

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 учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и аудит дебиторской задолженности

Обучающийся

Г.С. Сороко

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Л.Ф.Бердникова

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Сороко Галина Сергеевна

Тема работы: Бухгалтерский учёт и аудит дебиторской задолженности.

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент, доцент Е.Б. Вокина.

Цель исследования – исследование бухгалтерского учёта и аудита дебиторской задолженности в ООО «Калиста».

Объектом исследования является деятельность ООО «Калиста».

Предметом исследования выступает эффективность учёта и аудита дебиторской задолженности ООО «Калиста».

Методы исследования – анализ, синтез, дедукция, индукция, графическая интерпретация, числовой, интегральный и т. д.

Практическая значимость работы заключается в возможности использования материалов практического направления специалистами организации.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 41 источника и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 41 страница машинописного текста, в том числе таблиц – 3, рисунков – 12.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты учета и аудита дебиторской задолженности.....	7
1.1 Особенности ведения бухгалтерского учета дебиторской задолженности	7
1.2 Методика аудита дебиторский задолженности	14
2 Бухгалтерский учет дебиторской задолженности ООО «Калиста».....	19
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Калиста»	19
2.2 Бухгалтерский учет дебиторской задолженности ООО «Калиста».....	23
3 Разработка мероприятий по совершенствованию контроля и эффективности использования дебиторской задолженности ООО «Калиста»	27
3.1 Аудит дебиторской задолженности ООО «Калиста».....	27
3.2 Мероприятия по совершенствованию контроля и эффективности использования дебиторской задолженности ООО «Калиста»	31
Заключение	36
Список используемых источников.....	38
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Калиста» на 31.12.2021 г.	42
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Калиста» на 31.12.2021 г.	44
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «Калиста» на 31.12.2020 г.	45

Введение

Исследование устойчивого финансового положения субъекта хозяйствования целиком и полностью зависит от того, насколько оптимизированы показатели качественного направления.

Размещение средств субъекта хозяйствования приводит к тому, что в организации осуществляется правильная организация сбыта и снабжения, а также оптимизируется деятельность по ускорению оборота денежных средств.

Именно поэтому проведение аудита завершающим этапом проведения всего анализа хозяйственной деятельности.

В то же время, возникающие финансовые затруднения и отсутствие средств для оказания своевременных расчётов приводят организацию к снижению уровня стабильности поставок и нарушению всего цикла – как сбыта, так и материально-технического снабжения.

Именно здесь особая роль принадлежит вопросу, связанному с учётом и управлением дебиторской задолженностью, от которого непосредственно зависит финансовое состояние субъекта хозяйствования.

Решение вопроса дебиторской задолженности имеет для организации весомое значение, так как все организации функционируют в современных рыночных условиях.

Умелое и эффективное управление текущими активами являются основной для поддержания высокого уровня ликвидности и платежеспособности организации на определенном уровне.

Управление дебиторской задолженностью необходимо для обеспечения эффективной текущей деятельности субъекта хозяйствования.

Денежные обязательства долгового направления имеют особое место в системе функционирования современных субъектов хозяйствования.

Масштабы и распространенность денежных обязательств долгового направления огромны как по величине, так и по разнообразию, частоте, а также по сложности.

Таким образом, задолженность субъектов хозяйствования является основной проблемой для функционирования всей системы управления.

Дебиторская задолженность означает отвлечение средств из оборота субъекта хозяйствования для использования другими субъектами хозяйствования, учреждениями и прочими лицами.

Этим и обусловлена высокая степень актуальности темы данного исследования.

Целью бакалаврской работы является исследование бухгалтерского учёта и анализа дебиторской задолженности в ООО «Калиста».

Поставленная цель, обуславливает выполнение следующие задач:

- исследовать сущность и значение дебиторской задолженности;
- изучить синтетический и аналитический учёт дебиторской задолженности предприятия;
- исследовать существующие методики аудита дебиторской задолженности;
- кратко охарактеризовать деятельность ООО «Калиста»;
- изучить бухгалтерский учёт дебиторской задолженности на предприятии;
- провести аудит дебиторской задолженности ООО «Калиста»;
- предложить мероприятия по результатам аудита дебиторской задолженности ООО «Калиста»;

Объектом исследования является деятельность АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО).

Предметом исследования выступает эффективность учёта и анализа дебиторской задолженности АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО).

Теоретической и методологической основой для исследования послужили работы учёных отечественного направления, а в качестве

информационной базы выступили публичные данные о хозяйственной деятельности АО КСК АК «АЛРОСА» (ПАО) и годовые финансовые отчёты за 2019-2021 гг.

При написании работы были использованы следующие методы:

- анализ,
- синтез,
- дедукция,
- индукция,
- интерпретация,
- числовой,
- интегральный.

Практическая значимость исследования. Результаты разработок могут быть использованы для проведения процедур аналитического направления с дебиторской задолженности на субъектах хозяйственной направленности как в Российской Федерации, так и за рубежом.

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 41 источника и 3 приложений.

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

Во втором разделе представлены особенности бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ООО «Калиста».

В третьем разделе проведен аудит дебиторской задолженности ООО «Калиста» и даны рекомендации.

1 Теоретические аспекты учета и аудита дебиторской задолженности

1.1 Особенности ведения бухгалтерского учета дебиторской задолженности

В настоящее время, дебиторская задолженность на предприятии является важным элементом контроля. Она подвержена многим факторам, таким как нестабильность экономики, недостаточность денежных средств и т.д. [31]

Так, по мнению С.С. Балабанова: «Дебиторская задолженность – это совокупность документально подтвержденных долговых обязательств физических или юридических лиц перед компанией-партнером» [3].

О.Л. Жилина толкует: «Дебиторская задолженность – это все, что должны предприятию другие компании, государство или клиенты-физлица» [8].

М.М. Карпов дает следующее понятие: «Дебиторская задолженность – это суммы долгов и обязательств дебиторов перед организацией» [10],

Дебитором является физическое или юридическое лицо, которое имеет задолженность перед поставщиком [1].

Предприятие должно создать условия, позволяющие отслеживать расчеты по каждому контрагенту. За счет средств дебиторской задолженности можно погасить имеющуюся кредиторскую задолженность и т.д. [32]

Одной из основных функций дебиторской задолженности является управление оборотным капиталом предприятия. Дебиторская задолженность является частью имущества организации [2].

«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 [15].

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 [4].

Средства, составляющие дебиторскую задолженность организации, отвлекаются из участия в хозяйственном обороте, что, конечно же, не является плюсом для финансового состояния организации [5].

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 подразделяют на три группы, представленные на рисунке 1 [6].

