

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)

---

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

---

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

---

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учет и аудит дебиторской задолженности

Студент

А.В. Донькина  
(И.О. Фамилия)

---

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина  
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

---

Консультант

канд. пед. наук, доцент М.В. Абрамова  
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

---

Тольятти 2022

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Донькина Анастасия Викторовна.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит дебиторской задолженности». Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент, Н.А. Ярыгина.

Цель работы состоит в разборе организации бухгалтерского учета и аудита дебиторской задолженности на примере ООО «СИНДИКАТ», а также разработке рекомендаций по снижению уровня дебиторской задолженности в рамках проведенного аудита

Объект исследования: ООО «СИНДИКАТ».

Предмет исследования: бухгалтерский учёт и аудит дебиторской задолженности.

Методы исследования: наблюдение, анализ и синтез, графический метод, метод аналитических исследований, метод системного экономического анализа.

Краткие выводы по бакалаврской работе: по результатам бакалаврской работы были разобраны экономическая составляющая и практические стороны организации бухгалтерского учета и аудита дебиторской задолженности, также были разработаны рекомендации по снижению уровня дебиторской задолженности в рамках проведенного аудита

Практическая значимость заключается в использовании изученного теоретического и практического материала специалистами ООО «СИНДИКАТ».

Структура и объем работы: бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников из 59 источников и 4 приложений.

## **Abstract**

The title of the graduation work is « Accounting and audit of accounts receivable».

The graduation work consists of an introduction, three chapters, a conclusion, tables, list of references including foreign sources and four applications. The key of issue of thesis is to study the organization of accounting and audit of accounts receivable on the example of LLC «SYNDICATE».

The object of the graduation work is LLC «SYNDICATE».

The subject of the issue is accounting and audit of accounts receivable.

The aim of the work is to give a recommendations for improving accounting and control over accounts receivable.

The graduation work may be divided into several logically connected parts which are: theoretical foundations of accounting and audit of accounts receivable, accounting of accounts receivable and technical and economic characteristics of LLC "SYNDICATE" and recommendations aimed at improving accounting in SYNDICATE LLC.

Finally, we present our recommendations and what will be the forecast based on them.

It can be concluded that SYNDICATE LLC is recommended to develop a system for managing accounts receivable, appoint those responsible for accounting calculations and monitoring the level of accounts receivable and other activities.

The developed recommendations will improve the accounting of accounts receivable.

The work is of interest for wide circle of readers like accountants and auditors.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы учета и аудита дебиторской задолженности .....	8
1.1 Сущность дебиторской задолженности и ее классификация .....	8
1.2 Особенности проведения аудита дебиторской задолженности .....	13
2 Бухгалтерский учет дебиторской задолженности .....	23
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «СИНДИКАТ».....	23
2.2 Организация учета и документооборота дебиторской задолженности в ООО «СИНДИКАТ» .....	27
3 Рекомендации по снижению уровня дебиторской задолженности в рамках проведенного аудита.....	31
Заключение .....	40
Список используемой литературы и используемых источников.....	43
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «СИНДИКАТ» за 2018-2020гг.	49
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «СИНДИКАТ» за 2019-2020гг. ....	49
Приложение В Акт об оказанных услугах.....	51
Приложение Г Таблица 6 – Регламент работы с дебиторами.....	51

## Введение

В современной экономике показатели финансово-хозяйственной деятельности организации должны находиться под постоянным контролем. Одним из таких показателей является дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность – задолженность предприятию, организации или учреждению от юридических или физических лиц, являющихся их должниками, дебиторами. В соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (сокращенно МСФО) определяется как сумма, закрепленная за компанией от покупателей (дебиторов) и возникает в случае, когда услуга или товар проданы, а денежные средства не получены.

Актуальность бакалаврской работы заключается в том, что динамика дебиторской задолженности оказывает влияние на финансовое состояние предприятия.

Для того, чтобы сократить риск финансовых потерь, специалист, отвечающий за контроль за дебиторской задолженностью, должен разумно управлять долгами дебиторов. Неразумное управление долгами дебиторов может привести к потере денег организации.

Суть цели исследования состоит в разборе организации бухгалтерского учета и аудита дебиторской задолженности на примере ООО «СИНДИКАТ», а также Рекомендации по снижению уровня дебиторской задолженности в рамках проведенного аудита.

На основании вышеизложенной цели были сформулированы следующие задачи:

- раскрыть суть и виды дебиторской задолженности;
- исследовать теоретические основы бухгалтерского учета дебиторской задолженности;
- исследовать методику аудита дебиторской задолженности;

- провести анализ технико-экономических показателей хозяйственной деятельности ООО «СИНДИКАТ»;
- изучить бухгалтерский учет дебиторской задолженности на примере ООО «СИНДИКАТ»;
- провести аудиторскую проверку корректности отражения в учете данных дебиторской задолженности;
- разработать рекомендации по снижению уровня дебиторской задолженности в рамках проведенного аудита.

Методы исследования: сравнительно-сопоставительный анализ, систематизация, анализ документов предприятия, анализ результатов, табличный и графический метод.

Теоретическую и методическую основу работы составили законодательные документы Российской Федерации, труды отечественных исследователей, таких как: Бычкова С.М., Вахрушина М.А., Глушков И.Е., Ионова А.Ф., Керимов В.Э., Ковалева О.В., Кондраков Н.П. и другие из списка литературы.

Информационной базой являются актуальная нормативно-правовая база, документы организации, такие как бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и др.

Теоретическая значимость бакалаврской работы состоит в сборе, обобщении и анализе основных теоретических основ, касающиеся бухгалтерского учета и аудита дебиторской задолженности.

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в разработке рекомендаций по снижению уровня дебиторской задолженности в рамках проведенного аудита.

Структура бакалаврской работы включает в себя аннотацию, введение, три раздела, заключение, список используемой литературы, в количестве 59 источников, 4 приложений.

Во введении обоснована актуальность темы исследования, обозначены

цель и задачи, а также методы исследования.

В первом разделе рассмотрены теоретические основы бухгалтерского учета и аудита дебиторской задолженности.

Во втором разделе раскрыт бухгалтерский учет дебиторской задолженности ООО «СИНДИКАТ».

В третьем разделе разработаны рекомендации по снижению уровня дебиторской задолженности в рамках проведенного аудита.

В заключении сформулированы выводы и рекомендации.

# **1 Теоретические основы учета и аудита дебиторской задолженности**

## **1.1 Сущность дебиторской задолженности и ее классификация**

Дебиторская задолженность в нынешних условиях подвержена воздействию таких факторов как нестабильная экономика, нехватка денежных средств. Следовательно, образуются задержки платежей по расчетам с контрагентами за оказанные услуги, работы и проданные товары.

Под дебиторской задолженностью в соответствии с МСФО понимается финансовый инструмент. «Под финансовым инструментом принято понимать любой контракт, из которого вытекает финансовый актив одного экономического субъекта и финансовое обязательство или эмиссионный инструмент другого экономического субъекта. Финансовым активом организации признается актив, являющийся: денежными средствами; правом требования денежных средств или другого финансового актива от другой организации; правом требования обмена финансовыми инструментами с другой организацией на потенциально выгодных для данного субъекта условий; эмиссионным инструментом другой организации» [23].

Под термином «дебитор» понимается юридическое или физическое лицо, за которым имеется задолженность перед поставщиком (заказчиком) за приобретенные товары или оказанные услуги. Получается, что дебиторская задолженность является суммой всех накопленных долгов перед организацией по факту приобретения товаров или услуг.

В организации важным является создать такие условия, которые позволят отслеживать по каждому контрагенту состояние расчетов. За счет дебиторской задолженности возможно погашать кредиторскую задолженность, также может служить частью услуг или товара, по которой не были перечислены денежные средства. В состав оборотных активов как раз входит дебиторская задолженность.



Одной из функций дебиторской задолженности является возможность управлять оборотным капиталом организации, цель которой увеличить объем выполненных услуг, увеличение объем реализации товаров и еще увеличить собственные активы.

Право на получение дебиторской задолженности является имущественным правом, а сама дебиторская задолженность является частью имущества организации.

«Сегодня практически ни один субъект хозяйственной деятельности не существует без дебиторской задолженности, так как ее образование и существование объясняется простыми объективными причинами:

- для организации-должника - это возможность использования дополнительных, причем, бесплатных оборотных средств;
- для организации-кредитора - это расширение рынка сбыта товаров, работ, услуг.

К образованию дебиторской задолженности влечет наличие договорных отношений между контрагентами, когда момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) и их оплата не совпадают по времени.

Средства, составляющие дебиторскую задолженность организации, отвлекаются из участия в хозяйственном обороте, что, конечно же, не является плюсом для финансового состояния организации.

Рост дебиторской задолженности может привести к финансовому краху хозяйствующего субъекта, поэтому бухгалтерская служба организации должна организовать надлежащий контроль над состоянием дебиторской задолженности, что позволит обеспечить своевременное взыскание средств, составляющих дебиторскую задолженность.» [17]

Дебиторскую задолженность можно по характеристикам разделить на три группы. Разделение на группы дебиторской задолженности представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Разделение на группы дебиторской задолженности

По характеру возникновения	Возникшая в результате основной деятельности организации
	Возникшая в результате иных операций
По срокам погашения	Краткосрочная (менее года)
	Долгосрочная (более года)
Условно разделить	Просроченная
	Нормальная

«Под нормальной дебиторской задолженностью понимается задолженность, которая образовалась в результате выполнения работ, оказанных услуг, поставленных товаров. По ним еще срок оплаты не настал, а право собственности ушло к покупателю или перечислен аванс поставщику.

