться лишь та задолженность, по которой ранее был создан резерв сомнительных долгов в соответствующей сумме.

Пример 1

На конец 2020 г. существовал сомнительный долг за проданную продукцию в сумме 120 тыс. руб. (в том числе НДС - 20 тыс. руб.). На тот момент оценка вероятности погашения долга исходя из финансового состояния должника составляла 50%, поэтому в состав резерва сомнительных долгов на конец 2021 г. была отнесена сумма 60 тыс. руб. (Дебет 91-2 Кредит 63).

Однако, при проведении инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.2021 данный долг был признан безнадежным в полной сумме (должник ликвидировался по результатам процедуры банкротства).

В этом случае за счет резерва сомнительных долгов (счет 63) в конце 2021 года должно быть списано 60 тыс. руб. безнадежной задолженности, остальные 60 тыс. руб. должны быть отнесены на счет прочих расходов организации (счет 91-2).

Пример 2

Операции по созданию резерва отражаются в учете проводками:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит 63 «Резервы по сомнительным долгам» - создание резерва по сомнительным долгам по результатам инвентаризации;

Дебет 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - списание безнадежных долгов;

31.12.2021 г. - Дебет 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» - списание остатка резерва на конец года;

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит 63 «Резервы по сомнительным долгам» - создание нового резерва по сомнительным долгам по результатам инвентаризации на последнюю отчетную дату.

Согласно п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Еще один важный вопрос: можно ли переносить данный резерв на следующий отчетный год? Формально - нельзя, так как в соответствии с абз. 5 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва, он в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются в конце отчетного года к финансовым результатам в качестве прочих доходов. Но одновременно со списанием неиспользованного резерва, сформированного в конце прошлого года, проводится процедура создания аналогичного резерва по итогам текущего отчетного года. Если ситуация с погашением долга и финансовым положением должника существенно не поменялась по отношению к прошлому году, то сомнительные долги вновь могут быть включены в резерв в той же сумме, что равнозначно переносу неиспользованного резерва на следующий год, но побуждает ежегодно пересматривать и подтверждать результатами инвентаризации обоснованность его создания.

В бухгалтерском балансе остаток по счету 63 отдельной строкой не показывается, суммы дебиторской задолженности отражаются за вычетом размера начисленного резерва (п. 35 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Письмо Минфина РФ от 23.12.2005 N 07-05-06/353).

**1.6 Система критериев надежности контрагентов**

Для создания резерва предлагается ввести систему оценки надежности контрагента. Отнесение контрагента к той или иной группе происходит на основании объективных значений, которые имеются в бухгалтерской информационной системе, и потому может быть автоматизировано по приведенному ниже алгоритму.

Все контрагенты объединяются в четыре группы по уровню надежности:

- надежные контрагенты (группа риска 1);

- обычные контрагенты (группа риска 2);

- ненадежные контрагенты (группа риска 3);

- критические контрагенты - контрагенты риска (группа риска 4).

Оценка надежности контрагента производится на основании периода просрочки платежа, доли в общем объеме продаж (за период) и просроченной необеспеченной задолженности на конец периода.

Отнесение контрагента к той или иной группе осуществляется на основе интегральной оценки, которая рассчитывается как произведение балльных оценок по всем показателям.

Таблица 4 – Система оценки надежности контрагентов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Организации | Надежные контрагенты | | Обычные контрагенты | | Ненадежные контрагенты | | Критические контрагенты | |
| Балл | % к итогу | Балл | % к итогу | Балл | % к итогу | Балл | % к итогу |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 ООО «Стрела» |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 ООО «Витязь» |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 ПАО «Пальмир» |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 ПАО «Мистер» |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 Иванов В.И. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего |  |  |  |  |  |  |  |  |

Критериальная оценка группы риска:

1 к надежным контрагентам (группа риска 1) относятся экономические субъекты от 36-100 баллов;

2 обычные (группа риска 2) – от 28-35 баллов;

3 ненадежнае (группа риска 3) - от 9-27 баллов;

4 критические контрагенты (группа риска 4) – от 1-8 баллов.

По каждому контрагенту необходимо распределить то, количество баллов, которое соответствует определенной группе риска.

**1.6.1 Шкала оценки показателей надежности контрагента**

Например, задержка оплаты по организации X составляет 5 дней, объем продаж в общем объеме продажи - 2%, доля просроченной задолженности от объема проданной в периоде – 6%, вся задолженность является необеспеченной (отсутствуют залог, поручительство, банковская гарантия, задаток и т.д.).

**1.6.2 Коэффициент экспертной оценки**

Далее на основании знаний и опыта конкретных сотрудников, контактирующих с контрагентом, определяется коэффициент вероятности оплаты, называемый коэффициентом экспертной оценки. При присвоении коэффициента резервирования экспертной оценки рассматриваются контрагенты 2-й, 3-й и 4-й групп риска (надежные контрагенты экспертами не оцениваются). В качестве основного критерия для присвоения экспертных оценок берется наличие рисков неоплаты долга, неполной его оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков.

Экспертами могут выступать специалисты следующих подразделений:

- по задолженности, возникшей по договорам продажи или покупки, - коммерческий отдел;

- по задолженности, находящейся в процессе судебного производства либо подтвержденной судебными актами, а также в отношении должников, находящихся в процедуре банкротства, - юридическая служба;

- по задолженности по расчетам по договорам уступки права требования за реализованные товары (работы, услуги) - финансовая служба.

Коэффициент экспертной оценки (Кэксп.) может принимать значения в диапазоне в зависимости от степени вероятности погашения задолженности:

- низкая вероятность погашения долга - от 0,7 до 1,0;

- средняя вероятность погашения долга - от 0,1 до 0,6;

- высокая вероятность погашения долга - 0.

Данная оценка каждого контрагента формируется отдельным списком или таблицей после определения системы шкалы надежности контрагента.

**1.6.3 Порядок расчета резерва по сомнительным долгам**

Расчет сумм резервов по сомнительным долгам производится следующим образом и в следующем порядке:

1. Экономическим подразделением, ответственным за формирование данных о размере создаваемого резерва по сомнительным долгам, готовится отчет с оценкой надежности контрагента (на основании периода просрочки платежа, доли в общем объеме продаж и просроченной необеспеченной задолженности на конец периода). Формируется перечень контрагентов 2-й, 3-й и 4-й групп риска.

2. Отчет о задолженности контрагентов, относящихся ко 2-й, 3-й и 4-й группам риска, направляется в ответственные структурные подразделения организации для присвоения коэффициента экспертной оценки (Кэксп.) в разрезе каждой задолженности. Отчет может быть направлен по электронной почте или с использованием возможностей системы электронного документооборота.

3. Расчет суммы резерва по сомнительным долгам осуществляется специалистом экономического подразделения по каждой задолженности и каждому должнику отдельно путем умножения суммы сомнительной задолженности на соответствующий коэффициент экспертной оценки (Кэксп.). Расчет может также осуществляться автоматически и оформляется в документе, форма которого должна быть разработана и утверждена в учетной политике организации.

4. Расчет суммы резервов по сомнительным долгам подписывается руководителями подразделений-экспертов, согласовывается главным бухгалтером и утверждается директором организации.

5. На основании утвержденного документа, действующих нормативных актов и положений учетной политики организации сотрудниками бухгалтерии в бухгалтерском учете отражается создание (либо корректировка) резерва по сомнительным долгам.

**1.7 Управление движением дебиторской и кредиторской задолженности организации**

Дебиторская и кредиторская задолженность являются естественными составляющими бухгалтерского баланса организации. Они возникают в результате несовпадения даты появления обязательств с датой платежей по ним. На финансовое состояние организации оказывают влияние как размеры балансовых остатков дебиторской и кредиторской задолженности, так и период оборачиваемости каждой из них.

Однако, балансовые остатки дебиторской и кредиторской задолженности могут служить лишь отправной точкой для исследования вопроса о влиянии расчетов с дебиторами и кредиторами на финансовое состояние. Если дебиторская задолженность больше кредиторской, это является возможным фактором обеспечения высокого уровня коэффициента общей ликвидности. Одновременно это может свидетельствовать о более быстрой оборачиваемости кредиторской задолженности по сравнению с оборачиваемостью дебиторской задолженности. В таком случае в течение определенного периода долги дебиторов превращаются в денежные средства, через более длительные временные интервалы, чем интервалы, когда организации необходимы денежные средства для своевременной уплаты долгов кредиторам. Соответственно возникает недостаток денежных средств в обороте, сопровождающийся необходимостью привлечения дополнительных источников финансирования. Последние могут принимать форму либо просроченной кредиторской задолженности, либо банковских кредитов.

Таким образом, оценка влияния балансовых остатков дебиторской и кредиторской задолженности на финансовое состояние организации должна осуществляться с учетом уровня платежеспособности (коэффициента общей ликвидности) и соответствия периодичности превращения дебиторской задолженности в денежные средства периодичности погашения кредиторской задолженности.

По существу, выручка от продаж является единственным средством для погашения всех видов кредиторской задолженности. Поступление денежных средств от продаж определяет возможности организации по погашению долгов кредиторам. Как правило, большая часть дебиторской задолженности формируется как долги покупателей. Установление с покупателями таких договорных отношений, которые обеспечивают своевременное и достаточное поступление средств для осуществления платежей кредиторам — главная задача управления движением дебиторской задолженности.