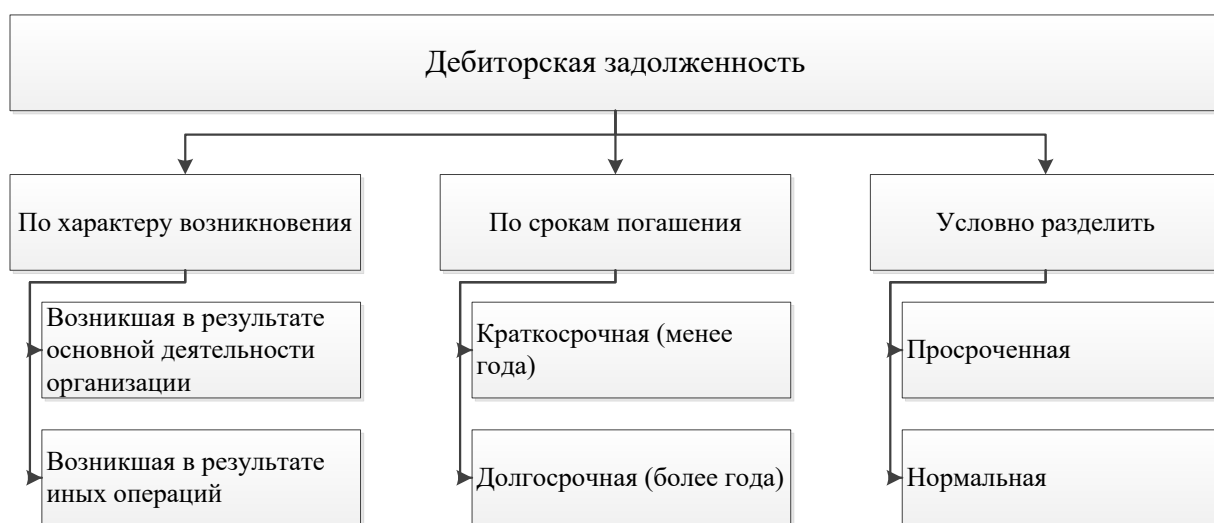


Рисунок 1 – Группы дебиторской задолженности [7]

«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 Статья 266. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам, 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 [9].

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, 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, за исключением задолженности по договору кредита (займа) в пределах обязательства кредитора перед внешним участником по соглашению о финансировании участия в кредите (займе) [20].

На рисунке 2 представлены бухгалтерские счета, на которых учитывается дебиторская задолженность на предприятии [11].

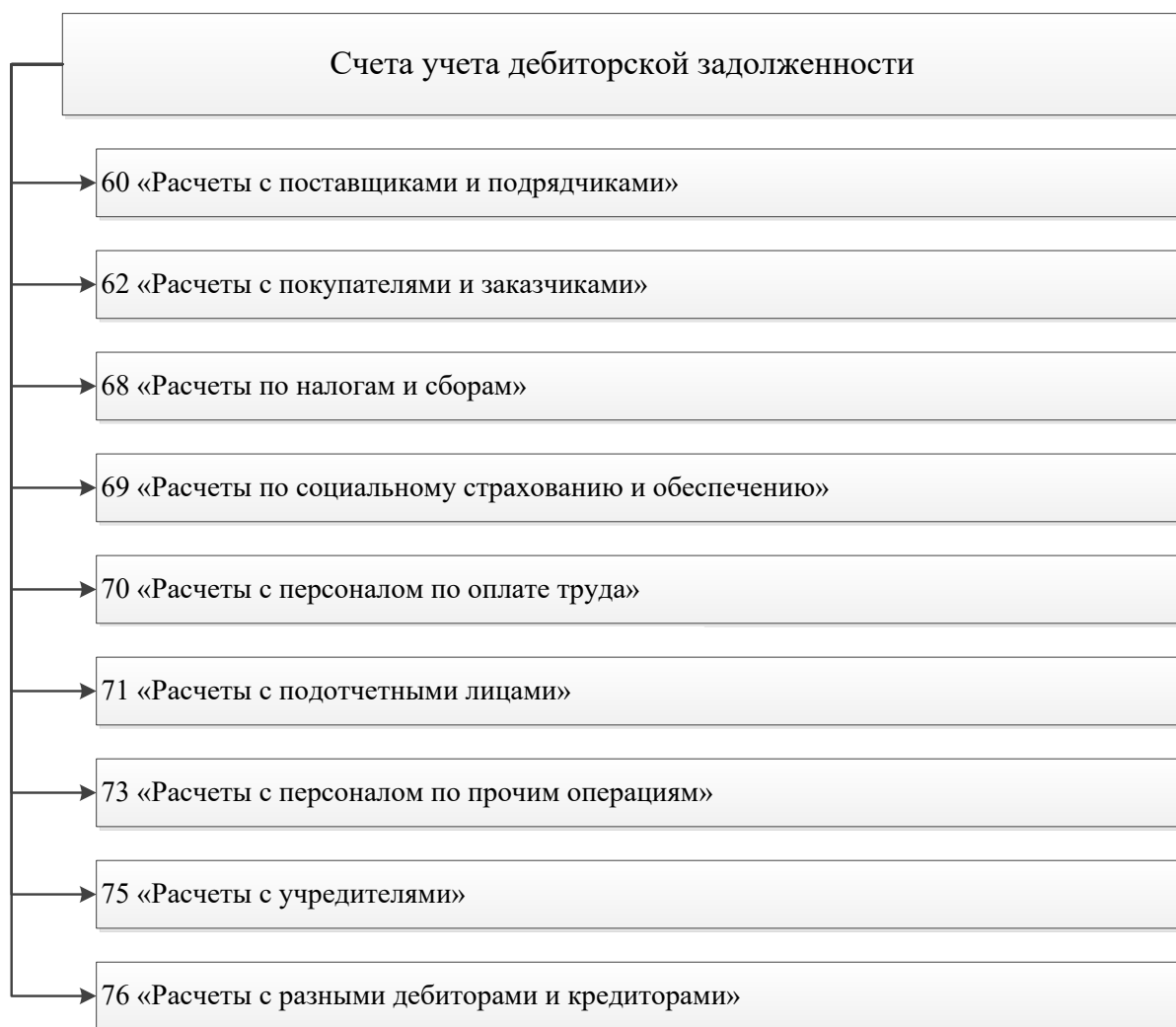


Рисунок 2 – Счета учета дебиторской задолженности [12]

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутыми в пояснениях к счетам 60-75: по имущественному и личному страхованию; по претензиям; по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др.

К счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» могут открываться следующие субсчета:

- 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;

- 76-2 «Расчеты по претензиям»;
- 76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»;
- 76-4 «Расчеты по депонированным суммам» и др. [33]

На счете 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» отражаются расчеты по страхованию имущества и персонала (кроме расчетов по социальному страхованию и обязательному медицинскому страхованию) организации, в котором организация выступает страхователем [19].

Исчисленные суммы страховых платежей отражаются по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или других источников страховых платежей [13].

Перечисление сумм страховых платежей страховым организациям отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

В дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» списываются потери по страховым случаям (уничтожение и порча производственных запасов, готовых изделий и других материальных ценностей и т.п.) с кредита счетов учета производственных запасов, основных средств и др. По дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» также отражается сумма страхового возмещения, причитающаяся по договору страхования работника организации в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Суммы страховых возмещений, полученных организацией от страховых организаций в соответствии с договорами страхования, отражаются по дебету счета 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Не компенсируемые страховыми возмещениями потери от страховых случаев списываются с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на счет 91 «Прочие доходы и расходы» [34].

Аналитический учет по субсчету 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» ведется по страховщикам и отдельным договорам страхования [35].

На субсчете 76-2 «Расчеты по претензиям» отражаются расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным и признанным (или присужденным) штрафам, пеням и неустойкам [36].

По дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражаются, в частности, расчеты по претензиям:

- к поставщикам, подрядчикам и транспортным организациям по выявленным при проверке их счетов (после акцепта последних) несоответствия цен и тарифов, обусловленных договорами, а также при выявлении арифметических ошибок – в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или со счетами учета производственных запасов, товаров и соответствующих затрат, когда завышение цен либо арифметические ошибки в предъявленных поставщиками и подрядчиками счетах обнаружались после того, как записи по счетам учета товарно-материальных ценностей или затрат были совершены (исходя из цен и подсчетов, отфактурованных поставщиками и подрядчиками);
- к поставщикам материалов, товаров, как и к организациям, перерабатывающим материалы организации, за обнаруженные несоответствия качества стандартам, техническим условиям, заказу – в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- к поставщикам, транспортным и другим организациям за недостачи груза в пути сверх предусмотренных в договоре величин – в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

- за брак и простои, возникшие по вине поставщиков или подрядчиков, в суммах, признанных плательщиками или присужденных судом, – в корреспонденции со счетами учета затрат на производство;
- к кредитным организациям по суммам, ошибочно списанным (перечисленным) по счетам организации, – в корреспонденции со счетами учета денежных средств, кредитов;
- а также по штрафам, пеням, неустойкам, взыскиваемым с поставщиков, подрядчиков, покупателей, заказчиков, потребителей транспортных и других услуг за несоблюдение договорных обязательств, в размерах, признанных плательщиками или присужденных судом (суммы предъявленных претензий, не признанных плательщиками, на учет не принимаются), – в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» [14].

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» кредитуется на суммы поступивших платежей в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Суммы, которые, как выяснилось впоследствии, взысканию не подлежат, относятся, как правило, на те счета, с которых были приняты на учет по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» [37].

Аналитический учет по субсчету 76-2 «Расчеты по претензиям» ведется по каждому дебитору и отдельным претензиям [16].

На субсчете 76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» учитываются расчеты по причитающимся организации дивидендам и другим доходам, в том числе по прибыли, убыткам и другим результатам по договору простого товарищества [38].

Подлежащие получению (распределению) доходы отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Активы, полученные организацией в счет доходов, приходуются по дебету счетов учета активов (51 «Расчетные

счета» и др.) и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На субсчете 76-4 «Расчеты по депонированным суммам» учитываются расчеты с работниками организации по суммам, начисленным, но не выплаченным в установленный срок (из-за неявки получателей) [17].

Депонированные суммы отражаются по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». При выплате этих сумм получателю делается запись по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счетов учета денежных средств [27].

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» обособленно [39].

1.2 Методика аудита дебиторский задолженности

В первую очередь рассмотрим основные определения, касающиеся аудита, представленные в Федеральном законе от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [18].

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, а также иными требованиями, установленными Банком России, саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии с настоящим Федеральным законом. Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности [40].

Аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления [41].

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность) не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг, предусмотренных настоящей статьей [21].

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в бухгалтерской и финансовой документации которого содержатся сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Аудитор – физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов.

Аудитор, являющийся работником аудиторской организации на основании трудового договора между ним и аудиторской организацией, вправе участвовать в осуществлении аудиторской организацией аудиторской деятельности, а также в оказании прочих услуг [22].

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.

Требования к форме, содержанию и порядку представления аудиторского заключения устанавливаются стандартами аудиторской деятельности.

В аудиторском заключении по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации раскрываются в соответствии со стандартами аудиторской деятельности обстоятельства,

которые оказали или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности, в отношении которой проведен аудит, события и (или) условия, которые могут поставить под сомнение способность общественно значимой организации непрерывно продолжать свою деятельность [23].

Аудиторское заключение представляется аудиторской организацией, индивидуальным аудитором только аудируемому лицу либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг [24].

Заведомо ложное аудиторское заключение – аудиторское заключение, составленное без проведения аудита или составленное по результатам аудита, но явно противоречащее содержанию документов, представленных аудиторской организацией, индивидуальному аудитору и рассмотренных в ходе аудита. Заведомо ложным аудиторское заключение признается по решению суда [34].

Основной целью аудита дебиторской задолженности является проверка методики учета дебиторской задолженности на соответствие нормативно-правовым актам РФ за определённый период.

Задачи аудита дебиторской задолженности представлены на рисунке 3.

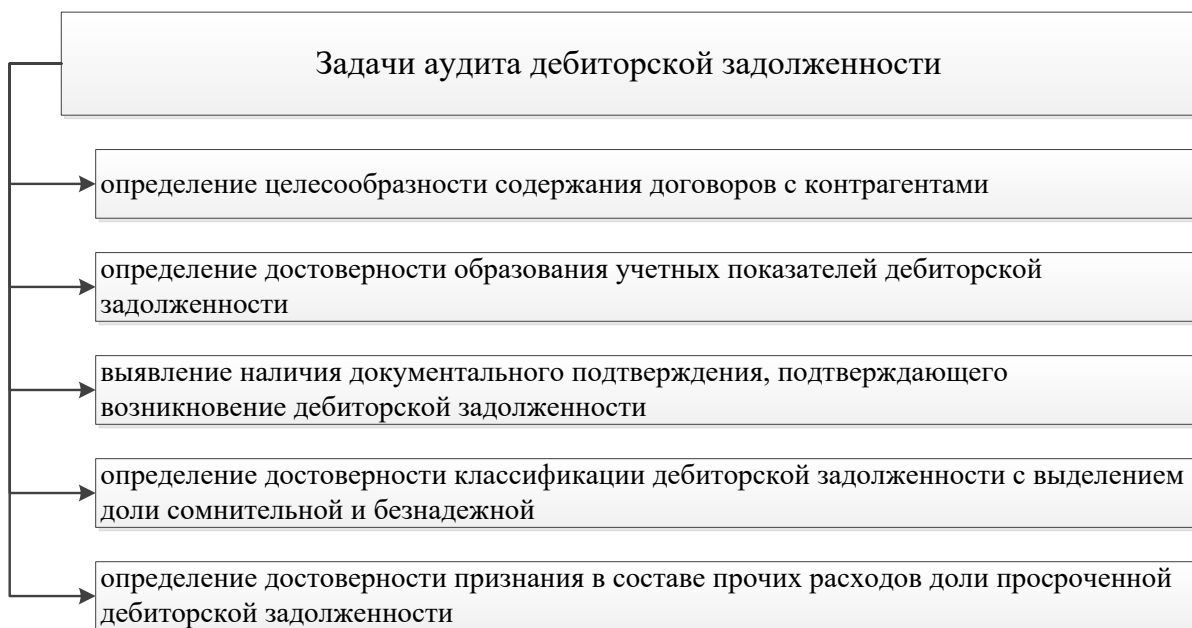


Рисунок 3 – Задачи аудита дебиторской задолженности [25]

Первоначально требуется провести подготовку к аудиторской проверке дебиторской задолженности. Необходимо составить план аудиторской проверки. В план должны быть включены вопросы, подлежащие рассмотрению. В плане аудиторской проверки должны быть указаны сроки осуществления проверки [26].

На втором этапе осуществляется сама аудиторская проверка дебиторской задолженности. Аудит дебиторской задолженности на предприятии проводится в пять шагов, представленных на рисунке 4.



Рисунок 4 – Методика аудита дебиторской задолженности [27]

По результатам аудита выявляются ошибки и несоответствия в учете дебиторской задолженности.

Результаты аудиторской проверки должны быть оформлены в виде письменного отчета, в котором зафиксированы все нарушения. К отчету требуется приложить рекомендации по устранению найденных проблем.

На основании аудиторского заключения можно разработать мероприятия по повышению эффективности управления дебиторской задолженности [28].

Подводя итог первого раздела можно сказать, что дебиторская задолженность на предприятии является важным элементом контроля. Синтетический учет ведется на 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», который предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами. Основной целью аудита дебиторской задолженности является проверка методики учета дебиторской задолженности на соответствие нормативно-правовым актам РФ за определённый период.

