

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)  
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»  
(направленность (профиль)/специализация)

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и аудит дебиторской задолженности (на примере ООО «Сафари»)»

Студент

А.А. Логутова

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

Руководитель

А.П. Данилов

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

Консультант

М.В. Емелина

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

**Допустить к защите**

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия )

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_ г.

Тольятти 2019

## Аннотация

Название бакалаврской работы «Бухгалтерский учет и аудит дебиторской задолженности (на примере ООО «Сафари»)».

Данная работа состоит из введения, трех глав, заключения, 6 таблиц, списка литературы, включающего 3 иностранных источников и приложения.

Целью исследования является изучение учета дебиторской задолженности организации на примере ООО «Сафари».

Объектом расследования является строительная организация ООО «Сафари»

Первая часть работы посвящена теоретическим основам учета дебиторской задолженности.

Во второй части работы акцентируется внимание на бухгалтерской отчетности ООО «Сафари» за 2016-2018 гг. и проводится краткая технико-экономическая характеристика.

В третьей главе работы рассматривается аудит дебиторской задолженности и методы предотвращения долгосрочной дебиторской задолженности, направленные на повышение финансового состояния ООО «Сафари». И даны подробные рекомендации по повышению эффективности управления дебиторской задолженностью.

В целом, результаты показывают, что для исследуемой компании очень важно контролировать дебиторскую задолженность.

## Abstract

The given graduation work dwells on accounting and audit of accounts receivable by the example of OOO "Safari" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation).

The graduation work consists of an introduction, three chapters, conclusions, 7 tables and the list of references, including 5 foreign sources and appendices.

The purpose of the research is to study the accounting of accounts receivable on the basis of the financial statements of the company under investigation.

The object of the research is OOO "Safari" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation) which specializes in doing construction work.

The first part of the graduation work is devoted to the theoretical foundations of accounts receivable.

In the second part of the graduation work, much attention is given to the financial statements of the company under study for the period 2016-2018. In this part, the analysis economic characteristics.

The third part of the graduation work considers the measures aimed at improving the financial condition of OOO "Safari" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation). Some detailed recommendations to improve the management system for the rational use of the necessary resources are proposed.

Overall, the results suggest that it is very important for the company under study to control its accounts receivable

## Содержание

Введение.....	5
1. Теоретические основы дебиторской задолженности организации.....	8
1.1 Дебиторская задолженность: понятие, сущность и учет .....	8
1.2 Методика бухгалтерского учета дебиторской задолженности .....	15
1.3 Управление дебиторской задолженностью строительной организации....	19
2. Учет дебиторской задолженности (на примере ООО «Сафари») .....	24
2.1 Краткая технико-экономическая характеристика организации ООО «Сафари» .....	24
2.2 Учетная политика ООО «Сафари» и организация бухгалтерского учета дебиторской задолженности .....	28
3. Аудит дебиторской задолженности .....	35
3.1 Методика аудита дебиторской задолженности .....	35
3.2 Проведение аудита дебиторской задолженности .....	39
3.3 Рекомендации по повышению эффективности управления дебиторской задолженностью .....	42
Заключение .....	47
Список используемой литературы .....	50
Приложение .....	54

## Введение

Дебиторская задолженность – задолженность организации, причитающаяся со стороны других предприятий. Организации и лица, которые обязаны предоставленной организации - дебиторы. Актуальность выбранной темы обуславливается следующими обстоятельствами:

Во-первых, дебиторская задолженность является собственными средствами организации, умение управлять этим разделом финансового функционала - залог успеха организации.

Во-вторых, уровень дебиторской задолженности определяется большим количеством аспектов: ассортиментом продукции, емкостью рынка, количеством конкурентов в данном рынке продукции, условиями договоров, принятой на предприятии системой расчетов и др. Система расчетов является главным аспектом для благополучного финансового состояния, экономической безопасности организации и планирования текущих денежных потоков.

В-третьих, под воздействием конкуренции компаниям нередко приходится торговать своими продуктами в кредит и отсрочивать платежи на основании соглашения. Запасы сокращаются, так как продукция направляется заказчику, а дебиторская задолженность возрастает. Далее, после оплаты, организация получит денежные средства, и дебиторская задолженность сократится.

«Многие показатели финансово-хозяйственной деятельности организации в настоящих условиях экономики нуждаются в особом контроле и анализе. Одним из них по праву является дебиторская задолженность» [16].

«Дебиторскую задолженность можно рассматривать в трех смыслах: во-первых, как вариант использования средств для погашения кредиторской задолженности, во-вторых, как часть продукции, которая была продана покупателям, но еще не оплаченной, и, в-третьих, как один из элементов

оборотных активов, которые финансируются за счет собственных либо заемных средств» [31].

Дебиторская задолженность – неотвратимый результат отношений между организациями в системе денежных расчетов, который имеет разрыв со временем платежа и моментом перехода права собственности. Это значит, что между составлением платежных документов и их оплаты протекает некое время.

Важным аспектом остается управление дебиторской задолженностью, так как протекают условия нехватки наличных средств, очень многие организации не платят по своим платежным обязательствам. Любая задержка платежа уже является дебиторской задолженностью, в зависимости от времени она подразделяется на краткосрочную и долгосрочную, что так же нуждается в управлении.

«Для эффективного управления дебиторской задолженностью необходима достоверная и оперативная информация о состоянии расчетов в разрезе отдельных контрагентов и сроков возникновения задолженности. В связи с этим важной задачей бухгалтерии организации является формирование системы учета, которая позволит своевременно получать данную информацию. Кроме того, организации необходимо проводить анализ структуры, состава, динамики дебиторской и кредиторской задолженности, их зависимости непосредственно на финансовое состояние компании для принятия оптимальных управленческих решений» [31].

Актуальность темы данной работы заключается в том, что рост или уменьшение дебиторской задолженности, ее состав, очень сильно влияют на оборачиваемость капитала, который был вложен в краткосрочные активы, следовательно, влияет, на финансовое положение организации.

Целью данной работы является рассмотрение теоретических и практических аспектов дебиторской задолженности. Рассмотрение методики аудита и управления дебиторской задолженностью строительной организации ООО «Сафари».

Задачи для выполнения поставленной цели:

- 1) раскрытие сущности видов дебиторской задолженности;
- 2) изучить дебиторскую задолженность на примере конкретной организации;
- 3) исследование методик аудита дебиторской задолженности;
- 4) проведение аудиторской проверки правильности учета дебиторской задолженности;
- 5) разработка рекомендаций по повышению эффективности управления дебиторской задолженностью.

В первой главе рассматриваются теоретические основы дебиторской задолженности и управление ею.

Во второй главе дана краткая технико-экономическая характеристика, рассматриваются вопросы организации дебиторской задолженности в организации, а также учетная политика ООО «Сафари».

В третьей главе рассматриваются рекомендации по эффективному управлению дебиторской задолженностью и методика аудита.

В заключении будут отражены выводы по всей работе.

Для написания данной работы использованы нормативные акты, положения по бухгалтерскому учету, учебная литература, первичные документы и бухгалтерская (финансовая) отчетность.

## 1. Теоретические основы дебиторской задолженности организации

### 1.1 Дебиторская задолженность: понятие, сущность и учет

«Дебиторская задолженность представляет собой совокупность долгов, которые причитаются организации от контрагентов-дебиторов в результате финансово-хозяйственных отношений с ними. Термин происходит от латинских слов *debeo*, *debui*, *debitum*, которые имеют значение «быть должным», быть «обязанным». Также дебиторская задолженность является важным элементом оборотного капитала организации наряду с такими элементами, как денежные средства, материально-производственные запасы, незавершенное производство и расходы будущих периодов. Основной хозяйственной операцией, в результате которой возникает дебиторская задолженность, является продажа товаров (работ, услуг) на условиях отсрочки платежа. Дебиторская задолженность появляется в момент, когда вы отгрузили контрагенту товар, начали для него выполнять работы, оказывать услуги, а оплаты еще не получили. Помимо этого, дебиторская задолженность также возникает при закупке сырья или иной продукции по предоплате на условиях отсрочки поставки, при переплате налогов (сборов), выдаче сотрудникам в подотчет денежных средств.» [20].

В настоящее время в законодательстве нет определения «финансовые инструменты», это объясняет их минувшим появлением в деловом обороте. Данное понятие «финансовый инструмент» более расположено к юридическим категориям, которые получили отражение в ГК РФ: договор, сделка, ценная бумага. «В определении финансового инструмента полагается, что он непосредственно представляет логичное соединение определений договора и ценной бумаги, которые объединяются как права, так и обязанности, который получается из условий договора (финансовые активы и финансовые обязательства), это и права, и обещания, соответствующие ценной бумаге (эмиссионный аппарат и финансовую обязанность). Экономисты рассматривают дебиторскую задолженность, как

установку (аппарат) управления оборотным капиталом организации. Следственно дебиторская задолженность непосредственно представляет собой включение средств и увеличение реализации в кредит с целью роста объема реализации и капитала» [30].

«Дебиторскую задолженность нередко связывают с коммерческим кредитованием, так как, продукцию и остальные продукты которые были даны в долг, организация предоставляет клиенту кредит со следующим погашением при оплате. При этом кредит выполняется в форме аванса, предоплаты, предоставления отсрочки либо рассрочки оплаты. Но, в отличие от коммерческого кредита, в пределах срока платежа непосредственно договору не взимается процент за внедрение» [34]. «Обобщив многообразие терминов и определений, которые используются в законодательных актах, научной литературе, разрешено именовать последующие свойства активов, какие разрешают разглядывать их как дебиторскую задолженность: относят права на приобретение потенциальной грядущей выгоды и переход контроля над хозяйственными операциями либо иными событиями, в итоге которых организация приобретает будущий доход от объектов» [15].