Управление движением кредиторской задолженности — это установление таких договорных взаимоотношений с поставщиками, которые ставят сроки и размеры платежей организации последним в зависимость от поступления денежных средств от покупателей.

Следовательно, практически речь идет об одновременном управлении движением как дебиторской, так и кредиторской задолженности. Практическое осуществление такого управления предполагает наличие информации о реальном состоянии дебиторской и кредиторской задолженности и их оборачиваемости. Речь идет об оценке движения дебиторской и кредиторской задолженности в данном периоде. Поэтому в качестве исходных данных для такой оценки должны быть приняты долги, относящиеся именно к этому периоду. Иными словами, из балансовых остатков дебиторской и кредиторской задолженности надо исключать долгосрочную и просроченную, т. е. те элементы долгов, превращение которых в денежные средства относятся к другим временным периодам. Оставшаяся после этого часть дебиторской и кредиторской задолженности есть основа для оценки периодичности поступления долгов покупателей, достаточного погашения кредиторской задолженности, а также балансовых остатков дебиторской и кредиторской задолженности на конец периода при условии их оборачиваемости в соответствии с договорными условиями или установленным порядком расчетов.

В конечном счете все это позволяет ответить на вопрос, обеспечивают ли договорные условия расчетов с покупателями и поставщиками потребность организации в денежных средствах и достаточный уровень его платежеспособности.

Рассмотрим пример.

**Пример 3**

Организация имеет следующие показатели за квартал

1. Выручка от продаж — 20 000 тыс. руб.

2. Затраты на проданную продукцию — 15 000 тыс. руб.

3. Средние балансовые остатки дебиторской задолженности — 8000 тыс. руб.

4. Из п. 3 — долгосрочная — 500 тыс. руб.

5. Из п. 3 — просроченная — 1000 тыс. руб.

6. Средние балансовые остатки кредиторской задолженности — 7000 тыс. руб.

7. Из п. 6 — долгосрочная — 500 тыс. руб.

8. Из п. 6 — просроченная — 800 тыс. руб.

9. Изменение балансовых остатков запасов за период (+, -) — +900 тыс. руб.

Исходя из приведенных отчетных данных организации, можно определить показатели, характеризующие движение дебиторской и кредиторской задолженности.

Однодневная выручка от продаж составляет

20 000 тыс. руб. / 90 дней = 222,2 тыс. руб./день

Соответствующая ей дебиторская задолженность равна

8000 тыс. руб.—500 тыс. руб. — 1000 тыс. руб. = 6500 тыс. руб.

Следовательно, средняя оборачиваемость дебиторской задолженности как результат договорных условий расчетов с покупателями составляет

6500 тыс. руб./ 222,2 тыс. руб./день = 29,25 дня. Значение округляем до целого числа – 29 дней.

Однодневные затраты на проданную продукцию с учетом изменения остатков запасов равны

(15 000 тыс. руб.+ 900 тыс. руб.) /90 дней = 176,7 тыс. руб./день

Кредиторская задолженность, относящаяся к оцениваемому кварталу:

7000 тыс. руб.— 500 тыс. руб.— 800 тыс. руб.= 5700 тыс. руб.

Средняя оборачиваемость кредиторской задолженности, отражающая условия расчетов с поставщиками, расчетов по оплате труда и расчетов с бюджетом, равна 32 дня

5700 тыс. руб. / 176,7 тыс. руб./день = 32,26 дня. Данное значение округляем до целого числа – 32 дня.

Таким образом, в среднем через каждые 29 дней организация получает оплату от дебиторов и через каждые 32 дня обязано платить кредиторам.

Обратите внимание на то, что эти средние показатели оборачиваемости сложились как совокупный результат всех договорных условий расчетов с покупателями и поставщиками, а также сроков выплат по фонду оплаты труда и бюджету. Поэтому они могут служить для оценки влияния на финансовое состояние организации условий расчетов с покупателями и поставщиками.

Если условия расчетов не нарушаются, то каждые 29 дней организация получает денежные средства от покупателей в сумме, равной 6500 тыс. руб., а каждые 32 дня уплачивает кредиторскую задолженность в размере 5700 тыс. руб.

Если такие же условия расчетов сохраняются и в последующих кварталах, то можно проследить движение платежей дебиторов и кредиторам и состояние денежных средств на каждую дату платежа дебиторов и платежа кредиторам. При этом можно оценить, порождают ли сложившиеся условия расчетов недостаток средств в обороте или свободные средства в обороте, какова величина названных средств, в течение какого периода времени они имеют место, определить остатки дебиторской и кредиторской задолженности на конец периода, оценить в целом влияние условий расчетов на финансовое состояние организации, факторы, формирующие характер этого влияния.

В конечном счете оценка всего перечисленного позволяет принимать решения об изменениях условий расчетов с покупателями и поставщиками в пределах имеющихся возможностей.

В таблице 5 показано движение денежных средств под влиянием расчетов с покупателями и поставщиками в условиях примера. Предполагается, что такие условия расчетов действуют в течение двух кварталов.

Таблица 5 - **Движение дебиторской и кредиторской задолженности** организации **при соответствии условий расчетов договорным (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Порядковый номер дня платежа | Поступление платежей дебиторов | Платежи кредиторам | Свободные средства (+), недостаток средств в обороте (—) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 29 | 6500 | — | +6500 |
| 32 | — | 5700 | +800 |
| 58 | 6500 | — | +7300 |
| 64 | — | 5700 | +1600 |
| 87 | 6500 | — | +8100 |
| 90 | — | — | +8100 |
| 96 | — | 5700 | +2400 |
| 116 | 6500 | — | +8900 |
| 128 | — | 5700 | +4000 |
| 145 | 6500 | — | +9700 |
| 160 | — | 5700 | +4000 |
| 174 | 6500 | — | +10 500 |
| 180 | — | — | +10 500 |

Результаты расчета показывают, что взаимоотношения организации с дебиторами и кредиторами, соответствующие условиям расчетов с ними, благоприятны для организации: в обороте постоянно присутствуют свободные средства, сумма которых последовательно растет.

Однако, рост свободных средств не является равномерным: по состоянию на отдельные даты их сумма снижается, а затем снова возрастает. В течение всего периода организация может использовать в обороте свободные средства в размере 800 тыс. руб., а в отдельные отрезки времени — значительно большие суммы. В этих условиях организация способна погасить просроченную кредиторскую задолженность (800 тыс. руб.), даже если дебиторы не вернут свои просроченные долги (1000 тыс. руб.).

Рассмотрим теперь состояние балансовых остатков дебиторской и кредиторской задолженности и их влияния на уровень коэффициента общей ликвидности. Сравним эти данные на две даты — 90-ый день и 180-й день. Допустим, что к 90-му дню погашена вся просроченная кредиторская задолженность и не возникает в последующем; погашена и не возникает в последующем также вся просроченная дебиторская задолженность. Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность сохраняется в прежних размерах.

Как видно из данных таблицы 5, на 90-ый день переходящие остатки дебиторской задолженности соответствуют 3 дням (последний платеж дебиторов осуществляется на 87-й день), а кредиторской задолженности — 26 дням (последний платеж кредиторам производится на 74-й день). Таким образом, на конец квартала краткосрочная дебиторская задолженность составит 222,2 x 3 = 666,6 тыс. руб., а краткосрочная кредиторская задолженность — 176,7 x 26 = 4954,2 тыс. руб. Других краткосрочных заемных источников финансирования организация не имеет.

Стоимость оборотных активов зависит, кроме краткосрочной дебиторской задолженности, от стоимости запасов, остатков денежных средств и долгосрочной дебиторской задолженности. Но даже не зная стоимости оборотных активов на каждую из рассматриваемых дат, можно предположить, что на конец полугодия уровень коэффициента общей ликвидности будет выше, чем на конец квартала: кредиторская задолженность на конец полугодия ниже, а дебиторская — выше, чем на конец квартала. При этом нет опасности возникновения просроченной кредиторской задолженности, т. к. организация имеет большую сумму свободных средств в обороте. Эта сумма, однако снизится на 192-й день до 7800 тыс. руб., т. к. наступит срок расчетов с кредиторами. До следующей даты платежей кредиторам предполагается поступление дебиторской задолженности и свободные средства на некоторое время составят

4800 тыс. руб.+ 6500 тыс. руб.= 11 300 тыс. руб.

Таким образом, в условиях примера при соблюдении дебиторами договорных сроков платежей организация имеет средства для своевременных расчетов с кредиторами и постоянно располагает свободными средствами в обороте.

Столь благоприятные условия обеспечиваются двумя обстоятельствами:

1. Средний однодневный размер выручки от продаж превышает среднюю однодневную сумму затрат на проданную продукцию и прироста балансовых запасов.

2. Дебиторская задолженность оборачивается быстрее кредиторской задолженности.

Влияние каждого из названных обстоятельств на формирование свободных средств в обороте, а, следовательно, на достаточность платежей дебиторов для своевременного погашения кредиторской задолженности неравнозначно.

**2 Методические указания по выполнению лабораторного практикума по бухгалтерскому учету**

Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету на тему «Управление дебиторской и кредиторской задолженностью» является самостоятельной работой обучающегося по углубленному изучению данной темы, позволяющей сформировать необходимые факты хозяйственной жизни и оформить по ним документы.

