

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГАОУ ВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Юргинский технологический институт (филиал) федерального государственного автономного
образовательного учреждения высшего образования
«Национальный исследовательский Томский политехнический университет»

Юргинский технологический институт
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Учет и контроль расчетов с дебиторами и кредиторами в ООО «Вектор»

УДК 005.52:657.432:657.433

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
17Б60	Кайгородова Дарья Андреевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ЮТИ ТПУ	Лизунков Владислав Геннадьевич	к.пед.н., доцент		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ЮТИ ТПУ	Солодский Сергей Анатольевич	к.т.н., доцент		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
38.03.01 Экономика	Телипенко Елена Викторовна	к.т.н., доцент		

Юрга 2020 г.

Планируемые результаты обучения по ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
P1	Применять глубокие гуманитарные, социальные, экономические и математические знания для организации и управления экономической деятельностью предприятий с соблюдением правил охраны здоровья, безопасности труда и защиты окружающей среды
P2	Применять типовые методики и действующую нормативно-правовую базу для экономических расчетов и представлять их результаты в соответствии со стандартами организации
P3	Ставить и решать задачи экономического анализа, связанные со сбором и обработкой экономических данных с использованием отечественных и зарубежных источников информации и современных информационных технологий, а также с анализом и интерпретацией полученных результатов
P4	Разрабатывать предложения по совершенствованию управленческих решений с учетом критериев их социально-экономической эффективности, используя современные информационные технологии
P5	Преподавать экономические дисциплины, разрабатывать и совершенствовать их учебно-методическое обеспечение
P6	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена или руководителя малой группы, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, нести ответственность за организационно-управленческие решения и результаты работы
P7	Активно владеть иностранным языком на уровне, позволяющем работать с информацией и документами в иноязычной среде
P8	Активно использовать навыки работы с компьютером как средством управления информацией с соблюдением требований информационной безопасности
P9	Демонстрировать глубокие знания социальных, этических, культурных и исторических аспектов развития общества и компетентность в вопросах прогнозирования социально-значимых проблем и процессов
P10	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности, в том числе с использованием глобальных информационных систем

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГАОУ ВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Юргинский технологический институт (филиал) федерального государственного автономного
образовательного учреждения высшего образования
«Национальный исследовательский Томский политехнический университет»

Юргинский технологический институт
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

УТВЕРЖДАЮ:

Руководитель ООП

_____ Телипенко Е.В.
(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

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

Студенту:

Группа	ФИО
17Б60	Кайгородова Дарья Андреевна.

Тема работы:

Учет и контроль расчетов с дебиторами и кредиторами в ООО «Вектор»	
Утверждена приказом проректора-директора (директора) (дата, номер)	30.01.2020 г. №4/С

Срок сдачи студентом выполненной работы:	11.06.2020 г.
--	---------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе <i>(информация об объекте исследования.)</i>	Объект исследования: ООО «Вектор», отдел бухгалтерии. Направление: Учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности на предприятии.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(краткая информация о нормативных документах для исследуемого предприятия; определение задач и результатов работы).</i>	Основными источниками, раскрывающими важные аспекты бухгалтерского учета, явились работы Н. П. Кондраков, К. Лебедев, М. Я. Погорелова, М. Л. Пятов, Ю. Бригхем, М. Ф. Ван Бреда, П. Миллер), а также публикации в периодической печати. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н (ред. от 05.10.2011) «О формах бухгалтерской отчетности организаций», , Федеральный Закон от 30.12.2008 № 312 – ФЗ «О внесении изменений в часть первую Гражданского Кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ», Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (в редакции Федерального закона от 03.12.2011 № 379-ФЗ), Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212 – ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

	Задачей исследования является анализ и контроль учета дебиторской и кредиторской задолженности на предприятии Результат работы – пути совершенствования учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности на предприятии.
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	Слайд 1. Учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности на примере ООО «Вектор». Слайд 2. Цель и задачи ВКР. Слайд 3. Обзор литературы рассматриваемой в ходе исследования. Слайд 4. Обзор литературы рассматриваемой в ходе исследования. Слайд 5. Краткая характеристика ООО «Вектор». Слайд 6. Финансовые результаты по основным видам деятельности за 2017-2019 гг.. Слайд 7. Отражение учета расчетов с покупателями и заказчиками. Слайд 8. Отражение учета расчетов с покупателями и заказчиками. Слайд 9. Учет кредиторской задолженности в ООО «Вектор». Слайд 10. Разработанные мероприятия по совершенствованию учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Вектор». Слайд 11. Разработанные мероприятия по совершенствованию учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности. Слайд 12. Разработанные мероприятия по совершенствованию учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности. Слайд 13. Разработанные мероприятия по совершенствованию учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности. Слайд 14. Заключение.

Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы

(с указанием разделов)

Раздел	Консультант
«Социальная ответственность»	Солодский Сергей Анатольевич

Названия разделов, которые должны быть написаны на иностранном языке:

Реферат

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

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ЮТИ ТПУ	Лизунков В.Г.	к.пед.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
17Б60	Кайгородова Дарья Андреевна		

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА
«СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
17Б60	Кайгородова Дарья Андреевна

Институт	ЮТИ ТПУ		
Уровень образования	Бакалавр	Направление	38.03.01 Экономика

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения и т.д.) – опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) – чрезвычайных ситуаций социального характера 	<p>Рабочее место предприятия находится в г. Новоалтайске, ул. Анатолия 33. Это одноэтажное здание с офисными кабинетами. Кабинеты хорошо вентилируются, отапливаются, в кабинете установлен кондиционер. Освещение естественное, искусственное общее и локальное. Рабочее место бухгалтеров оборудовано компьютером с бухгалтерскими программами и принтер с дополнительными функциями на кабинет.. Возникновение вредных факторов производственной среды, опасных факторов производственной среды и чрезвычайных ситуаций социального характера на данном предприятии присутствуют.</p>
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<p>Основными нормативными документами являются ГОСТ 12.0.003-74 «Опасные и вредные производственные факторы. Классификация», СНиП 21-01-97 «Пожарная безопасность зданий и сооружений», СП 52.13330.2011 Естественное и искусственное освещение; Федеральный закон от 28.12.2013г. №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда». ТК РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017). Трудовой кодекс</p>

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – принципы корпоративной культуры исследуемой организации; – системы организации труда и его безопасности; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – системы социальных гарантий в организации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях 	<p>В организации ООО «Вектор» преобладают все факторы внутренней социальной ответственности, при этом регламентируются соответствующими документами. В организации предоставляется как ежегодный оплачиваемый отпуск, так и учебный; сотрудники могут повышать квалификацию за счет организации, также посещать бесплатные семинары; работник имеет право получить материальную помощь к отпуску, и возможно получение при утере близкого родственника.</p>
---	---

<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – спонсорство и корпоративная благотворительность; – ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров) – готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<p>ООО «Вектор» проводит мероприятия по уборке территории вокруг здания, так совместно с лесхозом высаживают деревья на территории района. Осуществляет свою деятельность в рамках законодательства.</p>
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Анализ правовых норм трудового законодательства; – Анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; – Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности 	<p>Основными документами, которые регулируют норм трудового законодательства являются: Трудовой кодекс, различные указы Президента РФ, постановления, решения и приказы, нормативно-правовые акты федеральных органов исполнительной власти, нормативно правовые акты органов исполнительной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации (устав организации, положение об оплате труда, памятка для сотрудника).</p>
<p>Перечень графического материала:</p>	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы красчѐтному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p>	<p>Табличные данные</p>

<p>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</p>	
--	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ЮТИ ТПУ	Солодский С.А.	к.т.н., доцент		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
17Б60	Кайгородова Дарья Андреевна		

Реферат

Выпускная бакалаврская работа состоит 83 страниц, 4 рисунка, 33 таблицы, 36 источников.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, учет с дебиторами и кредиторами, контроль, контроль расчетов с дебиторами и кредиторами, финансово-хозяйственная деятельность, отчетность организации.

Актуальность выпускной квалификационной работы заключается в том, что впервые были исследованы и проанализированы причины возникновения дебиторской и кредиторской задолженности на предприятиях ЖКХ, а также разработаны практические рекомендации по управлению обязательствами организации, занятой в сфере жилищно-коммунальных услуг.

Объектом исследования в работе выступает ООО «Вектор».

Предмет исследования в этой работе – это договорные взаимоотношения организации с дебиторами и кредиторами, а также возникшие или погашенные обязательства между ними.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в рассмотрении теоретических и практических аспектов организации учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности и разработка мероприятий по совершенствованию учета дебиторской и кредиторской задолженности.

Для достижения цели исследования были поставлены следующие задачи:

- провести обзор литературы по теме исследования;
- дать характеристику предприятия ООО «Вектор»;
- провести анализ финансового состояния ООО «Вектор»;
- проанализировать учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Вектор»;
- разработать мероприятия по совершенствованию учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Вектор».

The Abstract

The final qualification work consists of 83 pages, 4 figures, 33 tables, 36 sources.

Key words: accounting, accounting with debtors and creditors, control, control of settlements with debtors and creditors, financial and economic activities, organization reporting.

The relevance of the final qualification work is that for the first time the reasons for the occurrence of receivables and payables at housing and communal services enterprises were studied and analyzed, and practical recommendations were developed for managing the obligations of an organization engaged in housing and communal services.

The object of research is the LLC «Vektor».

The subject of research in this work is that of mutual relations with organizations with debts and loans, as well as with existing or settled obligations between them. The purpose of the final qualification work is to consider the theoretical and practical aspects of the organization of accounting and control of receivables and payables and the development of measures to improve the accounting of receivables and payables.

To achieve the goal of the study, the following tasks were set:

- conduct a review of the literature on the research topic;
- to characterize the enterprise LLC «Vektor»;
- to analyze the financial condition of LLC «Vektor»;
- to analyze the accounting and control of receivables and payables in LLC «Vektor»;
- develop measures to improve accounting and control accounts receivable and payable in LLC «Vektor».

Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

–дебиторская задолженность – это задолженность другой организации работников и физических лиц данной организации, которая называется дебитором.

–кредиторская задолженность – это задолженность данной организации по отношению к иным организациям, физическим лицам и работникам, которых называют кредиторами.

–внутренняя социальная ответственность – ограничена пространством компании и обычно направлена на ее работников.

–вредные производственные факторы – это такие факторы среды и трудового процесса, влияние которых, на работника при определенных условиях, может вызвать снижение работоспособности, вызвать профессиональное заболевание, повысить частоту инфекционных заболеваний.

–развитие человеческих ресурсов – это комплексный и непрерывный процесс развития личности работников с целью повышения эффективности их работы.

Сокращения:

Д – дебет

К – кредит

КСО – корпоративная социальная ответственность

МСФО – Международный стандарт финансовой отчетности

НДФЛ – Налог на доходы физических лиц

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации

ПБУ – Положения по бухгалтерскому учету

ПФР – Пенсионный фонд России

ТК РФ – Трудовой кодекс Российской Федерации

УК – уставный капитал

ФЗ – Федерального закона

ФОМС – Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

ФОТ – фонд оплаты труда

ФСС – фонд социального страхования

РФ – Российская Федерация

ОКЗ – оборотная кредиторская задолженность

ОДЗ – оборотная дебиторская задолженность

НДС – налог на добавленную стоимость

ИП – индивидуальный предприниматель

ЖЭУ – жилищно эксплуатационная контора

ГИБДД – Государственная инспекция безопасности дорожного движения

МЧС – Министерство по чрезвычайным ситуациям

Кв.м – квадратный метр

ЭВМ – электронная вычислительная машина

Нормативные ссылки:

Гражданский кодекс РФ. Часть 2 от 26 января 1996 года № 14-ФЗ (ред. От 29.07.2018) (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.09.2018) // Консультант плюс.

Налоговый кодекс РФ. Часть 2 от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ (ред. От 11.10.2018) // Консультант плюс.

Кодекс об административных правонарушениях от 30 декабря . №196-ФЗ (ред. От 30.10.2018) // Консультант плюс.2001 г

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (редакция от 28.11.2018) // Консультант плюс.

Приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н (редакция от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 №1598) // Консультант плюс.

Оглавление

Введение	10
1 Обзор литературы	13
1.1 Понятие и классификация дебиторской и кредиторской задолженности	13
1.2 Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности	20
1.3 Контроль дебиторской и кредиторской задолженности	26
2 Объект и методы исследования	35
2.1 Характеристика предприятия ООО «Вектор»	35
2.2 Анализ финансового состояния ООО «Вектор»	41
3 Расчет и аналитика	49
3.1 Учет и контроль дебиторской задолженности в ООО «Вектор»	49
3.2 Учет и контроль кредиторской задолженности в ООО «Вектор»	54
4 Результаты проведенного исследования	58
4.1 Разработка мероприятий по совершенствованию учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Вектор»	58
5 Социальная ответственность	66
5.1 Описание рабочего места	66
5.2 Анализ факторов внутренней социальной ответственности	69
5.3 Анализ факторов внешней социальной ответственности	71
5.4 Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности	72
5.5 Заключение к разделу социальной ответственности	73
Заключение	75
Список использованных источников	77
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «Вектор» за 2017-2019 года	81
CD диск с файлом ВКР и презентацией	

Введение

В нынешних условиях экономики любая организация в ходе осуществления собственной деятельности вступает в хозяйственные связи с множеством контрагентов: организациями, предприятиями, а также с физическими лицами. Непрерывающийся кругооборот хозяйственных связей ведет к непрерывному возобновлению разнообразных расчетов. Расчеты могут быть как внутренними, так и внешними, а сама организация может выступать как продавцом, так и покупателем, то есть хозяйствующие субъекты одновременно могут выступать как в роли дебитора, так и в роли кредитора.

Финансовые службы и руководство организации должны в обязательном порядке отслеживать масштабы кредиторской и дебиторской задолженности. Ведь очевидно, что слишком большой объем кредиторской задолженности создаст угрозу существованию компании. И наоборот значительный объем дебиторской задолженности может свидетельствовать о том, что организация неэффективно выбирает контрагентов и в силу каких-то причин они часто оказываются неплатежеспособными, что также сопряжено с угрозами появления финансовых проблем для предприятия.

Организациям следует не допускать и вести контроль дебиторской задолженности, а для того, чтобы не возникала задолженность с высокой степенью риска непогашения нужно проводить оценку дебиторов, так же немаловажно своевременно предъявлять дебиторам платежные документы и контролировать сроки их оплаты, осуществлять меры по инкассации задолженности с истекшим сроком. Не следует забывать и про расчеты с кредиторами: вовремя производить оплаты и не допускать роста задолженности.

Поэтому корректная организация учета дебиторской и кредиторской задолженности важна в любой организации, а представление информации в отчетной документации о реальной величине кредиторской и дебиторской задолженности требует от бухгалтера пристального внимания. Снижение или

увеличение значений кредиторской и дебиторской задолженности, ее структуры и состава, динамики изменений, а также соотношение между дебиторской и кредиторской задолженностями оказывают большое воздействие на финансовое положение предприятия, а значит, недостаток внимания со стороны предприятия к данному вопросу способен привести организацию к неплатежеспособности, ухудшению финансового положения и снижению инвестиционной привлекательности.