«Наиболее полное определение дебиторской задолженности является следующее: под дебиторской задолженностью понимается право требования организации на поступление финансовых и нефинансовых активов, возникающее из обязательств юридических и физических лиц по договору в ходе хозяйственной деятельности, с целью обеспечения приемлемого уровня финансовой устойчивости» [29].

Дебиторская задолженность отражается в финансовой отчетности и отражается на счете 62 «Расчеты с покупателями заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Это довольно динамично и зависит от взаимодействия компании с клиентами и партнерами. Можно сказать, что этот вид долга является прибылью компании.

Для раскрытия экономической природы дебиторской задолженности необходимо привести ее классификацию.

Таблица 1 – Классифицирование дебиторской задолженности

Классификационный знак	Классификационная группа
Степень ликвидности	Высоколиквидная
	Среднеликвидная
	Неликвидная
Составляющие	Задолженность покупателей и заказчиков
	Векселя к получению
	Авансы выданные
	Задолженность зависимых и дочерних обществ
	Прочие дебиторы
Сроки образования	Краткосрочная
	Среднесрочная
	Долгосрочная
Необходимость образования	Оправданная
	Неоправданная
Богатство гарантий	Обеспеченная
	Необеспеченная
Степень надежности возврата	Надежная
	Сомнительная
	Безнадежная
Соблюдение нормы закона	Соответствующее истребованная
	Неистребованная
Степень подверженности планированию	Планируемая
	Непланируемая
Вероятность осуществления контроля	Контролируемая
	Неконтролируемая

Охарактеризуем некоторые из них:

1. По срокам образования:
  - 1) Краткосрочная дебиторская задолженность – платежи, по которым ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.
  - 2) Долгосрочная дебиторская задолженность – платежи, по которым ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.
2. По степени надежности возврата:

- 1) Сомнительная дебиторская задолженность – срок погашения задолженности нарушен, но предприятие уверено о поступлении денежных средств на счета организации
  - 2) Безнадежная дебиторская задолженность – предприятие уверено о не поступлении денежных средств на свои счета.
3. Безнадежный долг.

«Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, остальные долги, нереальные для взыскания, списываются так же, как и любое обязательство на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (постановления) управляющего организации и относятся поэтому на счет средств запаса сомнительных долгов или на финансовые итоги» [43].

«Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе организации учитывается в разделе II «Оборотные активы» по строке 1230 «Дебиторская задолженность»» [15]. В бухгалтерском учете отражается на счетах:

- 1) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - сумма дебиторской задолженности за товары, которые были проданы или за выполненные работы;
- 2) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - сумма перечисленных денежных средств в виде авансов на поставку товаров, выполнение работ;
- 3) 68 «Расчеты по налогам и сборам» - сумма лишних денежных средств, которые были выплачены в виде налогов и сборов;
- 4) 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - сумма лишних денежных средств, которые были выплачены на обязательное социальное страхование;
- 5) 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - сумма денежных средств, которые были выплачены в большем количестве, чем требовалось для оплаты труда, отпускных;

б) 75 «Расчеты с учредителями» - сумма денежных средств, которая не была внесена во вклад уставного капитала;

7) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - сумма прочей, не перечисленной ранее дебиторской задолженности.

Создание запаса сомнительных долгов:

1) Размер запаса определяется отдельно по каждому сомнительному займу в зависимости от денежного состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью либо частично.

2) Если до конца отчетного года, следующего за годом создания запаса сомнительных долгов, этот запас в какой-либо части не будет применен, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к денежным результатам.

Соотношения данных показателей и проводки, которые отражают дебиторскую задолженность приведены в таблице 2.

Таблица 2 - Проводки отражающие дебиторскую задолженность

Бухгалтерская проводка	Резерв сомнительных долгов (БУ)
Д-т 62 "Расчета с покупателями и заказчиками" - К-т 90.1 "Выручка"	Реализация товаров (работ, услуг)
Д-т 91.2 "Себестоимость продаж" – К-т 63 "Резервы по сомнительным долгам"	Создание резерва сомнительных долгов в момент признания задолженности сомнительной
Д-т 63 "Резервы по сомнительным долгам"- К-т 91.1 "Прочие доходы"	Восстановление денежных средств, которые не были израсходованы в отчетном году
Д-т 91.2 "Себестоимость продаж" - К-т 63 "Резервы по сомнительным долгам"	Создание резерва сомнительных долгов на начало следующего отчетного периода
Д-т 51 "Расчетные счета" - К-т 62 "Расчета с покупателями и заказчиками"	Частичная оплата дебиторской задолженности
Д-т 63 "Резервы по сомнительным долгам" - К-т 62 "Расчета с покупателями и заказчиками"	Безнадежная задолженность списана за счет резерва

Продолжение таблицы 2

Бухгалтерская проводка	Резерв сомнительных долгов (БУ)
Д-т 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов"	Сумма списанной задолженности учтена за балансом
Д-т 51 "Расчетные счета" - К-т 62 "Расчета с покупателями и заказчиками"	Оплата задолженности после списания
Д-т 62 "Расчета с покупателями и заказчиками"-К-т 91.1 "Прочие доходы"	Ранее правомерно списанная ДЗ учтена в составе прочих доходов
К-т 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов"	Списана с забалансового учета сумма погашенной задолженности
Д-т 62 "Расчета с покупателями и заказчиками" - К-т 90.1 "Выручка"	Реализация товаров
Д-т 51 "Расчетные счета" – К-т 62 "Расчета с покупателями и заказчиками"	Частичная оплата дебиторской задолженности
Д-т 91.2 "Себестоимость продаж"- К-т 62 "Расчета с покупателями и заказчиками"	Безнадежная задолженность списана за счет резерва
Д-т 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов"	Сумма списанной задолженности учтена за балансом
Д-т 51 "Расчетные счета" - К-т 62 "Расчета с покупателями и заказчиками"	Сумма списанной задолженности после списания
Д-т 62 "Расчета с покупателями и заказчиками" - К-т 91.1 "Прочие доходы"	Ранее правомерно списанная дебиторская задолженность учтена в составе прочих доходов
К-т 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов"	Списана с забалансового учета сумма погашенной задолженности
Д-т 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - К-т 50 «Касса»	Выданы деньги из кассы подотчетному лицу
Д-т 75 "Расчеты с учредителями" - К-т 80 "Уставный капитал"	Внесены денежные средства в уставный капитал, которые должны были ранее поступить
Д-т 51 "Расчетный счет - К-т 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"	Перечислена сумма от дебитора в счет задолженности
Д-т 50 "Касса" - К-т 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям"	Возвращены денежные средства, которые выдавались сотруднику как займ

Списание безнадежного долга осуществляется за счет числящегося резерва на счете 007.

Сомнительный долг в налоговом учете:

Сумма резерва исчисляется по результатам инвентаризации счетов клиентов на последнее число отчетного (налогового) периода и рассчитывается следующим образом:

Таблица 3 – Сроки возникновения сомнительного долга:

Срок возникновения сомнительного долга	Отчисления в резерв от суммы сомнительного долга, 5%
Более 90 календарных дней	100
От 45 до 90 календарных дней (включительно)	50
Менее 45 календарных дней	0

«При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 Налогового Кодекса Российской Федерации» [29].

Бухгалтерский учет безнадежной задолженности:

Списание задолженности в убыток из-за неплатежеспособности должника не является аннулированием долга (счет 007 «Списание в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»).

Д-т 91.02 «Прочие расходы» - К-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Безнадежный долг (нереальный к взысканию), становится таковым, если относится хотя бы к одному из данных условий:

1. Истек срок исковой давности;
2. Обязательство должника прекращено:
  - исполнение невозможно;
  - на основании акта государственного органа;
  - по ликвидации организации.

Внереализованным расходы приравниваются к убыткам, в частности, к сумме безнадежных долгов.

## 1.2 Методика бухгалтерского учета дебиторской задолженности

Нормативные документы, в соответствии с которыми организуют бухгалтерский учет дебиторской задолженности, являются:

- 1) ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" (отражение дебиторской в бухгалтерском балансе и сведения о движении дебиторской в приложении к бухгалтерскому балансу)
- 2) ПБУ 9/99 "Доходы организации (выручка признается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности);
- 3) Пункт 3 статьи 1 Федерального закона от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- 4) Налоговый Кодекс Статья 266. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам

Задолженность заказчиков является наибольшей суммой в дебиторской задолженности строительной организации. «Подрядная строительная организация в составе дебиторской задолженности, которая относится к заказчикам, должна отразить задолженность, которая числится на отчетную дату в бухгалтерском учете, заказчиков в сумме, которая соответствует условиям договоров строительного подряда. Время, на которое может быть отсрочен платеж за выполненные строительные работы, определяется также договором строительного подряда и является одним из существенных его условий» [38].

Дебиторская задолженность по периоду оплаты может быть отсроченной (срок исполнения обязательств еще не наступил) и просроченной (срок исполнения обязательств уже закончился). Дебиторская задолженность подрядных строительных организаций, которая возникает при

расчетах с заказчиком, отражается по дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" в корреспонденции со счетом 90-1 "Выручка"

Для каждого заказчика необходимо вести аналитический учет текущего счета с заказчиком, а также выставленному заказчику счету. При этом формируется информация по выставленным заказчиком счетам, которые не были оплачены в срок.