**2.1 Порядок выполнения и структура построения лабораторного практикума по бухгалтерскому учету**

Построение выполнения лабораторного практикума включает в себя следующие части:

1. Титульный лист;
2. Общая (часть 1);
3. Управление дебиторской задолженностью (часть 2);
4. Управление кредиторской задолженностью (часть 3).

Рассмотрим детальное построение каждой из частей выполнения лабораторного практикума по бухгалтерскому учету.

Общая часть лабораторного практикума по бухгалтерскому учету (часть 1) включает основные документы, которые позволяют выполнить данную работу. В них входят: устав, учетная политика, бухгалтерский баланс организации и приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В уставе особое значение имеет вид деятельности организации. Он служит основанием для детального построения всех особенностей бухгалтерского учета в учетной политике и в рабочем плане счетов организации.

Бухгалтерский баланс позволяет посмотреть основную информацию для формирования исходных таблиц по дебиторской и кредиторской задолженности и дальнейшему построению фактов хозяйственной жизни и их документальному оформлению.

Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах позволяет отследить порядок возникновения и погашения краткосрочной и долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности.

Управление дебиторской задолженностью (часть 2) предполагает оформление исходных данных дебиторской задолженности на основе сведений бухгалтерского баланса организации. На основе этих данных формируются различные виды контрагентов и сотрудников исследуемой организации. Это является основой составления бухгалтерских записей по возникновению и погашению дебиторской задолженности различными вариантами в зависимости от задания студента.

Управление кредиторской задолженностью (часть 3) предполагает оформление исходных данных кредиторской задолженности на основе сведений бухгалтерского баланса организации. На основе этих данных формируются различные виды контрагентов и сотрудников исследуемой организации. Это является основой составления бухгалтерских записей по возникновению и погашению кредиторской задолженности на финансовый результат

Качество выполнения лабораторного практикума по бухгалтерскому учету зависит от тщательности оформления бухгалтерских записей и соответствующей к ней документации. Это является основой положительной защиты данного лабораторного практикума по бухгалтерскому учету для получения зачета по данной дисциплине.

**2.2 Сроки, порядок выполнения и предоставление практикума на защиту**

Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету выполняется в сроки, установленные учебным планом, и предоставляется на кафедру «Экономика, финансы и бухгалтерский учет» до начала экзаменационной сессии. Варианты заданий лабораторного практикума по бухгалтерскому учету каждому обучающемуся устанавливает преподаватель самостоятельно.

Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету проверяется преподавателем по этапам выполнения обучающимся данной работы.

В результате проверки лабораторного практикума преподаватель кафедры дает общую оценку работы по вариантам:

* «к защите» (если нет замечаний преподавателя);
* «на доработку» (в этом случае преподаватель указывает замечания по лабораторному практикуму по бухгалтерскому учету, обучающийся в соответствии с замечаниями вносит незначительные исправления и сдает работу повторно).

Обучающиеся, не выполнившие лабораторный практикум по бухгалтерскому учету в срок, к зачету не допускаются.

В процессе самостоятельного выполнения лабораторного практикума по бухгалтерскому учету обучающиеся могут получить консультации преподавателей кафедры «Экономика, финансы и бухгалтерский учет» НИ РХТУ им. Д.И. Менделеева в соответствии с графиком проведения консультаций.

**2.3 Общее задание к выполнению лабораторного практикума по бухгалтерскому учету**

***Раздел 1. Характеристика экономического субъекта***

1.1 Составить устав экономического субъекта

1.2 Сформировать приказ «Об утверждении «Положения об учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 г.»

1.3 Создать Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год в соответствии с выданным заданием.

1.4 Сформировать рабочий план счетов организации.

***Раздел 2. Характеристика дебиторской задолженности***

2.1 Составить бухгалтерский баланс на два года предшествующих отчетному периоду.

2.2 Сформировать таблицу 1 по составу дебиторской задолженности.

2.3 Составить таблицу 2 по списку экономических субъектов-дебиторов.

2.4 Оформить таблицу 3 по справке о состоянии дебиторской задолженности.

2.5 Оформить пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за предыдущий отчетному год.

***Раздел 3. Организация бухгалтерского учета расчетов с дебиторами***

3.1 Составить первичную документацию по операциям с дебиторами.

3.2 Сформировать журнал фактов хозяйственной жизни экономического субъекта.

***Раздел 4. Управление дебиторской задолженностью***

4.1 Провести инвентаризацию дебиторской задолженности и ее оформление.

4.2 Составить документацию по работе с дебиторами.

4.3 Сформировать управленческие решения по созданию резерва по сомнительным долгам

*4.3.1 Перечень решений.*

*4.3.2 Системы критериев.*

***Раздел 5. Характеристика кредиторской задолженности***

5.1 Сформировать таблицу 1 по составу кредиторской задолженности

5.2 Составить таблицу 2 по списку экономических субъектов-кредиторов

5.3 Оформить таблицу 3 по справке о состоянии кредиторской задолженности

***Раздел 6. Организация бухгалтерского учета расчетов с кредиторами***

6.1 Составить первичную документация по операциям с кредиторами.

6.2 Сформировать журнал фактов хозяйственной жизни экономического субъекта

***Раздел 7. Управление кредиторской задолженностью***

7.1 Провести инвентаризацию кредиторской задолженности и ее оформление.

7.2 Составить документацию по работе с кредиторами.

***Раздел 8. Провести анализ движения дебиторской и кредиторской задолженности***

***Раздел 9. Списание дебиторской задолженности***

9.1 Оформить факты хозяйственной жизни по договору мены.

9.2 Оформить факты хозяйственной жизни по договору уступки права требования (цессии).

9.3 Оформить факты хозяйственной жизни по соглашению об отступном.

9.4 Оформить факты хозяйственной жизни по списанию дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам.

9.5 Оформить факты хозяйственной жизни по списанию дебиторской задолженности на финансовый результат.

Заполнить факты хозяйственной жизни по каждому экономическому субъекту и соответствующие договора или соглашения.

***Раздел 10. Списание кредиторской задолженности***

Просроченную *кредиторскую задолженность* списать на финансовый результат.

Заполнить все необходимые факты хозяйственной жизни и документы (справки бухгалтера).

Завершить весь практикум. Заполнить последние документы, баланс за третий год и пояснения по бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах полностью по разделам дебиторской и кредиторской задолженности.

**2.4 Пояснения к выполнению лабораторного практикума по бухгалтерскому учету**

При выполнении практикума все формируемые документы должны быть созданы в определенные сроки.

Для упрощения формирования документов можно ориентироваться на следующую таблицу.

Таблица 6 – Периоды формирования документов

|  |  |
| --- | --- |
| Период | Документы |
| 1 | 2 |
| 2018 г. | Договора по организациям и соглашение по ФНС |
| 2021 г.  КОНЕЦ | Инвентаризация. Акт и справка  Соглашение по ФСС  Договор с банком по краткосрочным кредитам |
| 2022 г. НАЧАЛО | Приказы на командировку  Авансовые отчеты  Платежные ведомости начисления заработной платы  Акты сверки  Создание резерва, система критериев  Претензионные письма |
| 2022 г. КОНЕЦ | Списание за счет резерва  Списание по всем вариантам  Списание по подотчетным лицам полностью  Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности |

При выполнении лабораторного практикума в каждый последующий период после 2022 года просчитать период формирования документов самостоятельно исходя из года выполнения лабораторного практикума по бухгалтерскому учету.

В соответствии с выше представленными периодами формирования документов представим пояснения последовательности выполнения каждого этапа.

***Раздел 1. Характеристика экономического субъекта***

1.1 Составить устав экономического субъекта.

В уставе организации точно должен быть указан основной вид деятельности из задания.

1.2 Сформировать приказ «Об утверждении «Положения об учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2022 г.».

Приказ об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета должен быть сформировано в конце предыдущего года перед годом введения учетной политики организации. Если учетная политика утверждается на 2022 год, то приказ о ее утверждении должен быть сформирован в декабре 2021 года.

1.3 Создать Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год в соответствии с выданным заданием.

В Положении об учетной политике для целей бухгалтерского учета должны быть предусмотрены следующие позиции:

- указано проводится или нет переоценка основных средств или нематериальных активов. Если переоценка внеоборотных активов не проводится, то в бухгалтерском балансе по строке переоценка должен быть прочерк;

- обязательно указать каким способом начисляется амортизация внеоборотных активов;

- предусмотреть способ принятия к учету и списания в процесс производства запасов;

- обязательно оговорить о формировании резервов по сомнительным долгам;

- если в задании организация имеет организационно-правовую форму – ПАО или АО – обязательно в учетной политике организации должно быть оговорено о формировании резервного капитала;

- указать какими способами списывается с учета дебиторская и кредиторская задолженности (см. задание).

1.4 Сформировать рабочий план счетов организации.

В рабочем план счетов должны быть указаны основные счета, которые организация использует при осуществлении своей деятельности. Необходимо учесть вид деятельности данной организации и детализировать счета, по которым есть дебиторская или кредиторская задолженность.

По каждому счету необходимо создать дополнительные субсчета по каждой организации или сотруднику и их наименованием. Это необходимо для построения бухгалтерских записей по формированию дебиторской или кредиторской задолженности.