2 Бухгалтерский учет дебиторской задолженности ООО «Калиста»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Калиста»

Общество с ограниченной ответственностью «Калиста» (ООО «Калиста») является объектом настоящего исследования.

Юридический адрес предприятия: 445044, Самарская область, город Тольятти, улица Дзержинского, ДОМ 38. Уставный капитал составляет 20 т.р.

Основным видом деятельности организации является деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (ОКВЭД 69.20). Также имеет еще 4 вида деятельности [29].

Организационную структуру ООО «Калиста» представим на рисунке 5.



Рисунок 5 – Организационная структура ООО «Калиста»

Организация имеет линейно-функциональную организационную структуру [30].

Далее рассчитаем основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «Калиста» за 2019-2021 гг., представленные в таблице 1. (Приложения А-В).

Таблица 1 – Основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «Калиста» за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020/2019	2021/2020	2020/2019	2021/2020
Выручка, т. р.	1555	1362	1673	-193	311	-12,41	22,83
Себестоимость продаж, т. р.	1501	1309	1603	-192	294	-12,79	22,46
Валовая прибыль (убыток), т. р.	54	53	70	-1	17	-1,85	32,08
Управленческие расходы, т. р.	0	0	0	0	0	0	0
Коммерческие расходы, т. р.	0	0	0	0	0	0	0
Чистая прибыль (убыток), т. р.	-12	5	3	17	-2	141,67	-40,00
Основные средства, т. р.	2617	2517	2417	-100	-100	-3,82	-3,97
Оборотные активы, т. р.	86	164	36	78	-128	90,70	-78,05
Фондоотдача	0,59	0,57	0,69	-0,02	0,12	-3,39	21,05
Оборачиваемость активов, раз	18,08	8,30	46,47	-9,78	38,17	-54,09	459,88
Рентабельность продаж, %	-0,77	0,37	0,18	1,14	-0,19	148,05	-51,35
Затраты на рубль выручки, коп.	96,5	96,1	95,8	-0,4	-0,3	-0,41	-0,31

По данным таблицы видно, что выручка в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, увеличилась на 311 т. р. (22,83%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, снизилась на 193 т. р. (12,41%). Увеличение выручки может свидетельствовать об увеличении объема производства или увеличении цен на продукцию.

Себестоимость в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, увеличилась на 294 т. р. (22,46%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, снизилась на 192 т. р. (12,79%). Увеличение может говорить о повышении затрат на 1 руб. реализации продукции.

Динамику выручки и себестоимости ООО «Калиста» за 2019-2021 гг. представим на рисунке 6.

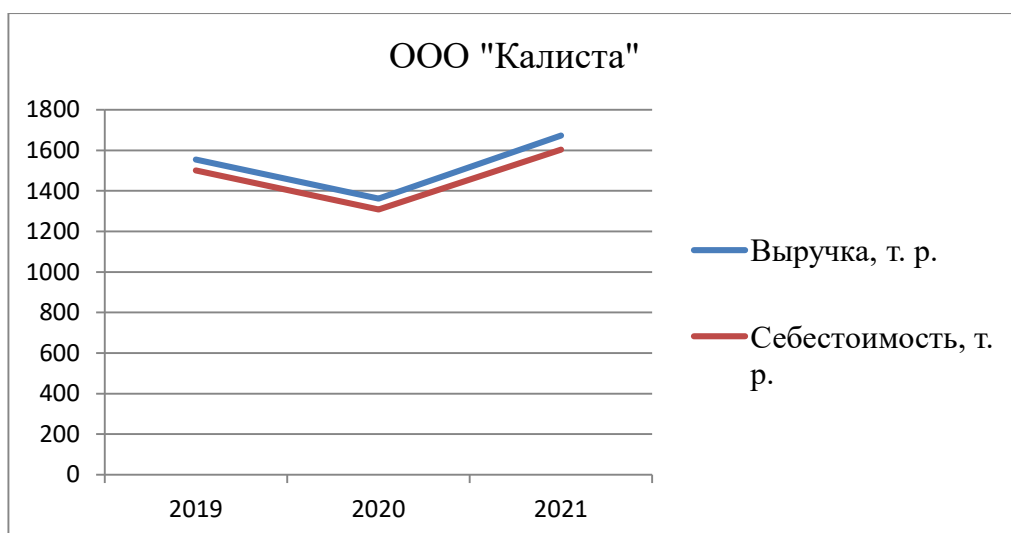


Рисунок 6 – Динамика выручки и себестоимости ООО «Калиста» за 2019-2021 гг.

Валовая прибыль (убыток) в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, увеличилась на 17 т. р. (32,08%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, снизилась на 1 т. р. (1,85%).

Чистая прибыль (убыток) в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизилась на 2 т. р. (40,00%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, увеличилась на 17 т. р. (141,67%). Увеличение чистой прибыли говорит о росте производства продукции и продаж, снижении себестоимости, улучшении свойств, характеристик и структуры выпускаемой продукции.

Динамику валовой прибыли (убытка) и чистой прибыли (убытка) ООО «Калиста» за 2019-2021 гг. представим на рисунке 7.

Управленческие и коммерческие расходы в течение исследуемого периода отсутствовали.

Основные средства в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизились на 100 т. р. (3,97%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, также снизились на 100 т. р. (3,82%).

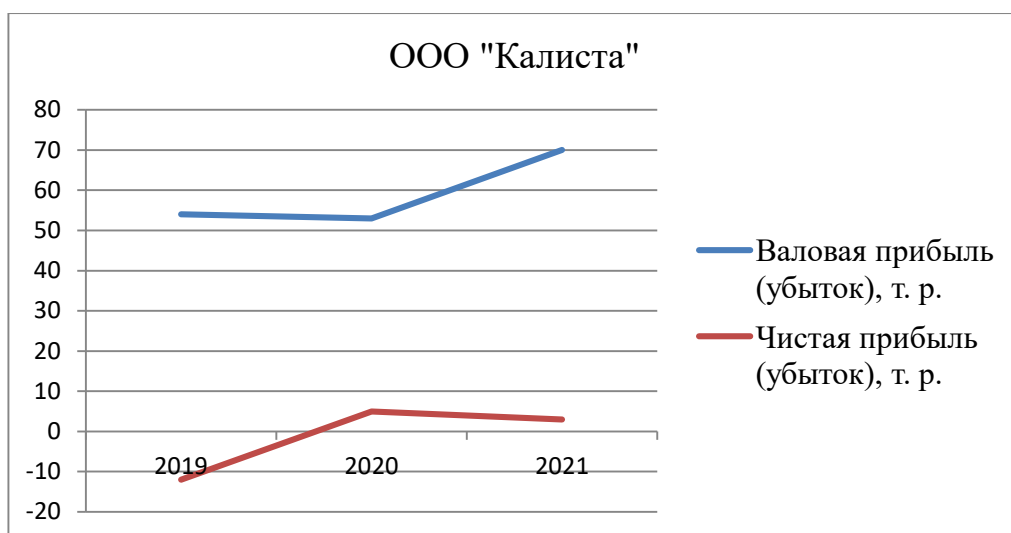


Рисунок 7 – Динамика валовой прибыли (убытка) и чистой прибыли (убытка) ООО «Калиста» за 2019-2021 гг.

Фондоотдача в 2021 году составила 0,69, в 2020 году – 0,57, а в 2019 году – 0,59. Это показывает эффективность использования оборудования. В 2021 году стоимость оборотных активов составила 36 т. р. Оборачиваемость активов в 2021 году – 46,47 раз, когда в 2019 году составляла 18,08 раз.