Количество дней, на протяжении которых дебиторская задолженность становится денежными средствами, называется периодом оборота дебиторской задолженности. С экономической точки зрения важность данного показателя очевидна: это среднее число дней в анализируемый промежуток времени, за который деньги от покупателей поступают на расчетный счет фирмы.

Дебиторская задолженность делится на краткосрочную и долгосрочную. Под краткосрочной понимается задолженность, срок оплаты которой менее 12 месяцев. Это значит, что долгосрочной является задолженность, оплата которой произведется более чем через 12 месяцев. «Группировка задолженности по срокам погашения осуществляется с момента принятия обязательств к бухгалтерскому учету» [26]. Наиболее использована краткосрочная задолженность, так как оплата обязательств по времени происходит не более одного года. Отсрочка платежа более чем на 12 месяцев встречается очень редко.

Дебиторская задолженность строительной организацией-подрядчиком может быть оплачена заказчиком как наличными средствами, так и материальным способом, если это предусмотрено договором строительного подряда.

«Ведение учета предусматривает соблюдение принципа осмотрительности, согласно которому организация должна применять в бухгалтерском учете такие методы оценки, которые предотвратят занижение обязательств и расходов и завышение активов и доходов. Исходя из этого, организации для целей бухгалтерского учета создают резерв сомнительных

долгов, как источник погашения задолженности, по которой существует сомнение о ее возврате» [19].

Значит, создание резерва позволяет представлять надежные данные в финансовой отчетности, то есть, устраняет завышенную оценку стоимости активов, а также позволяет пользователям отчетности видеть фактическую сумму дебиторской задолженности.

Следует отметить, что для целей бухгалтерского учета создание резерва для сомнительных долгов является обязательным условием, однако налоговый учет определяет создание резерва как право. Для отображения информации о формировании резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете предназначен счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В соответствии с Планом счетов, на сумму созданных резервов записывается проводка по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». После создания этого резерва необходимо постоянно следить за долгами, поскольку учетные записи ведутся и сохраняются по каждому дебитору. В бухгалтерском учете чтобы создать резерв по сомнительным догам необходимо определить долг, который не был оплачен вовремя и не гарантируется его выплата. Затем, в зависимости от финансового состояния должника и вероятности погашения задолженности, за каждую сомнительную задолженность определяют сумму, на которую следует создать резерв. Подробные организационные мероприятия по формированию резервов разрабатываются самостоятельно организацией и устанавливаются в учетной политике. В налоговом учете резерв определяется на основе срока возникновения сомнительной задолженности.

Следует отметить, что размер созданного резерва не может превышать 10% от выручки отчетного периода. При списании не востребовавшего долга, который был признан сомнительным, записи производятся по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» с соответствующими счетами для

расчета с дебиторами. Причиной отмены кредитов (для которых истек срок исковой давности, другие долги, которые невозможно собрать) в бухгалтерском учете являются данные инвентаризации.

Необходимыми документами для списания долга являются: акт инвентаризации расчетов с покупателями и другими должниками, приказ (распоряжение) руководителя организации об отмене взыскания задолженности, письменное обоснование, договор, счет на оплату, акт выполненных работ и оказанных услуг. Причина по которой была списана дебиторская задолженность (зadolженность, срок действия которой истек, а также те задолженность, которая решается в соответствии с гражданским законодательством в связи с невозможностью его исполнения) является актом государственного органа.



Рисунок 1 – Создание резерва сомнительных долгов

### 1.3 Управление дебиторской задолженностью строительной организации

Целью управления дебиторской задолженностью строительной организации можно считать оптимизацию ее стоимости, так как на хозяйствующий субъект оказывает негативное воздействие, как увеличение суммы дебиторской задолженности, так и резкое ее уменьшение.

«С одной стороны, приобретение платежей от должников иногда является значимым источником поступления средств хозяйствующему субъекту, и резкое понижение дебиторской задолженности может быть негативным сигналом, свидетельствующим о понижении размера реализации (потеря клиентов продукции либо о сокращении продажи в кредит)» [43].

С другой стороны, все хозяйствующие субъекты никак не заинтересованы в увеличении дебиторской задолженности, потому что это является отвлечением денежных средств в обращении и, следовательно, увеличивает необходимость использования дополнительных ресурсов для своевременной оплаты своих обязательств.

Условия, которые соблюдаются при создании запаса по сомнительному долгу:

- 1) задолженность возникает после расчетов за товары, работы, услуги (по непогашенным кредитам, подотчетным суммам, нельзя создавать резервы сомнительных долгов);
- 2) истек срок исполнения договорной задолженности;
- 3) отсутствие гарантий выплаты долга (это условие должно быть задокументировано, например, путем переписки с должником);
- 4) опись дебиторской задолженности;

Следовательно, размер запаса определяется для каждого сомнительного кредита в зависимости от денежного состояния организации-должника и оценкой вероятности погашения долга.

«Бывшая организация-кредитор будет являться цедентом, а тот, кому она "продаст" должника, - цессионарием. После того как договор с новым

кредитором будет подписан, необходимо уведомить должника о том, что теперь требовать долг от него будет новый кредитор» [31].

Во многих случаях организации-цеденты (первоначальные кредиторы) продают дебиторскую задолженность, которая порождает убытки. В соответствии с соглашением о передаче, права передаются в полном объеме, что означает, что новый кредитор может взыскать штрафы и долги с должника. Договор сопровождается документами, которые подтверждают его стоимость. В частности, этим документом может быть акт сверки взаимных долгов либо акт инвентаризации.

Как правило, организации-цеденты (первоначальные кредиторы) реализуют дебиторскую задолженность с убытком.

Реализация задолженности обычно используется в следующих случаях:

1) задолженность является безусловной, и вероятность ее взыскания высока или средняя, но продолжительность выплаты долга длинна или неопределенна;

2) существует контрагент, который крайне заинтересован в запросе конкретного права для своего должника (это происходит, когда должник находится на стадии банкротства), и среди кредиторов идет борьба за максимальное количество голосов на собрании кредиторов;

3) долг является бесспорным, а вероятность взыскания невысока (безнадежный долг).

Таким образом, короткие периоды погашения и высокая вероятность вашего реального дохода могут быть добавлены к преимуществам, к минусам - небольшую выгоду первоначального кредитора по правам требования.

Другой формой погашения дебиторской задолженности – это взаимозачет задолженностей.

По факту получается, что подрядчик может являться сразу и клиентом активов (работ, услуг) той же организации. В этом случае можно осуществить взаимозачет задолженностей.

Можно сказать, что в расходы что допустимо указывать сумму дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также оставшуюся задолженность, которую невозможно вернуть. Если должник действовал в направлении долга, что указывает на то, что он признал долг, этап исчисления пересчитывается. Например, соглашение было заключено, должник уплатил проценты по основному долгу, а долг был частично уплачен, и продавцу был отправлен запрос на отсрочку. Отсюда следует, что срок исковой давности прерывается подачей иска в установленном порядке, а также совершением акта признания долга обязанным лицом. После истечения расчетного периода, он начинается снова, то есть время, прошедшее до того, как была выплата процентов, не будет учтено в новом сроке.

В конечном счете, отрицательная разница между доходом, полученным от продажи права требования долга, и стоимостью проданных товаров (работ, услуг) представляет собой потерю в договоре, включенную в внереализационные расходы, и используется для целей налогообложения в следующем порядке:

- 50% от суммы ущерба, который будет включен в дату действия уступки права требования;

- оставшаяся сумма - по истечении 45 календарных дней.

3) Организации в личных расчетах также употребляют вексель, который согласно ст. 143 ГК РФ является ценной бумагой.

Вексель - это акт, который позволяет требовать владельцу определенную сумму денег, которая должна быть выплачена до установленной даты.

Законодательство ввело дополнительные нормы, которые регулируют вексельное обращение, в частности:

- выгода от предоставления векселя дается только гражданам России и юридическим лицам;

- выплата процентов по счетам должна производиться в соответствии с процедурами, установленными ст. 395 ГК РФ;

- выпуск векселей возможен только в документальной форме (на бумажных носителях).

«Значительно ускоряется оборот средств (дисконтирование) векселей в банках. В этом случае владелец векселя указывает, что индоссамент представляет вексель банку на основании срока и покупает вексель за вычетом ставки дисконтирования в пользу банка для получения скидки» [19].

Простой вексель	Переводной вексель (тратта)
<p>Письменное долговое денежное обязательство одной стороны (векселедателя) уплатить определенную сумму денег по наступлении срока платежа другой стороне (векселедержателю) по совершенным торговым сделкам или в уплату за выполненные работы или оказанные услуги. В нем указывают место и дату выдачи, сумму обязательства в целом или с выделением обязательства по оплате процентов, срок и место платежа, наименование получателя, подпись векселедателя.</p>	<p>Выписывается кредитором (трассантом) и содержит письменный приказ дебитору (трассату) уплатить указанную в векселе сумму третьему лицу (ремитенту) или предъявителю. Этот документ превращается в долговое обязательство после его акцепта трассантом (акцепт означает согласие произвести платеж). В соответствии со ст. 47 Положения о простом и переводном векселе плательщик, не акцептовавший переводной вексель, не несет ответственности перед векселедержателем.</p>

Таблица 4 – Понятие простого и переводного векселей

Отличительные особенности векселя заключаются в следующем:

- 1) Возможность передачи третьим лицам без документирования такой операции;

- 2) Неоспоримость векселя - то есть требования по векселю являются безусловными к исполнению и полностью выполняются;
- 3) Солидарность векселя - то есть является ответственностью всех людей, которые участвуют в исполнении и обороте векселя;
- 4) Документарность векселя - то есть вексель оформляется в виде строгого бумажного отчета;
- 5) В случае неуплаты задолженности в течение установленного периода не требуется никаких судебных разбирательств. В этом случае достаточно совершить нотариальный протест;
- 6) Абстрактность векселя - то есть обязательства по векселю имеют только денежную оценку и непосредственно не связаны с конкретными обязательствами векселедателя.