***Раздел 2. Характеристика дебиторской задолженности***

2.1 Составить бухгалтерский баланс на два года предшествующих отчетному периоду.

Данные полученного задания правильно разнести в бухгалтерский баланс и свести актив и пассив бухгалтерского баланса за два представленных в задании периода. Бухгалтерский баланс на текущий отчетный год остается пока пустой.

2.2 Сформировать таблицу 1 по составу дебиторской задолженности (см. материал выше).

В таблице в первом столбике должны быть указаны следующие счета: 60 «Поставщики и подрядчики», 62 «Покупатели и заказчики», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Величина всего дебиторской задолженности на отчетный период итоговая строка проставляется значение дебиторской задолженности за пред предыдущий период бухгалтерского баланса (или задания). Эта сумма разбивается в любом варианте на все перечисленные выше счета.

По всем счетам должна быть указана величина просроченной дебиторской задолженности. Причем удобнее будет указать равные суммы общей и просроченной дебиторской задолженности, когда суммы 2 и 3 столбика равны.

По счетам 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - просроченной дебиторской задолженности нет. По ним в 3 столбике таблицы проставляем прочерки.

В связи с этим итог 3 столбика таблицы 1 будет меньше 2 столбика на величины счетов 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

2.3 Составить таблицу 2 по списку экономических субъектов-дебиторов.

По счетам 60 «Поставщики и подрядчики», 62 «Покупатели и заказчики», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» суммы первой таблицы 2 и 3 столбика разбиваются на несколько организаций.

По каждой организации должен быть указан договор поставки, покупки, оказания услуг или выполнения работ.

Причем по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» организации могут выступать как покупателем, так и поставщиком.

По счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» должны быть указаны по одной организации – Федеральная налоговая служба и ФСС. По данным организациям указываем соглашения.

По счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» величины второго столбика 1 таблицы разбиваются на несколько сотрудников. По ним указываются авансовые отчеты

Правильно указывайте дату формирования договора, соглашения, авансового отчета (см. указание выше). И обязательно должен быть указан номер документа.

2.4 Оформить таблицу 3 по справке о состоянии дебиторской задолженности.

По всем организациям суммы просроченной дебиторской задолженности распределить в один из периодов. Если сумму просроченной дебиторской задолженности делите на несколько периодов в таблице 3, то в таблице 2 должны быть указаны несколько договоров.

Организации и сотрудники, у кого нет просроченной дебиторской задолженности, в таблице 3 не указываются.

2.5 Оформить пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за предыдущий отчетному год.

Заполняем за один предыдущий год разделы Пояснений – Дебиторская и кредиторская задолженность.

***Раздел 3. Организация бухгалтерского учета расчетов с дебиторами***

3.1 Составить первичную документацию по операциям с дебиторами.

По организациям должны быть заполнены договора поставки или покупки продукции, выполнения работ или оказания услуг.

По федеральной налоговой службе и фонду социального страхования должны быть заполнены соглашения.

По работникам (подотчетным лицам) должны быть заполнены приказы на командировку и авансовые отчеты. Необходимо учесть, что авансовый отчет должен быть заполнен в течении трех дней, включая последний день командировки и два дня по ее окончании.

По каждому сотруднику заполняется отдельный приказ и авансовый отчет.

При наличии дебиторской задолженности в авансовом отчете должна быть заполнена графа остаток, равный сумме задолженности данного сотрудника из второй таблицы.

3.2 Сформировать журнал фактов хозяйственной жизни экономического субъекта.

По поставщикам и подрядчикам должна быть отражена бухгалтерская запись оплаты, а записи поставки продукции, выполнения работ или оказания услуг не указываются.

Дебиторскую задолженность по поставщикам и подрядчикам (счет 60) перевести на счет 76-2.

По покупателям и заказчикам должны быть отражены бухгалтерские записи продажи продукции, выполнения работ или оказания услуг. В свою очередь бухгалтерские записи по получении оплаты от покупателя не указываются.

По федеральной налоговой службе и фонду социального страхования должны быть показаны записи перечисления денежных средств организаций на сумму большую, чем это было необходимо. Величина превышения оплаты со стороны организации отражает сумму дебиторской задолженности.

По прочим дебиторам и кредиторам показываются бухгалтерские записи в зависимости от того, кем является данная организация – поставщиком или покупателем. Описание записей см. выше.

По подотчетным лицам должны быть показаны бухгалтерские записи по выдаче денежных средств и их назначенному применению. Причем по каждому подотчетному лицу должно быть отражено, что он потратил меньше на сумму задолженности – это разница между суммой выданной величины денежных средств и потраченной им суммы.

***Раздел 4. Управление дебиторской задолженностью***

4.1 Провести инвентаризацию дебиторской задолженности и ее оформление.

Сформировать акт инвентаризации и справку по акту.

В акте инвентаризации заполняется раздел дебиторской задолженности. Так как акт заполняется на последние числа предыдущего отчетному года, в него не вносятся работники (счет 71). Все остальные организации в акте должны быть указаны.

В столбике всего показывается общая величина задолженности (второй столбик второй таблицы), сумма просроченной дебиторской задолженности (третий столбик второй таблицы) отражается в столбике акта в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности. Если существует разница между этими двумя суммами, она должна быть отражена в столбике подтвержденная дебиторская или не подтвержденная дебиторская.

По фонду социального страхования в столбике в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности должен быть прочерк, а величина должна быть показана в столбике подтвержденная дебиторская или не подтвержденная дебиторская.

В справке к акту инвентаризации отражаются те же организации, что и в акте инвентаризации. Только, по ним в столбике числится задолженность за что указывается позиция со стороны нашей организации. Если организация поставляет продукцию, то в справке указываем – покупка продукции и так далее.

Дата начала задолженности соответствует дате оформления договора по данной организации.

В столбике документ, подтверждающий задолженность, указывается договор и соответствующий номер и дата в следующих столбиках.

4.2 Составить документацию по работе с дебиторами.

Необходимо сформировать акт сверки. Он полностью должен подтверждать данные акта инвентаризации.

Однако, в акте сверки в зависимости от даты его формирования, могут быть дополнены данные по работникам. Необходимо учесть сроки их командировки и формирования авансового отчета. Если акт сверки заполняется датой позже авансового отчета подотчетного лица, то данное подотчетное лицо также указывается в данном акте сверки.

Подписи в данном акте сверки проставляем только со стороны нашей организации.

Также необходимо заполнить претензионное письмо. В нем обязательно дата должна быть указана после даты акта сверки и необходимо указать основание погашения задолженности.

Кроме того, на данном этапе формируем резервы по сомнительным долгам.

Резервы по сомнительным долгам формируются не по всем организациям, а только по нескольким. Достаточно взять 3-4 организации и по ним сформировать резервы по сомнительным долгам. При формировании данного резерва по каждой организации создается бухгалтерская справка на начало отчетного года, которая включает обоснование резерва, например, срок или конкурентоспособность организации.

Далее необходимо сформировать таблицу 7.

Таблица 7 – Формирование резервов по сомнительным долгам

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Экономический субъект | Резерв создан, руб. коп. | Резерв не создан, руб. коп. |
| 1 | 2 | 3 |
|  |  |  |

В данной таблице приводятся все организации. Во втором или в третьем столбике указываются суммы просроченной дебиторской задолженности.

Резерв создается только по организациям. Его нельзя создавать по федеральной налоговой службе и фонду социального страхования.

В журнале фактов хозяйственной жизни сформировать бухгалтерскую запись по созданию резерва.

4.3 Сформировать управленческие решения по созданию резерва по сомнительным долгам

*4.3.1 Перечень решений.*

На данном этапе необходимо сформировать теоретические вопросы по следующим направлениям:

- списание по результатам инвентаризации за счет резерва;

- списание по результатам инвентаризации на финансовый результат;

- продажа дебиторской задолженности;

- товарообменные операции.

Рассмотреть теорию по каждому из направлений на 2-3 листа, не более.

*4.3.2 Системы критериев.*

В данном случае необходимо провести оценку по каждому контрагенту по надежности. Необходимо заполнить таблицу 4 из п. 1.6. На основе этой таблицы провести детальный анализ надежности погашения дебиторской задолженности. См. п. 1.6.1 и 1.6.2 теории к данному учебному пособию.

***Раздел 5. Характеристика кредиторской задолженности***

5.1 Сформировать таблицу 1 по составу кредиторской задолженности.

В таблице в первом столбике должны быть указаны следующие счета: 60 «Поставщики и подрядчики», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Величина всего кредиторской задолженности на отчетный период итоговая строка проставляется суммарное значение кредиторской задолженности, краткосрочных и долгосрочных заемных средств за пред предыдущий период бухгалтерского баланса (или задания). Эта сумма разбивается в любом варианте на все перечисленные выше счета.

По всем счетам должна быть указана величина просроченной кредиторской задолженности. Причем удобнее будет указать равные суммы общей и просроченной кредиторской задолженности, когда суммы 2 и 3 столбика равны.

По счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - просроченной кредиторской задолженности нет. По ним в 3 столбике таблицы проставляем прочерки.

В связи с этим итог 3 столбика таблицы 1 будет меньше 2 столбика на величины счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

5.2 Составить таблицу 2 по списку экономических субъектов-кредиторов.