Под просроченной дебиторской задолженностью понимается задолженность, которая образовалась в результате вовремя неоплаченных товаров, работ или услуг.

Такую задолженность можно разделить на сомнительную и безнадежную.» [17]

Согласно НК РФ, п.1 ст. 266 сомнительная задолженность: «Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией».

Согласно п.7 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ «если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.» [15]

Согласно п. 2 ст. 266 НК РФ безнадежный долг: «Безнадежными

долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности (в соответствии со статьей 196 ГК РФ составляет 3 года, как для юридических, так и для физических лиц), а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации».

«Исковой давностью является срок, в течение которого возможно защитить право по иску лица, чье право было нарушено. Срок исковой давности равняется трем годам.» [1]

«В ряде случаев гражданское законодательство предусматривает приостановление и перерыв течения срока исковой давности.

Приостановление срока исковой давности предполагает, что при наступлении определенных законом обстоятельств, вызывающих для потерпевшей стороны значительные трудности по защите своего права, срок исковой давности не исчисляется, а по мере их прекращения течение срока продолжается.

Исчерпывающий перечень обстоятельств, с наступлением которых связано приостановление срока исковой давности, содержится в статье 202 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Течение срока исковой давности может быть приостановлено в случаях:

- если предъявлению иска препятствовало чрезвычайное и непредотвратимое при данных условиях обстоятельство (непреодолимая сила);
- если истец или ответчик находится в составе Вооруженных Сил, переведенных на военное положение;
- в силу установленной на основании закона Правительством Российской Федерации отсрочки исполнения обязательств (мораторий);

– в силу приостановления действия закона или иного правового акта, регулирующего соответствующее отношение.

Если указанные обстоятельства возникли или продолжали существовать в последние шесть месяцев срока давности, а срок исковой давности равен шести месяцам или менее шести месяцев, то течение срока исковой давности приостанавливается - в течение срока давности. Согласно пункту 3 статьи 202 Гражданского кодекса Российской Федерации со дня прекращения обстоятельства, послужившего основанием приостановления давности, течение ее срока продолжается. Оставшаяся часть срока удлиняется до шести месяцев, а если срок исковой давности равен шести месяцам или менее шести месяцев - до срока давности.

Приостановление следует отличать от перерыва течения срока исковой давности. В случае предъявления иска в установленном порядке, а также в случае совершения обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга, течение срока исковой давности прерывается на основании статьи 203 Гражданского кодекса Российской Федерации. После перерыва течение срока исковой давности начинается заново, а время, истекшее до перерыва, не засчитывается в новый срок. Перерыв же возможен в двух случаях:

– должник признал долг (погасил задолженность или уплатил проценты за просрочку платежа);

– должник подписал акт сверки взаимных расчетов (написал заявление о зачете взаимных требований и тому подобное).» [17]

В соответствии со следующими нормативными документами в организации осуществляется бухгалтерский учет:

– «Федеральный Закон от 06.12.2014 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3];

– Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ

от 29.07.1998 № 34н» [29]

- «Федеральный Закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [4]
- «ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»: «отражение дебиторской в бухгалтерском балансе и сведения о движении дебиторской в приложении к бухгалтерскому балансу» [26];
- «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» [27];
- «п. 3 статья 1 Федерального закон № 129 «О бухгалтерском учете» [38];
- «статья 266 Налогового Кодекса Российской Федерации» [22].

## **1.2 Особенности проведения аудита дебиторской задолженности**

Для получения результата по итогам аудиторской проверки ставятся такие цели как:

- проверка законности и достоверности;
- правильность ведения учета и погашение дебиторской задолженности.

Задачи аудиторской проверки представлены на рисунке 1.

До того, как аудитор начинает аудиторскую проверку, он изучает то, как устроен бухгалтерский учет организации и как проводится внутренний контроль в организации.

При помощи учетной политики, договоров с контрагентами-дебиторами, бухгалтерской отчетности и т.д. аудитор проводит аудиторскую проверку.

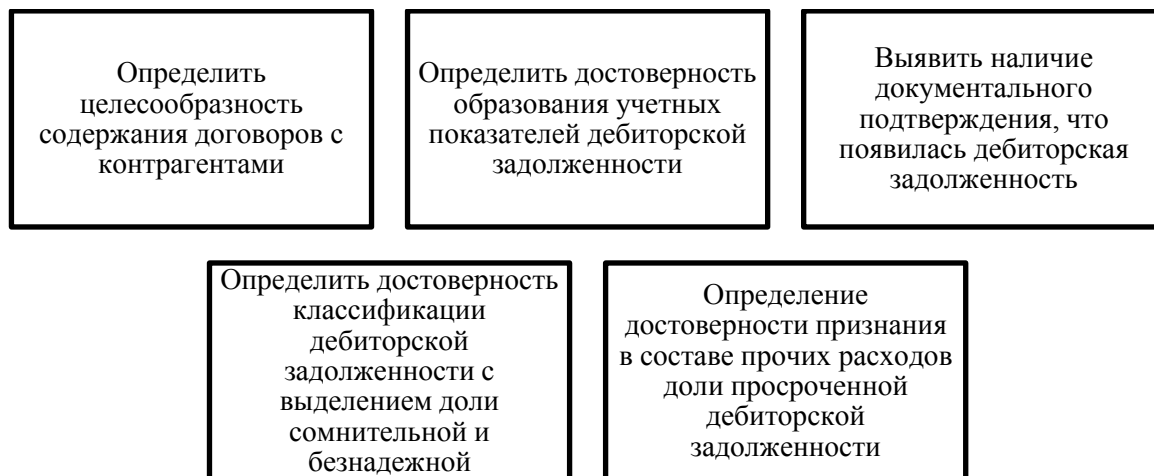


Рисунок 1 – Задачи аудиторской проверки дебиторской задолженности

Существуют этапы аудиторской проверки, представленные на рисунке 2. Первым этапом проведения аудита является составление плана проведения аудита. Данный план состоит из перечня вопросов, которые будут рассматриваться в процессе аудита.



Рисунок 2 – Этапы проведения аудиторской проверки дебиторской задолженности

Вторым этапом непосредственно является сам аудит.

Вопросы, которые подлежат проверке представлены на рисунке 3.

В процессе аудита обнаруживаются ошибки и несоответствия данных, которые были допущены в процессе ведения учета.

Далее аудитор формирует аудиторское заключение, в котором указаны соответствия и выявленные нарушения по вопросам, которые подлежат проверке.

Заключение аудитора используется для повышения повышению эффективности управления.

Вопросы	Расчет предельно допустимой величины дебиторской задолженности
	Проверка первичной документации и всех расчетных документов, относящихся к дебиторской задолженности
	Проверка правильности ведения аналитического и синтетического учета дебиторской задолженности
	Проверка правильности ведения бухгалтерского учета дебиторской задолженности
	Проверка расчетов по дебиторской задолженности

Рисунок 3 – Вопросы аудита

На сегодняшний день в РФ появился совершенно новый правовой институт - аудит. «В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ, далее 307-ФЗ, аудит – это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности, а также аудит рассматривают как одну из форм предпринимательской деятельности и форму финансового контроля. Проведение независимого финансового

контроля закреплено в 307-ФЗ.» [2]

Согласно 307-ФЗ «аудитор-физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющийся членом саморегулируемой организации аудиторов. Физическое лицо признается аудитором с даты внесения сведений о нем в реестр аудиторов и аудиторских организаций» [2]

Основополагающие цели аудиторской проверки дебиторской задолженности представлены на рисунке 4.

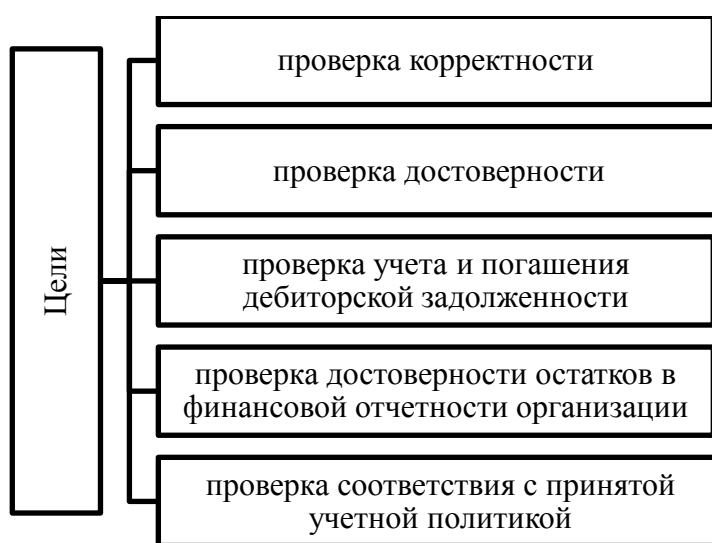


Рисунок 4 – Цели аудиторской проверки дебиторской задолженности

Для проведения аудита используются следующие документы, представленные на рисунке 5, которые обязательно должны соответствовать нормативным документам:

В ходе проведения аудиторской проверки, аудитором используется Международные стандарты аудита (далее – МСА), на принципы и рекомендации которых он и опирается в своей работе.