Динамику основных средств и оборотных активов ООО «Калиста» за 2019-2021 гг. представим на рисунке 8.

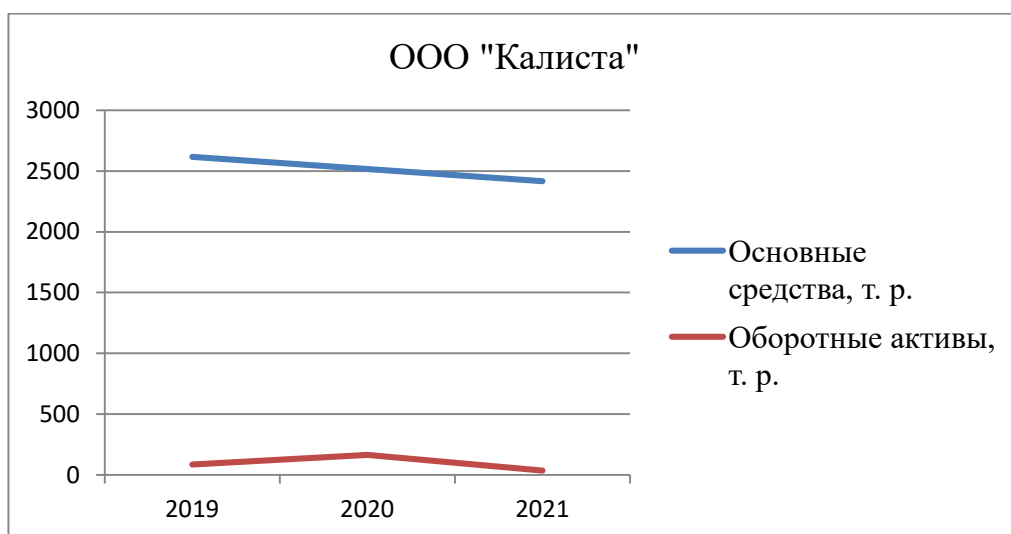


Рисунок 8 – Динамика основных средств и оборотных активов ООО «Калиста» за 2019-2021 гг.

Рентабельность продаж в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизилась на 0,19% (51,35%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, увеличилась на 1,14% (148,05%).

Динамику рентабельности продаж и рентабельности производства ООО «Калиста» за 2019-2021 гг. представим на рисунке 9.

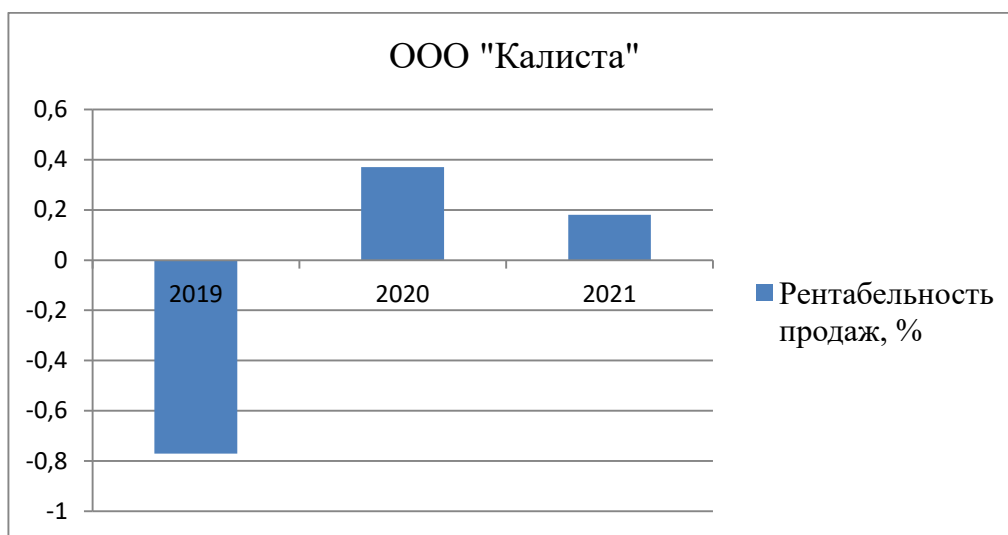


Рисунок 9 – Динамика рентабельности продаж ООО «Калиста» за 2019-2021 гг.

Затраты на рубль выручки в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, снизились на 0,3 коп. (0,31%), а в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, на 0,4 коп. (0,41%).

По итогам проведенного анализа можно сказать, что ООО «Калиста» имеет достаточно нестабильное финансовое положение.

2.2 Бухгалтерский учет дебиторской задолженности ООО «Калиста»

На исследуемом предприятии ООО «Калиста» ведется учет с подотчетными лицами. Все суммы, выданные по отчет, отражаются на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Данные суммы выделяются для того,

чтобы процесс деятельности организации осуществлялся бесперебойно. Денежные средства, выданные под отчет, используются на административно-хозяйственные нужды.

На примере рассмотрим бухгалтерские проводки по расчетам с подотчетными лицами.

Сотруднику были выданы денежные средства под отчет на покупку канцелярских товаров (1200 р.). Были сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Дт 71 Кт 50 – Выданы денежные средства под отчет – 1200 р.;

Дт 50 Кт 71 – Возврат неиспользованных денежных средств – 48 р.;

Дт 10 Кт 71 – Отражено приобретение канцелярских товаров – 1152 р.;

Дт 19.3 Кт 71 – Отражен НДС по приобретенным ценностям – 192 р.;

Дт 68.2 Кт 19.3 – Возвращен НДС из бюджета – 192 р.

Предприятие ООО «Калиста» ведет учет по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». К данному счету открыты следующие субсчета:

– 73.1 «Расчеты по предоставленным займам»;

– 73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

Расчеты с персоналом по прочим операциям учитываются на исследуемом предприятии по каждому сотруднику индивидуально.

На примере рассмотрим бухгалтерские проводки по расчетам с персоналом по прочим операциям по счету 73.1 «Расчеты по предоставленным займам».

Сотруднику выданы денежные средства в размере 10000 р. на обустройство садового участка. После этого тому же сотруднику было дополнительно выделено 30000 р. на обзаведение домашним хозяйством. Были сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Дт 73.1 Кт 50 – Выдан заем сотруднику – 10000 р.;

Дт 70 Кт 73.1 – Удержан заем из заработной платы – 10000 р.;

Дт 73.1 Кт 50 – Выдан заем сотруднику – 30000 р.;

Дт 50 Кт 73.1 – Возвращен заем сотрудником – 30000 р.

На примере рассмотрим бухгалтерские проводки по расчетам с персоналом по прочим операциям по счету 73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

По вине сотрудника, предприятия имеет материальный ущерб в размере 1000 р. Были сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Дт 73.2 Кт 94 – Отнесена сумма недостачи на виновное лицо – 1000 р.;

Дт 70 Кт 73.2 – Удержана сумма недостачи с сотрудника – 1000 р.

Предприятие ООО «Калиста» также ведет учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

К данному счету открыты следующие субсчета:

– 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

– 62.2 «Расчеты по авансам полученным».

По счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» аналитический учет ведется по каждому покупателю и заказчику индивидуально.

На примере рассмотрим бухгалтерские проводки по расчетам с покупателями и заказчиками.

Организация ООО «Калиста» оказало услуги индивидуальному предпринимателю на сумму 12000 р. Были сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Дт 51 Кт 62 – Поступила оплата за услугу – 12000 р.;

Дт 62 Кт 90.1 – Отражена услуга – 12000 р.;

Дт 90.3 Кт 68 – отражен НДС – 2000 р.