По счетам 60 «Поставщики и подрядчики», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» суммы первой таблицы 2 и 3 столбика разбиваются на несколько организаций.

По каждой организации должен быть указан договор поставки, покупки, оказания услуг или выполнения работ.

Причем по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» организации могут выступать как покупателем, так и поставщиком.

По счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», должны быть указаны по банки (один, максимум два по каждому счету). По данным организациям указываем договора.

По счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» величина задолженности 2 столбика 1 таблицы разбивается на несколько сотрудников. По каждому сотруднику должны быть указаны Платежные ведомости.

По счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» величины второго столбика 1 таблицы разбиваются на несколько сотрудников. По ним указываются авансовые отчеты.

Правильно указывайте дату формирования договора, соглашения, авансового отчета (см. указание выше). И обязательно должен быть указан номер документа.

5.3 Оформить таблицу 3 по справке о состоянии кредиторской задолженности.

По всем организациям суммы просроченной кредиторской задолженности распределить в один из периодов. Если сумму просроченной кредиторской задолженности делите на несколько периодов в таблице 3, то в таблице 2 должны быть указаны несколько договоров.

Организации и сотрудники, у кого нет просроченной кредиторской задолженности, в таблице 3 не указываются.

***Раздел 6. Организация бухгалтерского учета расчетов с кредиторами***

6.1 Составить первичную документация по операциям с кредиторами.

По организациям должны быть заполнены договора поставки или покупки продукции, выполнения работ или оказания услуг.

По банкам должны быть заполнены кредитные договора.

По работникам, имеющим задолженность по заработной плате к выплате, должны быть заполнены платежные ведомости. Причем в каждой платежной ведомости необходимо указать, что данная заработная плата депонирована. Величина заработной платы в Платежной ведомости по каждому сотруднику должна быть указана в сумме, соответствующей задолженности данного работника во второй таблице.

По каждому сотруднику заполняется отдельная Платежная ведомость.

По работникам (подотчетным лицам) должны быть заполнены приказы на командировку и авансовые отчеты. Необходимо учесть, что авансовый отчет должен быть заполнен в течении трех дней, включая последний день командировки и два дня по ее окончании.

По каждому сотруднику заполняется отдельный приказ и авансовый отчет.

При наличии кредиторской задолженности в авансовом отчете должна быть заполнена графа перерасход, равный сумме задолженности данного сотрудника из второй таблицы.

6.2 Сформировать журнал фактов хозяйственной жизни экономического субъекта

По поставщикам и подрядчикам должна быть отражена бухгалтерские записи поставки продукции, выполнения работ или оказания услуг. В свою очередь бухгалтерская запись оплаты не указывается.

По банкам должны быть показаны записи получения денежных средств организацией от банка Записи возврата денежных средств не отражаются.

По прочим дебиторам и кредиторам показываются бухгалтерские записи в зависимости от того, кем является данная организация – поставщиком или покупателем. Описание записей по поставщикам см. выше.

Если прочие кредиторы являются покупателями, то отражаются бухгалтерские записи по оплате покупателем купленной продукции, выполненной работы или оказанной услуги. Бухгалтерские записи продажи продукции. Работ или услуг не отражаются.

По сотрудникам, имеющим задолженность по получению заработной платы, должны быть отражены бухгалтерские записи начисления и депонирования заработной платы. Бухгалтерские записи по выплате заработной платы не указываются.

По подотчетным лицам должны быть показаны бухгалтерские записи по выдаче денежных средств и их назначенному применению. Причем по каждому подотчетному лицу должно быть отражено, что он потратил больше на сумму задолженности – это разница между суммой выданной величины денежных средств и потраченной им суммы.

***Раздел 7. Управление кредиторской задолженностью***

7.1 Провести инвентаризацию кредиторской задолженности и ее оформление.

Сформировать акт инвентаризации и справку по акту.

В акте инвентаризации заполняется раздел кредиторской задолженности. Так как акт заполняется на последние числа предыдущего отчетному года, в него не вносятся работники (счета 70 и 71). Все остальные организации в акте должны быть указаны.

В столбике всего показывается общая величина задолженности (второй столбик второй таблицы), сумма просроченной кредиторской задолженности (третий столбик второй таблицы) отражается в столбике акта в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности. Если существует разница между этими двумя суммами, она должна быть отражена в столбике подтвержденная кредиторская или не подтвержденная кредиторская.

По фонду социального страхования в столбике в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности должен быть прочерк, а величина должна быть показана в столбике подтвержденная кредиторская или не подтвержденная кредиторская.

В справке к акту инвентаризации отражаются те же организации, что и в акте инвентаризации. Причем организации–кредиторы показываются в той же справке, что и организации-дебиторы. Только, по ним в столбике числится задолженность за что указывается позиция со стороны нашей организации. Если организация поставляет продукцию, то в справке указываем – покупка продукции и так далее.

Дата начала задолженности соответствует дате оформления договора по данной организации.

В столбике документ, подтверждающий задолженность, указывается договор и соответствующий номер и дата в следующих столбиках.

7.2 Составить документацию по работе с кредиторами.

Необходимо сформировать акт сверки. Он полностью должен подтверждать данные акта инвентаризации.

Однако, в акте сверки в зависимости от даты его формирования, могут быть дополнены данные по работникам. Необходимо учесть сроки их командировки и формирования авансового отчета. Если акт сверки заполняется датой позже авансового отчета подотчетного лица, то данное подотчетное лицо также указывается в данном акте сверки.

Также необходимо учесть сотрудников, не получивших заработную плату (задолженность по счету 70).

Однако в случае кредиторской задолженности акт сверки заполняется от той организации или лица, кому должны. То есть в данном случае их будет много, а в позиции наименование организации указывается название нашей организации, а подписи идут с двух сторон – от организации, которой должны (слева) и подписи организации, которая должна (справа).

Кроме того, необходимо заполнить претензионное письмо. В нем обязательно дата должна быть указана после даты акта сверки и необходимо указать основание погашения задолженности.

***Раздел 8. Провести анализ движения дебиторской и кредиторской задолженности***

Рассчитать периодичность погашения дебиторской и кредиторской задолженности (см. п. 1.7). Определить свободные денежные средства или их недостаток в обороте.

Провести детальный анализ сложившейся ситуации.

***Раздел 9. Списание дебиторской задолженности***

9.1 Оформить факты хозяйственной жизни по договору мены.

В соответствии с заданием оформить договора мены по организациям, где отсутствует сформированный резерв по сомнительным долгам и кроме федеральной налоговой службы и фонда социального страхования.

Сформировать необходимые бухгалтерские записи в журнале фактов хозяйственной жизни.

9.2 Оформить факты хозяйственной жизни по договору уступки права требования (цессии).

В соответствии с заданием оформить договора цессии по организациям, где отсутствует сформированный резерв по сомнительным долгам и кроме федеральной налоговой службы и фонда социального страхования.

Сформировать необходимые бухгалтерские записи в журнале фактов хозяйственной жизни.

9.3 Оформить факты хозяйственной жизни по соглашению об отступном.

В соответствии с заданием оформить соглашения об отступном по организациям, где отсутствует сформированный резерв по сомнительным долгам и кроме федеральной налоговой службы и фонда социального страхования.

Сформировать необходимые бухгалтерские записи в журнале фактов хозяйственной жизни.

9.4 Оформить факты хозяйственной жизни по списанию дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам.

В свою очередь при списании задолженности по организациям, где был создан резерв по сомнительным долгам, отразить бухгалтерскую запись списание за счет резерва. Заполнить при этом бухгалтерскую справку.

9.5 Оформить факты хозяйственной жизни по списанию дебиторской задолженности на финансовый результат.

Сделать соответствующие бухгалтерские записи и создать бухгалтерскую справку. На финансовый результат списывается дебиторская задолженность по федеральной налоговой службе, фонду социального страхования и работникам.

***Раздел 10. Списание кредиторской задолженности***

Просроченную *кредиторскую задолженность* списать на финансовый результат.

Заполнить все необходимые факты хозяйственной жизни и создать бухгалтерские справки.

Также на финансовый результат должна быть списана кредиторская задолженность по краткосрочным кредитам и займам, по сотрудникам, имеющим задолженность по заработной плате, и по подотчетным лицам.

Заполнить бухгалтерский баланс на отчетный год. В нем должны быть занулены суммы дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, краткосрочные и долгосрочные заемные средства. Сформировать сопоставление актива и пассива бухгалтерского баланса организации.

Заполнить пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по разделам дебиторской и кредиторской задолженностей.

В разделах «Наличие и движение дебиторской (кредиторской) задолженности» совокупную, краткосрочную и долгосрочную задолженности детализировать по счетам. На предыдущий год показать задолженность на начало и на конец года, кроме краткосрочной, по которой должны стоять прочерки.

По отчетному году, кроме задолженности на начало года, показать погашение (если применяется договора мены или цессии, а также соглашение об отступном), на финансовый результат (при соответствующем погашении). На конец года должны быть прочерки.

По организациям, где создается резерв (дебиторская задолженность), величина резерва должна быть показана на начало года в соответствующем столбике, а в течении года эта сумма отражается в восстановлении резерва, а также в столбике погашение, чтобы уменьшить общую сумму дебиторской задолженности.