Отсюда следует, что при использовании переводного векселя есть возможность передать счет третьим лицам. В связи с тем, что вексель свидетельствует о праве собственности, при передаче векселя третьему лицу (индоссату) он также передает права.

## 2. Учет дебиторской задолженности (на примере ООО «Сафари»)

### 2.1 Краткая технико-экономическая характеристика организации ООО «Сафари»

Общество с ограниченной ответственностью «Сафари» зарегистрировано в городе Тольятти. Юридический адрес организации – 445051, Самарская область, город Тольятти, улица Маршала Жукова, дом 24.

Данная организация занимается строительством жилых и нежилых зданий.

Дополнительная деятельность насчитывает 34 видов по строительству, основные из них :

- 1) Разработка строительных проектов
- 2) Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
- 3) Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения
- 4) Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями
- 5) Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки
- 6) Разборка и снос зданий
- 7) Подготовка строительной площадки
- 8) Разведочное бурение
- 9) Производство электромонтажных работ
- 10) Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
- 11) Производство прочих строительно-монтажных работ
- 12) Производство штукатурных работ
- 13) Работы столярные и плотничные
- 14) Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен
- 15) Производство малярных и стекольных работ

- 16) Производство прочих отделочных и завершающих работ
- 17) Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки

ООО «Сафари» является микропредприятием, его уставный капитал составляет 10000 рублей. Учредителем организации с 4 июля 2017 года является Паршенков С.Г.

Рассмотрим организационную структуру ООО «Сафари» на рисунке 2.

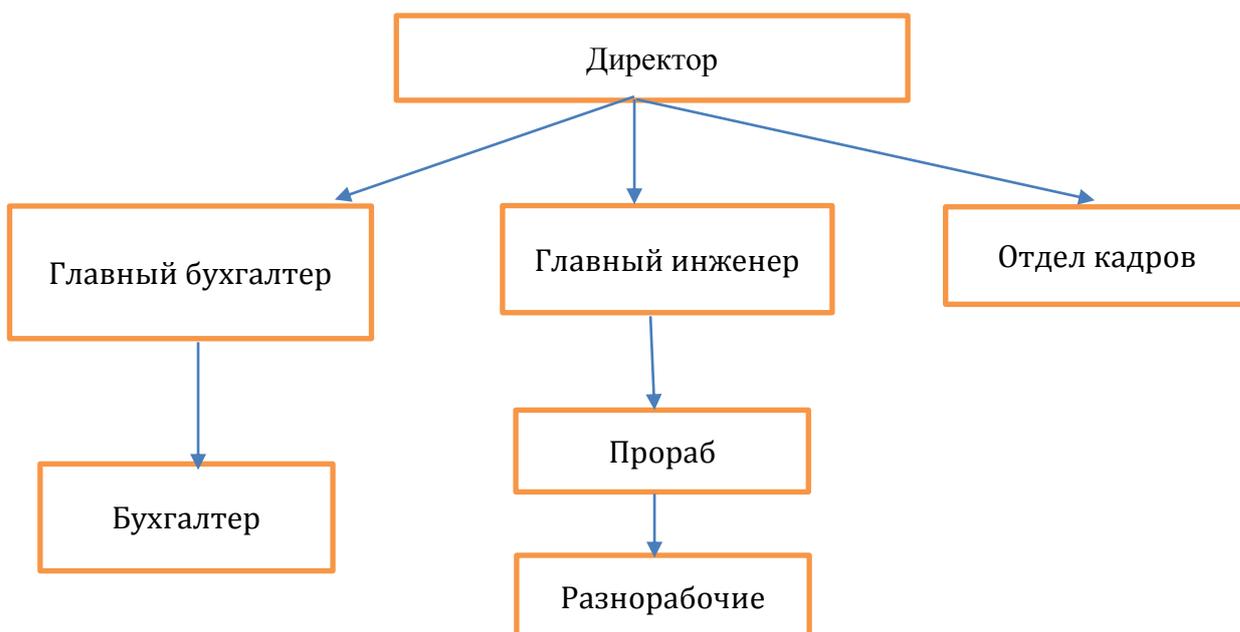


Рисунок 2 – Организационная структура ООО «Сафари»

Линейно-функциональная организационная структура позволяет низовым звеньев не участвовать в управлении или в принятии решения и характеризуется большим числом вертикальных и горизонтальных связей.

При данной структуре управления вся власть принадлежит генеральному директору ООО «Сафари». Однако в каждом звене есть свой руководитель и несколько подчиненных. Работники выполняют указания непосредственного руководителя.

Декларацию по УСН, как следует из ст. 346.23 НК РФ, налогоплательщики представляют 1 раз в год по истечении налогового

периода. В п. 1 ст. 346.19 НК РФ налоговый период по УСН определяется как промежуток в 1 календарный год.

В своей деятельности организация руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом РФ, Федеральными законами «О коммерческих организациях», другими федеральными законами, Указами Президента РФ, Постановлениями Правительства РФ и Уставом организации.

Важной частью управления коммерческой организации является финансовое планирование.

«Под финансовым планированием понимают процесс организации финансовых отношений и обоснованного формирования и распределения финансовых ресурсов коммерческой организации на определенный временной период»

Субъекты финансового планирования – это органы коммерческой организации, которые уполномочены осуществлять планирование; объекты – это финансовые ресурсы и финансовые отношения коммерческой организации.

Цель финансового планирования состоит в том, чтобы обеспечить формирование условий реализации финансовой политики коммерческой организации.

Главным источником для оценки финансово-экономического состояния является его финансовая отчетность – Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах.

Результат анализа основных показателей финансово-хозяйственной деятельности отражен в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности

Показатели	2017г	2018г	Изменения 2018/2017 Тыс.руб/%
1	2	3	5

1. Выручка, тыс.руб.	2138	2852	714/33%
----------------------	------	------	---------

Продолжение таблицы 5

Показатели	2017г	2018г	Изменения 2018/2017 Тыс.руб/%
2.Себестоимость продаж, тыс.руб.	(1957)	(2516)	-559/29%
3. Прибыль (убыток) от продажи, тыс.руб.	181	336	155/85%
4.Прибыль (убыток)до налогообложения, тыс.руб.	181	336	155/85%
5.Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	145	269	124/86%
6.Рентабельность продаж, % (4/1)*100%	8,5	11,8	3,3/39%
7. Рентабельность оборотных активов, % (5/Оборотные активы) *100%	20,4	23,6	3,2/16%
8. Коэффициент текущей ликвидности, (Оборотные активы/Текущие обязательства)	1,2	1,6	0,4/33%

Данные расчеты показывают, что выручка выросла на 33% и составила в 2018 году 2852 тыс.руб, это значит, что в 2018 г. в сравнении с 2017 г. прослеживается тенденция повышения всех показателей, это значит, что данная организация не работает в убыток, баланс ликвиден.

Коэффициент текущей ликвидности в 2017 г составляет 1,2 и существуют некие трудности в покрытии текущих обязательств и необходимо сократить кредиторскую задолженность. В 2018 г. значение текущей ликвидности составляет 1,6, данное значение является оптимальным и это значит, что организация имеет достаточно средств, чтобы покрыть текущие обязательства. Данные взяты из бухгалтерской (финансовой отчетности).

## 2.2 Учетная политика ООО «Сафари» и организация бухгалтерского учета дебиторской задолженности

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности в ООО «Сафари» осуществляется главным бухгалтером.

Структура бухгалтерской службы, численность работников бухгалтерии определяется внутренними правилами, штатным расписанием, и должностными инструкциями.

Ответственным лицом за организацию и ведение бухгалтерского учета является главный бухгалтер, а именно он отвечает за:

- формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций;

Первичные учетные документы должны быть подписаны главным бухгалтером организации. Так же, как и документы, которыми оформляются все хозяйственные операции с деньгами.

К исполнению нельзя принять расчетные и денежные документы, кредитные и финансовые обязательства без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица. Кредитные и финансовые обязательства – это документы, которые оформляют финансовые вложения организации, кредитные договоры и договоры, заключенные по товарному и коммерческому кредиту, договоры займа.

Все хозяйственные сделки, которые заключены с другими контрагентами, оформляются договорами в письменном виде или допускаются другие заменяющие их документы, которые предусмотрены ГК РФ и законом «О бухгалтерском учете».

С момента начала работы формируется дебиторская задолженность, которая находится на счете организации пока она не будет зачислена на

расчетный счет покупателя. Основанием для подачи запроса на платеж должнику является договор, составленный до начала работ

Рассмотрим пример заключения договора с заказчиком АО «Сатурн-ТП» в лице генерального директора.

ООО «Сафари» с этим контрагентом подписало соглашение от 15 мая 2018г. Этот документ содержит следующие пункты:

1. Объектом договора является демонтаж, монтаж, электромонтажные работы в здании, которое было приобретено АО «Сатурн-ТП» для продажи своей продукции.