Этим обосновывается актуальность и высокая практическая значимость выбранной темы выпускной квалификационной работы, а также проводимого исследования на примере конкретной организации.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в рассмотрении теоретических и практических аспектов организации учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности и разработка мероприятий по совершенствованию учета дебиторской и кредиторской задолженности.

Для достижения цели исследования были поставлены следующие задачи:

- провести обзор литературы по теме исследования;
- дать характеристику предприятия ООО «Вектор»;
- провести анализ финансового состояния ООО «Вектор»;
- проанализировать учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Вектор»;
- разработать мероприятия по совершенствованию учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Вектор».

Теоретическая и методологическая основа исследования – это нормативные правовые акты, методические и справочные материалы по бухгалтерскому учету и анализу, работы зарубежных и отечественных экономистов и практиков в области учета кредиторской и дебиторской задолженности (Н. П. Кондраков, М. Я. Погорелова, М. Л. Пятов), а также публикации в периодической печати.

Объектом исследования в работе выступает ООО «Вектор».

Предмет исследования в этой работе – это договорные взаимоотношения

организации с дебиторами и кредиторами, а также возникшие или погашенные обязательства между ними.

В работе были использованы данные внутрифирменных документов организации: устав, учетная политика, финансовая (бухгалтерская) отчетность предприятия за 2017-2019 гг., учетные регистры и первичные документы.

Структура выпускной квалификационной работы состоит из введения, пяти основных глав, заключения, списка использованных источников и литературы, приложений.

1 Обзор литературы

1.1 Понятие и классификация дебиторской и кредиторской задолженности

Все организации взаимодействуют друг с другом. Между организациями и их контрагентами в процессе хозяйствования постоянно возникают и погашаются взаимные обязательства, что обусловлено выполнением операций расчетного характера за товары, работы, услуги и расчетов по нетоварным операциям.

Возникновение кредиторской и дебиторской задолженности – это объективный процесс хозяйствования организации. А существующая нестабильность экономической ситуации приводит к тому, что не каждый покупатель предприятия в состоянии рассчитаться сразу – по факту. В такой ситуации у предприятия имеются два выхода либо сотрудничать только с теми контрагентами, которые оплачивают продукцию по факту, но данная схема существенно замедляет процесс реализации продукции и снижает объемы реализации, что негативно сказывается на размере прибыли, либо реализовывать продукцию с возможностью оплаты после ее отгрузки. И последний вариант является более выгодным, чем первый, так как позволяет оптимизировать продажи, что существенно ускоряет процесс реализации и, в конечном итоге, увеличивает объемы реализации.

Задолженность дебиторов и кредиторов - это объекты бухгалтерского учета, они являются обязательствами организации. В Гражданском кодексе РФ, а именно в статье 307 пункт 1, раскрывается понятие обязательств: «В силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, такое как: передать имущество, выполнить работу, оказать услугу, внести вклад в совместную деятельность, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности» [1].

Есть задолженности двух видов:

- дебиторская задолженность – это задолженность другой организации работников и физических лиц данной организации, которая называется дебитором;

- кредиторская задолженность – это задолженность данной организации по отношению к иным организациям, физическим лицам и работникам, которых называют кредиторами [17].

Хозяйствующие субъекты одновременно могут выступать как в роли дебитора, так и в роли кредитора.

Дебиторская и кредиторская задолженности являются естественными составляющими бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта. Их возникновение происходит вследствие несовпадения даты возникновения обязательств и даты платежей по ним, они влияют на финансовое положение хозяйствующего субъекта, к примеру, величинами балансовых остатков кредиторской и дебиторской задолженности, периодом оборачиваемости каждой из них.

В положении по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и положении по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) регламентируется механизм списания кредиторской и дебиторской задолженности, сроком исковой давности у которой истек. В ПБУ 9/99, в пункте 10.4 установлено, что кредиторская задолженность, срок исковой давности по которой истек, включается в доход хозяйствующего субъекта в сумме, в которой данная задолженность отражалась в бухгалтерском учете хозяйствующего субъекта. А в соответствии с ПБУ 10/99, пунктом 14.3, величина дебиторской задолженности, срок исковой давности по которой истек, и прочие долги, которые нереальны для взыскания, включаются в расходы предприятия.

Четкого определения дебиторской задолженности на законодательном уровне нигде не прописано, поэтому ведущие экономисты трактуют это определение в силу своего понимая данного термина. У отечественных

экономистов (В.П. Астахова, К. Лебедева, Н.П. Кондракова) есть ряд подходов в отношении определения понятия. Очень важно определиться с понятием дебиторская задолженность, так как от этого зависит эффективность системы управления дебиторской задолженностью в организации.

Определения дебиторской задолженности отечественными экономистами представлены в таблице 1.

Таблица 1- Раскрытие понятия «дебиторской задолженности» экономистами

Экономисты	Сущность понятия «дебиторской задолженности»
Астахов В.П.	Это обязательства физических и юридических лиц перед предприятием, которые возникают в связи с приобретением им товаров, оказанием услуг, а так же выполнением работ.
Лебедев К.	Имущественные требования предприятия к другим лицам, являющимся его должниками в силу определенных фактов хозяйственной деятельности.
Погорелова М. Я.	Задолженность иных хозяйствующих субъектов, сотрудников и физических лиц данному предприятию.
Пятов М.Л.	Дебиторская задолженность является кредитом, который был предоставлен предприятием своим дебиторам.
Ковалев В.В.	Должник обязан совершить определенное действие в пользу кредитора, а кредитор вправе привлечь к исполнению должника своих обязательств.
Кондраков Н.П.	Задолженность данному предприятию иных предприятий, сотрудников и иных физических лиц.

Согласно МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями», в абзаце 108 дается определение «дебиторской задолженности» как право организации на сумму возмещения, которое является безусловным. Право на возмещение безусловное, если наступление момента, когда это возмещение превращается в подлежащее выплате, обуславливается только течением времени.

Зарубежные экономисты дают следующие определения понятия «дебиторской задолженности»: американские авторы Кермит Ларсон и Пол Миллер в своем труде «Принципы расчетов» рассматривают дебиторскую задолженность в качестве задолженности покупателей за приобретенные услуги, работы или товары. Аналогичное определение дают Рэй Гаррисон и Эрик Норин в своей книге «Управление финансами». С позиции маркетинговой политики организации Бригхэм Юджин, Гапенски Луис

трактуют дебиторскую задолженность как инструмент стимулирования спроса [17].

Случаи, при которых возникает дебиторская задолженность, рассмотрены в таблицы 2.

Таблица 2 - Случаи возникновения дебиторской задолженности

У кого возникает дебиторская задолженность	Основание
Покупатель	Поставщиком не отгружены покупателю товары, которые были оплачены авансом
Заказчик	Исполнителем не выполнены (не оказаны) заказчику работы (услуги), которые были оплачены авансом
Поставщик	Покупателем не оплачены поставщику товары, которые были поставлены им
Исполнитель	Заказчиком не оплачены исполнителю оказанные услуги или выполненные работы
Заимодавец	Заемщик не вернул полученный заем заимодавцу
Организация-работодатель	Работник не отчитался по суммам, которые были получены под отчет

У понятия кредиторской задолженности также нет четкого определения в нормативно-правовых актах. Хотя данный термин используется и на предприятии и на уровне государства регулярно.

Понятие кредиторской задолженности рассматривается экономистами с точки зрения и экономики, и права таблица 3.

Таблица 3 - Раскрытие понятия «кредиторской задолженности» отечественными экономистами

Экономисты	Сущность понятия «Кредиторской задолженности»
Абрамова Э.В.	Денежные средства, которые временно привлечены фирмой и подлежат возврату юридическим или физическим лицам.
Лебедев К.Ю.	Часть имущества организации.
Горбулин В.Д., Фокина О.Н.	Один из видов обязательств, которые характеризуют сумму долга, причитающегося к уплате.
Бочаров В.В.	Обязательства, которые возникают вследствие несовпадения момента оплаты товара или услуги.

Американские ученые Э.С. Хендриксен и М.Ф. Ван Бреда в своем труде «Теория бухгалтерского учета» дают определение кредиторской задолженности, согласно которому кредиторская задолженность хозяйствующего субъекта – это возможные будущие изъятия средств хозяйствующего субъекта, которые обусловлены обязательствами, которые ранее были приняты им на себя. А экономисты Б. Нидлз, Х. Андерсон и Д. Колдуэлл определяют кредиторскую задолженность как обязательства, которые подлежат к оплате [15].

Кредиторская задолженность возникает, если организация:

- не рассчиталась с контрагентом (например, не оплатила поставщику отгруженные товары, не выплатила зарплату сотруднику, не перечислила в бюджет налог (сбор, пени, штраф), не погасила задолженность по займу или кредиту и т. п.);
- не отгрузила покупателю (заказчику) товары (услуги, работы) в счет полученной предварительной оплаты.

Следовательно, главное отличие кредиторской задолженности от дебиторской заключается в том, что при кредиторской задолженности предприятие использует в своем обороте средства, которые не принадлежат ему, то есть сумму не оплаченных долговых обязательств.

Выделяются следующие источники возникновения обязательств:

- договор – это, с одной стороны, обязательства поставщиков перед покупателями по передаче товара в полной комплектации и в установленные сроки и, с другой стороны, долг покупателей перед поставщиками по оплате приобретенных товаров по установленной цене и конкретным сроках;
- закон – в силу действий нормативных документов налогового законодательства у сторон договора возникают обязательства по уплате налогов с совершаемой сделки;
- деликт – возникает из-за причинения имущественного ущерба хозяйственному субъекту его работником [35].

Кредиторская и дебиторская задолженности имеют схожие

классификации, которые делят данные задолженности по содержанию обязательств, по продолжительности исполнения и своевременности оплаты либо возможности выполнения обязательств.

Дебиторская задолженность в части связи взаимодействия с продукцией подразделяется на связанную с реализацией и не связанную. Примером связанной с продукцией является задолженность за товары, работы и услуги, не связанной – задолженность по расчетам с бюджетом, по выданным авансам, аренде, внутренним расчетом и прочая задолженность.

По продолжительности погашения: краткосрочная задолженность (менее одного года) и долгосрочная (более одного года).

По своевременности оплаты:

- нормальная – задолженность, срок оплаты по которой еще не наступил;
- просроченная – задолженность по товарам, услугам, прочим операциям, не оплаченным в установленном договоре срок.

Для раскрытия экономической природы дебиторской задолженности требуется изучить ее виды в соответствии с классификационными признаками рисунок – 1.

Безнадежная задолженность бывает двух видов: сомнительная и безнадежная. Задолженность называется сомнительной, когда она не погашена в срок и не обеспечена залогом либо поручительством – такое определение предлагает Налоговый Кодекс РФ в статье 266 «Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам». Безнадежный долг является задолженностью, срок исковой давности по которой истек. По продолжительности оплаты кредиторская задолженность может подразделяться на краткосрочную и долгосрочную [1].



Рисунок 1 - Классификация дебиторской задолженности

Для раскрытия экономической природы кредиторской задолженности требуется изучить ее виды по признакам классификации рисунок 2.

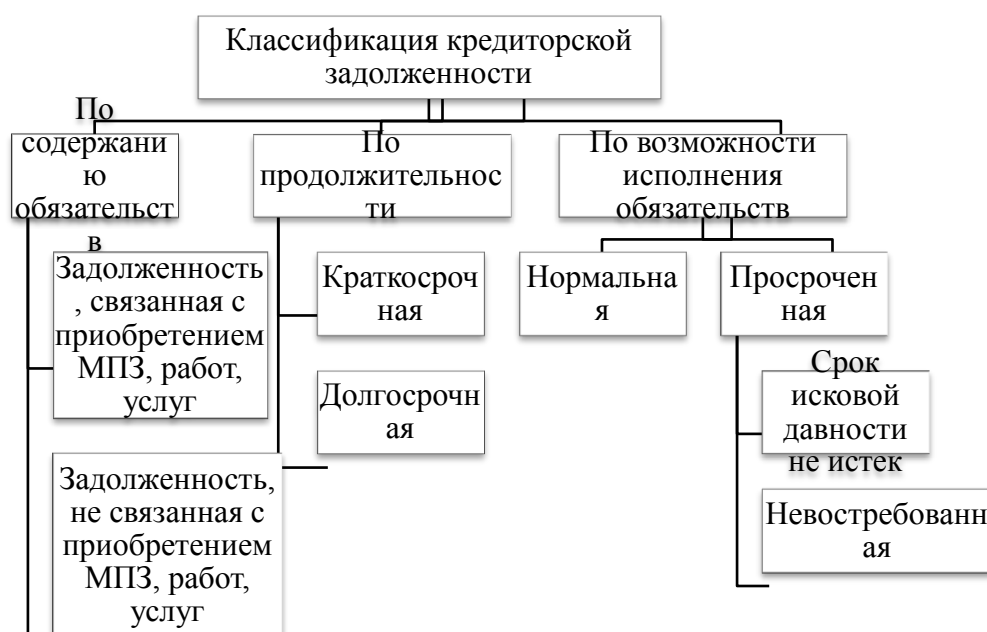


Рисунок 2 - Классификация кредиторской задолженности

В сравнении с дебиторской задолженностью тут нужно отметить следующее. Под кредиторской задолженностью понимается всякая задолженность предприятия по отношению к кому-либо. В составе долгосрочной задолженности помимо кредиторской задолженности подразумевается и долгосрочные долги по кредитам и займам, так как во многих литературных источниках с экономической и юридической точки зрения в кредиторскую задолженность включаются все виды кредитных и заемных обязательств.

Далее рассмотрены принципы бухгалтерского учета кредиторской и дебиторской задолженности.

1.2 Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности

В плане счетов по бухгалтерскому учету и инструкции по его применению, утвержденный Минфином РФ от 31.10.2000 года № 94н сформирован шестой раздел «Расчеты», который включает учетную информацию по всем видам расчетов предприятия как с физическими и юридическими лицами, так и внутривозрастные расчеты. На территории Российской Федерации бухгалтерский учет обязательств, имущества и хозяйственных процессов подлежит измерению только в валюте РФ, то есть в рублях. В соответствии с ПБУ 3/2006, стоимость обязательств организаций, выраженных в иностранной валюте для отражения в учете и отчетности подлежат пересчету по официальному курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения хозяйственной операции.

Счета расчетов в плане счетов раскрывают движение кредиторской и дебиторской задолженности, а также взаимные расчеты между организациями и физическими лицами. В таблице 4 представлены счета расчетов с кредиторами и дебиторами в разрезе субсчетов.