В разделе «Просроченная дебиторская (кредиторская) задолженность» она отражается на два предыдущих года, а на текущий год проставляются прочерки. В этих разделах отражаются только суммы просроченной дебиторской или кредиторской задолженности.

**2.5 Вопросы для самопроверки выполнения лабораторного практикума по бухгалтерскому учету**

**Тема 1. Учетная политика экономического субъекта в отношении расчетов с дебиторами и кредиторами**

1 Что содержит основная характеристика организации?

2 Что показывает устав экономического субъекта?

3 Для чего нужна учетная политика?

4 Проведите взаимосвязь учетной политики и баланса.

5 Определите взаимосвязь учета и учетной политики экономического субъекта.

**Тема 2. Организация бухгалтерского учета расчетов с дебиторами**

1 Кто относится к дебиторам организации?

2 На каких счетах может содержаться просроченная дебиторская задолженность?

3 На каких счетах не может отражаться просроченная дебиторская задолженность?

4 Какого срока задолженность относится к просроченной дебиторской задолженности?

5 Дайте определение дебиторов организации.

**Тема 3. Анализ дебиторской задолженности**

1 Какая основная документация заполняется по задолженности экономических субъектов-дебиторов?

2 Назовите основные документы по дебиторской задолженности с работниками организации?

3 Отразите основные факты хозяйственной жизни по задолженности с экономическими субъектами-дебиторами.

4 Отразите основные факты хозяйственной жизни по задолженности с работниками-дебиторами.

5 Как заполняется рабочий план счет по работе с дебиторами.

**Тема 4. Управление дебиторской задолженностью**

1 Как проводится инвентаризация дебиторской задолженности?

2 Какие основные документы заполняются при инвентаризации дебиторской задолженности

3 Какая документация заполняется для взыскания результатов инвентаризации с дебиторов?

4 Опишите процесс формирования резервов по сомнительным долгам.

5 Отразите основные результаты инвентаризации по экономическим субъектам-дебиторам в учете.

**Тема 5. Организация бухгалтерского учета расчетов с кредиторами**

1 Кто относится к кредиторам организации?

2 На каких счетах может содержаться просроченная кредиторская задолженность?

3 На каких счетах не может отражаться просроченная кредиторская задолженность?

4 Какого срока задолженность относится к просроченной кредиторской задолженности?

5 Дайте определение кредиторов организации.

**Тема 6. Анализ кредиторской задолженности**

1 Какая основная документация заполняется по задолженности экономических субъектов-кредиторов?

2 Назовите основные документы по кредиторской задолженности с работниками организации?

3 Отразите основные факты хозяйственной жизни по задолженности с экономическими субъектами-кредиторами.

4 Отразите основные факты хозяйственной жизни по задолженности с работниками-кредиторами.

5 Как заполняется рабочий план счет по работе с кредиторами.

**Тема 7. Управление кредиторской задолженностью**

1 Как проводится инвентаризация кредиторской задолженности?

2 Какие основные документы заполняются при инвентаризации кредиторской задолженности

3 Какая документация заполняется для взыскания результатов инвентаризации с кредиторов?

4Отразите основные результаты инвентаризации по экономическим субъектам-кредиторам в учете.

**Тема 8. Реализация управленческих решений по погашению дебиторской и кредиторской задолженности**

1 Назовите основные решения по погашению дебиторской и кредиторской задолженности.

2 Покажите основные факты хозяйственной жизни по погашению дебиторской задолженности.

3 Покажите основные факты хозяйственной жизни по погашению кредиторской задолженности.

4 Какие основные документы заполняются по погашению дебиторской задолженности?

5 Какие основные документы заполняются по погашению кредиторской задолженности?

**2.6 Кодификатор для выполнения задания по лабораторному практикуму по бухгалтерскому учету**

Обучающиеся выполняют лабораторный практикум в соответствии с распределенным заданием.

Вариант задания определяется обучающимся самостоятельно на основе первой буквы фамилии и последнего номера зачетной книжки.

Например,

Обучающийся – Иванов И.И.

Номер зачетной книжки – 19140.

Задание выбирается обучающимся Ивановым И.И. по номеру И0.

Таблица 8 – Варианты заданий лабораторного практикума по бухгалтерскому учету

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер / Буква | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 0 |
| А, М, Х | 1 | 12 | 8 | 4 | 15 | 11 | 7 | 3 | 14 | 10 |
| Б, Н, Ц | 2 | 13 | 9 | 5 | 1 | 12 | 8 | 4 | 15 | 11 |

Окончание таблицы 8

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер / Буква | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 0 |
| В, О, Ч | 3 | 14 | 10 | 6 | 2 | 13 | 9 | 5 | 1 | 12 |
| Г, П, Ш | 4 | 15 | 11 | 7 | 3 | 14 | 10 | 6 | 2 | 13 |
| Д, Р, Щ | 5 | 1 | 12 | 8 | 4 | 15 | 11 | 7 | 3 | 14 |
| Е, Ё, Ь | 6 | 2 | 13 | 9 | 5 | 1 | 12 | 8 | 4 | 15 |
| Ж, С, Ы | 7 | 3 | 14 | 10 | 6 | 2 | 13 | 9 | 5 | 1 |
| З, Т, Ъ | 8 | 4 | 15 | 11 | 7 | 3 | 14 | 10 | 6 | 2 |
| И, Й, Э | 9 | 5 | 1 | 12 | 8 | 4 | 15 | 11 | 7 | 3 |
| К, У, Ю | 10 | 6 | 2 | 13 | 9 | 5 | 1 | 12 | 8 | 4 |
| Л, Ф, Я | 11 | 7 | 3 | 14 | 10 | 6 | 2 | 13 | 9 | 5 |

**2.7 Варианты заданий для выполнения лабораторного практикума по бухгалтерскому учету**

**Вариант 1**

Организация – ПАО «Лебедянский».

Основной вид деятельности – производство и продажа соков.

Данные для составления бухгалтерского баланса показаны в таблице 9.

Таблица 9 – Данные для составления бухгалтерского баланса ПАО «Лебедянский»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 31 декабря предыдущего отчетного года | 31 декабря пред предыдущего отчетного года |
| 1 | 2 | 3 |
| Нематериальные активы | 20134 | 22257 |
| Основные средства | 1485105 | 1414061 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 268284 | 25303 |
| Отложенные налоговые активы | 3016 | 3572 |
| Прочие внеоборотные активы | 237593 | 215251 |
| Запасы | 1540759 | 1346217 |

Окончание таблицы 9

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 46420 | 28385 |
| Дебиторская задолженность | 1115630 | 1115630 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 370486 | 616695 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 244506 | 146466 |
| Уставный капитал | 778948 | 778948 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | -16 | -15 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 50 | 50 |
| Резервный капитал | 38947 | 38947 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 3168126 | 2790609 |
| Долгосрочные заемные средства | 56233 | 56233 |
| Отложенные налоговые обязательства | 28446 | 24008 |
| Краткосрочные заемные средства | 12563 |  |
| Кредиторская задолженность | 1312636 | 1243840 |
| Доходы будущих периодов | 201 | 214 |
| Краткосрочные оценочные обязательства | 4563 |  |
| Прочие обязательства |  | 975 |

Вариант списания дебиторской задолженности – мена.

**Вариант 2**

Организация – ПАО «Шатура мебель».

Основной вид деятельности – производство мебели.

Данные для составления бухгалтерского баланса показаны в таблице 10.

Таблица 10 – Данные для составления бухгалтерского баланса ПАО «Шатура мебель»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 31 декабря предыдущего отчетного года | 31 декабря пред предыдущего отчетного года |
| 1 | 2 | 3 |
| Нематериальные активы | 288 | 348 |
| Основные средства | 1044290 | 1228684 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 9367 | 248237 |
| Запасы | 841892 | 1048458 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 50110 | 64379 |
| Дебиторская задолженность | 546720 | 546720 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 1000 | 1000 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 8820 | 22165 |
| Прочие оборотные активы | 20851 | 15943 |
| Уставный капитал | 37799 | 37799 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | -160000 | -174327 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 450015 | 459810 |
| Резервный капитал | 9450 | 10500 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1082840 | 1684516 |
| Долгосрочные заемные средства | 83306 | 252246 |
| Долгосрочные отложенные налоговые обязательства | 46135 | 63964 |
| Краткосрочные заемные средства | 161021 | - |
| Кредиторская задолженность | 492772 | 492772 |

Вариант списания дебиторской задолженности – цессия.

**Вариант 3**

Организация – ООО «Иверия».

Основной вид деятельности – производство химикатов.

Данные для составления бухгалтерского баланса показаны в таблице 11.

Таблица 11 – Данные для составления бухгалтерского баланса ООО «Иверия»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 31 декабря предыдущего отчетного года | 31 декабря пред предыдущего отчетного года |
| 1 | 2 | 3 |
| Основные средства | 935729 | 904751 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 1312 | 68358 |
| Отложенные налоговые активы | 430 | 10258 |
| Запасы | 19745 | 20116 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 131 | 133 |
| Дебиторская задолженность | 43426 | 43426 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 48876 | 58651 |
| Уставный капитал | 1013570 | 1013570 |
| Резервный капитал | 318 | 315 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 6170 | 33523 |
| Долгосрочные заемные средства | 5480 | 5480 |
| Краткосрочные заемные средства | 5800 | - |
| Кредиторская задолженность | 18311 | 18311 |
| Краткосрочные прочие обязательства | - | 10411 |

Вариант списания дебиторской задолженности – соглашение об отступном.