2. Общая стоимость работ по настоящему договору с учетом НДС составляет 565 тыс. руб в том числе НДС. Эта сумма основана на утвержденных сметах. После завершения работ, оставшаяся сумма, которая не была выплачена, перечисляется на расчетный счет ООО «Сафари» в течение 10 дней на основании Акта выполненных работ.

3. Сроки выполнения работ: с 15 мая 2018г. по 30 сентября 2018г.

4. После окончания работ ООО «Сафари», Заказчик подписывает Акт выполненных работ, тем самым подтверждает выполнение всех работ.

5. Заказчик оплачивает оказанные услуги по монтажу в установленные сроки, в свою очередь ООО «Сафари» дает гарантию на свои работы 3 года.

6. Сроки этого договора совпадают с окончательными сроками выполнения работ.

ООО «Сафари» включает в условия договора авансовый платеж в размере 30% от общей стоимости.

После подписания данного договора на аналитическом счете ООО «Сафари» возникает дебиторская задолженность, так как оплата труда полностью еще не поступила, но работы начались. В это же время может возникать кредиторская задолженность, так как оплачено всего 30% от общего объема и ООО «Сафари» выступает в качестве кредитора в некоторых организациях, которые в последствии получают свои денежные

средства, после завершения работ на участке и оплаты АО «Сатурн-ТП» оставшихся 70% от общей суммы договора.

По окончании работ, 30 сентября 2018г, Генеральный директор АО «Сатурн-ТП» подписывает Акт выполненных работ, а затем перечисляет остальную часть стоимости услуг на расчетный счет ООО «Сафари».

На основании первичных документов расчетов с покупателями и заказчиками бухгалтер заполняет оборотно-сальдовую ведомость. В «Сальдо начальное» отражаются сумма дебиторской задолженности, или выплаченных ими авансов. Кроме того, ведомость содержит информацию о начисленных налоговых отчислениях. Следующие столбцы предназначены для отражения хозяйственных операций, т.е. увеличения дебиторской задолженности либо оплаты заказчиками и покупателями своих обязанностей. Графа «Сальдо конечное» содержит информацию об оставшейся задолженности покупателей, а также об обязательствах ООО «Сафари» перед своими клиентами.

Второй экземпляр счета-фактуры остается в бухгалтерии ООО «Сафари», который подлежит учету. Он регистрируется в книге продаж. Здесь указываются реквизиты покупателя, дата и номер выданной счета-фактуры, общая стоимость работ, а также ее разделение на стоимость работы без НДС и сумму НДС.

По дебету счета 62 отражает увеличение дебиторской задолженности, а по кредиту поступление авансовых платежей от покупателей или оплата ими дебиторской задолженности.

До завершения работы, организация не может учитывать прибыль по данному договору.

Проводка, которая делается после того, как АО «Сатурн-ТП» перечислит на расчетный счет ООО «Сафари» 30% от общей суммы стоимости работ:

1. Д-т 51 «Расчетный счет»

К-т 62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансовым платежам».

169 500 руб. поступили на расчетный счет, так как ООО «Сафари» включило аванс 30% от общей стоимости как обязательное условие.

Проводка, которая создается после того как был подписан Акт выполненных работ:

2. Д-т 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками по основному виду деятельности»

К-т 90 «Продажи»;

Отражена сумма дебиторской задолженности в размере 395 500 руб., которая осталась после перечисления аванса.

3. Д-т 90 «Продажи»

К-т 68.2 «Расчеты с бюджетом по НДС»;

Отражена сумма НДС оставшейся суммы в размере 71 190 руб.

4. Д-т 62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансовым платежам»

К-т 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками по основному виду деятельности».

Отражена сумма аванса, который был получен на начало работ в размере 169 500 руб.

Оплата дебитором своей задолженности записывается проводкой:

5. Д-т 51 «Расчетный счет»

К-т 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками по основному виду деятельности» (на сумму соответствующей дебиторской задолженности). Перечисление оставшейся суммы в размере 395 500 руб., после окончания работ. Считается, что дебиторская задолженность по данному договору оплачена.

В это же время нарастает кредиторская задолженность перед ООО «ТехноНиколь» в размере 230 тыс. руб. Так как организации давно работают

вместе, то подразумевается, что материалы были приобретены в долг, то следует следующая проводка:

Д-т 10 «Материалы»

К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Производится взаимозачет кредиторской и дебиторской задолженности после поступления оставшейся части денежных средств в размере 395 500 руб и записывается проводка:

Д-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т 51 «Расчетный счет»

Также, дебиторская задолженность в ООО «Сафари» образуется при расчетах с подотчетными лицами, которые на основании распоряжения директора получают денежные средства. При выдаче денежных средств оформляется расходный кассовый ордер, который является основанием для возникновения дебиторской задолженности, на сумму выданных денежных средств.

Данная операция оформляется бухгалтерской проводкой (Д-т 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - К-т 50 «Касса»). Расходный кассовый ордер подписывают руководитель организации, главный бухгалтер и лицо, которое получило денежные средства. Расходный кассовый ордер регистрируется в журнале кассовых ордеров, где присваивается порядковый номер. Затем кассовый ордер заносится в кассовую книгу.

Если не установлены сроки возврата оставшихся средств, то подотчетное лицо, которое получило денежные средства должно отчитаться не позднее трех рабочих дней с момента получения.

Подотчетное лицо отдает авансовый отчет, который служит основанием погашения дебиторской задолженности, так как в нем описаны все расходы с приложенными подтверждающими документами (квитанции, товарные накладные и т.д.). Бухгалтер записывает авансовый отчет в выписку по счету 71, в которой каждому ответственному лицу назначается отдельная строка. По дебету отражается формирование дебиторской

задолженности, а по кредиту расходование средств (для покупки материалов, командировочных расходов, других хозяйственных потребностей организации) в корреспонденции со счетами 10, 20, 70 и другими. Погашение дебиторской задолженности осуществляется следующими проводками на примере использования денежных средств А.Е. Морозовым:

Д-т 10 «Материалы» - К-т 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - отражены материалы, которые были приобретены А.Е. Морозовым во время командировки на сумму 15 697 руб. на основании счет-фактуры;

Д-т 50 «Касса» - К-т 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - отражено возвращение денежных средств в размере 9 303 руб., которые не были использованы А.Е. Морозовым;

Пример возникновения и погашения дебиторской задолженности при расчетах с подотчетными лицами.

13 августа 2018 года Петрову М.В. были выданы 28 тыс. руб. на поездку в другой город для покупки недостающих материалов. Был выписан расходный кассовый ордер №55/18 и сделана бухгалтерская проводка:

1. Д-т 71.04 «Расчеты с подотчетными лицами. Петров М.В.»

К-т 50 «Касса» (на выданную подотчет сумму – 28 000 руб.).

На следующий день 14 августа 2018 года, данный сотрудник представил в бухгалтерию отчет о закупке материалов, которые были необходимы и приложил необходимые чеки, квитанции, товарные накладные и т.д. Операция оформлена проводкой:

2. Д-т 10 «Материалы»

К-т 71 «Расчеты с подотчетными лицами».04 «Расчеты с подотчетными лицами. Петро М.В.» - на сумму денежных средств, которые были израсходованы – 25 836 руб.

Денежные средства, которые не были использованы, Петровым М.В. сдал в кассу организации. При этом был оформлен приходный кассовый ордер и соответствующая бухгалтерская проводка:

3. Д-т 50 «Касса»

К-т 71 «Расчеты с подотчетными лицами».04 «Расчеты с подотчетными лицами. Петров М.В.» - на сумму денежных средств, которая не была израсходована– 2 164 руб.

Таким образом, денежные средства, которые были выданы подотчетному лицу, были использованы по назначению, авансовый отчет был вовремя представлен бухгалтерии вместе с сопроводительными документами, а сумма, которая была неизрасходованная была возвращена в кассу организации.

### 3. Аудит дебиторской задолженности

#### 3.1 Методика аудита дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность за продукцию (товары, работы, услуги), и другие виды дебиторской задолженности существенно ухудшают финансовое положение субъектов хозяйствования, поскольку такая задолженность является иммобилизацией денежных средств, изъятие их из хозяйственного оборота, что приводит к снижению финансового результата деятельности организации, поскольку просроченная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, подлежит отнесению на расходы организации.

Целью аудита дебиторской задолженности является проверка законности, достоверности возникновения, учета, погашения, а также соответствие принятой учетной политики, достоверности остатков дебиторской задолженности в финансовой отчетности. Прежде чем составить план и программу аудита дебиторской задолженности, аудитору необходимо изучить и оценить систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета. Общий план аудита является документом организационно-методологического характера, содержащий основные этапы проведения аудита дебиторской задолженности в логической последовательности.

Для непосредственного достижения основной цели аудита дебиторской задолженности, а также в удовлетворении потребностей потребителей в получении полной, достоверной, объективной и правдивой информации о дебиторской задолженности хозяйствующего субъекта аудитору необходимо перед проведением процедуры аудита правильно выбрать программу аудита. «На первом этапе аудиторской проверки дебиторской задолженности осуществляется расчет предельно допустимой величины дебиторской задолженности, то есть такого объема дебиторской задолженности, который не ведет предприятие к ухудшению его финансового состояния» [18].

Аудитор должен проверить первичные документы, подтверждающие возникновения дебиторской задолженности: договоры, накладные, счета-фактуры, кассовые и банковские документы, векселя. Обязательной проверке подлежат все расчетные документы, относящиеся к дебиторской задолженности, превышающие предельно допустимый уровень.