Таблица 4 - Счета по учету дебиторской и кредиторской задолженности

Счета	Субсчета
Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
	60.2 «Выданные авансы»
Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
	62.2 «Полученные авансы»
Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»	68.1 «Налог на добавленную стоимость»
	68.2 «Налог на прибыль»
	68.3 «Учет акцизов»
	68.4 «Транспортный налог»
	68.5 «НДФЛ»
Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	69.1 «Расчеты по социальному страхованию»
	69.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»
	69.3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»
Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	70.1 «Расчеты с сотрудниками, состоящими в штате организации»
	70.2 «Расчеты с совместителями»
	70.3 «Расчеты по договорам гражданско-правового характера»
Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	71.1 «Расчеты с подотчетными лицами»
	71.2 «Выданные авансы»
Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	73.1 «Расчеты по представленным займам»
	73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»
Счет 75 «Расчеты с учредителями»	75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»
	75.2 «Расчеты по выплате доходов»
Счет 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами»	76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»
	76.2 «Расчеты по претензиям с контрагентами»
	76.3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»
	76.4 «Расчеты по депонированным суммам»
Счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»	79.1 «Расчеты по выделенному имуществу»
	79.2 «Расчеты по текущим операциям»
	79.3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом»

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» собирает не одни лишь расчеты с подрядчиками и поставщиками, но и с продавцами, исполнителями, перевозчиками, экспедиторами, поверенными, комиссионерами, агентами.

Аналитический учет по счету осуществляется по подрядчикам и поставщикам (субконто «Контрагенты»), основанию расчетов (субконто «Договоры»), а также по документам расчетов (субконто «Документы расчетов с контрагентом»).

В таблице 5 представлены бухгалтерские проводки по учету расчетов с подрядчиками и поставщиками.

Таблица 5 - Бухгалтерские проводки по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчика»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
60.1	50.1	Погашение задолженности перед поставщиком из кассы
60.1	51	Погашение задолженности перед поставщиком в безналичной форме
60.2	51	Перечисление аванса поставщику
60.1	66	Переоформление долга перед поставщиком в краткосрочный заем
60.1	60.2	Проведение зачета аванса
60.1	91.1	Непогашенная кредиторская задолженность, которая включена в прочие доходы, из-за истечения срока исковой давности
07	60.1	Оприходовано оборудование, которое требует монтажа
19.3	60.1	Выделен НДС
10.1	60.1	Оприходованы материалы, которые поступили от поставщиков
51	60.1	Возврат излишков от поставщиков
76.2	60.1	Отражение суммы претензий к поставщику

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» собирает данные по расчетам с заказчиками и покупателями, а также с арендаторами, клиентами, доверителями, комитентами, принципалами. В отличие от счета 60, счет «Расчеты с покупателями и заказчиками» применяется не при покупке, а при продаже товаров. Главный аналитический признак для любого обязательства – лицо обязательства, то есть должник или кредитор.

При дебетовом сальдо по счету 62 предметом обязательства являются денежные средства. Покупатель обязан погасить задолженность перед предприятием за отгруженную продукцию. При кредитовом сальдо предмет обязательства – товары прописанные договором, которые организация обязалась поставить [23].

Корреспонденция счетов по счету 62 представлена в таблице 6.

Таблица 6 - Бухгалтерские проводки по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
51	62.2	Получение аванса от покупателя
62.2	62.1	Взаимозачет задолженности по ранее полученному заказу
63	62.1	Проведение списания безнадежной дебиторской задолженности в счет имеющегося резерва по сомнительным долгам компании
62.1	90.1	Осуществлена поставка оборудования
62.1	91.1	Реализованы прочие активы
50/51	62.1	Поступление денег от покупателей
62.2	68.1	Начислен НДС с суммы аванса
91.2	62.1	Списание дебиторской задолженности покупателя
62.2	91.1	Списаны не востребоваанные авансы

С одной точки зрения, дебиторская задолженность дает потенциальный доход организации от добросовестных клиентов, которые своевременно осуществляют погашение своей задолженности, а с другой стороны, наличие такой задолженности подразумевает риск того, что не все должники в указанный срок вернут долг организации.

Организация может иметь неограниченное число дебиторских и кредиторских задолженностей. Но стоит остерегаться, если дебиторы не будут оплачивать свои задолженности в установленный договором срок, то могут появиться просроченные задолженности. И тогда у организации есть всего лишь 3 года, чтобы защитить свои права – подать иск в суд о взыскания долга у задолжника. После истечения срока исковой давности эта задолженность переходит в ряд безнадежных, то есть взыскать свои средства организации уже не получится.

Счет 63 пассивный по отношению к бухгалтерскому балансу и создается на основании выполненной инвентаризации дебиторской задолженности. Ведение аналитического учета осуществляется по каждому созданному резерву. Записи на счетах бухгалтерского учета по сч. 63 (таблица 7)

Таблица 7 - Бухгалтерские проводки по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
63	62.1	За счет сумм резерва списывается дебиторская задолженность, срок исковой давности по которой истек
63	91.1	Сумма неиспользованного резерва включается в прочие доходы
91.2	63	Создание резерва

Для расчетов внутри организации, а кроме того, расчетов с прочими кредиторами и дебиторами используются такие счета бухгалтерского учета: сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»; сч. 75 «Расчеты с учредителями»; сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; сч. 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В плане счетов бухгалтерского учета в целях учета расчетов с персоналом по оплате труда применяется сч. 70. По кредиту 70 отражаются суммы начисленных заработанных плат и иных выплат в пользу работника, а по дебету – суммы начисленных налогов и иных удержаний из зарплаты. Счет 70 на практике имеет кредитовый остаток, так как заработанная плата выплачивается за отчетный период в следующем за ним периоде.

Ведение учета расчетов с подотчетными лицами осуществляется на активно-пассивном счете 71, сальдо которого демонстрирует величину задолженности подотчетных лиц или сумму невозмещенного перерасхода.

Расчеты с персоналом по прочим операциям возникают в организации в процессе оформления и предоставления займов и кредитов своим работникам, а также по операциям возмещения материального ущерба физическим лицом. В этих случаях используют сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Ведение аналитического учета по счету осуществляется по работникам предприятия.

Операции, которые связаны с учетом расчетов с прочими кредиторами и дебиторами, но не нашедшие себе место в пояснениях к счетам 60 - 75

отражают на активно-пассивном сч. 76, на котором показывается, развернуто остатки задолженностей. Аналитический учет по счету в целом ведется по каждому дебитору (кредитору) и договорам.

Корреспонденция счетов: 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»; 75 «Расчеты с учредителями»; 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; 79 «Внутрихозяйственные расчеты» представлена в таблице 8.

Таблица 8 - Корреспонденция счетов учета расчетов внутри организации, а также расчетов с прочими кредиторами и дебиторами

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
70.1	68.5	Удержание НДФЛ с зарплаты
70.1	50.1	Выдана зарплата работнику
26	70.2	Начислена зарплата работнику администрации
08	70.3	Начислена зарплата работникам капитального строительства
71.2	50.1	Выдан аванс на командировочные расходы
71.1	50.1	Выдан перерасход работнику из кассы
41.1	71.1	Оприходован товар приобретенный через подотчетное лицо
50.1	71.2	Сдан остаток аванса не использованных средств подотчетного лица
73.1	50.1	Выдан работнику беспроцентный займ
73.2	94	Списан материальный ущерб на виновное лицо
50.1	73.2	Погашение задолженности по недостатке
91.2	73.2	Списана на прочие расходы сумма ущерба неоплаченная виновным лицом
75.1	50.1	Выдача денежных средств учредителю в случае выбытия его из общества
75.2	68.2	Удержание налога на прибыль с доходов учредителя
84	75.2	Начислены дивиденды учредителю
50.1	75.1	Взнос учредителя денежных средств при формировании уставного капитала
76.1	51	Перечисление страховых взносов страховщику
76.4	50.1	Выдана ранее депонированная заработная плата по требованию работника
51	76.2	Возврат поступлений по претензиям
10.1	76.1	В качестве страховых платежей переданы материалы
79.1	01.1	Передача имущества
79.1	02.1	Начислена сумма амортизации по принятым активам
51	79.2	Зачислены денежные средства от филиала
51	79.3	Получение денежных средств в счет прибыли по договору доверительного управления

Дальнейшее рассмотрение учета кредиторской и дебиторской задолженности будет представлено в виде раскрытия информации в отчетности.

1.3 Контроль дебиторской и кредиторской задолженности

Расчеты по кредиторской и дебиторской задолженности – это один из объектов проверки хозяйственной и финансовой деятельности организации в рамках мероприятий внутреннего финансового контроля.

При выполнении контроля расчетов по кредиторской и дебиторской задолженности проверяются:

- журналы операций расчетов за проверяемый период и первичная учетная документация, которая приложена к ним;
- оборотные ведомости;
- аналитические данные по счетам;
- контракты (договоры) выполнения работ, поставки товаров, возмездного предоставления услуг;
- акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные на поставку товаров;
- акты инвентаризации (сверок) расчетов [25].

Постоянно осуществляющийся кругооборот хозяйственных средств ведет к непрерывному возобновлению разнообразных расчётов. Сейчас много внимания уделяется расчётам. Любая организация осуществляет постоянное взаимодействие со многими контрагентами - поставщиками, партнерами по совместной деятельности, участвует в ассоциациях и союзах, как учредитель вносит долю в формирование уставного капитала, вступает в отношения с внебюджетными фондами, банками, бюджетом.

Потребность в контроле хозяйственной и финансовой деятельности предприятия объективно следует из сути финансов как денежных отношений. Финансовая и хозяйственная деятельность организации имеет связь с

формированием и расходом денежных средств, а, значит, ею затрагиваются интересы государства, сотрудников организации, акционеров и всех возможных контрагентов предприятия.

Внутренний контроль не является новым понятием, но в качестве самостоятельной системы он лишь недавно привлек к себе особое внимание и является одним из немногих доступных на данный момент и при этом недооцененных ресурсов [25]. Он обладает особенной актуальностью в организациях, у которых деятельность не подвергается внешней проверке, к примеру, внешнему аудиту.

В соответствии с данными консалтинговой фирмы CRA International, в последние десять лет затраты организаций на оплату аудиторов сократились более чем на треть (конечно, подразумеваются компании, не подлежащие обязательному аудиту).

На современной стадии развития внутренний контроль не может существовать и эффективно функционировать вне связи с системой бухгалтерского учета, налоговой и финансовой политикой хозяйствующего субъекта, а задачи его, несомненно, должны находиться в зависимости от его целей, типа организации и специфики деятельности проверяемого подразделения [11].

Но какие бы цели не преследовались, какие бы задачи не ставились перед системой внутреннего контроля, организация его в любом хозяйствующем субъекте должна основываться на некоторых принципах:

1 Принцип рациональности предполагает то, что затраты, связанные с созданием и функционированием системы внутреннего контроля, не должны быть больше экономического эффекта, который был получен от его реализации. При выполнении данного принципа требуется учитывать риски, которые характерны для каждого направления деятельности хозяйствующего субъекта.

2 Принцип адекватного отношения к внутреннему контролю предполагает то, что руководство хозяйствующего субъекта, его менеджмент и

работники функциональных подразделений должны помогать увеличению эффективности внутренней проверки, принимая участие в опросах и предоставляя необходимые данные. Сотрудники организации должны рассматривать внутренний контроль в качестве одного из способов увеличения эффективности ее деятельности по всем направлениям.

3 Принцип компетенции персонала предполагает то, что руководитель и персонал, который занят в осуществлении контрольных функций, должны обладать профессиональной подготовкой и знаниями, достаточными для того, чтобы эффективно выполнять свои обязанности.

В условиях неплатежеспособности и задержки платежей от поставщиков особенно актуальными становятся вопросы внутреннего контроля за кредиторской задолженностью, возможностью ее реструктуризации, планирования отсрочки платежей и их возвратов. Задачи контроля кредиторской задолженности заключаются в:

- контроле движения кредиторской задолженности;
- расчете прогнозного значения резерва по сомнительным долгам.

Основной целью функционирования системы контроля кредиторской задолженности на предприятии является подтверждение полноты, права, существования и стоимостной оценки сальдовых остатков на счетах расчетов с подрядчиками и поставщиками.

Механизм организации внутреннего контроля, а также полномочия и обязанности подразделений и работников предприятия находятся в зависимости от масштабов и характера деятельности, специфики системы управления организации. Чаще всего внутренний контроль кредиторской задолженности осуществляется главным бухгалтером или иным должностным лицом предприятия, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

В зависимости от числа организаций, которые участвуют в расчетах, ревизор самостоятельно определяет метод выполнения проверки – выборочный или сплошной. В большей части проверок ревизорами принимается выборочный метод, но если учет расчетов характеризуется

запущенным состоянием, стоит использовать сплошной метод проверки.

Данный метод используют ревизоры и в случае незначительного количества организаций, которые участвуют в расчетах. Контрольные процедуры, которые можно использовать для проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, кредиторами и дебиторами:

- просмотр документации;
- сравнение документации;
- опрос;
- подтверждение (к примеру, третьих лиц о фактической величине задолженности) [11].

Контроль и анализ уровня дебиторской и кредиторской задолженности могут выполняться посредством абсолютных и относительных показателей, которые рассматриваются в динамике. В частности, значительный интерес представляет контроль за своевременностью погашения задолженности дебиторами. Наиболее частыми способами воздействия на дебиторов с целью погашения задолженности являются направление писем, телефонные звонки, персональные визиты, продажа задолженности специальным организациям.

Обычно в общую схему контроля и анализа включаются несколько стадий:

1 Определение критического уровня задолженности (вся расчетная документация, относящаяся к задолженности, которая превышает критический уровень, в обязательном порядке подвергается проверке).

2 Контрольная выборка из оставшейся расчетной документации.

3 Проверка реальности сумм задолженности в отобранной расчетной документации. Например, контрагентам могут направляться письма с просьбой о подтверждении реальности суммы, которая проставлена в документе или проходит в учете.

4 Оценка существенности ошибок, которые были выявлены. В то же время могут быть использованы разные критерии.

После того, как результаты анализа были обобщены, они

распространяются на всю совокупность задолженности и в качестве выводов отражаются в соответствующем разделе в отчете (годовой отчет, аналитическая записка, отчет внутреннего аудитора и т. п.) [22].

В России в ходе годовой инвентаризации расчетов проверяется правильность и обоснованность задолженности, которая числится у организации, а также выявляется задолженность, срок исковой давности у которой истек [26].

При осуществлении контроля кредиторской и дебиторской задолженностей выполняют их анализ, по методике, представленной ниже.

Акцент делается на динамике совокупного размера и доли долгосрочной кредиторской и дебиторской задолженности, так как их рост является отрицательным моментом. Это объясняется тем, что такой вид задолженности подразумевает невозможность использования денег в текущей деятельности и связан со значительным риском.

По итогам расчетов делается вывод о воздействии на отклонение совокупной величины кредиторской задолженности коммерческой организации изменений величин долгосрочной кредиторской задолженности в целом, краткосрочной кредиторской задолженности в целом и определенных ее направлений, а также осуществляется оценка модификации структуры кредиторской задолженности. Акцент делается на динамике совокупного размера и доли краткосрочной дебиторской задолженности, поскольку их увеличение является отрицательным моментом. Это объясняется тем, что такой вид задолженности связан со значительным риском в отличие от задолженности другого типа, так как необходимо ее более оперативное погашение.