Так, например, «согласно МСА 500 «Аудиторские доказательства» для обоснования мнения аудитора важно разработать план для того, чтобы провести важные процедуры для сбора аудиторских доказательств.» [7]



«В соответствии с МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» аудиторю следует дать оценку рискам существенного искажения на уровне предпосылок (полнота, наличие, точность, оценка, раскрытие) для всех видов операций для правильного прогнозирования характера, объема и сроков последующих действий аудитора. Предпосылки служат основанием для установления мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.» [5]

«В соответствии с МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» разумная уверенность достигается за счет накапливания необходимого количества информации для снижения аудиторского риска до достаточно низкого уровня.» [3].

«В МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» закреплена необходимость перед аудитором сделать вывод о том, собраны ли достаточные надлежащие аудиторские доказательства. Этот вопрос является предметом профессионального суждения.» [6].

«В соответствии с МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», аудитор прорабатывает и составляет список документов по учету дебиторской задолженности, необходимых для аудиторской проверки (первичные документы, регистры бухгалтерского учета и т.д.)» [4].

Оценка системы внутреннего контроля, а также системы бухгалтерского учета дебиторской задолженности важна, чтобы разработать правильную программу аудита. Для оценки системы внутреннего контроля, аудитор создает последовательные шаги для контроля используемых в организации процедур. Когда аудитор проводит оценку, он избирательно изучает некоторые договора и сопоставляет условия договоров.

Не менее важным является оценить осуществление контроля за вовремя отраженных в бухгалтерском учете поступлений на счет

организации денежных средств в счет погашения дебиторской задолженности.

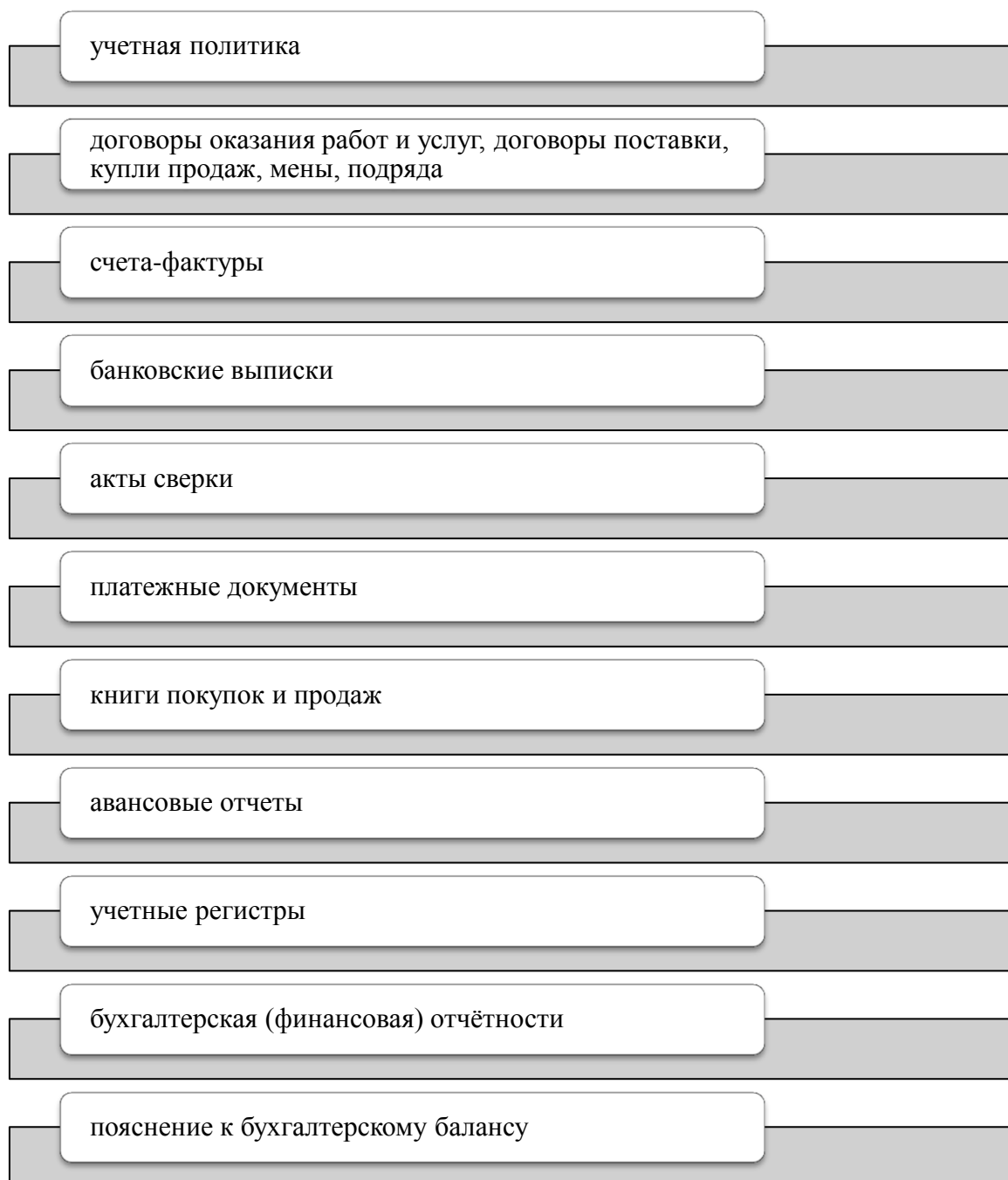


Рисунок 5 – Документы, использующиеся при аудиторской проверке

Аудит дебиторской задолженности решает задачи, представленные на

рисунке 6:

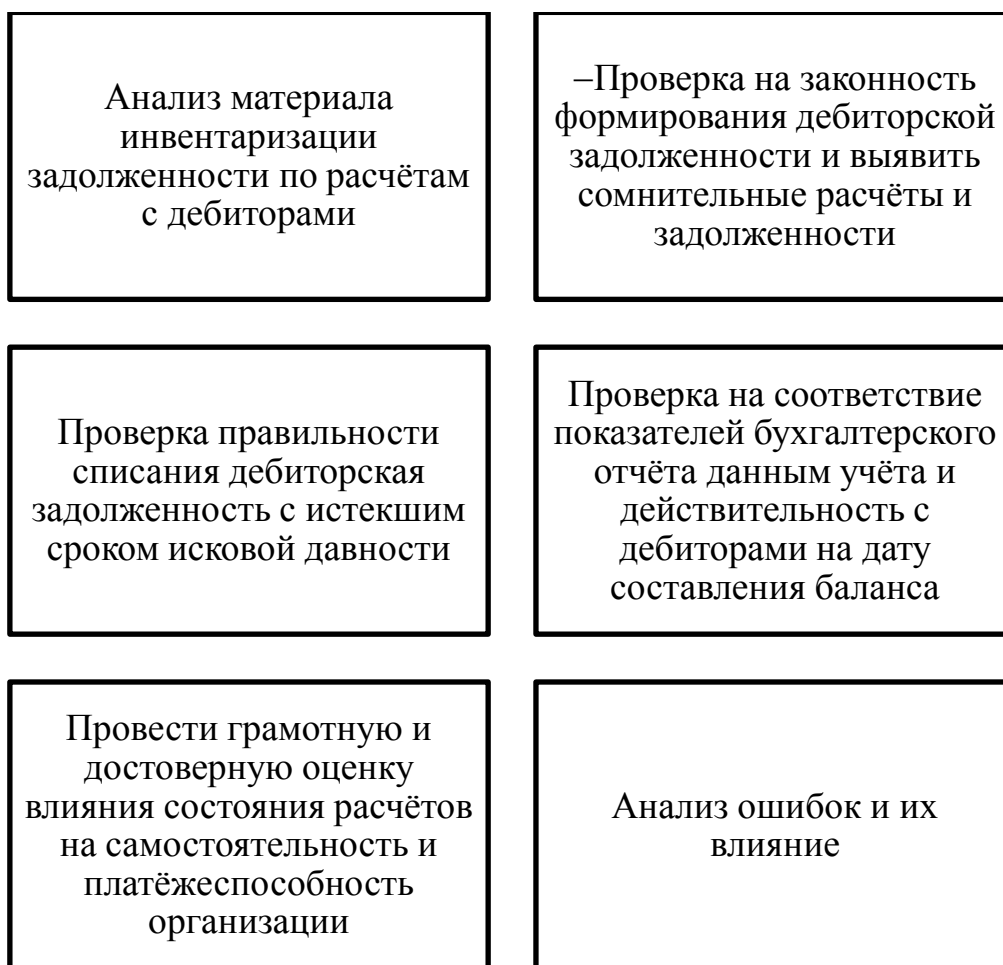


Рисунок 6 - Задачи аудита дебиторской задолженности

При процессе выбора для проверки операций, а также сальдо происходит временных рамок, определение характера, а также объем проведения аудиторских процедур.

Для дальнейшей работы важно установить причины формирования дебиторской задолженности.

Согласно п.26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ «для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой

проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка». [29]

«Инвентаризация расчетов проводится с целью документального подтверждения наличия дебиторской задолженности и обязательств, установления сроков их возникновения и погашения, уточнения оценки. При инвентаризации проверяется правильность осуществления расчетов с другими хозяйствующими субъектами, кредитными организациями, органами государственной и законодательной власти, с физическими лицами, а также обоснованность сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета.» [17]

Если начать с анализа материалов инвентаризации, это позволит подробно изучить операции, по которым выявлены отклонения от нормы или не осуществляется контроль.

«Перед началом инвентаризации расчетов с дебиторами необходимо оформить акт сверки. Акт сверки оформляется по каждому дебитору в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в бухгалтерии, а второй направляется дебитору, с которым производилась сверка.» [17]

Одними из главных методов анализа называется такой метод как сплошная, по-другому выборочная инвентаризация. Объем инвентаризации фиксируется на этапе при планировании, исходящей из оценки системы внутреннего баланса и внутренних и внешних рисков. Выбор элементов дебиторской задолженности осуществляется либо по стоимостному признаку, либо по срокам погашения или возникновения, а также в зависимости от специфики деятельности организации.