Предприятие ООО «Калиста» ведет учет по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». К данному счету открыты следующие субсчета:

– 76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;

– 76.2 «Расчеты по претензиям»;

– 76.3 «Расчеты по причитающимся доходам»;

– 76.4 «Расчеты по депонированным суммам» и др.

По счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» аналитический учет ведется по каждому дебитору и кредитору индивидуально.

Подводя итог второго раздела можно сделать вывод, что ООО «Калиста» имеет достаточно нестабильное финансовое положение. Чистая прибыль расчет, но рентабельность продаж остается на низком уровне. В 2019 году организация имела убыток.

На исследуемом предприятии ООО «Калиста» ведется учет дебиторской задолженности по счетам:

- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Бухгалтерский учет дебиторской задолженности ведется в соответствии с законодательством РФ.

3 Разработка мероприятий по совершенствованию контроля и эффективности использования дебиторской задолженности ООО «Калиста»

3.1 Аудит дебиторской задолженности ООО «Калиста»

Аудит дебиторской задолженности на предприятии ООО «Калиста» проводится, руководствуясь международными стандартами аудита (МСА). Необходимо провести анализ системы бухгалтерского учета на предприятии, а также оценить средства контроля.

Целью аудиторской проверки дебиторской задолженности является получение сведений о достоверности и полноте информации о дебиторской задолженности, которая отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудиторская проверка в исследуемой организации проведена комиссией, которая утверждена руководителем организации. Аудиторская проверка является инициативной.

Процедура проведения аудита дебиторской задолженности следует осуществлять поэтапно. На рисунке 10 представлены этапы проведения аудиторской проверки на предприятии ООО «Калиста».

Аудиторская программа предусматривает на первых этапах анализ комплекса первичных документов.

Перед тем как составить план аудиторской проверки дебиторской задолженности на предприятии, необходимо оценить уровень внутреннего контроля и ведение бухгалтерского учета. На основании полученных данных, аудитор составляет программу аудиторской проверки. В этой программе должны быть определены вопросы, подлежащие аудиту и сроки аудиторской проверки.

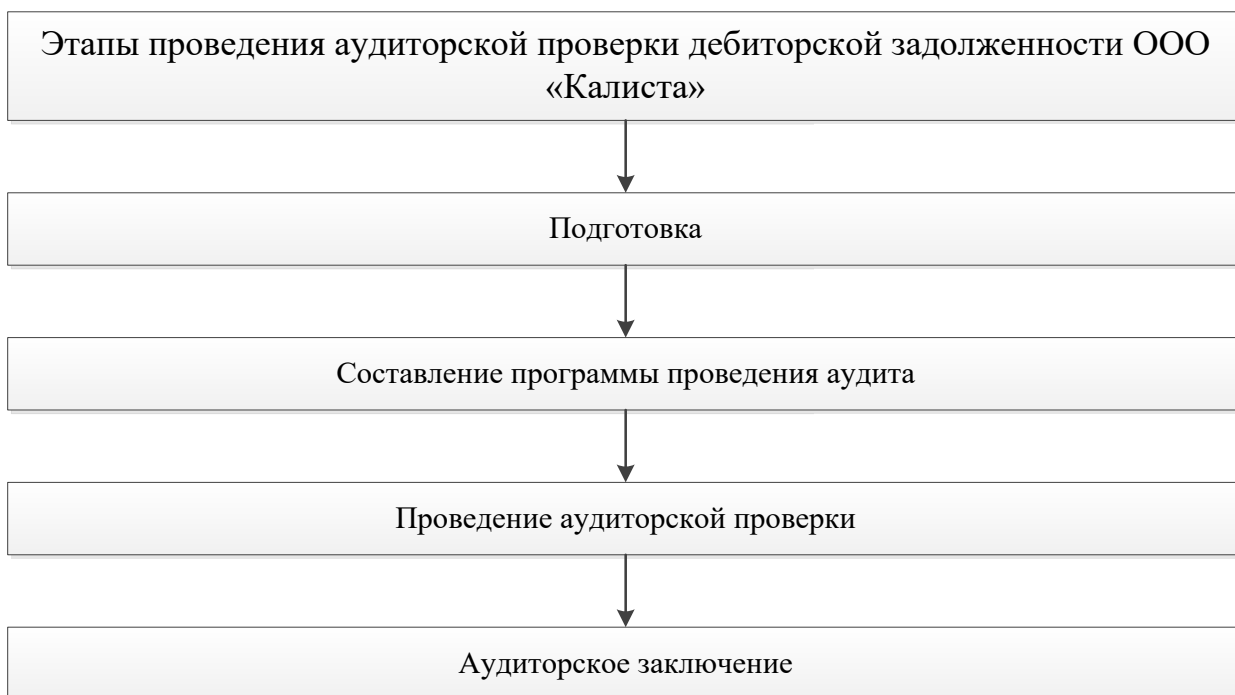


Рисунок 10 – Этапы проведения аудиторской проверки дебиторской задолженности ООО «Калиста»

В октябре 2021 года на предприятии ООО «Калиста» была проведена аудиторская проверка дебиторской задолженности. Программа проведения аудиторской проверки представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Программа проведения аудиторской проверки ООО «Калиста»

Дата проверки	Вопросы, подлежащие аудиту
11.10.2021	Расчет предельно допустимой величины дебиторской задолженности
12.10.2021	Проверка первичной документации возникновения дебиторской задолженности
13.10.2021	Анализ дебиторской задолженности
14.10.2021	Определение причин образования дебиторской задолженности
15.10.2021	Распределение сумм дебиторской задолженности по видам
18.10.2021	Оценка правильности отражения в бухгалтерском учете дебиторской задолженности
19.10.2021	Обработка полученных результатов
20.10.2021	Аудиторское заключение

По данным таблицы видно, что сроки аудиторской проверки дебиторской задолженности ООО «Калиста» 11.10.2021-20.10.2021.

Расчетные документы, которые превышают допустимое значения дебиторской задолженности, относятся к первичной документации. Сюда относят договоры, кассовые и банковские документы, накладные, счета-фактуры и др.

В результате проведения аудиторской проверки, были выявлены ошибки, допущенные в счетах-фактурах:

- счет-фактура № 19 от 18.02.2021 г. – ошибка в наименовании юридического адреса ООО «Калиста»;
- счет-фактура № 28 от 03.06.2021 г. – ошибка в наименовании юридического адреса и ИНН ООО «Калиста»;
- счет-фактура № 43 от 15.09.2021 г. – отсутствие подписи руководителя ООО «Калиста».

Аудитор в ходе проведения проверки дебиторской задолженности ООО «Калиста» детально проверил первичные документы и определил, насколько законными являются операции. Также была проверена достоверность отражения сумм в документах.

После того, как были проверены все первичные расчетные документы, аудитор провел анализ дебиторской задолженности. Была проанализирована дебиторская задолженность по составу и структуре и т.д. Динамику дебиторской задолженности ООО «Калиста» за 2019-2021 гг. представим на рисунке 11.

По данным рисунка видно, что к концу исследуемого периода дебиторская задолженность сократилась. Далее были установлены причины появления дебиторской задолженности, а также по каким причинам неэффективно используется оборотный капитал организации.

Аудитор поделил дебиторскую задолженность организации ООО «Калиста» на виды: нормальная, сомнительная, просроченная и безнадежная.

По каждому из видов дебиторской задолженности были проведены акты сверки взаиморасчетов.