По всем другим расчетными документами также нужно провести контрольную проверку, но только по методу случайного отбора. Размер такого отбора не должен быть меньше 10 %, что обеспечит уменьшение погрешности выборки. В процессе проверки реальности сумм дебиторской задолженности важно детально проверить (все или выборочно) имеющиеся первичные документы, подтверждающие возникновение дебиторской задолженности, вызывающие сомнения. Целесообразно также проверить законность расчетных операций.

«Также при аудите дебиторской задолженности проводится анализ по ее видам, срокам возникновения, величине и дебиторами. В процессе анализа определяется структура общего объема дебиторской задолженности в разрезе контрагентов, интервалов в днях, удельный вес дебиторской задолженности. При этом определяются и анализируются причины, обусловившие возникновение безнадёжной дебиторской задолженности, что в свою очередь вызвали неэффективное использование оборотного капитала организации» [2]. Если срок задолженности по реализации начинает расти, а распределение дебиторской задолженности по срокам погашения это свидетельствует об увеличении удельного веса просроченной дебиторской задолженности, в свою очередь предприятию необходимо ставить вопрос о пересмотре своей кредитной политики. В противном случае предприятие рискует потерять собственную платежеспособность.

Следующим этапом является распределение сумм дебиторской задолженности на нормальную (или, другими словами, оптимальную), сомнительную, просроченную и безнадёжную. Для каждого из этих видов дебиторской задолженности осуществляется проверка реальности их сумм.

Реальность каждой суммы дебиторской задолженности должна быть подтверждена как первичными документами, так и актами сверок взаимных расчетов. В связи с этим организации должны проводить инвентаризацию всех своих расчетов. «Инвентаризация не ограничивается только проведением перед подачей годовой бухгалтерской отчетности, как того требует законодательство. Она должна давать ответы на такие вопросы: какова сумма несогласованной дебиторской задолженности, суммы безнадежных долгов и сомнительной задолженности, есть ли такие суммы задолженности, по которым истек срок исковой давности» [19].

«Предприятие после подведения итогов инвентаризации должно получить информацию о наименовании и адреса дебиторов, суммы их задолженности, с какого времени и на основании чего они образовались. Также нужно выяснить, по вине каких должностных лиц возникла дебиторская задолженность, по которым истек срок исковой давности, и нет ли в этом случае злоупотреблений» [2]. Изучение практики проведения инвентаризации дебиторской задолженности на организациях выявило несовершенство документального обеспечения этого участка подвергающемуся инвентаризационной работе, это необходимо учесть аудитору при проведении аудиторской проверки дебиторской задолженности. «Для получения более полной информации о реальном состоянии сомнительной дебиторской задолженности аудитору нужно провести самостоятельную сверку сумм дебиторской задолженности с организациями-должниками» [3]. Таким образом, проверка наличия дебиторской задолженности проводится следующими способами:

- путем встречной проверки (это аудиторская процедура, связанная с запросом и подтверждением);
- путем инвентаризации дебиторской задолженности;
- с помощью проверки первичных документов, фактического отсутствия активов (продукции), которые были причиной образования дебиторской задолженности.

Аудитору следует обратить внимание на оценку того, правильно ли отражена дебиторская задолженность в учете. При изучении такого вопроса основное внимание обращается на наличие соответствующих договоров между предприятием и покупателем (заказчиком или иным дебитором), правильность отражения в синтетическом учете дебиторской задолженности, правильность ведения аналитического учета такой задолженности, правильность формирования статей финансовой отчетности, раскрывающих информацию о дебиторской задолженности.

При изучении учетных регистров уточняется соответствие остатка на соответствующих счетах. Далее аудитор обращает свое внимание на проверку правильности начисления резерва по сомнительным долгам. «При аудите задолженности за товары, работы, услуги также необходимо учесть скидки, которые были предоставлены покупателям, а также возвраты, которые были произведены покупателями ранее приобретенной продукции (работ, услуг). При аудите расчетов с подотчетными лицами необходимо осуществить проверку соблюдения в бухгалтерском учете методических основ формирования информации о расходах подотчетных лиц, а также раскрытия информации о них в финансовой отчетности» [26].

Следующим этапом аудиторской проверки дебиторской задолженности является проверка правильности расчетов по дебиторской задолженности. Рядом с проверкой своевременности поступления активов от дебитора в качестве оплаты задолженности, следует установить способы ее оплаты. В этом случае необходимо выявить, проводятся расчеты наличными, в безналичной форме, векселями, применяются бартерные операции и расчеты другими товароматериальными ценностями. «Если на предприятии практикуется проведение расчетов векселями, то аудитору необходимо обратить внимание на аналитический и синтетический учет» [4]. Следующим шагом аудитора является сопоставление данных Главной книги с данным финансовой отчетности. Кроме того, аудитор должен проверить, отображается ли надлежащим образом информация о дебиторской

задолженности в Примечаниях к годовой финансовой отчетности. Проведение аудита дебиторской задолженности по вышеприведенному алгоритму позволит провести проверку обоснованности отражения в учете и финансовой отчетности такой задолженности и ее соответствию Положению бухгалтерского учета при оптимальных затратах рабочего времени аудита.

«Расчеты с покупателями и заказчиками составляют, как правило, основную массу расчетов по появлению дебиторской задолженности предприятия. Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками в Плане счетов предназначен счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»» [28].

«Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" кредитуют в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно» [18].

Для проверки достоверности документарных операций, устанавливается соответствие формирования цены товара (продукции, работ, услуг) условиям договора, а также правильность сумм НДС и других элементов счетов, которые будут представлены покупателям. Целостность и своевременность оплаты счетов покупателями устанавливается путем взаимной сверки учетных корреспондирующих счетов 50, 51, 52 и прослеживания записей в регистрах аналитического учета.

### 3.2 Проведение аудита дебиторской задолженности

Основная цель аудита ООО «Сафари» - сформулировать мнение о достоверности бухгалтерской отчетности и установление соответствия требованиям действующего законодательства России. Для этого используются аудиторские процедуры, формируются этапы аудиторской проверки и разрабатывается программа.

План аудиторской проверки ООО «Сафари» приведён в таблице 6.

Проверяемая организация – ООО «Сафари».

Проверяемый период – 5.08.2018-15.08.2018

Аудитор – Хлопкина А.Н.

Таблица 6 - Общий план аудиторской проверки учёта предприятия

№ п/п	Планируемые работы	Период проверки	Аудит
1	2	3	4
1.	Проверка ПУД	05-07.08.18	Хлопкина
2.	Проверка правильности оформления первичных документов	08-11.08.18	Хлопкина
3.	Обработка результатов	12-15.08.18	Хлопкина

Проверка правильности оформления первичных документов поставщиков и подрядчиков показала, что в некоторых счетах-фактурах неверно указаны реквизиты ООО «Сафари», так как организация сменила юридический адрес.

Таблица 7 – Ошибки в полученных счет-фактурах

Реквизиты документа	Отсутствующие реквизиты	Последствия
Счет-фактура № 51/1 от 03.10.18 от ООО «СтройИнвест»	Неверно указан юридический адрес ООО "Сафари"	Сумма НДС 218 930 руб. не может быть принята к возмещению
Счет-фактура № 01/8 от 17.10.18 от ООО «СК"АтолЛ»	Неверно указан ИНН ООО "Сафари" и неверно указан юридический адрес	Сумма НДС 28 328,14 руб. не может быть принята к возмещению
Счет-фактура № 46/3 от 21.10.18 от ООО «ТехноНиколь»	Отсутствует подпись руководителя ООО "ТехноНиколь"	Сумма НДС 153 814,21 руб. не может быть принята к возмещению
Счет-фактура № 35/2 от 30.10.18 ООО "Альфа и Омега"	Неверно указан юридический адрес ООО "Сафари"	Сумма НДС 796,93 рубля не может быть принята к возмещению.

Принять к вычету НДС, перечисленный поставщику, организация может только на основании счета-фактуры. «Однако если счет-фактура, выданная поставщиком, состоит из нарушений и эти нарушения являются значительными, налоговая инспекция может признать, что вычет налогов

является неправомерным» [19]. Как следствие, уменьшится сумма налоговых отчислений.

При проверке соответствия первичных документов регистрам бухгалтерского учета ООО «Сафари» были вынесены следующие замечания: Дебиторская задолженность по ООО "СтройПолимер" составляет не 280 000 руб. (в т.ч. НДС – 42 712 руб.), а 350 000 руб. (в т.ч. НДС – 533 90 руб.), поскольку в бухгалтерском учете не отражены работы крана за май 2018 года в сумме 70 000 руб. (в т.ч. НДС – 10 678 руб.).

Налоговая инспекция во время налоговой проверки может оштрафовать организацию на 20% от выявленной неоплаченной суммы, начислить пени на невнесенный НДС.

Первая запись для исправления положения в размере 70 000 руб.:

Д-т 62 «Расчеты с поставщиками и заказчиками»

К-т 90 «Продажи»

Вторая запись будет для начисления НДС на 70 000 руб. в размере 10 678 руб.:

Д-т 90 «Продажи»

К-т 68.02 «Налог на добавленную стоимость»

Выявленная недостача в виде невнесенной работы крана относится к предыдущему налоговому периоду. Дата получения дохода в соответствии метода начисления — это дата совершения работ в первом полугодии 2018г. Организации должна представить обновленную налоговую декларацию за первую половину 2018 года. Необходимо уплатить НДС, налог на прибыль, пени по этим налогам, если таковые были начислены.