В процессе проведения проверки необходимо узнать:

- правильность отражения остатков в балансе;
- выявить есть или нет дебиторская задолженность;
- из-за кого сформировалась дебиторская задолженность;
- решить каким способом и кого наказывать.

«При инвентаризации необходимо устанавливать дату возникновения и срок возврата задолженности, выявляя просроченную. Напомним, что просроченной считается задолженность, не погашенная в срок, предусмотренный договором.

Выявленные результаты инвентаризации расчетов отражаются в акте инвентаризации расчетов форма ИНВ-17. Данная форма утверждена Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 18 августа 1998 года N 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации". Акт составляется в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами инвентаризационной комиссии. В акте указывается:

- наименование организации дебитора (кредитора);
- счета бухгалтерского учета, на которых числится задолженность;
- суммы задолженности, согласованные и не согласованные с дебиторами (кредиторами);
- суммы задолженности, по которым истек срок исковой давности.

К акту инвентаризации расчетов по указанным видам задолженности должна быть приложена справка (Приложение к форме N ИНВ-17). Справка составляется в одном экземпляре в разрезе синтетических счетов бухгалтерского учета и является основанием для составления акта. В справке указывают:

- реквизиты каждого дебитора или кредитора организации;
- дату и причину возникновения задолженности;
- сумму задолженности.» [17]

Аудиторские процедуры такие, как инспектирование, наблюдение, перерасчет, повторное проведение и аналитические процедуры используются для того, чтобы убедиться в действительности данных в соответствии с МСА 500 «аудиторские доказательства».

Зачастую в аудиторской проверке дебиторской задолженности

допускаются ошибки, как:

- неправильное отражение займов;
- некорректное ведение забалансового учета;
- формальная инвентаризация расчетов с бюджетом;
- отсутствие первичных документов;
- отсутствие резерва по сомнительным долгам;
- подписание отчетности неуполномоченными лицами.

Итогом аудита является аудиторское заключение. В соответствии с 307-ФЗ «аудиторское заключение – официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Требование к форме, содержанию и порядку предоставления аудиторского заключения устанавливаются стандартами аудиторской деятельности. Банк России вправе устанавливать дополнительные требования к раскрытию в аудиторском заключении результатов исполнения аудиторской организацией на финансовом рынке обязанностей, возложенных на нее другими федеральными законами.

В аудиторском заключении по результатам аудита раскрываются в соответствии со стандартами аудиторской деятельности обстоятельства, которые оказали или могут оказать влияние на достоверность или условия, которые могут поставить под сомнение способность общественно значимой организации непрерывно продолжать свою деятельность.» [2]

По первому разделу можно сделать вывод, что были изучены теоретические основы учета и аудита дебиторской задолженности, а также основные проводки, нормативно-правовая база и этапы аудита.

## **2 Бухгалтерский учет дебиторской задолженности**

### **2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «СИНДИКАТ»**

Общество с ограниченной ответственностью "СИНДИКАТ" была зарегистрирована 15 август 2017 года. Правовое положение фирмы определяется Гражданским кодексом РФ. ООО "СИНДИКАТ" является юридическим лицом по действующему законодательству РФ, имеет самостоятельный баланс, печать, содержащую его полное наименование на русском языке и указание на его местонахождение; расчетный счет, а также собственную эмблему, зарегистрированный в установленном порядке товарный знак. Общество приобрело право юридического лица с момента его регистрации в государственных органах.

Основным видам деятельности ООО «СИНДИКАТ» является:

- оказание бухгалтерских услуг;
- открытие ООО и ИП;
- сдача отчетностей;
- консультация бизнеса.

Согласно штатному расписанию на предприятии занято 7 человек:

- директор;
- главный бухгалтер;
- заместитель главного бухгалтера;
- бухгалтер по первичной документации;
- бухгалтер по заработной плате;
- менеджер по продажам;
- юрист.

Деятельность директора ООО «СИНДИКАТ» направлена на четкую организацию работы между сотрудниками в соответствии с поставленными задачами. Организационная структура ООО «СИНДИКАТ» представлена на

рисунке 7.

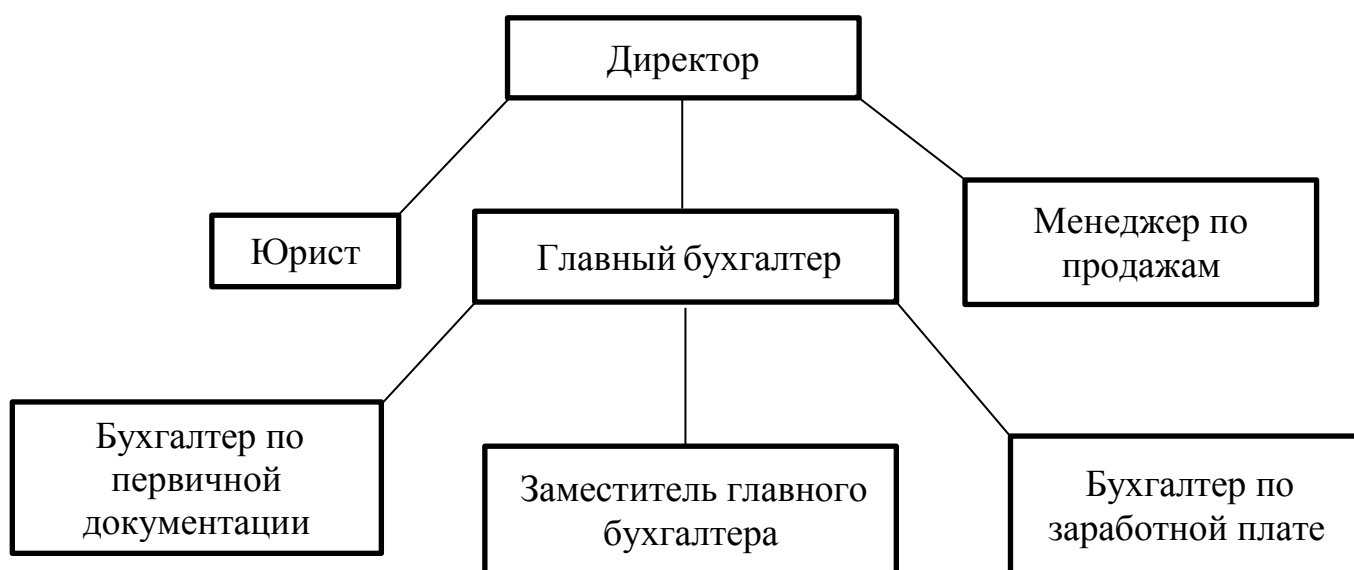


Рисунок 7 – Структура бухгалтерии ООО «СИНДИКАТ»

Организация и ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется главным бухгалтером. Следуя должностной инструкции, главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно финансовой деятельности организации; обеспечивает правильную организацию бухгалтерского учета и отчетности; организует учет.

Бухгалтерский учет ведется, автоматизировано, используя программу «1С: Бухгалтерия 8» редакция 3.0.

Главный бухгалтер занимается вопросами налогообложения, контролирует состояние расчетов предприятия с контрагентами, ведет оборотно-сальдовую ведомость и заполняет бухгалтерскую отчетность.

Заместитель главного бухгалтера ведет книгу продаж, книгу покупок, учет счетов-фактур. Осуществляет контроль соблюдения порядка оформления первичных и бухгалтерских документов, расчетов и платежных обязательств.



Бухгалтер по заработной плате отслеживает динамику кадров, рассчитывает и начисляет заработную плату. Также в обязанности бухгалтера по заработной плате входит обработка авансовых отчетов, ведет соответствующие ведомости. Основным сводным документом по исчислению заработной платы является расчетная ведомость.

Синтетический учет расчетов с работниками по оплате труда ведется на счете 70 «Расчеты по оплате труда».

Расчеты по оплате труда оформляются проводками:

- дебет счета 20 «Основное производство» кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислена зарплата персоналу;
- дебет счета 20 «Основное производство» кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - начислены страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС (всего 20%);
- дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» кредит счета 51 «Расчетные счета» - перечислены страховые взносы.

Для рассмотрения основных показателей деятельности ООО «СИНДИКАТ» за 2019-2020 г., сведем данные в таблицу 2. Для краткого анализа деятельности ООО «СИНДИКАТ» используется бухгалтерская отчетность предприятия за 2019-2020гг. (приложения А, Б).

В 2020 году происходит изменение в положительную сторону основных показателей исследуемой организации ООО «СИНДИКАТ». В отчетном году наблюдается увеличение выручки на 124,4% по сравнению с предыдущим исследуемым периодом.

Благодаря увеличению объема реализации увеличилась себестоимость (темп роста данного показателя составил 119,2%).

В отчетном году наблюдается увеличение выручки на 564 тыс. руб. по сравнению с предыдущим исследуемым периодом.

Благодаря увеличению объема реализации увеличились расходы по

обычной деятельности на 396 тыс. руб.

Таблица 2 – Динамика основных показателей деятельности ООО «СИНДИКАТ» за 2019-2020гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	Изменение (+,-)	%
1. Выручка, тыс.руб.	2315	2879	564	124,4
2. Расходы по обычной деятельности (вкл. Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы), тыс.руб.	(2061)	(2457)	396	119,2
3. Чистая прибыль, тыс.руб.	177	298	121	168,4
4. Прочие расходы, тыс.руб.	15	38	23	253,3

Наглядно динамика основных показателей деятельности ООО «СИНДИКАТ» представлена на рисунке 8.