Далее формируется и рассматривается баланс задолженностей кредиторов и дебиторов, поскольку кредиторская задолженность представляет собой источник финансового обеспечения задолженности другого типа. Все существующие операции по кредиторской и дебиторской задолженности заносятся в баланс. Вычисляется совокупная величина кредиторской и

дебиторской задолженности, а потом осуществляется их сопоставление и рассчитывается пассивный или активный остаток кредиторской и дебиторской задолженностей [23].

Когда будет рассчитан пассивный или активный остаток, каждая часть таблицы уравнивается за счет суммирования активного (пассивного) остатка и результата кредиторской (дебиторской) задолженности.

Надо иметь в виду, что более приемлемым является равенство задолженностей обоих типов, ведь кредиторская задолженность представляет собой источник финансового обеспечения дебиторской.

В процессе анализа баланса кредиторской и дебиторской задолженностей определяются причины образования активного или пассивного остатка, и рассчитывается воздействие на его отклонение преобразований по всем статьям кредиторской и дебиторской задолженностей.

Рассмотрим основные методики расчета.

1 Оборачиваемость дебиторской задолженности (ОДЗ) (в оборотах) – показывает, сколько раз дебиторская задолженность собирается в течение отчетного периода:

$$\text{ОДЗ} = \frac{\text{Выручка от продажи}}{\text{Средняя за период дебиторская задолженность}} \text{ (оборотов), (1)}$$

2 Средняя дебиторская задолженность за анализируемый период:

$$(\overline{\text{ДЗ}}) = \frac{\text{ДЗ}_{\text{н.п.}} + \text{ДЗ}_{\text{к.п.}}}{2}, \quad (2)$$

где $\overline{\text{ДЗ}}$ – средняя за год дебиторская задолженность;

ДЗ н.п. – дебиторская задолженность в начале периода;

ДЗ к.п. – дебиторская задолженность в конце периода [25].

3 Оборачиваемость дебиторской задолженности (в днях) обозначает число дней, в течение которых компания предоставляет рассрочку:

$$\text{ОДЗ (в днях)} = \frac{365 \text{ дней}}{\text{ОДЗ (в оборотах)}}, \quad (3)$$

Если нужно провести расчет оборачиваемости за месяц, нужно брать реализацию за соответствующий месяц и заменить 365 дней на количество

дней в месяце [26].

4 Доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов:

$$У_{ДЗ} = \frac{\text{Дебиторская задолженность}}{\text{Текущие активы}} * 100\%, \quad (4)$$

где $У_{ДЗ}$ – доля дебиторской задолженности в совокупной величине текущих активов

5 Оборачиваемость кредиторской задолженности (ОКЗ) (в оборотах) – показывает, сколько раз собирается кредиторской задолженности в течение отчетного периода:

$$ОКЗ = \frac{\text{Выручка от продажи}}{\text{(Средняя за период кредиторская задолженность)}} \text{ (оборотов)}, \quad (5)$$

6 Средняя кредиторская задолженность за анализируемый период:

$$(\overline{КЗ}) = \frac{КЗ_{н.п.} + КЗ_{к.п.}}{2}, \quad (6)$$

где $\overline{КЗ}$ – средняя за год кредиторская задолженность.

КЗ н.п. – кредиторская задолженность в начале периода;

КЗ к.п. – кредиторская задолженность в конце периода.

7 Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) обозначает число дней, в течение которых компания предоставляет рассрочку:

$$ОКЗ \text{ (в днях)} = \frac{365 \text{ дней}}{ОКЗ \text{ (в оборотах)}}, \quad (7)$$

Рассчитанные показатели анализируются в динамике, по сравнению с данными подобных предприятий, средними отраслевыми значениями, а также друг с другом.

Как правило, увеличение среднего срока погашения дебиторской задолженности – это признак либерализации кредитной политики хозяйствующего субъекта, которая обычно влечет за собой увеличение объема реализации, однако при этом и потери по безнадежным долгам в существенной мере увеличиваются. И, наоборот, сокращение среднего срока погашения дебиторской задолженности, как правило, является свидетельством ужесточения кредитной политики хозяйствующего субъекта, что обычно влечет за собой сокращение объема реализации, но при этом и потери по

безнадежным долгам значительно сокращаются. Увеличение среднего срока погашения кредиторской задолженности, как правило, рассматривается в качестве признака ухудшения платежеспособности хозяйствующего субъекта, но при этом сохранение денег, которые предназначены для ее погашения, в обороте на более длительный срок способствует повышению эффективности его финансовой и хозяйственной деятельности.

В то же время целесообразно, чтобы срок погашения дебиторской задолженности не составлял больше срока погашения кредиторской задолженности. Завершающей стадией анализа является изучение воздействия изменений величин кредиторской и дебиторской задолженностей на финансовое положение коммерческой организации через ее ключевые характеристики: ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, имущественное положение, деловую активность [32].

Итак, осуществление контроля в отношении задолженности предполагает отдельный учет двух ключевых ее видов: нормальной и просроченной. В качестве нормальной рассматривается задолженность за полученные товары, услуги, работы, по которым срок оплаты еще не наступил, однако право собственности перешло к покупателю. При этом просроченной является задолженность за товары, услуги и работы, по которым срок оплаты, в соответствии с договором, истек.

Таким образом, учет расчетов по кредиторской и дебиторской задолженности – это неотъемлемая составляющая учетной системы всякого хозяйствующего субъекта. Кругооборот взаимных расчетов нуждается в полноте и достоверности отображения информации, от чего зависит правильное принятие решения управленческого характера. Одна из ключевых проблем контроля расчетов этого вида заключается в неверном заполнении первичных документов, а также в ошибках в отображении операций бухгалтерского учета из-за динамично изменяющегося законодательства. В качестве последствия таких ошибок способны представлять штрафные санкции относительно хозяйствующего субъекта. Для того, чтобы минимизировать

негативные ситуации, особое внимание требуется уделять квалификации сотрудников, а также заниматься внедрением систем бухгалтерского учета в целях упрощения отслеживания изменений законодательства. Учет расчетов с контрагентами представляет собой одну из ключевых стадий бухгалтерской работы, по причине того, что именно на этой стадии происходит формирование основной части доходов и денежных поступлений хозяйствующего субъекта. На основе сказанного выше можно заметить, что грамотная организация расчетов с контрагентами значительно влияет на финансовые результаты.

2 Объект и методы исследования

2.1 Характеристика предприятия ООО «Вектор»

ООО «Вектор» зарегистрирована по адресу: 658080, Алтайский край, г.Новоалтайск, ул.Анатолия, д.33. Основной вид экономической деятельности – это «управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе». В таблице 9 показаны дополнительные виды деятельности предприятия.

Таблица 9 - Дополнительные виды деятельности

40.30.3	Распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)
40.30.4	Деятельность по обеспечению работоспособности котельных
40.30.5	Деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей
41.00.2	Распределение воды
45.21.4	Производство общестроительных работ по прокладке местных трубопроводов, линий связи и линий электропередачи, включая взаимосвязанные вспомогательные работы
45.45	Производство прочих отделочных и завершающих работ

ООО «Вектор» - это юридическое лицо, имеет собственный устав (Приложение А), самостоятельный баланс, расчетный и другие счета в банковских учреждениях, круглую печать со своим наименованием.

Главной целью общества является извлечение прибыли. Прибыль, которая предназначена для распределения между участниками ООО «Вектор», распределяется пропорционально их долям в Обществе.

ООО «Вектор» осуществляет собственную деятельность согласно Конституции РФ, Гражданскому Кодексу РФ, Налоговому Кодексу РФ, Федеральному закону РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Федеральному закону РФ «О бухгалтерском учете» и др.

Общество имеет право на осуществление любых видов деятельности, не запрещенных законом, среди которых:

- управление жилищным фондом с полным соблюдением всех

требований, которые установлены Правилами и нормами технической эксплуатации жилищного фонда;

- организация работ, связанных с техническим обслуживанием, санитарным содержанием, текущим и капитальным ремонтом жилищного фонда;

- технический контроль качества оказываемых услуг;

- планирование работ, связанных с обслуживанием и содержанием жилищного фонда;

- заключение договоров с собственниками, арендаторами и нанимателями жилых и нежилых помещений муниципального жилищного фонда;

- ведение лицевых счетов нанимателей и карточек учета собственников, владельцев, арендаторов нежилых и жилых помещений;

- начисление платежей и взимание платы с граждан за жилищно-коммунальные услуги;

- рассмотрение заявлений собственников жилья и нанимателей по оказанию жилищно-коммунальных услуг;

- рассмотрение жалоб, заявлений и предложений потребителей, касающихся качества оказываемых жилищных услуг, принятие соответствующих мер;

- осуществление технических осмотров зданий;

- формирование планов производства работ по капитальному и текущему ремонту с учетом состояния, в котором пребывают объекты недвижимого имущества;

- ведение с привлечением сторонних организаций или собственными силами ремонтно-восстановительных и строительных работ;

- обеспечение аварийно-диспетчерского обслуживания принятого в управление жилищного фонда;

- ежегодный отчет на общих собраниях собственников помещений о выполненных работах по содержанию и текущему ремонту жилого дома в отчетном году;

-осуществление деятельности всех других видов, которые не запрещены законом, на территории РФ и за ее пределами.

Организация находится на упрощенной системе налогообложения: (доходы – расходы) * 15%.

Кроме этого, ООО «Вектор» предоставляет услуги вычислительного центра, по начислению квартирной платы населению, услуги паспортного стола.

В 2019 году в зоне обслуживания ООО «Вектор» находится 56,3 тысяч квадратных метров жилья (15 жилых объектов). При этом услугами фирмы пользуются не только «высотки», но и 5–ти и 3–х этажные дома.

Функционирование механизма управления ООО «Вектор» обеспечивается администрацией фирмы. Возглавляет администрацию фирмы директор. На рисунке 3 представлена организационная структура ООО «Вектор».

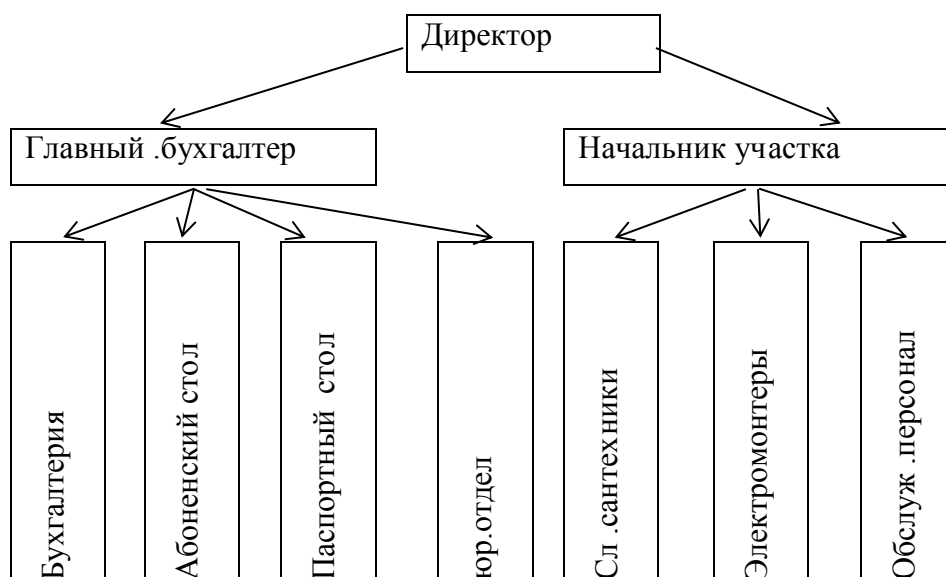


Рисунок 3 – Организационная структура организации ООО «Вектор»

На данном предприятии используется линейно-функциональная структура управления, что обеспечивает оперативность, качество, надежность функционирования аппарата управления. Руководство предприятием осуществляет директор, в подчинение которого находятся секретарь, главный

экономист, главный бухгалтер, главный инженер и юрист-консульт. При данной структуре назначение функциональных служб заключается в подготовке для линейных руководителей данных, чтобы те в свою очередь могли принять компетентное управленческое решение или производственное.

На предприятии разработаны должностные инструкции по распределению обязанностей сотрудников, которые утверждены директором. Согласно должностным инструкциям секретарь: принимает корреспонденцию, которая поступает на рассмотрение руководителя, передает ее согласно принятому решению в подразделения структуры или конкретным исполнителям в целях использования в ходе работы либо для подготовки ответов; принимает документацию и личные заявления на подпись руководителя; отвечает на телефонные звонки, фиксирует и передает руководителю служебную информацию; составляет запросы, письма, иные документы; выполняет работу, связанную с подготовкой совещаний и заседаний, которые проводятся руководством; контролирует исполнение сотрудниками организации изданных распоряжений и приказов; организует прием посетителей, содействует оперативному рассмотрению предложений и просьб сотрудников и формирует дела согласно утвержденной номенклатуре, обеспечивает их сохранность и сдает в архив в установленный срок.

В обязанности главного экономиста ООО «Вектор» входит формирование сметы на текущий ремонт жилых домов, управлением которых занимается предприятие, а также сметы на содержание имущества.

Начальник участка ООО «Вектор»: организует техническое обслуживание жилищного фонда; обеспечивает хозяйственное обслуживание зданий и помещений согласно правилам и нормам производственной санитарии, техники безопасности, пожарной безопасности; проводит анализ технического состояния жилищного фонда, уровня и качества предоставляемых услуг и выполняемых работ; внедряет ресурсосберегающие технологии; разрабатывает проекты договоров в их технической части по ремонту и обслуживанию жилищного фонда; руководит мероприятиями по

капитальному и текущему ремонту и тд.

В обязанности юриста ООО «Вектор» входит контроль за требованиями законодательства РФ и внутренними документами Общества, составление договоров на возмездное оказание услуг, договоров подряда, заключение трудовых договоров с сотрудниками, составление приказов о приеме на работу и увольнении с нее, проверка документации, составленной иными подразделениями, на соответствие действующему законодательству, претензионная работа, представительство общества в судах и другое.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтером в единственном числе. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременность представления достоверной и полной бухгалтерской отчетности возлагается на бухгалтера предприятия.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием специализированных бухгалтерских компьютерных программ: «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0, «1С: Зарплата и Управление Персоналом 2.5». Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и в электронном формате. Формы бухгалтерских регистров утверждаются внутри учетной политики, как приложение.

На начало 2019 года в штате ООО «Вектор» состоит 100 человек.

Как видно из таблицы 10, основу персонала составляют рабочие и специалисты, численность которых увеличивается в 2018 году.