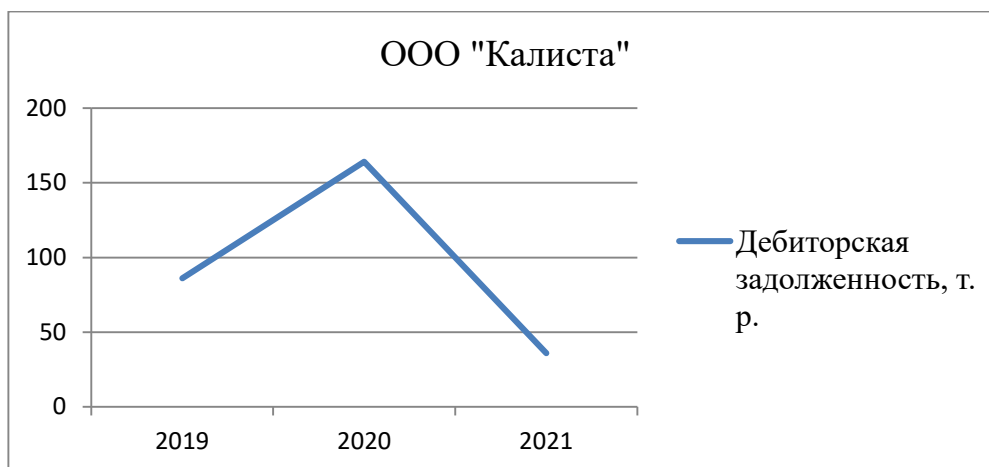


Рисунок 11 – Динамика дебиторской задолженности ООО «Калиста» за 2019-2021 гг.

После этого, была дана оценка правильности отражения дебиторской задолженности в бухгалтерском учете ООО «Калиста». После обработки полученных данных было представлено аудиторское заключение (рисунок 12).



Рисунок 12 – Аудиторское заключение ООО «Калиста»

На предприятии ООО «Калиста» была проведена аудиторская проверка дебиторской задолженности, по результатам которой было выявлено, что бухгалтерский учет дебиторской задолженности в исследуемом предприятии осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Аудиторская проверка проведена в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности».

Вся первичная документация, которая касается дебиторской задолженности, имеется в наличии. Суммы в документах соответствуют. Однако были выявлены нарушения в части оформления счетов-фактур.

3.2 Мероприятия по совершенствованию контроля и эффективности использования дебиторской задолженности ООО «Калиста»

В ходе аудиторской проверки были выявлены некоторые недочеты в учете дебиторской задолженности предприятия ООО «Калиста», а именно нарушения в части оформления расчетов счетов-фактур.

На этом основании, предложим мероприятия, направленные на повышение контроля и эффективности дебиторской задолженности:

- ответственность за еженедельный мониторинг уровня дебиторской задолженности возложить на главного бухгалтера;
- руководству определить порядок процедуры взыскания дебиторской задолженности;
- установить систему штрафов и пени за несвоевременное погашение дебиторской задолженности;
- в последующих договорах с покупателями исключить пункт по отсрочке платежа;
- по каждому дебитору проводить анализ уровня дебиторской задолженности.

Для того, чтобы была возможность снизить риски формирования дебиторской задолженности на предприятии ООО «Калиста», следует разработать схему мотивации для сотрудников, которые связаны с формированием уровня дебиторской задолженности. Также необходимо ввести регламент процесса управления дебиторской задолженностью ООО «Калиста».

Направления управления дебиторской задолженностью ООО «Калиста»:

- назначить ответственных за правление дебиторкой задолженностью;
- осуществлять проверки уровня дебиторской задолженности раз в квартал;
- внедрить локальные нормативные акты по работе с дебиторской задолженностью.

Комплекс мероприятий позволит выявить и решить проблемы, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками.

Рассмотрим установку сроков процедуры взыскания дебиторской задолженности с покупателей и заказчиков.

Бухгалтер по первичной документации должен обрабатывать договоры, где прописаны важные условия, касающиеся работы с дебиторской задолженностью. Также на него возложена обязанность за проведение анализа платежеспособности контрагентов и проверки наличия неоплаченных кредитов.

За главным бухгалтером требуется закрепить контроль за сроками уплаты дебиторской задолженности. В случае, когда контрагент задерживает оплату, он принимает решение о дальнейшем оказании услуг.

Если контрагент не погашает дебиторскую задолженность, то дальше дело переходит к юристу. Требуется составить письмо с претензией и судебный иск в случае отсутствия реакции на претензию.

Выделим основные направления по контролю уровня дебиторской задолженности ООО «Калиста»:

- своевременно отслеживать сроки уплаты дебиторской задолженности контрагентами;
- применять индивидуальный подход к каждому контрагенту;
- составлять и контролировать бюджет организации.

Для того, чтобы иметь полную картину о дебиторской задолженности на предприятии ООО «Калиста», требуется отчет о проделанной работе с каждого ответственного лица. На первых этапах требуется предоставлять еженедельный отчет контроля дебиторской задолженности. В таком случае существует вероятность возникновения просроченных платежей не больше, чем на 45 дней.

В случаях, когда просроченные платежи не выполняются в период до 90 дней, контрагенту направляется гарантийное письмо, в котором прописываются сроки оплаты задолженности. Если условия по гарантийному письму не выполняются, тогда собирается информация и подается судебный иск.

Чтобы было удобнее отслеживать сроки уплаты и сумму дебиторской задолженности по каждому контрагенту, на предприятии предложено внедрить локальные нормативные акты по управлению дебиторской задолженностью. Учет изменения сумм дебиторской задолженности представим в таблице 3.

Таблица 3 – Учет изменения сумм и срока дебиторской задолженности ООО «Калиста»

Наименование контрагента	Сумма дебиторской задолженности, т.р.	Срок образования дебиторской задолженности		
		До 45 дней	От 45 до 90 дней	Свыше 90 дней
Контрагент 1	-	-	-	-
Контрагент 2	-	-	-	-
...	-	-	-	-

Такая таблица наглядно позволит отследить сроки погашения дебиторской задолженности по каждому контрагенту.

Подводя итог третьего раздела можно сказать, что аудиторская проверка в исследуемой организации проведена комиссией, которая утверждена руководителем организации. Аудиторская проверка является инициативной.

По результатам проверки было выявлено, что бухгалтерский учет дебиторской задолженности в исследуемом предприятии осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Аудиторская проверка проведена в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности».

В результате проведения аудиторской проверки, были выявлены ошибки, допущенные в счетах-фактурах:

- счет-фактура № 19 от 18.02.2021 г. – ошибка в наименовании юридического адреса ООО «Калиста»;
- счет-фактура № 28 от 03.06.2021 г. – ошибка в наименовании юридического адреса и ИНН ООО «Калиста»;
- счет-фактура № 43 от 15.09.2021 г. – отсутствие подписи руководителя ООО «Калиста».

На этом основании, были предложены мероприятия, направленные на повышение контроля и эффективности дебиторской задолженности:

- ответственность за еженедельный мониторинг уровня дебиторской задолженности возложить на главного бухгалтера;
- руководству определить порядок процедуры взыскания дебиторской задолженности;
- установить систему штрафов и пени за несвоевременное погашение дебиторской задолженности;
- в последующих договорах с покупателями исключить пункт по отсрочке платежа;

– по каждому дебитору проводить анализ уровня дебиторской задолженности.

Поставленная цель бакалаврской работы выполнена.

Заключение

В данной бакалаврской работе проведено исследования учета и аудита дебиторской задолженности ООО «Калиста».