Следующее замечание, которое было выявлено при проверке регистров синтетического учета и авансовых отчетов. Замечание звучит так: «Денежные средства в подотчет выдаются при наличии остатка ранее полученных авансов», например:

- Авансовый отчет № 13/15 от 10.08.2018 г. на сумму 10 000 руб., при остатке 5 648 руб. выдано: 13.08.2018 г. еще 28 000 руб.; Неизрасходованные подотчетные суммы не возвращаются в кассу.

Сотрудники, которые получили наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3-х рабочих дней по истечении срока, на который они были выданы, или с даты возвращения из командировки, предъявить в бухгалтерию организации сопроводительные документы (коммерческие чеки, квитанции, товарные накладные и т.д.) и вернуть остаток денежных средств.

Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета лица, в частности ответственного за авансовый платеж, который был выдан ранее.

Подотчетные суммы, которые не были возвращены работниками в пределах установленных сроков, отражаются по кредиту счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами" и дебету счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей". Далее эти суммы списываются со счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" в дебет счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" (когда они могут быть вычтены из зарплаты работника) или 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (когда они не могут быть вычтены из зарплаты работника).

Последствием является «Нарушение ведения порядка кассовых операций», а также неоправданное увеличение дебиторской задолженности.

Для решения данного замечания требуется вести кассовые операции в соответствии с требованиями действующего законодательства. Также не выдавать из кассы денежные средства при наличии невзысканного прошлого аванса.

### 3.3 Рекомендации по повышению эффективности управления дебиторской задолженностью

На основании данных проведенного аудита, который был представлен в предыдущем пункте, можно сделать следующие выводы:

1) Документы для проверки подготовлены главным бухгалтером ООО «Сафари». В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г и «Порядком ведения кассовых операций»;

2) Аудит проводился в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности». Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерский учет в ООО «Сафари» соответствует действующему в 2018 году законодательству и не содержит существенных искажений. Проведенный аудит дает достаточные основания для выражения мнения о достоверности предоставленных документов, которые отражают учет на предприятии расчетов с подотчетными лицами.

Рекомендации по контролю за дебиторской задолженностью, в связи с вышеперечисленными исследованиями:

- 1) Назначить уполномоченное должностное лицо для осуществления регулярного контроля за состоянием дебиторской задолженности.
- 2) Определение сроков выполнения контрольных действий.
- 3) Если применяется такой механизм, как отсрочка платежа необходимо ввести конкретное и понятное положение о передаче товаров и контролировать их исполнение.
- 4) Установить лимиты на задержки платежей и их продолжительность для всех контрагентов без исключения
- 5) Взвешивание состава задолженности – какой величины долг, когда он образовался.
- 6) Провести сравнительный анализ между условиями оплаты долга и условиями получения кредитования.

Возможные угрозы финансовым показателям деятельности организации в целом:

1) Отсутствие направленной деятельности по истребованию дебиторской задолженности в организации может привести к невозможности

ее взыскания из-за истечения срока исковой давности. Наличие просроченной дебиторской задолженности приведет к отрицательному результату финансовых ресурсов и замедлению оборачиваемости капитала. Так как дебиторская задолженность является неотъемлемой частью финансовой составляющей экономической безопасности, то несвоевременное взыскание задолженности в конечном итоге отрицательно скажется на уровне экономической безопасности в целом

2) Отсутствие специалистов, которые бы работали с дебиторами, отслеживали уровень дебиторской задолженности, а также осуществляли ее взыскание (менеджеров по продажам).

ООО «Сафари» не стоит сразу и полностью отказываться от реализации в рассрочку, так как это может вызвать резкое падение продаж.

1) Работа с дебиторской задолженностью, которая была образована и документально не регламентирована. В результате генеральный директор или главный бухгалтер изучают конкретные ситуации с каждым должником, назначают работников, ответственных за составление претензии, проведение переговоров о возврате долга и т. д. «Это обусловлено тем, что отсутствует Положение по работе с дебиторской задолженностью, в котором необходимо чётко оговорить, кто имеет право подписывать договоры с условиями последующей оплаты, на какую сумму и в какой срок контрагенту направляется уведомление (требование) о погашении задолженности, кто организует судебную защиту и отвечает за нормальную оборачиваемость дебиторской задолженности» [19].

2) Отсутствует управление риском неплатежа, которое осуществляется в процессе подготовки к заключению договора купли-продажи или поставки товаров.

3) В процессе работы организации не применяются финансовые санкции за нарушение сроков платежа по договорам, предусмотренные Гражданским кодексом РФ.

Все вышеперечисленные угрозы финансовым показателям деятельности связаны с наличием дебиторской задолженности и относятся к внутренним факторам ее образования. Данное обстоятельство указывает на то, что снижение влияния указанных угроз на финансовые показатели находится в ведении самой организации.

«Размер дебиторской задолженности имеет большое значение для экономической безопасности, финансовой устойчивости и платежеспособности строительной организации» [26].

Для того, чтобы разложить «по полочкам» работы с должниками, можно порекомендовать выполнить следующие действия. Группирование дебиторов по срокам платежа. К примеру, могут быть выделены следующие группы дебиторов со сроком погашения: до 15 дней, от 15 до 20 дней и т.д. В каждой группе нужно расставить ответственных (как правило, менеджера по продажам), который контролирует своевременность и полноту выполнения обязательств контрагентами. Было бы не лишним ввести бонусный план вознаграждения менеджеров, который зависит от срока погашения дебиторской задолженности, например, 1% от объема заемных средств, которые были внесены в срок; 0,5% при поступлении денежных средств с задержкой в пару дней и т.д.

В рамках данного мероприятия предлагается ввести в штатное расписание две единицы менеджеров по продажам.

Рассмотрение вариантов реализации дебиторской задолженности другой компании (продажа долгов) - факторинг.

Факторинг относится к виду финансовых услуг организации, когда фактор-фирма (например, банк) приобретает права клиента на взыскание долгов и платит своим клиентам требования к их должникам до наступления срока погашения. В результате клиент фактор - фирмы получает возможность быстро погасить задолженность, за что он выплачивает фактор - фирме определенный процент от погашения долга, который называется факторинговой комиссией.

Факторинговая комиссия состоит из 2 частей: проценты по кредитам и фиксированные платежи, связанные с обработкой информации фактор - фирмой. Лучше всего стоит считать покупателя кредитоспособным до тех пор, пока средства с продукции, которая была доставлена ранее, покрывают стоимость проданных товаров.

Для клиентов, которые возвращаются, использование полного или частичного авансового платежа обосновывается как условие поставки.

## Заключение

Дебиторская задолженность - сумма долгов, которая должна быть отдана строительной организации от юридических или физических лиц в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними. Дебиторскую задолженность можно рассматривать в трех смыслах: во-первых, как средство оплаты кредиторской задолженности, во-вторых, как часть продукции, которая была продана покупателям, но еще не оплаченной, и, в-третьих, как один из элементов оборотных активов, которые финансируются за счет собственных либо заемных средств.

К внешним факторам можно отнести: общее состояние экономике в стране, инфляцию, денежно-кредитную политику Центрального Банка РФ. Внутренними факторами являются: взвешенность кредитной политики организации, наличие системы контроля за дебиторской задолженностью и т.д.

Оценка уровня дебиторской задолженности строительной организации производится по ряду показателей, таких как коэффициент отвлечения оборотных активов в дебиторскую задолженность, средний период инкассации дебиторской задолженности, скорость обращения инвестированных в дебиторскую задолженность средств в течение определенного периода, коэффициент эффективности инвестирования в дебиторскую задолженность, коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности и др.

Как показывают данные, конкретного нормативного значения такого показателя как коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в экономической литературе не приведено – положительным является только наличие тенденции к увеличению.

Количество дней, на протяжении которых дебиторская задолженность становится денежными средствами, называется периодом оборота дебиторской задолженности. С экономической точки зрения важность

данного показателя очевидна: это среднее число дней в анализируемый промежуток времени, за который деньги от покупателей поступают на расчетный счет фирмы.

Рост коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности за исследуемый период показывает относительное уменьшение коммерческого кредитования ООО «Сафари» и положительно характеризует управление дебиторской задолженностью по такому показателю дебиторской задолженности как коэффициент ее оборачиваемости.

В первой главе данной работы были освещены теоретические основы дебиторской задолженности, методика и управление ею.

Во второй главе был проведен технико-экономический анализ финансового состояния ООО «Сафари» и организация бухгалтерского учета дебиторской задолженности. В данной главе были сделаны следующие выводы:

- 1) Расчеты показывают, что выручка выросла на 33% и составила в 2018 году 2852 тыс.руб. В 2018 г. в сравнении с 2017 г. прослеживается тенденция повышения всех показателей, это значит, что данная организация не работает в убыток, баланс ликвиден.
- 2) Коэффициент текущей ликвидности в 2017 г составляет 1,2 и существуют некие трудности в покрытии текущих обязательств и необходимо сократить кредиторскую задолженность. В 2018 г. значение текущей ликвидности составляет 1,6, данное значение является оптимальным и это значит, что организация имеет достаточно средств, чтобы покрыть текущие обязательства.
- 3) Денежные средства, которые были выданы подотчетному лицу, были использованы по назначению, авансовый отчет был вовремя представлен бухгалтерии вместе с сопроводительными документами, а сумма, которая была неизрасходованная была возвращена в кассу организации.

В третьей главе был проведен аудит дебиторской задолженности ООО «Сафари». В данной главе были освещены проблемы, которые были выявлены в ходе аудиторской проверки и решение их.