Рисунок 8 – Динамика основных показателей за 2019-2020гг.

Темп роста выручки превышает темп роста себестоимости на 5,2%., что является положительным результатом в деятельности ООО «СИНДИКАТ» для формирования финансового результата.

## **2.2 Организация учета и документооборота дебиторской задолженности в ООО «СИНДИКАТ»**

В ООО «СИНДИКАТ» бухгалтерский учет осуществляется на основании учетной политики, Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также иными нормативными актами. Хозяйственные операции фиксируются на счетах учета на основании актов выполненных работ, УПД и т.д. Из этих документов информация вносится в учетные регистры для хранения информации.

Для дальнейшего проведения аудиторской проверки разберем то, как организован учет и документооборот в ООО «СИНДИКАТ».

Для учета дебиторской задолженности ООО «СИНДИКАТ» используются следующие счета:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (по авансам выданным);
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 63 «Резервы по сомнительным долгам»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- 97 «Расходы будущих периодов».

Образование дебиторской задолженности с поставщиками происходит, когда осуществляется возврат материально-производственных запасов, когда происходят расчеты за материально-производственные запасы, по которым документы еще не пришли, когда оплачивается аванс.

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» не зависимо от момента оплаты отражаются такие операции.

Если произошла ситуация, когда был произведен авансовый платеж в счет поставки будущих МПЗ, работ или услуг, но во время получения вскрылась недостача, некачественное выполнение работ или услуг, то счет 60 «Расчет с поставщиками и подрядчиками» кредитуется со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 2 «Расчеты по претензиям».

На счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» копится информация по дебиторам-работникам, из чьей зарплаты необходимо удержать суммы в пользу других организаций или отдельных лиц. Основанием - исполнительные листы, постановления судов и т.д.

На дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчета 01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчета 2 «Расчеты по авансам, выданным» записывается зачет аванса, ранее оплаченный поставщику.

На счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчета 01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражаются расчеты с покупателями и заказчиками. Данный счет дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, подтвержденные документами, такими как акты выполненных работ, накладные, подтверждающие переход права собственности.

Рассмотрим пример. В марте 2020г. ООО «СИНДИКАТ» оказало услугу ООО «Союз» на сумму 7500 рублей. В таблице 3 хозяйственные операции отражаются в данном случае следующим образом.

Таблица 3 – Операции по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Дата операции	Дебет	Кредит	Наименование	Сумма, р.
01.04.2020	51 «Расчетный счет»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Поступление оплаты за оказанные услуги	7500
01.04.2020	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»	Отражена услуга	7500

Операции в бухгалтерском учете ООО «СИНДИКАТ» отражаются такими проводками, как:

– дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - дебиторская задолженность контрагентов ООО «СИНДИКАТ»;

– дебет счета 51 «Расчетные счета» кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - произведен расчет за оказанные услуги заказчиком;

– дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка» - записана выручка за оказанные услуги;

– дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 2 «Расчеты по авансам, полученным» кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - зачет аванса от покупателя или заказчика;

– дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 02 «Прочие расходы» кредит счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» - списание дебиторской задолженности из-за истечения срока исковой давности.

Расчеты по оплате труда оформляются проводками:

– дебет счета 20 «Основное производство» кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислена зарплата персоналу;

– дебет счета 20 «Основное производство» кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - начислены страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС (всего 20%);

– дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» кредит счета 51 «Расчетные счета» - перечислены страховые взносы.

Рассмотрим пример. В июне 2020г. была начислена заработная плата в размере 24242 рубля и страховые взносы на сумму 6554,28 рублей. В таблице 4 хозяйственные операции отражаются в данном случае следующим образом.

Таблица 4 – Операции по счету 70 «Расчеты по оплате труда»

Дата операции	Дебет	Кредит	Наименование	Сумма, р.
04.06.2020	20 «Основное производство»	62 «Расчеты по оплате труда»	Начислена заработная плата сотрудникам	24242
04.06.2020	20 «Основное производство»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Начислены страховые взносы в ПФР, ФСС и ФОМС	6554,28
04.06.2020	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	51 «Расчетный счет»	Перечислены страховые взносы	6554,28

По второму разделу можно сделать выводы, что ведение бухгалтерского учета дебиторской задолженности соответствует законодательству. Благодаря тому, что учет ведется правильно, данные в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах отражаются верно, что позволяет более точно оценить показатели дебиторской задолженности.

### 3 Рекомендации по снижению уровня дебиторской задолженности в рамках проведенного аудита

Основной задачей бухгалтерского учета в организации в современных условиях является формирование полной и достоверной отчетности о хозяйственных результатах и итогах деятельности организации.

Аудит происходит в несколько этапов, которые представлены ниже на рисунке 9.



Рисунок 9 – Этапы проведения аудиторской проверки дебиторской задолженности в ООО «СИНДИКАТ»

Все документы для осуществления аудита подготовил главный

бухгалтер ООО «СИНДИКАТ» в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Порядком ведения кассовых операций».

Для того, чтобы аудитор мог приступить к проведению аудита, необходимо аудитору рассмотреть то, как ведется бухгалтерский учет и осуществляется внутренний контроль.

После того, как аудитор получил нужное количество информации, он составляет программу аудита со сроками его проведения.

В апреле 2022г. в ООО «СИНДИКАТ» был осуществлен аудит, программа которого представлена на рисунке 10.

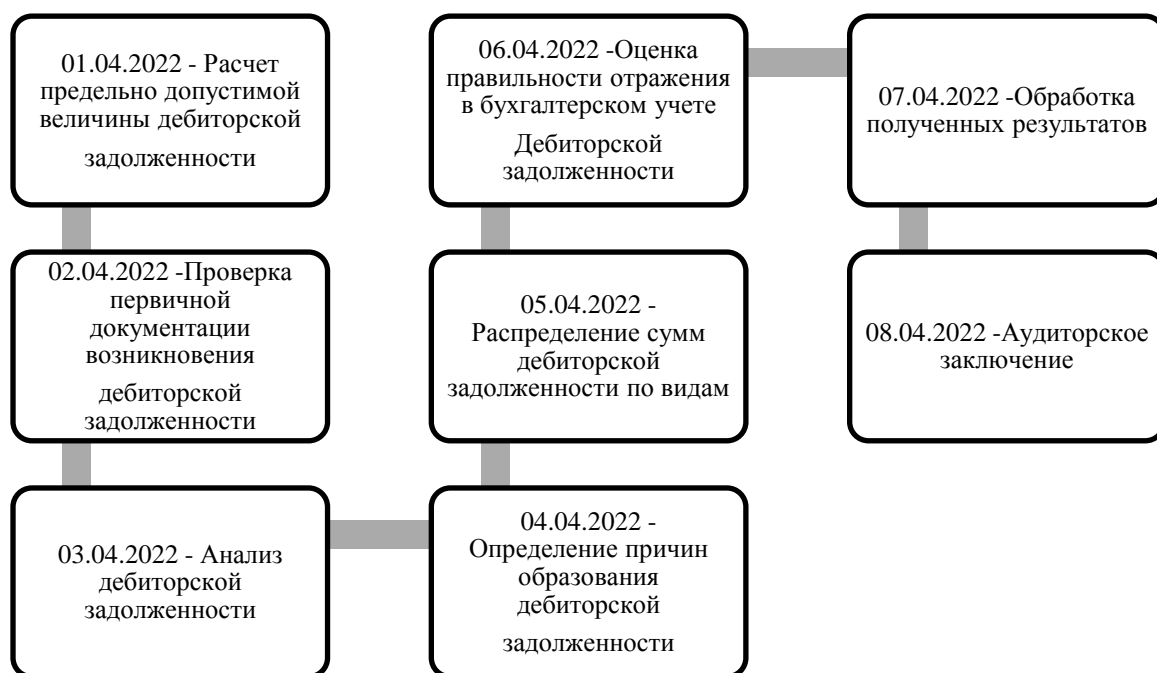


Рисунок 10 - Программа проведения аудиторской проверки ООО «СИНДИКАТ»

Период проведения аудита в ООО «СИНДИКАТ»: с 01.04.2022г. по 08.04.2022г.



К первичной документации возникновения дебиторской задолженности относятся договора с заказчиками, акты об оказанных услугах, сведения кассы и банка. В результате проверки выявлены ошибки в актах об оказанных услугах:

- в акте об оказанных услугах № 45 от 31.03.2020г. отсутствует печать ООО «СИНДИКАТ»;
- в акте об оказанных услугах № 102 от 31.05.2020г. неверно указан ИНН ООО «СИНДИКАТ»;
- в счет фактуре № 81/1 от 10.06.2020г. неверно указан юридический адрес ООО «СИНДИКАТ».

По итогу проведенной аудиторской проверки были изучены первичные документы, выяснены законность проведения операций и то, как правильно отражены суммы.

По окончанию проверки документации был проведен анализ дебиторской задолженности. Было установлено, что дебиторская задолженность сократилась за счет того, что клиентов, которые должны стало меньше, за счет этого дебиторская задолженность уменьшилась на 39,22% и составила 60,78%.

Дальнейшие действия аудитора заключались в проверке корректно ли отражена в бухгалтерском учете дебиторская задолженность. В конечном итоге аудитором была обработана полученная информация, на основании которой составил аудиторское заключение, представленное в таблице 5.