**Вариант 4**

Организация – ООО «Галатея».

Основной вид деятельности – производство изделий из кожи.

Данные для составления бухгалтерского баланса показаны в таблице 12.

Таблица 12 – Данные для составления бухгалтерского баланса ООО «Галатея»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 31 декабря предыдущего отчетного года | 31 декабря пред предыдущего отчетного года |
| 1 | 2 | 3 |
| Нематериальные активы | 59 | 75 |
| Основные средства | 1386 | 1009 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 139 | - |
| Отложенные налоговые активы | 14 | 2 |
| Запасы | 1658 | 1170 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 175 | 139 |
| Дебиторская задолженность | 309 | 309 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 436 | 681 |
| Уставный капитал | 525 | 525 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 926 | 926 |
| Резервный капитал | 93 | 93 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1205 | 575 |
| Долгосрочные заемные средства | 100 | 100 |
| Долгосрочные отложенные налоговые обязательства | 4 | - |
| Краткосрочные заемные средства | 150 | - |
| Кредиторская задолженность | 1153 | 1150 |
| Доходы будущих периодов | 20 | 16 |

Вариант списания дебиторской задолженности – мена.

**Вариант 5**

Организация – ПАО «Комфорт».

Основной вид деятельности – производство обуви.

Данные для составления бухгалтерского баланса показаны в таблице 13.

Таблица 13 – Данные для составления бухгалтерского баланса ПАО «Комфорт»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 31 декабря предыдущего отчетного года | 31 декабря пред предыдущего отчетного года |
| 1 | 2 | 3 |
| Основные средства | 2312 | 2312 |
| Отложенные налоговые активы | 1200 | 1200 |
| Запасы | 20478 | 20478 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 146 | 146 |
| Дебиторская задолженность | 12591 | 12591 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1223 | 1223 |
| Прочие оборотные активы | 23 | 23 |
| Уставный капитал | 45 | 45 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | -13 | -13 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 356 | 356 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 6025 | 6025 |
| Долгосрочные заемные средства | 1240 | 1240 |
| Отложенные налоговые обязательства | 20893 | 20893 |
| Краткосрочные заемные средства | 1491 | - |
| Кредиторская задолженность | 28753 | 28753 |
| Прочие обязательства | 50 | 1541 |

Вариант списания дебиторской задолженности – цессия.

**Вариант 6**

Организация – ПАО «Легенда».

Основной вид деятельности – пошив одежды.

Данные для составления бухгалтерского баланса показаны в таблице 14.

Таблица 14 – Данные для составления бухгалтерского баланса ПАО «Легенда»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 31 декабря предыдущего отчетного года | 31 декабря пред предыдущего отчетного года |
| 1 | 2 | 3 |
| Нематериальные активы | 15690 | 14860 |
| Результаты исследований и разработок | 897564 | 803450 |
| Основные средства | 71568 | 69570 |
| Финансовые вложения | 2458 | 1500 |
| Отложенные налоговые активы | 560 | 450 |
| Запасы | 21895 | 20470 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 250 | 200 |
| Дебиторская задолженность | 47890 | 47890 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 21715 | 20728 |
| Уставный капитал | 976702 | 875010 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 418 | 400 |
| Резервный капитал | 215 | 200 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 7280 | 7270 |
| Долгосрочные заемные средства | 7548 | 6500 |
| Краткосрочные заемные средства | 5200 | 6129 |
| Кредиторская задолженность | 66059 | 66059 |
| Доходы будущих периодов | 12510 | 12000 |
| Краткосрочные оценочные обязательства | 3658 | 5550 |

Вариант списания дебиторской задолженности – соглашение об отступном.

**Вариант 7**

Организация – АО «Троицкая бумажная фабрика».

Основной вид деятельности – производство бумажных изделий.

Данные для составления бухгалтерского баланса показаны в таблице 15.

Таблица 15 – Данные для составления бухгалтерского баланса АО «Троицкая бумажная фабрика»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 31 декабря предыдущего отчетного года | 31 декабря пред предыдущего отчетного года |
| 1 | 2 | 3 |
| Нематериальные активы | 4 | 11 |
| Результаты исследований и разработок | 491 | - |
| Основные средства | 502 726 | 537 415 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 495 | 629 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 3 210 | 3 210 |
| Отложенные налоговые активы | 8 886 | 10 381 |
| Прочие внеоборотные активы | 160 269 | 111 506 |
| Запасы | 174 738 | 170 402 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 40 151 | 31 938 |
| Дебиторская задолженность | 178 755 | 178 755 |
| Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 182 687 | 40 000 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 10 570 | 9 458 |
| Прочие оборотные активы | 32 708 | 28 072 |
| Уставный капитал | 85 301 | 85 301 |

Окончание таблицы 15

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | -884 | -3001 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 94 939 | 94 939 |
| Резервный капитал | 4 265 | 4 265 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 240 000 | 232 956 |
| Долгосрочные заемные средства | 706 746 | 537 258 |
| Отложенные налоговые обязательства | 15 652 | 10 099 |
| Прочие долгосрочные обязательства | - | 16 748 |
| Краткосрочные заемные средства | 10 693 | - |
| Кредиторская задолженность | 137 210 | 137 210 |

Вариант списания дебиторской задолженности – мена.

**Вариант 8**

Организация – ООО «Лютик».

Основной вид деятельности – производство канцелярских изделий.

Данные для составления бухгалтерского баланса показаны в таблице 16.

Таблица 16 – Данные для составления бухгалтерского баланса ООО «Лютик»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 31 декабря предыдущего отчетного года | 31 декабря пред предыдущего отчетного года |
| Нематериальные активы | 2500 | 2600 |
| Основные средства | 5500 | 5300 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 2000 | 2200 |
| Запасы | 3000 | 2800 |
| Дебиторская задолженность | 20640 | 20640 |

Окончание таблицы 16

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 4500 | 2300 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 6000 | 5800 |
| Уставный капитал | 1000 | 1000 |
| Переоценка внеоборотных активов | 2500 | 2300 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 3000 | 2900 |
| Резервный капитал | 1500 | 1500 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 9600 | 9200 |
| Долгосрочные заемные средства | 5000 | 5000 |
| Долгосрочные оценочные обязательства | 500 | 500 |
| Краткосрочные заемные средства | 2000 |  |
| Кредиторская задолженность | 16540 | 16540 |
| Доходы будущих периодов | 1500 | 1500 |
| Краткосрочные оценочные обязательства | 1000 | 1200 |

Вариант списания дебиторской задолженности – цессия.

**Вариант 9**

Организация – ООО «Шарм».

Основной вид деятельности – производство мягкой мебели.

Данные для составления бухгалтерского баланса показаны в таблице 17.

Таблица 17 – Данные для составления бухгалтерского баланса ООО «Шарм»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 31 декабря предыдущего отчетного года | 31 декабря пред предыдущего отчетного года |
| 1 | 2 | 3 |
| Основные средства | 933377 | 1003280 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 1312 | 1312 |
| Отложенные налоговые активы | 10258 | 430 |
| Запасы | 29836 | 10025 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 133 | 131 |
| Дебиторская задолженность | 40000 | 40000 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | - | 251 |
| Уставный капитал | 1028000 | 1028000 |
| Резервный капитал | 318 | 318 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | -44063 | 6170 |
| Долгосрочные заемные средства | 6540 | 6540 |
| Краткосрочные заемные средства | 9720 | - |
| Кредиторская задолженность | 14401 | 14401 |

Вариант списания дебиторской задолженности – соглашение об отступном.

**Вариант 10**

Организация – ООО «Лотос»

Основной вид деятельности – производство мебели

Данные для составления бухгалтерского баланса показаны в таблице 18.

Таблица 18 – Данные для составления бухгалтерского баланса ООО «Лотос»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 31 декабря предыдущего отчетного года | 31 декабря пред предыдущего отчетного года |
| 1 | 2 | 3 |
| Основные средства | 3000 | 2000 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 780 | 1780 |
| Запасы | 2100 | 3100 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 450 | 300 |
| Дебиторская задолженность | 250 | 250 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 450 | 350 |
| Уставный капитал | 1000 | 1000 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 2050 | 2000 |
| Резервный капитал | 700 | 700 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 80 | 80 |
| Долгосрочные заемные средства | 2000 | 2500 |
| Краткосрочные заемные средства | 1500 |  |
| Кредиторская задолженность | 420 | 420 |
| Доходы будущих периодов | 280 | 2080 |

Вариант списания дебиторской задолженности – мена.

**Вариант 11**

Организация – ПАО «Пюрешка»

Основной вид деятельности – производство и продажа детского питания

Данные для составления бухгалтерского баланса показаны в таблице 19.