Управление дебиторской задолженностью предполагает, прежде всего, планирование и контроль объема денежных средств в расчетах. Положительной тенденцией является ускорение оборачиваемости в динамике. Большое значение имеет выбор потенциальных покупателей и определение условий оплаты товаров, которые включены в договоры. На образование дебиторской задолженности строительной организации влияет ряд факторов, как внутреннего, так и внешнего характера.

## Список используемой литературы

1. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2019)
2. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н (ред. от 29.03.2017, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
3. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
4. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (ред. от 08.11.2010 с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»
5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" Справочная правовая система Консультант Плюс.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ) от 05.08.2000г. №117-ФЗ (ред. от 07.03.2018)
7. Федеральный закон "О переводном и простом векселе" от 11.03.1997 N 48-ФЗ
8. Абрютина М. С, Грачев А. В. Анализ финансово-экономической деятельности организации. -- М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2014. - 457 с.
9. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.
10. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. расчеты по оплате труда.: Учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 215 с.

11. Алькина Н. П. Методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности // Молодой ученый. -- 2016. -- №9.2. -- С. 3-5.
12. Балабанов И.Т., Основы финансового менеджмента, учебник, М: ФиС, 2015.- стр. 263.
13. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: учебное пособие. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 215 с.
14. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. - 2-е изд., перераб. и доп. - К.: Эльга, Ника-Центр, 2013. - 656 с.
15. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Н.А.Наумова, М.В. Беллен-дир, Е.В. Хоменко. М.: КНОРУС, 2016.
16. Валинуров Т.Р. Специфика оценки дебиторской и кредиторской задолженностей организации / Т.Р. Валинуров, Т.В. Трофимова // Международный бухгалтерский учет. - 2014. - № 3. - С. 33-44.
17. Вахрушина М.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. - М.: Вузовский учебник, 2014. - 463 с.
18. Гаврилова А.Н. Финансовый менеджмент: учебное пособие / А.Н. Гаврилова, Е.Ф. Сысоева, А.И. Барабанов, Г.Г. Чигарев, Л.И. Григорьева, О.В. Долгова, Л.А. Рыжкова. - 5-е изд., стер. - М.: КНОРУС, 2014. - 432 с.
19. Герасимова Л.Н. Внутренний контроль дебиторской задолженности в организации / Л.Н. Герасимова, Д.Э. Нигай // Экономика и управление: проблемы, решения. - 2014. - № 10. - С. 34-38.
20. Герасимова Л.Н. Совершенствование механизма предоставления в отчетности финансовых обязательств / Л.Н. Герасимова // Экономика и управление: проблемы, решения. - 2014. - № 7 (31). - С. 32-37.
21. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 29.12.2017)
22. Грибов В.Д., Грузинов В.П. Экономика организации: Учебник. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 336 с.

23. Гушанская Т.В. Особенности управления дебиторской задолженностью в рамках финансового менеджмента, бухгалтерского и налогового учета / Т.В. Гушанская // Научно-методический электронный журнал "Концепт". - 2014. - Т. 20. - № 2. - С. 481-485.
24. Дудко Е.А. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью компании / Е.А. Дудко // Вестник Российского нового университета. - 2014. - № 2. - С. 85-88.
25. Ефимова О, В. Финансовый анализ. -- М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2015 - 389 с.
26. Зарецкая В.Г. Оценка и анализ дебиторской и кредиторской задолженностей с учетом фактора времени / В.Г. Зарецкая // Международный бухгалтерский учет. - 2014. - № 29. - С. 44-53.
27. Ивашкевич В. Б. Анализ дебиторской задолженности // Бухгалтерский учет, 2014.- №6 с.55-59;
28. Крайнова К. А., Кулина Е. А., Сатушкина В. С. Методика анализа финансовой устойчивости организации в условиях кризиса // Молодой ученый. 2015. №11.3.
29. Латышева К.В. Управление дебиторской задолженностью / К.В. Латышева // Академический вестник. - 2014. - № 2 (28). - С. 439-448.
30. Малкова О. А. Управление дебиторской задолженностью // Главная книга. — 2016. — № 3. — С. 44–45.
31. Мизиковский, Е.А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат: Практическое пособие / Е.А. Мизиковский. - М.: Магистр, 2013. - 400 с.
32. Мордовкин А.В. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств. М.: Главбух, 2014.
33. Нечитайло А. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие для вузов. Ростов-на-Дону: Феникс, 2014.

34. Подгузова К.В. Дебиторская задолженность организации / К.В. Подгузова, Ж.М. Корзоватых // Вестник Университета (Государственный университет управления). - 2014. - № 1. - С. 127-131.
35. Просветов Г.Н. Финансовый менеджмент: задачи и решения: Учебно - методическое пособие. - М.: Издательство РДЛ, 2014. - 376 с.
36. Ришар Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности организации: Пер. с фр. -- М.: Аудит. ЮНИТИ, 2015 - 654 с.
37. Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник / Т.М. Рогуленко, В.П. Харьков. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 464 с.
38. Самсонова Н.Ф. Финансовый менеджмент. Практикум: Учеб. пособие для вузов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 269 с.
39. Сигидов Ю. И. Оценка дебиторской задолженности в российском и международном учете // Дайджест-Финансы. — 2012. — № 12. — С. 96.
40. Сидорова Е.Б. Финансовый менеджмент: Учебное пособие. - М.: ИНФРА-М., - 2016. - 325 с.
41. Dr. Kandpal V. An Analysis of Working Capital Management in Select Construction Companies / Journal of Commerce & Management Thought Vol. 6-1, 2015, - PP.
42. Financial Analysis Tools and Techniques: A Guide for Managers
43. Gannon M. J. Management: An Integrated Framework. 2nd ed. Boston/Toronto: Little, Brown and Company, 2012.
44. Investment Philosophies: Successful Strategies and the Investors Who Made Them Work
45. Review of Economic Studies. — <http://www.restud.org.uk> Review of Economic Studies homepage

Приложение



ИНН 6321068308  
КПП 632101001 Стр. 001



Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2018

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
"САФАРИ"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности 10.01.2019  
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 41.20  
Код по ОКПО 43923206  
Форма собственности (по ОКФС) 16  
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12300  
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ) 384

На 6 страницах с приложением документов или их копий на [ ] листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель

ПАРШЕНКОВ
СЕРГЕЙ
ГРИГОРЬЕВИЧ

(Фамилия, имя, отчество\* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись Дата 10.01.2019



Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) [ ]

на [ ] страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 [ ] 0710002 [ ]
0710003 [ ] 0710004 [ ]
0710005 [ ] 0710006 [ ]

с приложением документов или их копий на [ ] листах

Дата представления документа [ ]

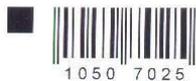
Зарегистрирован за № [ ]

Фамилия, И. О.\*

Подпись

\* Отчество при наличии.
\*\* При наличии.





ИНН 6321068308

КПП 632101001 стр. 002



Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 445027

Субъект Российской Федерации (код) 63

Район \_\_\_\_\_

Город ТОЛЬЯТТИ Г

Населенный пункт  
(село, поселок и т.п.) \_\_\_\_\_

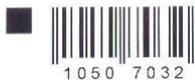
Улица (проспект,  
переулок и т.п.) СТЕПАНА РАЗИНА ПР-КТ

Номер дома  
(владения) 58

Номер корпуса  
(строения) \_\_\_\_\_

Номер офиса 50





ИНН 6321068308  
КПП 632101001 Стр. 003



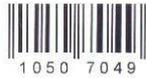
Форма по ОКУД 0710001

**Бухгалтерский баланс**

**АКТИВ**

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	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			
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Запасы	1210	632	426	305
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	12	22	14
	Дебиторская задолженность	1230	83	65	77
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	412	808	619
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	1139	1321	1015
	<b>БАЛАНС</b>	1600	1139	1321	1015





ИНН 6321068308

КПП 632101001 стр. 004

**ПАССИВ**

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 0	1 0	1 0
	Собственные акции, выкупленные у акционеров <sup>2</sup>	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 0 8	2 0 5	1 0 1
	Итого по разделу III	1300	4 1 6	2 1 3	1 0 9
<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ<sup>3</sup></b>					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			





ИНН 6321068308  
КПП 632101001 стр. 005



+

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	7 2 3	1 1 0 8	9 0 6
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	7 2 3	1 1 0 8	9 0 6
	<b>БАЛАНС</b>	1700	1 1 3 9	1 3 2 1	1 0 1 5

+

**Примечания**

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
- 3 Занимается некоммерческими организациями.

+



+



ИНН 6321068308

КПП 632101001 Стр. 006



+

## Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>2</sup>	2110	2 8 5 2	2 1 3 8
	Себестоимость продаж	2120	( 2 5 1 6 )	( 1 9 5 7 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 3 6	1 8 1
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 3 6	1 8 1
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350		
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	3 3 6	1 8 1
	Текущий налог на прибыль	2410	( 6 7 )	( 3 6 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	2 6 9	1 4 5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	<b>Совокупный финансовый результат периода<sup>3</sup></b>	2500	2 6 9	1 4 5
<b>СПРАВОЧНО</b>				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

## Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

+



+



ИНН 6321068308

КПП 632101001 Стр. 006



+

## Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>2</sup>	2110	2 852	2 138
	Себестоимость продаж	2120	(2 516)	(1 957)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	336	181
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	336	181
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350		
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	336	181
	Текущий налог на прибыль	2410	(67)	(36)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	269	145
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	<b>Совокупный финансовый результат периода<sup>3</sup></b>	2500	269	145
<b>СПРАВОЧНО</b>				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

## Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

+



+