Аудит в ООО «СИНДИКАТ» был проведен в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности».

Таблица 5 – Аудиторское заключение

Наименование	Заключение
Расчет предельно допустимой величины дебиторской задолженности	Уровень находится в пределах нормы

Продолжение таблицы 5

Наименование	Заключение
Проверка первичной документации возникновения дебиторской задолженности	Первичные документы соответствуют установленным требованиям, за исключением недочетов в оформлении акта об оказанных услугах
Анализ дебиторской задолженности	Анализ проведен
Определение причин образования дебиторской задолженности	Причины установлены
Оценка правильности отражения в бухгалтерском учете дебиторской задолженности	Бухгалтерский учет дебиторской задолженности ведется в соответствии с законодательством РФ

По итогам аудита были выявлены следующие результаты:

- бухгалтерский учет дебиторской задолженности ведется в соответствии с требованиями законодательства РФ;
- наличие всех документов;
- найдены недочеты в оформлении актов об оказанных услугах.

Рекомендации по улучшению контроля и эффективности использования дебиторской задолженности ООО «СИНДИКАТ» представлены на рисунке 11.

Чтобы снизить риски формирования дебиторской задолженности ООО «СИНДИКАТ» необходимо установить правила:

- разработать схему мотивации сотрудников предприятия отвечающих за уровнем дебиторской задолженности;
- разработать регламент процесса управления дебиторской задолженностью на предприятии.

Регламент по улучшению контроля и эффективности дебиторской задолженностью в ООО «СИНДИКАТ» должен включать в себя следующие направления. Направления представлены на рисунке 12 .

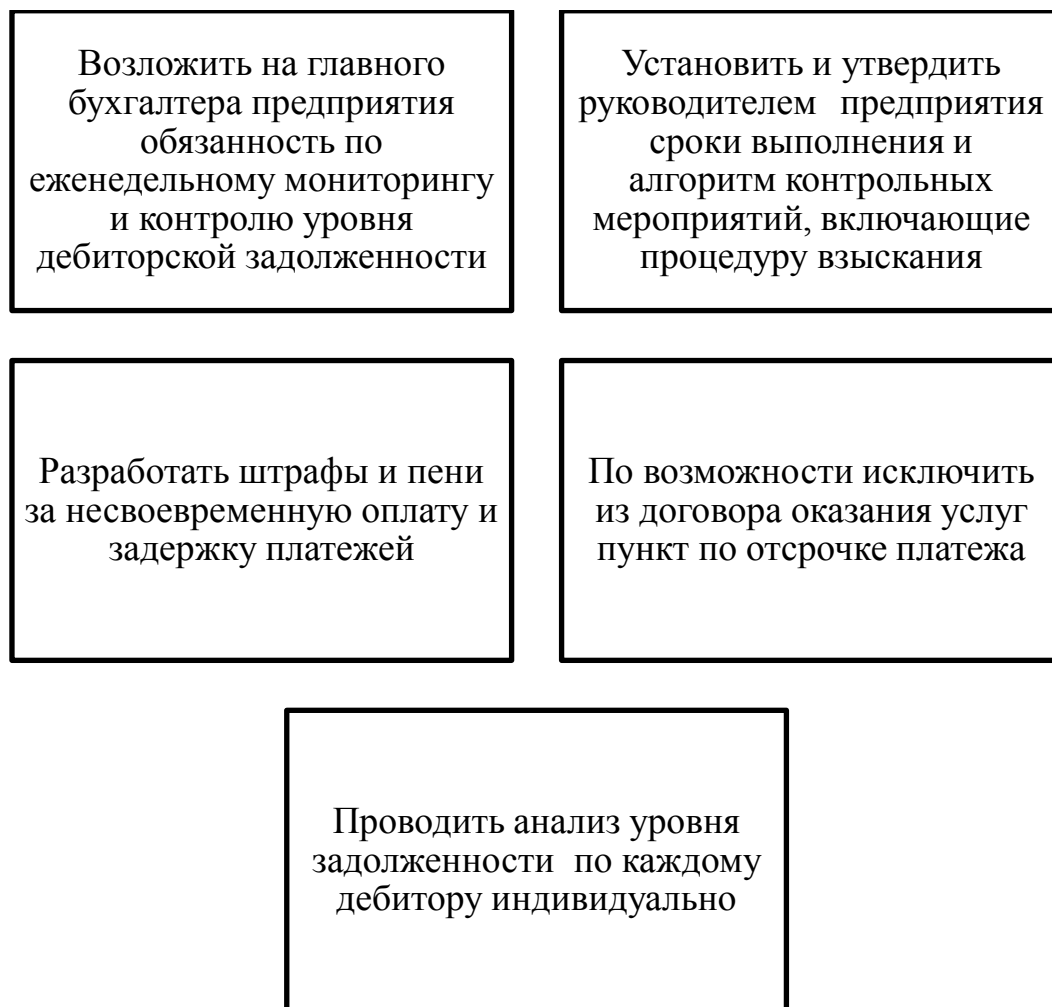


Рисунок 11 – Рекомендации по улучшению контроля и эффективности

При помощи такой системы появляется возможность организовать совместную работу сотрудников, которая позволяет выявить и исправить проблемы, образовавшиеся в процессе расчетов с дебиторами.



Рисунок 12 – Направления управления дебиторской задолженностью

Рассмотрим подробнее мероприятие, которое подразумевает под собой установку и утверждение руководителем организации сроков выполнения и алгоритм контрольных мероприятий, включающие процедуру взыскания.

За бухгалтером по первичной документации закрепляется такая обязанность как обработка договоров, в которых прописаны важные условия. Также за бухгалтера по первичной документации остается анализ кредитоспособности контрагентов, особенно проверка присутствия у них исполнительных производств и просроченных неоплаченных кредитов.

За заместителем главного бухгалтера закрепляется такая обязанность,

как контроль выполнения работ. Например, в случае нарушения контрагентом сроков оплаты до 45 дней, главный бухгалтер принимает решение о приостановке оказания услуг до того, пока не будет оплачен долг.

Еще заместитель главного бухгалтера занимается постановкой в известных клиентов о том, сколько они должны и каковы сроки погашения, потом напоминает им о долге и начисленных штрафах.

При ситуации, когда контрагент так и не погасил задолженность, дело переходит юристу, составляющий письмо с претензией должнику, а также подготавливающий иск в суд, если клиент никак не отреагировал на претензию.

Регламент работы с дебиторами расписан в таблице 6 (Приложение Г).

Основные направления по контролю за уровнем дебиторской задолженности ООО «СИНДИКАТ» указаны на рисунке 13.

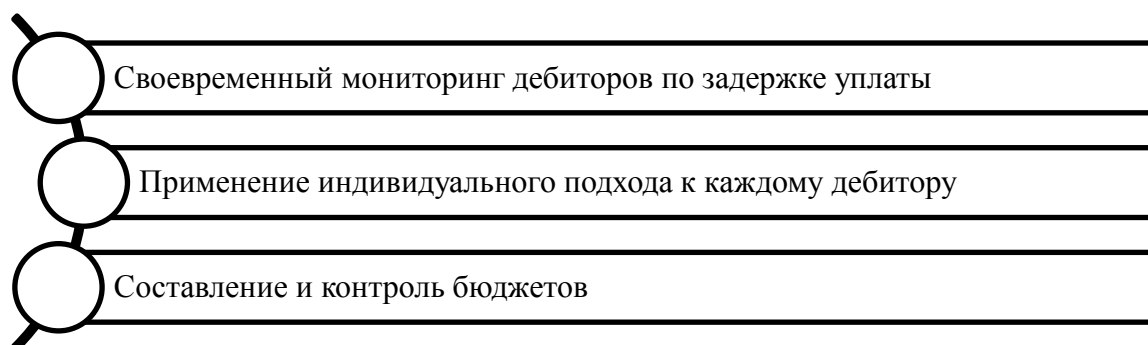


Рисунок 13 - Направления по контролю за уровнем дебиторской задолженности

Для контроля выполнения мер по работе с дебиторами ответственные за свой этап должны отчитаться о проделанной работе. Самым первым этапом является еженедельные отчеты о проделанной работе по осуществлению контроля дебиторской задолженности. При четком контроле данного этапа, это способствует уменьшению вероятности возникновения просроченных платежей больше чем на 45 дней.

Если просроченные платежи попали в период от 45 до 90 дней, то есть

смысл составления гарантийного письма, в котором прописываются сроки оплаты. В случае невыполнения условий гарантийного письма, начинается сбор информации по имуществу клиента для возможности подачи иска в суд.

Для удобства отслеживания срока и суммы просроченного платежа рекомендуется вести ежедневную таблицу учета. Пример таблицы представлен ниже в виде таблицы 7.

Таблица 7 – Учет изменения сумм и срока дебиторской задолженности

Дебитор	Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	Текущая дебиторская задолженность, тыс. руб.	Дебиторская задолженность по срокам образования, тыс. руб.			
			До 45 дней	45-90 дней	90-120 дней	120 и более дней
Клиент 1	-	-	-	-	-	-
Клиент 2	-	-	-	-	-	-
Клиент 3	-	-	-	-	-	-

К данной таблице учета изменения сумм и срока дебиторской задолженности предоставляется отчет, в котором видны принятые меры по взысканию дебиторской задолженности и суммы дебиторской задолженности с изменениями.