Таблица 10 – Структура и численность персонала в ООО «Вектор» в 2017–2018 годах

№ п/п	Показатели	Среднегодовая численность					
		2017г.		2018г.		2019г.	
		чел.	%	чел.	%	чел.	%
1	Рабочие, в т.ч. основные вспомогательные	15	71	35	74	54	54
2	Руководители	1	5	1	2	1	1
3	Специалисты	3	14	6	13	10	10
4	Служащие	2	10	5	11	35	35
Итого: Среднегодовая численность работников предприятия		21	100	47	100	100	100

Рынок города Новоалтайска является достаточно привлекательным сегментом рынка, так как Новоалтайск город молодой, и все больше застраивается, что подразумевает под собой расширение объемов обслуживания и соответственно увеличение денежных потоков поступающих от населения. Конкурентами ООО «Вектор» в г.Новоалтайске являются такие организации – ООО «ЖЭУ-1», ООО «ЖЭУ-2», ООО «Домсервис», ООО «ЖЭК». Сотрудничает организация с ООО «Лифтсервис», ООО «ПромСтройПласт», ООО «Взлет АлтайСервис».

Выполним анализ ключевых показателей ООО «Вектор» на основании отчетности предприятия представленной в приложении Б.

В таблице 11 рассмотрены основные финансовые результаты по основной деятельности за 2017-2019 гг.

Таблица 11 – Финансовые результаты по основной деятельности

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютн. изм.		Относит. изм.,%	
				2019 г./ 2017 г.	2019 г./ 2018 г.	2019 г./ 2017 г.	2019 г./ 2018 г.
Выручка	11638	11161	11318	-320	157	97,25	101,41
Себестоимость продаж	11613	10737	11100	-513	363	95,58	103,38
Валовая прибыль	25	424	218	193	-206	872,00	51,42
Прибыль до налогообложения	25	424	218	193	-206	872,00	51,42
Чистая прибыль	25	424	218	193	-206	872,00	51,42

В таблице 11 представлены все ключевые показатели финансовых результатов ООО «Вектор» за 2017-2019 гг., а также приведены темпы роста этих показателей.

Из данной таблице видно, что выручка предприятия к концу 2019 года увеличилась на 1,41% относительно 2018 года, и составила 11318 тыс. руб. Себестоимость увеличилась на 3,38%, что является отрицательной динамикой, что привело к снижению чистой прибыли и прибыли до налогообложения относительно 2018 года.

Рассчитаем показатели рентабельности.

Показатель рентабельности продаж в . показывал отрицательную динамику, что является свидетельством снижения эффективности текущей деятельности организации. В последнем анализируемом периоде его значение составило 1,93%.2019 г

Таблица 12 - Расчет показателей рентабельности ООО «Вектор» за 2017-2019гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Динамика	
				2018 г.к .2017 г	2019 г.к .2018 г
Рентабельность продаж (прибыль от продаж / выручка), %	0,21	3,80	1,93	3,58	-1,87
Рентабельность активов (чистая прибыль/активы), %	1,00	14,42	7,30	13,41	-7,12
Рентабельность реализации по чистой прибыли (чистая прибыль/выручка), %	0,21	3,80	1,93	3,58	-1,87

Показатель рентабельности активов в . показывал отрицательную динамику, что является свидетельством снижения эффективности, с которой используются активы предприятия. В последнем анализируемом периоде его значение составило 7,3%.2019 г

Показатель рентабельности реализации по чистой прибыли показывал отрицательную динамику, что является свидетельством снижения эффективности функционирования хозяйствующего субъекта. В последнем анализируемом периоде его значение составило 1,93%.

Таким образом, деятельность предприятия является прибыльной, ООО «Вектор» показывает высокие результаты в своей отрасли.

2.2 Анализ финансового состояния ООО «Вектор»

Структурно-динамический анализ активов организации и источников их образования начнем с горизонтального анализа баланса.

Таблица 13 - Горизонтальный анализ баланса ООО «Вектор» за .-.2017 г2019 г

Показатель	Сумма, тысяч рублей			Абсолютный прирост, тысяч рублей		Темп прироста, %	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.к .2017 г	2019 г.к .2018 г	2018 г.к .2017 г	2019 г.к .2018 г
Оборотные активы , в т.ч.	2492	2941	2988	449	47	18,02	1,60
- дебиторская задолженность	2485	2731	2777	246	46	9,90	1,68
- денежные средства	7	210	211	203	1	2900,00	0,48
Капитал и резервы, в т.ч.	24	24	24	0	0	0,00	0,00
- уставный капитал	24	24	24	0	0	0,00	0,00
Долгосрочные обязательства , в т.ч.	1751	1363	1444	-388	81	-22,16	5,94
- прочие	1751	1363	1444	-388	81	-22,16	5,94
Краткосрочные обязательства , в т.ч.	717	1554	1520	837	-34	116,74	-2,19
- кредиторская задолженность	717	1554	1520	837	-34	116,74	-2,19

Исходя из представленной информации, можно прийти к выводу о полном отсутствии внеоборотных активов, что обусловлено спецификой деятельности предприятия. В последнем анализируемом периоде величина оборотных активов ООО «Вектор» показала положительную динамику, что связано с изменением величины различных их составляющих. Изменение составило 47 тысяч рублей или 1,6%. В последнем анализируемом периоде величина капитала ООО «Вектор» не изменилась. Величина краткосрочных обязательств ООО «Вектор» снизились на 34 тыс. руб. или на 2,19%.

Выполним группировку активов баланса по степени их ликвидности и пассивов по срочности исполнения обязательств.

Таблица 14 - Группировка баланса ООО «Вектор» за .-, тыс. руб.2017 г2019 г

Актив	2017 год	2018 год	2019 год	Пассив	2017 год	2018 год	2019 год	Платежеспособный излишек или недостаток		
								2017 г.	2018 г.	2019 г.
A1	7	210	211	П1	717	1554	1520	-710	-1344	-1309
A2	2485	2731	2777	П2	0	0	0	2485	2731	2777
A3	0	0	0	П3	1751	1363	1444	-1751	-1363	-1444
A4	0	0	0	П4	24	24	24	24	24	24
Баланс	2492	2941	2988	Баланс	2492	2941	2988	Условие ликвидности		
								не выполняется	не выполняется	не выполняется

Исходя из представленных в таблице данных получен вывод о том, что в . условие ликвидности баланса (A1=>П1; A2=>П2; A3=>П3;A4=<П4) в условиях деятельности ООО «Вектор» не выполняется. В . - не выполняется. В . - не выполняется. Следует отметить, что исполнение всех условий подает возможность прийти к выводу об абсолютной ликвидности баланса исследуемого предприятия. В последнем анализируемом периоде2019 г2018 г2017 г (.) условие по наиболее ликвидным активам и наиболее срочным обязательствам не выполняется, следовательно, баланс ООО «Вектор» не является абсолютно ликвидным.2019 г

На основании полученных в результате группировки данных выполним расчет коэффициентов ликвидности (таблица 15).

Согласно представленным данным в . рассчитанная величина коэффициента текущей ликвидности ООО «Вектор» составляла 1,966. Следует отметить, что указанный коэффициент принял значение, которое находится в пределах нормы, то есть у хозяйствующего субъекта достаточно денег для того, чтобы погасить текущие обязательства. В периоде, предшествующем отчетному, значение показателя находилось в пределах нормы.2019 г

Таблица 15 - Показатели ликвидности ООО «Вектор» за .-.2017 г2019 г

Наименование коэффициента	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Динамика, ед.	
				2018 г.к .2017 г	2019 г.к .2018 г
Коэффициент текущей ликвидности (норм. 1-2)	3,476	1,893	1,966	-1,583	0,073
Коэф-т быстрой ликвидности (норм. 0,7-0,8)	3,476	1,893	1,966	-1,583	0,073
Коэф-т абсолютной ликвидности (норм. >0,2)	0,010	0,135	0,139	0,125	0,004
Комплексный показатель ликвидности (норм. >1)	1,006	0,803	0,819	-0,203	0,016

Рассчитанная величина коэффициента быстрой ликвидности (так же именуемом показателем критической оценки) ООО «Вектор» в . составляла 1,966 и находится значительно превышает установленную норму, то есть предприятие нерационально использует денежные средства. В периоде, предшествующем отчетному, величина показателя серьезно превышала норму.2019 г

Рассчитанная величина коэффициента абсолютной ликвидности ООО «Вектор» в . составляла 0,139 и принимала значение ниже нормы, то есть у организации имеются проблемы с платежеспособностью. В периоде, предшествующем отчетному, величина показателя принимала значение ниже нормы.2019 г

Комплексный показатель ликвидности ООО «Вектор» в . принимал значение ниже нормативного, что дает возможность прийти к заключению о низкой ликвидности хозяйствующего субъекта. В . значение рассматриваемого показателя находилось ниже нормы. В . - выше нормы.2019 г2018 г2017 г
Перейдем к расчету относительных показателей, характеризующих финансовую устойчивость таблица 16.

Таблица 16 - Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Вектор» за .-
.2017 г2019 г

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Динамика, ед.	
				2018 г.к .2017 г	2019 г.к .2018 г
Коэф-т автономии (норм.>0,5)	0,010	0,008	0,008	-0,001	0,000
Коэф-т финансовой устойчивости (норм.>0,5)	0,719	0,475	0,495	-0,244	0,020
Коэф-т обеспеченности собственными оборотными средствами (норм.>0,2)	0,010	0,008	0,008	-0,001	0,000
Коэф-т обеспеченности запасов собственными оборотными средствами (норм.>0,1)	0,712	0,472	0,491	-0,241	0,020
Коэф-т маневренности собственного капитала (норм.>0,2-0,5)	1,000	1,000	1,000	0,000	0,000
Комплексный показатель финансовой устойчивости (норм.>0,5)	0,712	0,472	0,491	-0,241	0,020

Полученное значение коэффициента автономии позволяет прийти к выводу о том, что в . капитал предприятия ООО «Вектор» был сформирован с помощью собственных средств на 0,8%. Требуется отметить, что значение указанного коэффициента ниже нормы, то есть организация финансово зависима.2019 г

Расчитанное значение коэффициента финансовой устойчивости ООО «Вектор» дает возможность сделать вывод о том, что в . удельный вес источников, которые можно использовать в течение длительного времени составляет 49,53%. Следует отметить, что рассматриваемый показатель принимал значение ниже нормативного, что дает возможность прийти к выводу о финансовой неустойчивости организации в долгосрочном периоде. В анализируемом периоде отмечено увеличение указанного коэффициента на 0,02.2019 г

Расчитанный коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ООО «Вектор» позволил определить, что в . организация не обладает достаточным количеством собственных оборотных средств.2019 г

Полученная величина коэффициента обеспеченности запасов собственными оборотными средствами ООО «Вектор» дает возможность заключить, что в . организация в недостаточной мере обеспечивает оборотные активы собственными средствами. Рассматриваемый коэффициент ниже нормативного. В анализируемом периоде отмечено увеличение рассматриваемого коэффициента на 0,02.2019 г

Коэффициент маневренности собственного капитала ООО «Вектор» дает возможность заключить, что в . в организации ощущается недостаток собственного капитала, который находится в мобильной форме. Следует отметить, что высокое значение коэффициента с положительной стороны характеризует финансовое положение предприятия.2019 г

Комплексный показатель финансовой устойчивости ООО «Вектор» позволяет оценить удельный вес устойчивых источников финансирования в общей совокупности обязательств организации. В . 49,13% финансовых ресурсов организации были профинансированы за счет собственного капитала. Указанный коэффициент принимал значение, которое находится ниже нормативного, что дает возможность прийти к заключению о существовании проблем с финансовой устойчивостью. В течение анализируемого периоде отмечено увеличение рассматриваемого коэффициента на 0,02. 2019 г

Анализ финансовой устойчивости на определенную дату (конец квартала, года) позволяет установить, насколько рационально предприятие управляет собственным и заемным капиталом в течение периода, предшествующего этой дате. Внешним признаком финансовой устойчивости выступает платежеспособность хозяйствующего субъекта. Она выражает способность фирмы выполнять свои финансовые обязательства, вытекающие из коммерческих, кредитных и иных сделок платежного характера.

Определим тип финансовой устойчивости таблица 17.

Таблица 17 - Определение типа финансовой устойчивости ООО «Вектор» по величине собственных оборотных средств за .-.2017 г2019 г

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Собственные оборотные ср-ва (СОС)	24	24	24
Запасы (З)	0	0	0
Собственные оборотные ср-ва и долгосрочные заемные источники формирования оборотных ср-в (СДИ)	1775	1387	1468
Общая величина источников формирования запасов (ОИФЗ)	2492	2941	2988
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных ср-в ($\Delta\text{СОС}=\text{СОС}-\text{З}$)	24	24	24
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных ср-в и долгосрочных заемных источников формирования запасов ($\Delta\text{СДИ}=\text{СДИ}-\text{З}$)	1775	1387	1468
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов ($\Delta\text{ОИФЗ}=\text{ОИФЗ}-\text{З}$)	2492	2941	2988
Тип финансовой устойчивости	Абсолютная финансовая устойчивость	Абсолютная финансовая устойчивость	Абсолютная финансовая устойчивость

В представленной выше таблице произведена оценка типа финансовой устойчивости ООО «Вектор». В . - Абсолютная финансовая устойчивость. 2019 г

Расчет показателей деловой активности представлен в таблице 18.

Период оборота дебиторской задолженности ООО «Вектор» в последнем анализируемом периоде выше периода оборота задолженности перед кредиторами, т.е. дебиторы платят быстрее, чем предприятие рассчитывается по своим обязательствам. Указанный факт можно оценивать с положительной стороны.

Таблица 18 - Расчет показателей деловой активности ООО «Вектор» за .-.2017 г2019 г

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Динамика	
				2018 г.к .2017 г	2019 г.к .2018 г
Оборачиваемость дебитор. задолженности, оборотов	4,7	4,1	4,1	-0,6	0,0
Оборачиваемость кредитор. задолженности, оборотов	16,2	7,2	7,4	-9,0	0,3
Оборачиваемость денежных средств, оборотов	1662,6	53,1	53,6	-1609,4	0,5
Оборачиваемость собств. капитала, оборотов	484,9	465,0	471,6	-19,9	6,5
Срок оборота дебитор. задолженности, дней	76,9	88,1	88,3	11,2	0,2
Срок оборота кредитор. задолженности, дней	22,2	50,1	48,3	27,9	-1,8

Таким образом, проведенный анализ говорит о том что, деятельность хозяйствующего субъекта - прибыльная и рентабельная, но у предприятия имеются проблемы с финансовой устойчивостью и платежеспособностью.

3 Расчет и аналитика

3.1 Учет и контроль дебиторской задолженности в ООО «Вектор»

Далее необходимо изучить данные текущего учета, которые раскрываются с помощью первичных документов.

По стр. 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса ООО «Вектор» отражены остатки по счетам: 60.02 «Расчеты по авансам полученным», 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами». Эта задолженность отражает суммарные обязательства контрагентов перед ООО «Вектор».

Далее рассмотрим возникновение обязательств перед предприятием заказчиков и покупателей.

При реализации услуги оформляется – акт сдачи-приема выполненных работ. Рассмотрим учет расчетов с заказчиками и покупателями на основании первичных бухгалтерских документов. По договору № ТПГ- 0000019 от 12.01.2019 г., продавец ООО «Вектор», обязуется оказать электромонтажные услуги и выполнить работы на условиях Договора, а покупатель обязуется принять и оплатить полную стоимость услуги.