Таблица 19 – Данные для составления бухгалтерского баланса ПАО «Пюрешка»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 31 декабря предыдущего отчетного года | 31 декабря пред предыдущего отчетного года |
| 1 | 2 | 3 |
| Нематериальные активы | 30 201 | 33 386 |
| Основные средства | 2 227 658 | 2 121 092 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 402 426 | 37 955 |
| Отложенные налоговые активы | 4 524 | 5 358 |
| Прочие внеоборотные активы | 356 390 | 322 877 |
| Запасы | 2 311 139 | 2 019 326 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 69 630 | 42 578 |
| Дебиторская задолженность | 1 673 445 | 1 673 445 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 555 729 | 925 043 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 366 759 | 219 699 |
| Уставный капитал | 1168422 | 1168422 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | -24 | -23 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 75 | 75 |
| Резервный капитал | 58 421 | 58 421 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 4 648 995 | 4 185 914 |
| Долгосрочные заемные средства | 84 350 | 84 350 |
| Отложенные налоговые обязательства | 42 668 | 36 012 |
| Краткосрочные заемные средства | 18 845 | - |
| Кредиторская задолженность | 1 968 954 | 1 865 760 |
| Доходы будущих периодов | 302 | 318 |
| Краткосрочные оценочные обязательства | 6 845 | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | - | 1 464 |

Вариант списания дебиторской задолженности – цессия.

**Вариант 12**

Организация – ООО «Верона».

Основной вид деятельности – производство и продажа офисной мебели.

Данные для составления бухгалтерского баланса показаны в таблице 20.

Таблица 20 – Данные для составления бухгалтерского баланса ООО «Верона»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 31 декабря предыдущего отчетного года | 31 декабря пред предыдущего отчетного года |
| 1 | 2 | 3 |
| Нематериальные активы | 206 | 183 |
| Основные средства | 234430 | 232250 |
| Прочие внеоборотные активы | 29 | 23 |
| Запасы | 4260 | 3989 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 630 | 590 |
| Дебиторская задолженность | 15890 | 15890 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 19356 | 19100 |
| Уставный капитал | 158010 | 158010 |
| Переоценка внеоборотных активов | 5500 | 5400 |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 93000 | 93000 |
| Резервный капитал | 350 | 350 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 6076 | 5400 |
| Долгосрочные заемные средства | 3200 | 3200 |
| Краткосрочные заемные средства | 2000 |  |
| Кредиторская задолженность | 6665 | 6665 |

Вариант списания дебиторской задолженности – соглашение об отступном.

**Вариант 13**

Организация – АО «НЗКМ».

Основной вид деятельности – производство кирпича, черепицы и прочих строительных изделий.

Данные для составления бухгалтерского баланса показаны в таблице 21.

Таблица 21 – Данные для составления бухгалтерского баланса АО «НЗКМ»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 31 декабря предыдущего отчетного года | 31 декабря пред предыдущего отчетного года |
| 1 | 2 | 3 |
| Нематериальные активы | 62 | - |
| Основные средства | 322 461 | 55 540 |
| Отложенные налоговые активы | 8 825 | 11 902 |
| Прочие внеоборотные активы | 905 | 981 |
| Запасы | 270 030 | 154 978 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 570 | 5 935 |
| Дебиторская задолженность | 50 000 | 50 000 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 11 560 | 14 015 |
| Уставный капитал | 133 | 133 |
| Резервный капитал | 20,00 | 20,00 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 5 212 | -20873 |
| Долгосрочные заемные средства | 5 540 | 5 540 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 475 196 | 239 291 |
| Краткосрочные заемные средства | 120 000 | ‐ |
| Кредиторская задолженность | 43 045 | 43 045 |
| Оценочные краткосрочные обязательства | 15 267 | 26 195 |

Вариант списания дебиторской задолженности – мена.

**Вариант 14**

Организация – АО «Каустик».

Основной вид деятельности – производство прочих основных неорганических химических изделий.

Данные для составления бухгалтерского баланса показаны в таблице 22.

Таблица 22 – Данные для составления бухгалтерского баланса АО «Каустик»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 31 декабря предыдущего отчетного года | 31 декабря пред предыдущего отчетного года |
| 1 | 2 | 3 |
| Нематериальные активы | 17324 | 21209 |
| Основные средства | 2323963 | 2487282 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 2830232 | 2818967 |
| Отложенные налоговые активы | 4867 | 5111 |
| Прочие внеоборотные активы | 169626 | 52025 |
| Запасы | 1180218 | 2339910 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 50697 | 45481 |
| Дебиторская задолженность | 2276904 | 2276904 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 4664215 | 296803 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 845003 | 352022 |
| Прочие оборотные активы | 902 | 1969 |
| Уставный капитал | 2111838 | 2111838 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | -100000 | -100000 |
| Переоценка внеоборотных активов | 371808 | 373362 |
| Резервный капитал | 100592 | 100592 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 2716980 | 3332710 |

Окончание таблицы 22

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| Долгосрочные заемные средства | 1314896 | 1314896 |
| Отложенные налоговые обязательства | 132684 | 142254 |
| Краткосрочные заемные средства | 4336704 |  |
| Кредиторская задолженность | 3169431 | 3169431 |
| Доходы будущих периодов | 26134 | 58788 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 182884 | 193812 |

Вариант списания дебиторской задолженности – цессия.

**Вариант 15**

Организация – АО «КРЭМЗ».

Основной вид деятельности – производство радиолокационной, радионавигационной аппаратуры и радиоаппаратуры дистанционного управления.

Данные для составления бухгалтерского баланса показаны в таблице 23.

Таблица 23 – Данные для составления бухгалтерского баланса АО «КРЭМЗ»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 31 декабря предыдущего отчетного года | 31 декабря пред предыдущего отчетного года |
| 1 | 2 | 3 |
| Нематериальные активы | 227 | 266 |
| Основные средства | 50700 | 40785 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 2 | 2 |
| Отложенные налоговые активы | 135 | 140 |
| Прочие внеоборотные активы | 7356 | 8506 |
| Запасы | 14669 | 8374 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | - | 629 |
| Дебиторская задолженность | 11835 | 11835 |

Окончание таблицы 23

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 19233 | 10630 |
| Прочие оборотные активы | 288 | 206 |
| Уставный капитал | 1000 | 1000 |
| Резервный капитал | 50 | 50 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 42626 | 40568 |
| Долгосрочные заемные средства | 16077 | 16077 |
| Отложенные налоговые обязательства | 9137 | 8663 |
| Краткосрочные заемные средства | 20540 | - |
| Кредиторская задолженность | 15015 | 15015 |

Вариант списания дебиторской задолженности – соглашение об отступном.

**3 Литература**

1. Бухгалтерский (финансовый) учет. Шаг за шагом: учебно-практическое пособие / В.П. Астахов. – Ростов н/Д : Феникс, 2014. – 457 с. – (Библиотека бухгалтера и аудитора).
2. Бухгалтерский финансовый учет для бакалавров / Нечитайло А.И. [и др.] ; под ред. А.И. Нечитайло, Л.Ф. Фоминой. - Ростов н/Д: Феникс, 2014. – 509, [1] с. – (Высшее образование).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30.11.1994 года №51-ФЗ, часть вторая от 26.01.1996 №14-ФЗ, часть третья от 26.11.2001 №146-ФЗ, часть четвертая от 18.12.2006 №230-ФЗ // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http//www.consultant.ru (дата обращения: 04.06.2022 г.).
4. Леонгардт, В.А. Учет и анализ (финансовый и управленческий учет и анализ): учебное пособие / В.А. Леонгардт. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 445, [1] с. – (Высшее образование).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31.07.1998 №146-ФЗ, часть вторая от 05.08.2000 №117-ФЗ // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http//www.consultant.ru (дата обращения: 04.06.2022 г.).
6. Нечитайло, А.И. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие/ А.И. Нечитайло, И.Н. Томшинская; под ред. А.И. Нечитайло – Ростов н/Д : Феникс, 2015. – 398, [1] с. – (Высшее образование).
7. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http//www.consultant.ru (дата обращения: 04.06.2022 г.).
8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http//www.consultant.ru (дата обращения: 04.06.2022 г.).
9. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http//www.consultant.ru (дата обращения: 04.06.2022 г.).
10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)» // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http//www.consultant.ru (дата обращения: 04.06.2022 г.).
11. Приказ Минфина России от 29.04.2008 N 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)» // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http//www.consultant.ru (дата обращения: 04.06.2022 г.).
12. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)» // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http//www.consultant.ru (дата обращения: 04.06.2022 г.).
13. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http//www.consultant.ru (дата обращения: 04.06.2022 г.).
14. Приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации» // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http//www.consultant.ru (дата обращения: 04.06.2022 г.).
15. Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http//www.consultant.ru (дата обращения: 04.06.2022 г.).
16. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http//www.consultant.ru (дата обращения: 04.06.2022 г.).

*Учебное издание*

**ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ**

**ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ**

Учебное пособие

по изучению курса

«Лабораторный практикум

по бухгалтерскому учету»

для обучающихся всех форм обучения

по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Составитель:

Крылова Валентина Владимировна

*Редактор Туманова Е.М.*

Подписано в печать \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Формат 60\*84 1/16

Бумага «Svetocopy». Отпечатано на ризографе.

Усл. печ. л. 4,5. Уч. изд. л. 3,1.

Тираж 30 экз. Заказ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_

ФГБОУ ВО «Российский химико-технологический университет имени Д.И. Менделеева»

Новомосковский институт (филиал). Издательский центр.

Адрес университета: 125047, Москва, Миусская пл., 9

Адрес института: 301665 Новомосковск, Тульская обл., Дружбы, 8