Пример представлен ниже в таблице 8

Таблица 8 – Модель отчета об исполнении дебиторской задолженности

Дебитор	Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	Принятые меры по взысканию задолженности	Исполнение дебиторской задолженности	Корректировка суммы дебиторской задолженности с учетом исполнения
Клиент 1	-	-	-	-
Клиент 2	-	-	-	-
Клиент 3	-	-	-	-

При формировании такого отчета можно увидеть на каком этапе находится процесс взыскания дебиторской задолженности, а также помогает выяснить, какие меры оказались наиболее эффективными.

При дальнейшей работе возможна смена регламента на основании выяснения, какие меры были наиболее эффективными, соответственно скорректировать регламент для улучшения управления дебиторской задолженностью.

В третьем разделе был проведен разбор аудита дебиторской задолженности, разработаны рекомендации по снижению уровня дебиторской задолженности в рамках проведенного аудита.

Аудит показал, что ООО «СИНДИКАТ» ведет бухгалтерский учет дебиторской задолженности согласно установленным требованиям законодательства РФ, наличие всех документов. Из ошибок обнаружены недочеты в оформлении акта об оказанных услугах.

В качестве рекомендаций по совершенствованию учета ООО «СИНДИКАТ» рекомендуется:

- формирование системы контроля дебиторской задолженности;
- выбрать тех сотрудников, которые будут ответственными за контроль расчетов по дебиторской задолженности и ее уровня;
- был предложен регламент поэтапной работы с дебиторами;
- предложены варианты оформления таблиц для удобства записи сведений о том, как продвигается дело по взысканию дебиторской задолженности и другие мероприятия.

Разработанные рекомендации усовершенствуют учет дебиторской задолженности.

## Заключение

Изучив ООО «СИНДИКАТ», можно сделать вывод, что учет ведется в соответствии с нормативами, утвержденными Минфином РФ. В организации имеется учетная политика, состоящая из двух разделов: для бухгалтерского и для налогового учета.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется автоматизировано, с использованием учетной системы 1С Бухгалтерия 8, формирующей учетные регистры учета.

Формирование конечных финансовых показателей Бухгалтерского баланса осуществляется на основании данных Главной книги.

В первом разделе бакалаврской работы были разобраны основная теория бухгалтерского учета и аудита дебиторской задолженности, а также нормативно-правовая база, этапы проведения аудита и основные проводки учета дебиторской задолженности.

Объектом исследования выбрано ООО «СИНДИКАТ».

Общество с ограниченной ответственностью "СИНДИКАТ" была зарегистрирована 15 август 2017 года. Правовое положение фирмы определяется Гражданским кодексом РФ. ООО "СИНДИКАТ" является юридическим лицом по действующему законодательству РФ, имеет самостоятельный баланс, печать, расчетный счет, собственную эмблему.

Основными видами деятельности ООО «СИНДИКАТ» является: оказание бухгалтерских услуг, открытие ООО и ИП, сдача отчетностей, консультация бизнеса.

Также была подробно рассмотрена структура бухгалтерии ООО «СИНДИКАТ».

Результат анализа основных показателей финансовой деятельности ООО «СИНДИКАТ» показал, что в 2020 году происходит изменение в положительную сторону основных показателей исследуемой организации. В отчетном году наблюдается увеличение выручки на 124,4% по сравнению с



предыдущим исследуемым периодом.

Благодаря увеличению объема реализации увеличилась себестоимость (темп роста данного показателя составил 119,2%). Темп роста выручки превышает темп роста себестоимости на 5,2%, что является положительным результатом в деятельности ООО «СИНДИКАТ» для формирования финансового результата.

Согласно учётной политике ООО «СИНДИКАТ» находится на упрощенной системе налогообложения.

Если смотреть на динамику показателей финансово-хозяйственной деятельности организации, можно сделать вывод, что в сравнение с 2019 годом значительно уменьшилась кредиторская задолженность на 96,07% и составила всего 3,93%.

Стоит отметить, что организация поработала с дебиторской задолженностью. Клиентов, которые должны стало меньше, за счет этого дебиторская задолженность уменьшилась на 39,22% и составила 60,78%.

Также хочется обратить внимание на то, что в 2020 году увеличилась чистая прибыль, в сравнение с 2019 на 287,42%, что является отличным показателем работы фирмы.

В третьем разделе работы разработаны рекомендации по снижению уровня дебиторской задолженности в рамках проведенного аудита.

На основании аудита сделаны следующие выводы: аудиторская проверка дебиторской задолженности в ООО «СИНДИКАТ» проведена в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности».

Аудитор провел оценку правильности отражения в бухгалтерском учете дебиторской задолженности ООО «СИНДИКАТ». В итоге проверки аудитор обработал полученные данные и составил аудиторское заключение

Аудит показал, что ООО «СИНДИКАТ» ведет бухгалтерский учет дебиторской задолженности согласно установленным требованиям законодательства РФ, наличие всех документов. Из ошибок обнаружены

недочеты в оформлении акта об оказанных услугах.

В качестве рекомендаций по совершенствованию учета ООО «СИНДИКАТ» рекомендуется:

- формирование системы контроля дебиторской задолженности;
- выбрать тех сотрудников, которые будут ответственными за контроль расчетов по дебиторской задолженности и ее уровня;
- был предложен регламент поэтапной работы с дебиторами;
- предложены варианты оформления таблиц для удобства записи сведений о том, как продвигается дело по взысканию дебиторской задолженности и другие мероприятия.

Разработанные рекомендации усовершенствуют учет дебиторской задолженности.

## Список используемой литературы и используемых источников

1. Аникина Л.Д. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник: учебник. – М.: МГУ, 2018 – 336 с.
2. Артеменко С.Ю. Анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации. / С.Ю. Артеменко // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета. - 2017. - С. 382-386.
3. Балабанов С.С. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: учебник. – М.: Ника, 2017 – 307 с.
4. Васильева Е. В., Уколова Н. В., Монахов С. В. Совершенствование финансовых показателей организации. Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 8. С. 306-310.
5. Ведерникова В. И. Бухгалтерский учет предприятий: учебник.. – Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2016. С. 36- 40.
6. Власова Н. С., Азиева З. И. Правила учета движения товарно-материальных ценностей организации. Вестник Академии знаний. 2020. № 5 (40). С. 98-103.
7. Воробьев Ю. Н., Борщ Л. М. Финансовая система: комплексный подход в контексте государственной финансовой политики // Финансы: теория и практика. 2018. Т. 22. № 5. С. 56–75.
8. Горбулин В.Д., Фокина О.Н. Дебиторская и кредиторская задолженность. Особенности бухгалтерского и налогового учета. - ГроссМедиа Ферлаг: РОСБУХ, 2009 г – 127 с.
9. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019, с изм. от 12.05.2020). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/) (дата обращения: 01.04.2022).
10. Дядик А.С. Порядок учета расчетов с дебиторами // Дядик А.С., 2017 – с. 375-381.
11. Жилина О.Л. Бухгалтерский учет: учебник. – М.: ЮНИТИ,

2018 – 364 с.

12. Ильин Д.С. Анализ финансовой деятельности предприятия: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 209 с.
13. Карпов М.М. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – Спб.:Питер, 2018 – 283 с.
14. Кизятина А.Е. Экономика: учебник. – М.: Форум, 2018 – 376 с.
15. Кошкина И.О. Финансы: учебник. – Спб.: Экономика, 2018 – 415 с.
16. Лаврентьев Е.П. Анализ финансового состояния организации: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 346 с.
17. Лебедева А.В. Экономический анализ: учебник для вузов. – М.:Инфра-М, 2019 – 208 с.
18. Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317185/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317185/) (дата обращения: 20.04.2022).
19. Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317185/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317185/) (дата обращения: 20.04.2022).
20. Международный стандарт аудита 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317185/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317185/) (дата обращения: 20.04.2022).

21. Международный стандарт аудита 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н). URL:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317185/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317185/) (дата обращения: 20.04.2022).

22. Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317185/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317185/) (дата обращения: 20.04.2022).

23. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) 31 июля 1998 года N 146-ФЗ

24. Нурсеитов Э.О. Дебиторская и кредиторская задолженность: особенности учета и налогообложения. - М., 2015.- 274с.

25. Орехова Н.Е. Стратегический менеджмент: учебник. – М.:ЮНИТИ, 2018 – 369 с.

26. Петрова Е.В. Финансы: учебник для вузов. – М.: Дашков и Ко, 2019 – 411 с.

27. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)

28. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. От 11.04.2018). «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)

29. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"

30. Разамасцева О.Л. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: МГУ, 2018 – 424 с.
31. Сацук Т. П. Аудит на предприятии. Бюллетень результатов научных исследований. 2020. № 3. С. 89-98.
32. Суглобов А. Е. Экономическая безопасность предприятия. Учебное пособие / А. Е. Суглобов, С. А. Хмелев, Е. А. Орлова. М.: Юнити, 2016. С. 639.
33. Сяткина Е.В. Анализ финансовой деятельности предприятия: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2018 – 469 с.
34. Тахохова Т. Г. Совершенствование бухгалтерского учета в организациях. //Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 4. С. 105- 108.
35. Трихачева А.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: Инфра-М, 2017 – 334 с.
36. Тхагапсова С. К., Амадаев А. А., Газиева Л. Р. Бухгалтерский учет// Вестник Академии знаний. 2019. №35 (6). С. 272-275.
37. Уваров Е.Е. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник. – М.: Инфра-М, 2017 – 294 с.
38. Устинова Г. Х. Аудиторские проверки на предприятиях сферы торговли. Наука XXI века: актуальные направления развития. 2020. № 2-2. С. 89-95.
39. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения: 30.03.2022);
40. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «Об обществах с ограниченной ответственностью»
41. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 27.12.2019) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской

Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_52144/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/) (дата обращения: 30.03.2022).

42. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 26.11.2019) «Об аудиторской деятельности». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/) (дата обращения: 02.04.2022)

43. Федин А.В. Обзор современных методов ведения бухгалтерского учета / А.В. Федин, И.В. Павлова // В сборнике: Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях. Сборник научных работ студентов, аспирантов и профессорско-преподавательского состава по итогам Национальной научно-практической конференции. Под редакцией М.В. Петровской, В.З. Чаплюка, Л.Н. Сорокиной. 2018. С. 425-432.

44. Филин С.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит // Финансы и кредит. 2017. №4(94). С. 9-23.

45. Финансовый менеджмент. В 2 ч. : учеб. и практикум для бакалавриата и магистратуры / И.Я. Лукасевич. – 4-е изд., перераб. и доп.– Москва: Издательство Юрайт, 2017. – 377с.

46. Фриауф, А.И. Аудиторская проверка предприятий среднего бизнеса // В книге: МНСК-2018: Экономика Материалы 56-й Международнойнаучной студенческой конференции. 2018. С. 187-188.

47. Хозяинова К.О. Экономика. / Хозяинова К.О., Домрачева Л.П.// Вестник КемРИПК. 2019. № 1. С. 147-154.уманитарных и естественных наук. 2019. № 5-4. С.129-131.

48. Хоминич И.П. У Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебник и практикум / И.П. Хоминич, И.В. Пещанская— М.: Изд-тво Юрайт, 2019. — С.345.

49. Цветаева О.Л. Финансы: учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ,

2019 –251 с.

50. Червякова А.А. Экономический анализ: учебник для вузов. – М.: Инфра-М, 2018 – 384 с.

51. Чернова С.А., Анализ финансовых результатов коммерческих организаций. / Чернова С.А., Гасанова А.Г. // Наука среди нас. - 2019. - № 6 (22). - С. 88-93.

52. Шалаев И. А., Соболева И. А., Николаенко Н. М Бухгалтерский учет, анализ и аудит // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2016. №7 (17). С. 346-351.

53. Шарафутдинова Д. Р. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Материалы XXIX Всероссийской научно-практической конференции. В 2-х частях. Ростов-на-Дону, 2021. С.114-117.

54. Шаров Д. А., Юдина О. В. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2020. № 1. С. 263-264.

55. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis, latest revision, March, 2014.

56. Libby R., Libby P., Hodge F. Financial accounting<sup>7</sup> New-York:McGraw-Hill Education, 12th Edition, 2019, 800p.

57. Moritz Meyer, Shreyans Jain, Hujing Zheng Accounting and financial analysis – GRIN Veerlag, 2018.- 56p. ISBN: 978-3-668-70915-7.

58. Olena Fomina / Valeria Sopko, Assessment in accounting: concept and tools – Scientific Route OU, 2018, 195p. ISBN:978-9949-7316-3-3

59. Wood Frank / Horner David, Business accounting basics – Pearson, 2010, 306p.



## Приложение А

### Бухгалтерский баланс ООО «СИНДИКАТ» за 2018-2020гг.

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2020 г.**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "СИНДИКАТ"	Дата (число, месяц, год)		Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		По ОКПО	19202781	ИНН	6321435283
Вид экономической деятельности	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию	ОКВЭД 2	69.20	по ОКПФ/ОКФС	12300   16
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКЕИ			384
Единица измерения: тыс. руб.					
Местонахождение (адрес)	445037, Самарская обл, г.Тольятти, проезд.Новый, д.3, кв.330				

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г. <sup>1</sup>	На 31 декабря 2019 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 2018 г. <sup>3</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	Материальные внеоборотные активы <sup>4</sup>	1150	-	-	-
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>5</sup>	1170	-	-	-
	Запасы	1210	7	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	140	1 125	104
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>6</sup>	1230	372	612	237
	<b>БАЛАНС</b>	1600	519	1 737	341
	<b>ПАССИВ</b>				
	Капитал и резервы <sup>10</sup>	1300	457	159	(18)
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	135
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	62	1 578	224
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	519	1 737	341

Руководитель \_\_\_\_\_ Губайдулина Ю.Ю.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " марта 2021 г.

<p>Документ подписан электронной подписью Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор" Электронный документ 94669135-0de0-47d5-ad12-533e6257d038</p>	<p>ООО "СИНДИКАТ", Губайдулина Юлия Юрьевна, ДИРЕКТОР 31.03.2021 17:48 (MSK), Сертификат № 0115B37E0047AC8F914020EB5DB36C7B4C</p> <p>Декларация Межрайонная ИФНС России №2 по Самарской области, Усов Алексей Владимирович 01.04.2021 20:22 (MSK), Сертификат № 4537C200AFACCCE86469D43B0A4A63C22</p>
---	---

Рисунок А.1 - Бухгалтерский баланс ООО «СИНДИКАТ» за 2018-2020гг.

## Приложение Б

# Отчет о финансовых результатах ООО «СИНДИКАТ» за 2019-2020гг.

### Отчет о финансовых результатах за 2020 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация Общество с ограниченной ответственностью "СИНДИКАТ"			0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика		По ОКПО	19202781	
Вид экономической деятельности Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию		ИНН	6321435283	
Организационно-правовая форма / форма собственности		ОКВЭД 2	69.20	
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность		по ОКПФ/ОКФС	12300	16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 2020 г. <sup>1</sup>	На 2019 г. <sup>2</sup>
	Выручка <sup>7</sup>	2110	2 879	2 315
	Расходы по обычной деятельности <sup>8</sup>	2120	( 2 457 )	( 2 061 )
	Проценты к уплате	2330	( - )	( - )
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	( 38 )	( 15 )
	Налог на прибыль (доходы) <sup>9</sup>	2410	( 86 )	( 62 )
	Чистая прибыль (убыток)	2400	298	177

Руководитель \_\_\_\_\_ Губайдулина Ю.Ю.  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " марта 2021 г.

**Примечания**

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается год, предшествующий предыдущему.
4. Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.
5. Включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.
6. Включая дебиторскую задолженность.
7. За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
8. Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.
9. Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.

<p><b>Документ подписан электронной подписью</b>  <b>Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"</b>          Электронный документ 94669135-0de0-47d5-ad12-533e6257d038</p>	<p><b>ООО "СИНДИКАТ"</b>, Губайдулина Юлия Юрьевна, ДИРЕКТОР  <b>31.03.2021</b> 17:48 (MSK), Сертификат №          0115B37E0047AC8F914020EB5DB36C7BAC</p> <p><b>Декларация Межрайонная ИФНС России №2 по Самарской области</b>, Усов Алексей Владимирович  <b>01.04.2021</b> 20:22 (MSK), Сертификат № 4537C200AFACCE86469D43B0A4A63C22</p>
---	---

Рисунок Б.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «СИНДИКАТ» за 2019-2020гг.

Приложение В  
Акт об оказанных услугах

**Акт № 26 от 31 января 2022 г.**

Исполнитель: **ООО "СИНДИКАТ", ИНН 6321435283, 445037, Самарская обл, Тольятти г, Новый пр-д, дом № 3, офис 330, р/с 40702810554400036594, в банке ПОВОЛЖСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, БИК 043601607, к/с 30101810200000000607**

Заказчик: **ООО "СОЮЗ", ИНН 6321317970, 445037, Самарская обл, Тольятти г, Новый пр-д, дом № 3, офис 330, тел.: 88482622950**

Основание: **Договор оказания услуг 55 от 02.03.2021**

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Бухгалтерские услуги за январь 2022 г.	1		7 500,00	7 500,00

**Итого: 7 500,00**  
**Без налога (НДС) -**

Всего оказано услуг 1, на сумму 7 500,00 руб.

**Семь тысяч пятьсот рублей 00 копеек**

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

**ИСПОЛНИТЕЛЬ**

Директор ООО "СИНДИКАТ"

**ЗАКАЗЧИК**

ООО "СОЮЗ"

Губайдулина Ю. Ю.

Рисунок В.1 - Акт об оказанных услугах

## Приложение Г

### Регламент работы с дебиторами

Таблица Г.1 - Регламент работы с дебиторами

Этапы контроля дебиторской задолженности	Процедуры	Ответственное лицо
Предельный срок оплаты прошел	Заключение договора	Бухгалтер по первичной документации
	Контроль оказанной услуги	Заместитель главного бухгалтера
	Постановка в известность клиента о сумме и сроке погашения долго	Заместитель главного бухгалтера
	Обзвон клиента за пять дней до последнего дня оплаты, контрольный звонок в день оплаты	
Просрочка до 45 дней	Обзвон клиента каждые три дня для выяснения причин непоступления оплаты и уточнение, когда поступит оплата и в какой сумме	Заместитель главного бухгалтера
	Приостановка оказания услуг	Главный бухгалтер

Продолжение приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

-	Отправка уведомления с требованием о погашении долга, намерение начисления штрафов за нарушение условий договора	Заместитель главного бухгалтера
Просрочка платежей от 45 до 90 дней	Начисление штрафа	Заместитель главного бухгалтера
	Обзвон клиента каждый день	Заместитель главного бухгалтера
	Переговоры с ответственными лицами	Главный бухгалтер
Просрочка платежей от 90 до 120 дней	Встреча с руководством компании для принятия мер по досудебному взысканию	Главный бухгалтер
	Направление претензии в адрес клиента с уведомлением о вручении	Юрист
Просрочка более 120 дней	Подача иска в суд	Юрист