К договору ТПГ – 0000019 продавец предъявил акт выполненных работ № 000005 от 12.01.2019 г. на основании счета на оплату покупателю № ТПГ- 0000019 от 12.01.2019 г. Рассмотрим фрагмент акта в таблице 19.

Таблица 19 - Фрагмент акта выполненных работ № 000005 от 12.01.2019 г.

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Электромонтажные работы	1	Ед.	10000	10000
Итого:					10000
В том числе НДС					-

На основании акта выполненных работ № 000005 от 12.01.2019 г. необходимо отразить в таблице 20 бухгалтерские записи.

Таблица 20 - Бухгалтерские записи по учету расчетов с покупателем согласно акта выполненных работ № 000005 от 12.01.2019 г. и счета на оплату покупателю № ТПГ-0000019 от 12.01.2019 г.

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, рублей
	Дебет	Кредит	
Поступление денежных средств от покупателя в качестве аванса	51	62.02	10000
Зачет аванса	62.02	62.01	10000
Отражена выручка по оказанным услугам	62.01	91.01	10000

В ООО «Вектор» отражают дебиторскую задолженность заказчиков и покупателей по сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аналитический учет задолженности ведется для каждого счета, предъявленного покупателю, к счету 62 существуют субсчета: 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 62.02 «Расчеты по авансам полученным».

Аналитический учет сч. 62 ведется в карточке счета 62, анализе счета 62, оборотно-сальдовой ведомости учета и контроля задолженности по сч. 62. Каждый первичный документ с проставленными корреспонденциями счетов выполняемых операций заносятся в карточку счета отдельной строкой.

В конце месяца итоговые данные во всех столбцах карточки счета 62 переносятся в оборотно-сальдовую ведомость, и формируется начальное сальдо, обороты и выходное сальдо, а сведения о корреспондирующих счетах переносятся по правилу двойной записи из первичных документов. На каждый корреспондирующий счет будет выписан один первичный документ в месяц за все операции с подробным описанием. Выходное сальдо из оборотно-сальдовой ведомости далее имеет отражение в балансе. Для получения развернутого сальдо суммируются отдельно дебетовые итоги из анализа счета за каждый месяц и кредитовые итоги, далее эти данные записываются отдельно в соответствующие строки в активе и пассиве бухгалтерского баланса.

Получение аванса и предварительной оплаты учитываются отдельно. Бухгалтерский учет на сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется

по каждому заказчику или покупателю отдельно.

Таким образом, формирование аналитического учета ООО «Вектор» дает возможность получить необходимые данные о задолженности:

- заказчикам и покупателям по расчетным документам, у которых еще не наступил срок оплаты;
- заказчикам и покупателям по расчетным документам, по которым настал срок оплаты, однако не был оплачен по какой-то причине;
- полученным авансовым платежам.

Рассмотрим бухгалтерский учет по расчетам с подрядчиками и поставщиками.

Организация ООО «Вектор» перечислила ООО «Седа» предварительную оплату в счет предстоящей поставки канцтоваров в размере 9 000 руб. В последующем организация ООО «Седа» отгрузила канцтовары стоимостью 7 080 руб. На основании товарной накладной № 002010 от 25.01.2019 г. операции отражаются следующими бухгалтерскими записями в таблице 21.

Таблица 21 - Бухгалтерские записи по учету дебиторской задолженности с поставщиком ООО «Седа» согласно товарной накладной № 002010 от 25.01.2019 г.

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, рублей
	Дебет	Кредит	
Перечислены средства в качестве предварительной оплаты канцтоваров	60.02	51	9000
Оприходованы канцтовары	10	60.01	7080
Перезачет аванса	60.01	60.02	7080

Таким образом, дебиторская задолженность составляет 1 920 руб.

В ООО «Вектор» отражают дебиторскую задолженность подрядчиков и поставщиков по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Аналитический учет задолженности ведется для каждого счета, предъявленного поставщиком, к счету 60 существует субсчета: 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 60.02 «Расчеты по авансам выданным». Аналитический учет сч. 60 ведется в карточке счета 60, анализе счета 60, оборотно-сальдовой ведомости учета и контроля задолженности по счету 60.

В конце месяца итоговые данные во всех столбцах карточки счета 60

переносятся в оборотно-сальдовую ведомость, и формируется начальное сальдо, обороты и выходное сальдо, а сведения о корреспондирующих счетах переносятся по правилу двойной записи из первичных документов. Выходное сальдо из оборотно-сальдовой ведомости далее имеет отражение в балансе. Для получения, развернутого сальдо суммируются отдельно дебетовые итоги из анализа счета за каждый месяц и кредитовые итоги, далее эти данные записываются отдельно в соответствующие строки в активе и пассиве бухгалтерского баланса.

Рассмотрим формирование дебиторской задолженности по сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в части подотчетных сумм, выданных работникам фирмы и неизрасходованным или не возвращенным на конец отчетного периода.

За предыдущий авансовый отчет за май . за сотрудником организации Филатовым А.В. на 01.05.2019 г. числится остаток дебиторской задолженности в размере 5 496,63 руб. В мае . сотруднику выдано на командировочные расходы 6 480 руб. – дебетовый остаток по счету 71 табл2019 г2019 гица 22.

Таблица 22 - Выписка из журнала хозяйственных операций за май 2019 года

Дата	Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма, рублей
19.05.19	Перечислено с расчетного счета деньги на командировочные расходы	71.01	51	6 480
Итого:				6 480

Итого было выдано в подотчет 6 480 руб. (дебетовый остаток по счету 71) и работник отчитался на сумму 10 034,20 руб. (кредитовый остаток по счету 71). Фрагмент из авансового отчета от 26.05.2019 года представим в таблице 23.

Таблица 23 - Фрагмент из авансового отчета от 26.05.2019 года

Дата	Наименование документа (расхода)	Дебет счета, субсчета	Кредит	Сумма, рублей
	Суточные с 22.05 по 25.05	19.04 44.01	71.01	2 800,00
22.05.2019	Электронный билет	19.04 44.01	71.01	1 667,10
23.05.2019	Чек	19.04 44.01	71.01	110,00
23.05.2019	Чек	19.04 44.01	71.01	3 680,00
24.05.2019	Чек	19.04 44.01	71.01	110,00
24.05.2019	Электронный билет	19.04 44.01	71.01	1 667,10
Итого:				10 034,20

Таким образом, общая итоговая дебиторская задолженность за работником Филатовым А.В. составляет 11 976, 63 руб. (5 496,63 руб. + 6 480 руб.). По итогам проведенного авансового отчета от 26.05.2019 года была сформирована задолженность, по которой работник отчитался в сумме 10 034,20 руб. Разница между дебиторской и кредиторской задолженностью получается 1 942,43 руб. Это означает, что долг за работником Филатовым А.В. составляет 1 942,43 рублей (дебиторская задолженность).

Рассмотрим формирование дебиторской задолженности на сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части прочих расчетов с различными кредиторами и дебиторами. Сч. 76 предназначается для того, чтобы обобщать информацию о расчетах по операциям с кредиторами и дебиторами, которые не упомянуты в пояснениях к сч. 60-75. К счету 76 в ООО «Вектор» открыты субсчета таблица 24.

Таблица 24 - Субсчета к сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Субсчет	Наименование
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию
76.02	Расчеты по претензиям
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников

Таким образом, в целях учета дебиторской задолженности хозяйствующий субъект использует следующие счета: 62.01, 60.02, 71 и 76. Совокупная величина дебиторской задолженности на конец 2019 года составила 2777 тысяч рублей.

Основная доля задолженности дебиторов приходится на расчеты с заказчиками и покупателями. При изучении документального отражения расчетов по дебиторской задолженности, было отмечено отсутствие актов сверок расчетов.

3.2 Учет и контроль кредиторской задолженности в ООО «Вектор»

Кредиторская задолженность оформляется по стр. 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса ООО «Вектор» и включает в себя остатки по счетам: 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62.02 «Расчеты по авансам полученным», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Данная задолженность отражает суммарные обязательства ООО «Вектор» перед кредиторами.

Рассмотрим учет расчетов с подрядчиками и поставщиками. Фрагмент оборотной ведомости по сч. 60 представлен в таблице 25.

Таблица 25 - Фрагмент оборотной ведомости по сч. 60

ИП Федоринова О.В.	Начальное сальдо		101 852,80
	44		44 310,00
	51	101 852,80	
	Оборот	101 852,80	44 310,00
	Конечное сальдо		44 310,00

В январе 2019 год ИП Федориновой О.В. были оказаны услуги, на сумму 44310 рублей, ООО «Вектор» с ИП Федориновой О.В. был заключен договор на предоставление услуг, с отсрочкой платежа - 21 день.

Кредиторская задолженность перед ИП Федориновой О.В. на 1 января ., составила 101582,80 рублей.2019 г

ООО «Вектор» в январе была оплачена задолженность в размер 101852,8 рублей, таким образом на конец месяца кредиторская задолженность составила 44310 рублей.

Рассмотрим учет расчетов по сборам и налогам на основании карточки счета и анализа счета 68. Аналитический учет задолженности ведется по каждому налогу и сбору карточке счета 68, анализе счета 68 и оборотно-сальдовой ведомости к сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

К счету 68 в ООО «Вектор» открыты субсчета:

68.01 «НДФЛ по исполнению обязанностей налогового агента»;

68.04 «Налог на прибыль»;

68.10 «Прочие налоги и сборы»;

68.12 «Налог при упрощенной системе налогообложения».

Зачастую на предприятии используется субсчет 68.01 «НДФЛ по исполнению обязанностей налогового агента». НДФЛ начисляется с заработной платы работников. Задолженность возникает в том случае, когда организация не перечислила налог. Так как заработная плата выплачивается за месяц, который мы должны отработать в последующем, следовательно, появляется кредиторская задолженность, и по оплате труда, и по НДФЛ.

Бухгалтерский учет в части исчисления НДФЛ, удержания его из перечисляемых физическим лицам и работникам доходов и перечисления в бюджет ООО «Вектор» осуществляет с использованием двух автоматизированных бухгалтерских программ: «1С: Зарплата и Управление Персоналом 2.5» и «1С: Зарплата и Кадры 7.7». Организация подает в ИФНС сведения о доходах работников и суммах НДФЛ следующими документами: справку 2-НДФЛ и расчет сумм НДФЛ по форме 6-НДФЛ.

Рассмотрим формирование кредиторской задолженности на сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в части взносов на обязательное страхование, задолженности по обязательному медицинскому

страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Суммы начисленных страховых взносов, однако еще не уплаченных, учитываются на счетах 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Рассмотрим пример начисление страховых взносов в ООО «Вектор» с выплат сотрудников, работающих по трудовым договорам. В таблице 26 представим фрагмент карточки счета 69 за январь 2019г.

Таблица 26 - Фрагмент карточки счета 69 за январь .2019 г

Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет	Кредит	Сумма, рублей
Зарплата (ЗУП 2.5, ЗиК 7.7) ОГ00-000001 от 31.01.2019	Оплата труда	Налог (взносы): начислено в ФФОМС	44.01	69.03	25 971
Зарплата (ЗУП 2.5, ЗиК 7.7) ОГ00-000001 от 31.01.2019 0:00:00	Оплата труда	Налог (взносы): начислено в ПФР	44.01	69.02	31 941
Зарплата (ЗУП 2.5, ЗиК 7.7) ОГ00-000001 от 31.01.2019	Оплата труда	Налог (взносы): начислено в ФСС от несчастных случаев и проф. заболеваний	44.01	69.11	2 299
Зарплата (ЗУП 2.5, ЗиК 7.7) ОГ00-000001 от 31.01.2019	Оплата труда	Налог (взносы): начислено в ФСС	44.01	69.01	12 985
Итого:					73 196

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению в ООО «Вектор» начисляются по дебету 44 «Расходы на продажу» и кредиту сч. 69. Так как организация оказывает услуги, следовательно, все расходы включаются в статью расходы на продажу, то есть корреспондирующим счетом является 44 счет «Расходы на продажу». Таким образом, задолженность перед ПФР, ФФОМС и ФСС включается в стр. 1520 «Кредиторская задолженность» на общую сумму 73 196 руб.

Рассмотрим возникновение обязательств перед персоналом по оплате труда. В ООО «Вектор» к сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» субсчета отсутствуют. Рассмотрим фрагмент сводной ведомости начисление заработной платы служащим в таблице 27.

Таблица 27 - Фрагмент сводной ведомости начисление заработной платы служащим за отчетный период с 01.01.2019 – 31.01.2019 г.

Фамилия, инициалы, должность (специальность, профессия)	Итого отработано за месяц	Количество неявок, дней (часов)	Количество выходных и праздничных дней	Тарифная ставка, руб.	Сумма, руб.
Иванов Андрей Ильич, инженер	17	0	14	15 000	15 000
Яценко Павел Викторович, электрик	9	8	14	14 000	7 412
Итого:					105 402

По данным начисленной, однако еще не выплаченной заработной платы за период с 01.01.2019 по 31.01.2019 необходимо отразить в таблице 28 бухгалтерские записи.

Таблица 28 - Бухгалтерские записи по учету кредиторской задолженности по счету 70 за отчетный период с 01.01.2019 – 31.01.2019 г.

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, рублей
	Дебет	Кредит	
Начислена оплата труда Иванову А.И.	44.01	70	15 000
Начислена оплата труда Яценко П.В.	44.01	70	7 412
Итого:			22 412

Итак, кредиторская задолженность учитывается на счетах: 60.01, 62.02, 68, 69, 70. При изучении документального отражения расчетов по кредиторской задолженности, было отмечено отсутствие актов сверок расчетов.

4. Результаты проведенного исследования

4.1 Разработка мероприятий по совершенствованию учета и контроля дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Вектор»

Итак, при анализе учета расчетов с дебиторами, были выявлены следующие недостатки:

- отсутствие контроля расчетов;
- инвентаризация не проводится.

Итак, в качестве совершенствования деятельности ООО «Вектор» предлагаются следующие мероприятия:

- организация эффективного документооборота;
- проведение инвентаризации;
- усиление системы внутреннего контроля.

1) Организация эффективности документооборота. Для эффективного и рационального документооборота на предприятии должно быть скоординированы взаимодействие бухгалтера и менеджера отдела продаж. Оба подразделения, вовлеченные в работу с кредиторской и дебиторской задолженностью, согласуют свои интересы путем разграничения полномочий и разделения ответственности.

Документооборот по дебиторской задолженности и разделение обязанностей между отделами следует организовать следующим порядком, представленным в таблице 29.

Отдел продаж отвечает за продажи и поступление денег на счет компании, анализирует состояние кредиторской и дебиторской задолженности, а бухгалтерия отвечает за выставление актов выполненных работ, учет выполненных обязательств по оказанным услугам и оплате договоров, заключенных компанией.

Таблица 29 - Документооборот и разделение обязанностей по кредиторской и дебиторской задолженности между отделами ООО «Вектор»

Отдел	Обязанности
Отдел продаж	<ul style="list-style-type: none"> - Переговоры с клиентом; - Составление анкет; - Определение объема и сроков работ; - Заключение договоров; - Контроль оплаты договора; - Подготовка писем с требованием погашения задолженности.
Бухгалтерия	<ul style="list-style-type: none"> - Оформление первичных документов; - Выставление счетов на оплату; - Перенос данных из первичных документов в регистры налогового и бухгалтерского учета; - Ведение книги доходов и расходов; - Учет дебиторской задолженности в регистрах налогового и бухгалтерского учета

2) Рассмотрим второе мероприятие. Обязательное проведение регулярных инвентаризаций расчетов. Цель инвентаризации - это выявление по соответствующим документам остатков кредиторской и дебиторской задолженности и тщательная проверка обоснованности сумм, числящихся на бухгалтерских счетах. Руководителем ООО «Вектор» утверждаются сроки осуществления инвентаризации, за исключением случаев, когда она проводится обязательного. Кредиторская и дебиторская задолженности подлежат проверке в конце отчетного года (пункт 23 ПБУ 8/2010). Частота проведения инвентаризации может быть представлена следующим образом в таблице 30.

Для осуществления инвентаризации расчетов следует создать инвентаризационную комиссию, состав которой утверждает руководитель предприятия.

В процессе инвентаризации расчетов инвентаризационная комиссия направляет акты сверки покупателям, заказчикам и контрагентам в целях подтверждения величины их задолженности. Особое внимание инвентаризационной комиссии должно уделяться проверке дат возникновения, форм и сроков погашения задолженности, оценке и признанию в бухгалтерском учете.

Таблица 30 - Причины выполнения инвентаризации и срок её выполнения

Сроки выполнения	Дата издания акта	Причины
Один раз в год	1 декабря	Подготовка к формированию годового баланса
Два раза в год	1 июня, 1 декабря	Контроль за данными остатков по счетам и подготовка к отчетности
В случае необходимости и возникновения особых обстоятельств	После окончания проверки или на дату, которая указана в приказе	Смена материально-ответственного лица

Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (№ ИНВ-17) не является обязательной формой, и организация вправе разрабатывать свой документ. Но для упрощения деятельности организации ООО «Вектор» стоит воспользоваться унифицированной формой.

Проведем инвентаризацию кредиторской и дебиторской задолженности посредством сверки первичной документации и бухгалтерских регистров. В процессе проведения инвентаризации были выявлены следующие недочеты:

- 1) расхождения величин задолженностей на счетах расчетов и данных первичной документации (неучтенные документы, ошибочно проведенные счета);
- 2) расхождения величин задолженности при сверке с контрагентами (в учете отсутствуют счета поставщиков и т.п.);
- 3) выявление задолженности, по которой срок исковой давности истек;
- 4) резерв по сомнительным долгам не формируется.

Эти результаты инвентаризации расчетов следовало бы рассмотреть на заседании инвентаризационной комиссии организации.

Согласно выполненной инвентаризации дебиторской задолженности, были сделаны следующие выводы:

- первичная документация соответствует унифицированным формам первичной учетной документации;
- на первичной документации не всегда есть все необходимые реквизиты,

но на всех документах есть подписи и печати, которые соответствуют требованиям Законодательства РФ.

Результаты проверки оформления первичной документации по дебиторской задолженности ООО «Вектор» представлены в рабочей таблице ниже. Итак, во время проверки первичных документов удалось выявить то, что на определенной первичной документации заполнены не все реквизиты и, хоть это не оказывает влияния на показатели отчетности, в ходе инвентаризации ответственное лицо должно исправить неточности.

Таблица 31 - Инвентаризация дебиторской задолженности ООО «Вектор» (фрагмент)

Название документа	Дата (период) составления документа	Номер документа	Сумма по документу, рублей	По данным инвентаризации
Договор	11.12.2018	289	194000	оформлен согласно законодательным требованиям
Счет-фактура	11.12.2018	321	194000	не все реквизиты заполнены (не отражен номер платежно-расчетного документа, налоговая ставка, страна происхождения продукции)
Акт оказания услуг	11.12.2018	321	194000	не указаны расшифровки подписей Заказчика и Исполнителя
Счет на оплату	11.12.2018	321	194000	оформлен в соответствии с требованиями законодательства
Акт сверки между ООО «Вектор» и ООО ИП Федоров П.В.	01.01.2018-31.03.2018	-	-	отсутствует

3) Совершенствование системы внутреннего контроля. Внутренний контроль является совокупностью регламентированных на конкретном предприятии действий, связанных с процессом проведения контрольных процедур в ходе осуществления хозяйствования. На этапе становления и дальнейшей реализации системы внутреннего контроля важным является вопрос его эффективной организации, что будет иметь положительный результат для деятельности всего предприятия.

Помимо предложенных ранее мероприятий ООО «Вектор» с целью

увеличения эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью крайне важно сформировать подсистему внутреннего контроля, под которой следует понимать внутренний аудит.

Формирование подсистемы внутреннего контроля кредиторской и дебиторской задолженности необходимо с организацией контрольных процедур на этапах заключения договоров с клиентами и окончании отношений. Следовательно, существующую систему контроля кредиторской и дебиторской задолженности в ООО «Вектор» необходимо скорректировать путем добавления элементов контроля на этапах возникновения кредиторской и дебиторской задолженности до ее мониторинга. Контрольные процедуры, которые при этом должны выполняться, приведены на рисунке 4.

Основная цель подсистемы внутреннего контроля состоит в оперативном устранении недостатков, выявлении распространения положительного опыта хозяйствования.

Подсистему внутреннего контроля кредиторской и дебиторской задолженности можно обозначить как регламентированную внутренней документацией деятельность специальной службы, и обязательства сотрудников организации, направленные на выполнение процедур контрольного характера, которые связаны с подтверждением достоверности информации о структуре и размере дебиторской задолженности, а также установление отклонений фактических показателей от нормативов, определение причин, которые вызвали данные отклонения.

Подсистемой внутреннего контроля в ООО «Вектор» должен осуществляться непосредственный контроль:

- 1) уровня рисков кредиторской и дебиторской задолженности;
- 2) реализации управленческих процедур;
- 3) разработки системы мер, направленных на оптимизацию параметров кредиторской и дебиторской задолженности.



Рисунок 4 - Предлагаемая система внутреннего контроля в ООО «Вектор»

За осуществление внутреннего контроля в ООО «Вектор» отвечает главный бухгалтер. Для успеха в функционировании подсистемы внутреннего контроля на предприятии должна быть налажена работа информационной

системы между разными подразделениями организации.

Результат итоговой оценки подсистемы внутреннего контроля дебиторской задолженности зависит от количества допущенных нарушений. Предлагаемая оценка работоспособности подсистемы внутреннего контроля по оптимизации структуры и размера дебиторской задолженности приведена в таблице 32.

Таблица 32 - Оценка работоспособности подсистемы внутреннего контроля по оптимизации структуры и размера дебиторской задолженности

Число ошибок по вине работников организации	Категория оценки	Заключение отдела внутреннего аудита
0-5 (ошибки незначительные, не связанные с суммами)	Отлично	Подсистема внутреннего контроля функционирует успешно, данные соответствуют внутренним документам
6-15 (неточности в суммах, которые не повлияли на финансовый результат)	Хорошо	Подсистема внутреннего контроля функционирует в управлении дебиторской задолженностью
16-30 ошибок	Удовлетворительно	В подсистеме внутреннего контроля есть недостатки, способны повлечь за собой нарушения в управлении оборотными активами организации
Более 30 ошибок	Неудовлетворительно	Подсистема внутреннего контроля в области контроля управления дебиторской задолженностью не функционирует

Применение в ООО «Вектор» подсистемы внутреннего контроля, а также систематическая оценка ее работоспособности даст возможность:

- 1) вовремя выявить риски в управлении дебиторской и кредиторской задолженностью;
- 2) наладить точное взаимодействие между уровнями управления в области управления дебиторской и кредиторской задолженностью;
- 3) сформировать четкую базу данных;
- 4) использовать эффективные методы влияния на уязвимые участки в области управления дебиторской и кредиторской задолженностью;
- 5) в итоге обеспечить эффективное управление дебиторской и кредиторской задолженностью.

Таким образом, для каждой компании внутренний контроль будет организован по-разному, поскольку это будет зависеть от специфики ее деятельности. К факторам, которые влияют на организацию внутреннего контроля, следует отнести: особенности вида деятельности; организационную структуру компании; способность организовывать контроль; наличие обособленной службы внутреннего контроля и другие. Внутренний контроль выступает инструментом, который использует руководство для обеспечения полной уверенности в том, что его деятельность является законной, честной, а ресурсы должным образом защищены от потерь и используются эффективно и экономно, а информация о результатах деятельности достоверна. Для эффективной организации внутреннего контроля целесообразно ввести его автоматизацию и создать отдел внутреннего аудита, который, под руководством руководителя департамента аудита, будет осуществлять контроль за отдельными подразделениями, даст возможность выявить резервы и перспективные направления развития производства, усилит контроль за формированием и распределением прибыли организации.

5 Социальная ответственность

Корпоративная социальная ответственность (КСО) является концепцией, в соответствии с которой хозяйствующими субъектами должны учитываться интересы общества, а субъекты должны брать на себя ответственность за осуществляемую деятельность.

5.1 Описание рабочего места

Объектом исследования является рабочее место (кабинет) бухгалтера. Расположен этот кабинет по адресу: г. Новоалтайск, ул. Анатолия 33.

Здание имеет 1 этаж и цокольный этаж. На 1 этаже расположены кабинеты руководителя, юридический отдел, а также кабинет бухгалтера, цокольный этаж предназначен для хранения архива и списанной техники.

Основная характеристика кабинета бухгалтера:

- длина кабинета (А) – 6м;
- ширина составляет – 3м;
- число окон – 2.
- общая площадь составляет – 18м².
- число рабочих мест – 3.

В кабинете присутствуют два вида освещения. Естественное освещение – дневной свет; искусственное – основной источник света – люминесцентные лампы.

Интерьер: потолок обклеен потолочной плиткой, пол покрыт линолеумом, стены обклеены обоями белого цвета.

Параметры микроклимата в кабинете:

в холодный период температура воздуха составляет 20-23 градуса;
в теплый период 23-27 градусов (достигает до 27);
влажность воздуха составляет от 40 до 60%;

уровень шума зависит от разговоров в кабинете, от кондиционера –

который работает в летнее время года.

Основная работа бухгалтера связана с компьютером. В кабинете находятся 3 монитора, МФУ – 2, Принтер – 1, 3 системных блока, 3 беспроводные мыши, 3 клавиатуры. Так же установлены три рабочих стола.

В 2018 году проводилась специальная оценка условий труда, где было выявлено: итоговый класс условий труда – 2, при этом под разряд зрительной работы Г.

В помещении есть 1 кондиционер, проветривание кабинета происходит регулярно. Ежедневно осуществляется влажная уборка в помещении. Ежеженедельно генеральная уборка помещения

В кабинете отсутствует огнетушитель, он находится в коридоре перед входом в кабинет, оборудован кабинет также специальной автоматической сигнализацией и тревожной кнопкой.

Проверку соблюдения противопожарных правил осуществляют пожарные инспектора по Алтайскому краю.

Так как работа сотрудника связана с компьютером и другими вычислительными машинами, на него воздействуют вредные факторы, которые уменьшают производительность труда.

Вредные производственные факторы – это такие факторы среды и трудового процесса, влияние которых, на работника при определенных условиях, может вызвать снижение работоспособности, вызвать профессиональное заболевание, повысить частоту инфекционных заболеваний.

Согласно ГОСТ 12.0.003-2015 ССБТ «Опасные и вредные производственные факторы. Классификация» различают физические, химические, психофизиологические факторы.

Основными вредными и опасными факторами для бухгалтера являются: воздействие излучений от монитора; неблагоприятные условия микроклимата; малая освещенность; цветовое оформление кабинета; расположение рабочего места; пожара опасность, повышенная частота шумов и т.д.

Воздействие излучений от монитора. От каждого компьютера исходит

электромагнитное излучение, что может провоцировать у человека гормональные нарушения, заболевания иммунной системы, нарушение зрения.

Неблагоприятные условия микроклимата. Такие условия ведут к снижению работоспособности.

Недостаточная освещенность. Также этот фактор приводит к снижению работоспособности, а так же ведет к увеличению числа ошибок, влияет на зрение.

Цветовое оформление кабинета. Может повлиять на энергичность, сосредоточение, стрессоустойчивость.

Повышенная частота шумов. Этот фактор также может привести к увеличению числа ошибок, снижению работоспособности, увеличению раздражительности.

Расположение рабочего места. Должно соблюдаться расстояние от глаз до монитора, также пространство ног.

Параметры микроклимата в кабинете бухгалтера в учреждении ООО «Вектор»

считается не оптимальным в теплое время года. В теплый период года, при отсутствии кондиционеров температура воздуха превышает 29 градусов, соответственно и влажность воздуха увеличивается, что может послужить причиной пере утомляемости. Оптимальные значения для кабинета бухгалтера представлены в таблице 33.

Таблица 33 – Допустимые нормы микроклимата для помещения с ЭВМ

Период года	Категория работ	Температура воздуха, С	Влажность воздуха %	Скорость движения воздуха, м/с
Холодный	Легкая -1а	21-26	40-60	0,1
Теплый	Легкая-1а	22-28	40-60	0,1

Также в кабинете используются для 3-х работников – 3 монитора. Частота каждого монитора составляет 98 кГц. Эти компьютеры отвечают требованиям ГОСТ 12.1.006-84, СанПиН 2.2.4.1191-03.

В учреждении ООО «Вектор» при работе с компьютером изначально были установлены перерывы на 15–20 минут в течение двух часов работы. При проведении специальной оценки условий труда были прописаны следующие рекомендации: в соответствии с приложением 7 СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03 рекомендуется организация перерыва на 10–15 минут через каждые 45 -60 минут работы с ЭВМ.

Как уже было сказано, шум влияет на работоспособность, и на производственные заболевания. В кабинете бухгалтера ООО «Вектор» наблюдается уровень шума 50Дб, что соответствует нормативу 50Дб, согласно ГОСТ 12.1.003-83.

При использовании электронно – вычислительных приборов, в том числе компьютеров, принтеров, должны соблюдаться правила техники безопасности, для того чтобы избежать пожара, замыкания в последствии поражения электрическим током.

Для этого используются следующие документы:

ГОСТ 12.1.013-78 «ССБТ. Строительство, электробезопасность»;

ГОСТ 12.1.0119-79 «ССБТ.Электробезопасность.Общие требования и номенклатура видов защиты».

ГОСТ 12.1.009-78 «ССБТ. Электробезопасность, термины и определения».

На предприятии используются источники бесперебойного питания, в случае резкого отключения или замыкания. Электропроводка расположена в скрытых трубах.

Производится проверка исправности электропроводки ежедневно. Исправность огнетушителей проверяется раз в квартал. В случае чрезвычайной ситуации, в каждом кабинете имеется план эвакуации, и памятка, где расположены огнетушители.

5.2 Анализ факторов внутренней социальной ответственности

Внутренняя социальная ответственность – ограничена пространством компании и обычно направлена на ее работников.

Основные факторы внутренней социальной ответственности:
принципы корпоративной культуры исследуемой организации;
системы организации труда и его безопасности;
развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;
системы социальных гарантий организации;
оказание помощи работникам в критических ситуациях.

Принципы корпоративной культуры в ООО «Вектор». Корпоративная культура – совокупность различных систем поведения, касающихся как персонала, так и руководителя. Она включает в себя: идеологию, символику, систему лидерства, социальные нормы поведения.

Основными принципами является свобода, справедливость, духовные ценности.

Пример реализации корпоративной культуры в ООО «Вектор»:
проведение совместных мероприятий вне стен организации;
особые традиции (организация дня рождения, профессиональных праздников).

Система организации труда и его безопасности.

Основными элементами организации труда в ООО «Вектор» является организация рабочих мест, установка распорядка рабочего времени, организация заработной платы. Каждый работник соблюдает свои должностные обязанности. Руководитель несет ответственность за все здание в целом.

Организация безопасности в данном учреждении включает в себя: обеспечение противопожарной безопасности, охрана имущества, пропускной режим.

Развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации.

Развитие человеческих ресурсов – это комплексный и непрерывный

процесс развития личности работников с целью повышения эффективности их работы.

В ООО «Вектор» руководитель отправляет сотрудников на переподготовку, повышение квалификации, или обучение за счет средств учреждения.

Так же сотрудников отправляют на бесплатные полезные семинары по их направлению. Раз в год за счет организации проходит обучение: директор «Охрана труда», бухгалтера – «Повышение квалификации в сфере закупок», «Обучение по программе 1С Бухгалтерия», диспетчера единой службы – «Оперативные дежурные ДДС»). Сотрудники повышают квалификацию не только в чертах города, но и также ездят обучаться в г. Новосибирск, на семинары к ведущим компаниям города по жилищно-коммунальным вопросам.

Системы социальных гарантий организации.

К социальным гарантиям в учреждении является: оплачиваемый отпуск, как основной, так и учебный; медосмотр за счет организации, возещение затрат на командировку, социальные отчисления во внебюджетные фонды (30,2%), новогодние подарки детям.

Оказание помощи работникам в критических ситуациях. В положении об оплате труда в ООО «Вектор» прописано, за счет свободного фонда оплаты труда организация может выплатить сотруднику материальную помощь при рождении ребенка, выделить помощь при утери близкого родственника, 2 дополнительных оплачиваемых выходных дня для организации похорон; дополнительные выходные дни женщинам, у которых есть дети младше 18 лет.

5.3 Анализ факторов внешней социальной ответственности

Внешняя социальная ответственность направлена во внешнюю среду предприятия. Она включает в себя:

Спонсорство и благотворительность, участие в экологических программах муниципального образования; взаимодействие с местным сообществом и местной властью; готовность участвовать в кризисных ситуациях, содействие окружающей среде; выпуск качественных товаров.

Оказание качественных услуг в сфере ЖЭУ. ООО «Вектор» является обществом с ограниченной ответственностью, ее деятельность не связана с выпуском продукции, а направлена на содержание, обслуживания зданий, домов.

Спонсорство и благотворительность. Финансовая деятельность осуществляется за счет средств с местного бюджета, поэтому благотворительностью учреждение не занимается.

Участие в экологических программах. Сотрудников организации привлекают к работам по облагораживанию территории вокруг своего здания, а также вывозят на субботники в оздоровительный лагерь «Обские плесы». Учреждение ежегодно ведет работу с администрацией Первомайского района, на территории Первомайского района, в частности парки г. Новоалтайска, производится посадка деревьев.

Содействие охране окружающей среды. Организация не является промышленным предприятием, его цель – это хозяйственное обслуживание здания. Соответственно основными отходами являются: бумага, канцелярские принадлежности, строительный мусор. На территории установлена площадка с баками под отходы и заключен договор с организацией «Система город» по вывозу мусора.

Взаимодействие с местным сообществом и местной властью. Прямое взаимодействие, так как организация ООО «Вектор» частично относится к органам власти из-за близкого взаимодействия.

5.4 Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности

Анализ правовых норм трудового законодательства. Основными документами, которые регулируют нормы трудового законодательства являются: Трудовой кодекс, различные указы Президента РФ, постановления, решения и приказы, нормативно – правовые акты федеральных органов исполнительной власти, нормативно правовые акты органов исполнительной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления.

Анализ внутренних нормативных документов. К внутренним документам учреждения ООО «Вектор» можно отнести: Устав, положение об оплате труда, учетная политика, штатное расписание, положение об аттестации работников, бюджетная роспись, план закупок, должностные инструкции сотрудников, договора, приказы. Все эти документы регулируют аспекты повседневной деятельности, обеспечивают управленческие процессы, определяют порядок административных решений.

5.5 Заключение к разделу «Социальная ответственность»

В организации ООО «Вектор» преобладает множество факторов, которые представляют опасность для здоровья сотрудника. Опасными факторами являются:

- воздействие излучений от монитора;
- малая освещенность;
- цветовое оформление кабинета;
- расположение рабочего места;
- пожароопасность;
- повышенная частота шумов.

Все эти факторы должны соответствовать нормативным значениям. При исследовании рабочего места было выявлено следующее: шум 50Дб – что является оптимальным значением; микроклимат соответствует нормативному значению, но для понижения температуры в летнее время необходимо

использовать кондиционер; для того, чтобы не было зрительного напряжения рекомендовано отдыхать от ЭВМ минут 10 в 45-60 минут. Так же соблюдать правила безопасности, проверять исправность огнетушителей.

В учреждении активно развиваются внутренние факторы социальной ответственности, при этом регламентируются соответствующими нормативными документами. Такими документами являются различные нормы трудового законодательства (Трудовой кодекс, указы Президента РФ, нормативно – правовые акты), и внутренние нормативные документы (приказы, положения, устав и т.д.)

Необходимо и дальше продолжать реализовывать факторы внешней и внутренней социальной ответственности, мероприятия которых, улучшают имидж самой организации, повышают моральный дух, а также квалификацию сотрудников.

Заключение

Учет расчетов по кредиторской и дебиторской задолженности представляет собой неотъемлемую составляющую учетной системы всякого предприятия. Для кругооборота взаимных расчетов требуется полнота и достоверность отражения данных, от чего зависит правильное принятие решения управленческого характера. Одна из ключевых проблем контроля расчетов этого вида заключается в неверном заполнении первичных документов, а также в ошибках в отражении операций бухгалтерского учета из-за динамично изменяющегося законодательства. В качестве последствия таких ошибок способны представлять штрафные санкции относительно предприятия. Для того, чтобы минимизировать негативные ситуации, особое внимание требуется уделять квалификации сотрудников, а также осуществлять внедрение систем бухгалтерского учета в целях упрощения отслеживания изменений законодательства. Учет расчетов с контрагентами – это одна из ключевых стадий бухгалтерской работы по причине того, что именно на нем происходит формирование основной части доходов и денежных поступлений предприятия. На основе сказанного выше есть возможность заметить, что грамотная организация расчетов с контрагентами значительно влияет на финансовый результат.

В практической части проведен анализ эффективности ведения учетной работы и выявлены проблемы управления кредиторской и дебиторской задолженностями хозяйствующего субъекта.

ООО «Вектор» зарегистрирована по адресу: 658080, Алтайский край, г.Новоалтайск, ул.Анатолия, д.33. Основной вид экономической деятельности – это «управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе».

Выручка предприятия к концу 2019 года увеличилась на 1,41% относительно 2018 года, и составила 11318 тыс. руб. Себестоимость

увеличилась на 3,38%, что является отрицательной динамикой, что привело к снижению прибыли до налогообложения и чистой прибыли относительно 2018 года.

Показатель рентабельности активов в . показывал отрицательную динамику, что является свидетельством снижения эффективности использования активов хозяйствующего субъекта. В последнем анализируемом периоде его значение составило 7,3%. Показатель рентабельности капитала в . показывал отрицательную динамику, что является свидетельством снижения эффективности, с которой используется капитал хозяйствующего субъекта. 2019 г2019 г

Не смотря на это деятельность предприятия является прибыльной, ООО «Вектор» показывает высокие результаты в своей отрасли.

Итак, при анализе учета расчетов с заказчиками и покупателями, были выявлены следующие недостатки:

- отсутствие контроля расчетов;
- инвентаризация не проводится.

Итак, в качестве совершенствования деятельности предприятия ООО «Вектор» предлагаются следующие мероприятия:

- организация эффективного документооборота;
- проведение инвентаризации;
- усиление системы внутреннего контроля.

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс РФ. Часть 2 от 26 января 1996 года № 14-ФЗ (ред. От 29.07.2018) (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.09.2018) // Консультант плюс.
2. Налоговый кодекс РФ. Часть 2 от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ (ред. От 11.10.2018) // Консультант плюс.
3. Кодекс об административных правонарушениях от 30 декабря . №196-ФЗ (ред. От 30.10.2018) // Консультант плюс.2001 г
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (редакция от 28.11.2018) // Консультант плюс.
5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н (редакция от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 №1598) // Консультант плюс.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) (редакция от 16.05.2016), утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня . № 44н // Консультант плюс.2001 г
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (ред. 28.04.2017)// Консультант плюс.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (ред. От 06.05.2015) // Консультант плюс.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (ред. От 06.05.2015) // Консультант плюс.
10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению утверждены приказом Министерства финансов РФ от 31 октября . №94н (редакция от 08.11.2010) // Консультант плюс.2000 г

11. Андерсон У., Хэд М. Внутренний аудит: обеспечение уверенности и консультирование // Институт внутренних аудиторов (США). – 2018. 340 с.
12. Арабян К.К. Организация и проведение аудиторской проверки: учебное пособие / К.К. Арабян. – М.: Юнити-Дана, 2016. – 315 с.
13. Арзуманова Л.Л. Правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ. Монография. / Л.Л. Арзуманова – М.: Проспект, 2016. – 194 с.
14. Аудит : учебник для СПО / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. – 3-е издание, переработанное и дополненное. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – 409 с.
15. Аудит в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под ред. М. А. Штефан. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 269 с.
16. Баршников Н.П. Аудит: учебное пособие Барышников Н.П. – Москва: Издательство «Дело и сервис». – 2016. – 227 с.
17. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / М.А. Вахрушина. – 6-е издание, исправленное. – Москва. – Омега – Л. – 2016. – 570 с.
18. Касьянова С.А. Аудит: Учебн. пособ. /С.А.Касьянова – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М. – 2016. – 196 с.
19. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. – 5-е издание, переработанное и дополненное. – Москва: ИНФРА-М. – 2016. – 584 с.
20. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и анализ: Учебн. пособ. / Кувшинов М.С. – Москва: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М. – 2016. – 248 с.
21. Международные стандарты аудита : учебник для бакалавриата и магистратуры / Ж. А. Кеворкова [и др.] ; под ред. Ж. А. Кеворковой. – 2-е издание, переработанное и дополненное. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – 375 с.

22. Мельник М.В. Основы аудита: Учебн. пособ. / Под редакцией М.В. Мельник. – М.: ИНФРА-М. – 2018. – 368 с.
23. Николаенко Н.Г., Нардина С.А. Аудит: нормативное регулирование, организация и методика проведения проверок. Учебное пособие. – М.: ФГБОУ ВПО ОмГАУ им. П.А. Столыпина – 2016. – 218 с.
24. Одинцов Б.Е. Автоматизация аудита: монография – Москва: НИЦ ИНФРА-М. – 2016. – 335 с.
25. Осташенко Е.Г. Аудит: учебн. пособ. Ч. 3. [Электронный ресурс]: Учебные пособия – Электрон. Дан. – Омск: ОмГУ. – 2016. – 208 с.
26. Парушина Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учебное пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. – 2-е издание, переработанное и дополненное. – Москва: ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М. – 2016. – 560 с.
27. Суглобов А.Е. Практикум по аудиту и финансовому менеджменту: учеб.пособие. – М.: КНОРУС. – 2017. – 158 с.
28. Хахонова Н.Н. Аудит: Учебн. пособ. / Хахонова Н.Н., Хахонова И.И., Богатая И.Н.; Под ред. Хахоновой Н.Н., - 3-е издание. – Москва: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М. – 2016. – 384 с.
29. Штефан, М. А. Аудит : учебник и практикум для СПО / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общ. Ред. М. А. Штефан. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – 298 с.
30. Александрова А.В., Шабанова Д.Н. О сущности внутреннего аудита в управлении охраной труда на промышленных предприятиях // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2018. – № 5-2. – С. 273-277.
31. Галочкина А. Б. Аудиторы: какую информацию и в каких случаях они обязаны предоставлять налоговым органам // Журнал «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения». – 2018. - № 9. – С. 17-19.
32. Макарова Н.С. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками // Аудиторские ведомости. – 2016. – №4. – С. 27.

33. Маловицкий Р.С., Барышев М.А. Совместное предприятие в РФ: преимущества и недостатки создания с точки зрения корпоративного управления // «Вестник Арбитражного суда Московского округа». – 2016. - № 2. – С. 54-56.

34. Мельник М. В. Современный этап развития учетно-контрольной и аналитической деятельности // Учет. Анализ. Аудит. – 2017. - №1. – С. 83-90.

35. Мирошникова А.С., Абубекирова Г.Р., Алеев А.Р. [и др.] Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками // Наука вчера, сегодня, завтра: сб. ст. по матер. VI междунар. Науч.-практ. Конф. № 5(39). – Новосибирск: СибАК. – 2017. – С. 83-87.

36. Соболева О. А. Формирование аудиторского файла в соответствии с международными стандартами аудита // Аудиторские ведомости. – 2017. - № 5-6. – С. 149-160.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская отчетность ООО «Вектор» за 2017-2019 года

Наименование показателя	Код	На 31	На 31	На 31
		декабря	декабря	декабря
		2019 г.	2018 г.	2017 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110			
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150			
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170			
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190			
Итого по разделу I	1100	0	0	0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230	2777	2731	2485
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	211	210	7
Прочие оборотные активы	1260			
Итого по разделу II	1200	2988	2941	2492
БАЛАНС	1600	2988	2941	2492

Наименование показателя	Код	На 31	На 31	На 31
		декабря	декабря	декабря
		2019 г.	2018 г.	2017 г.
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	24	24	24
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
Итого по разделу III	1300	24	24	24
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450	1444	1363	1751
Итого по разделу IV	1400	1444	1363	1751
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510			
Кредиторская задолженность	1520	1520	1554	717
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
Итого по разделу V	1500	1520	1554	717
БАЛАНС	1700	2988	2941	2492

Продолжение приложения А

Наименование показателя	Код	За	За
		Январь- Декабрь 2019 г.	Январь- Декабрь 2018 г.
Выручка	2110	11318	11161
Себестоимость продаж	2120	11100	10737
Валовая прибыль (убыток)	2100	218	424
Коммерческие расходы	2210		
Управленческие расходы	2220		
Прибыль (убыток) от продаж	2200	218	424
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340		
Прочие расходы	2350		
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	218	424
Текущий налог на прибыль	2410		
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток)	2400	218	424