Первый раздел бакалаврской работы состоял из рассмотрения теоретических аспектов бухгалтерского учета и аудита дебиторской задолженности.

Подводя итог первого раздела можно сказать, что дебиторская задолженность на предприятии является важным элементом контроля. Синтетический учет ведется на 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», который предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами. Основной целью аудита дебиторской задолженности является проверка методики учета дебиторской задолженности на соответствие нормативно-правовым актам РФ за определённый период.

Во втором разделе бакалаврской работы был рассмотрен учет дебиторской задолженности ООО «Калиста». Проведен анализ основных технико-экономических показателей ООО «Калиста» за 2019-2021 гг.

Итогом второго раздела работы явилось то, что ООО «Калиста» имеет достаточно нестабильное финансовое положение. Чистая прибыль расчет, но рентабельность продаж остается на низком уровне. В 2019 году организация имела убыток.

На исследуемом предприятии ООО «Калиста» ведется учет дебиторской задолженности по счетам:

- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Бухгалтерский учет дебиторской задолженности ведется в соответствии с законодательством РФ.

Третий раздел бакалаврской работы содержит в себе аудит дебиторской задолженности ООО «Калиста», а также даны рекомендации по совершенствованию учета и аудита дебиторской задолженности.

В результате проведения аудиторской проверки, были выявлены ошибки, допущенные в счетах-фактурах:

- счет-фактура № 19 от 18.02.2021 г. – ошибка в наименовании юридического адреса ООО «Калиста»;
- счет-фактура № 28 от 03.06.2021 г. – ошибка в наименовании юридического адреса и ИНН ООО «Калиста»;
- счет-фактура № 43 от 15.09.2021 г. – отсутствие подписи руководителя ООО «Калиста».

По результатам аудиторской проверки было выявлено, что бухгалтерский учет дебиторской задолженности в исследуемом предприятии осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Вся первичная документация, которая касается дебиторской задолженности, имеется в наличии. Суммы в документах соответствуют. Однако были выявлены нарушения в части оформления счетов-фактур.

На этом основании, были предложены мероприятия, направленные на повышение контроля и эффективности дебиторской задолженности:

- ответственность за еженедельный мониторинг уровня дебиторской задолженности возложить на главного бухгалтера;
- руководству определить порядок процедуры взыскания дебиторской задолженности;
- установить систему штрафов и пени за несвоевременное погашение дебиторской задолженности;
- в последующих договорах с покупателями исключить пункт по отсрочке платежа;
- по каждому дебитору проводить анализ уровня дебиторской задолженности.

Поставленная цель бакалаврской работы выполнена.

Список используемых источников

1. Алисенов А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов. М.: Издательство Юрайт, 2019. 471 с.
2. Андреев В. Д. Введение в профессию бухгалтера. М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. 192 с.
3. Астахов В. П. Бухгалтерский учет от А до Я. Рн/Д: Феникс, 2018. 479 с.
4. Баканов М. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. М. И. Баканов. М.: Экономика, 2021. 352 с.
5. Богатая И. Н. Бухгалтерский учет. Рн/Д: Феникс, 2017. 858 с.
6. Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: Практикум: учеб. Рн/Д: Феникс, 2017. 398 с.
7. Бороненкова С. А. Бухгалтерский учет и экономический анализ. М.: ИНФРА-М, 2017. 478 с.
8. Бурлуцкая Т. П. Бухгалтерский учет. М.: Инфра-Инженерия, 2019. 208 с.
9. Бурмистрова Л. М. Бухгалтерский учет. М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. 304 с.
10. Васильчук О. И. Бухгалтерский учет и анализ. М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2017. 496 с.
11. Воронина Л. И. Бухгалтерский учет. М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2018. 480 с.
12. Воронченко Т. В. Основы бухгалтерского учета. М: Юрайт. 285 с.
13. Голикова Е. И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование. М.: ДиС, 2017. 224 с.
14. Гончарова Н. М. Бухгалтерский учет. Краткий курс. М.: Форум, 2018. 160 с.
15. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный

ресурс] : Федеральный закон от 18.12.2006 № 230 (ред. от 26.10.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/

16. Керимов В. Э. Бухгалтерский финансовый учет. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018. 688 с.

17. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий). М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. 584 с.

18. Краснова Л. П., Шалашова Н. Т., Ярцева Н. М. Бухгалтерский учет: учебник. М.: Юристъ, 2017. 550 с.

19. Кувшинов М. С. Бухгалтерский учет и анализ. М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2018. 248 с.

20. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 05.08.2000 № 117 (ред. от 28.06.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

21. Об акционерных обществах [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 26.12.1995 № 208 (ред. от 07.10.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8743/

22. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 (ред. от 30.12.2021 № 443). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

23. О консолидированной финансовой отчетности [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 27.07.2010 № 208 (ред. от 26.07.2019 № 247). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/ 2022).

24. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы: Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 27.12.2019). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/

25. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 08.02.1998 № 14 (ред. от 25.02.2022 № 2) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/
Об обязательном социальном страховании на случай временной

нетрудоспособности и в связи с материнством [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 26.12.2006 № 255 (ред. от 07.10.2022 № 379). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/ (дата обращения: 25.09.2022).

26. Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106 (ред. от. 07.02.2020 № 18). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/

27. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2000 № 94 (ред. от 08.11.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

28. Об утверждении Положений по бухгалтерскому учету (вместе с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008); Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008) [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106 (ред. от 08.11.2010) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/

29. Положение по бухгалтерскому учёту 4/99 «Бухгалтерская отчётность организаций» [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43 (ред. от. 08.11.2010 № 142). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_78962/

30. Положение по бухгалтерскому учёту 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 32 (ред. от 27.11.2020 № 287). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_14784/

31. Положение по бухгалтерском учёту 10/99 «Расходы организации», [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов

Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 33 (ред. от 06.04.2015). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19624/.

32. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности организации [Электронный ресурс] : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 10.03.1999 № 19. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_89764/

33. Сапожникова Н. Г. Бухгалтерский учет. М.: КноРус, 2018. 452 с.

34. Сигидов Ю. И. Бухгалтерский учет и аудит. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. 407 с.

35. Шеремет А. Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: ИНФРА-М, 2018. 615 с.

36. Аджиева А. Ю., Дикарева И. А. Некоторые подходы к аудиту финансовых результатов / Новая наука: Теоретический и практический взгляд. 2019. № 8 (88). С. 241-245.

37. Коврижных О. Е., Мингалеева О. В. Учетная политика организации как инструмент управления финансовыми результатами деятельности / Путеводитель предпринимателя. 2019. № 29. С. 163-169.

38. Козлов С. Н. Совершенствование методики бухгалтерского учета в некоммерческих организациях // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. № 2. С. 126-129.

39. Рудьман Я. В. Эффективность управления предприятием [Электронный ресурс]. URL: <http://conference.be5.biz/r2013/4466.htm> (дата обращения: 25.09.2022).

40. Федотова А. А., Алексеева В. Е. Формирование учетной информации о финансовых результатах хозяйственной деятельности / Молодежь и наука. 2019. № 5. С. 226.

41. Филатова В. А., Лосева А. В. Характеристика результатов хозяйственной деятельности / В. А. Филатова, А. В. Лосева // Сборники конференций НИЦ Социосфера. 2019. № 53. С. 230-236.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Калиста» на 31.12.2021 г.

Таблица А.1-Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 21 г.

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

Организация _____ ООО «Калиста» _____ по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию _____ по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО/частная _____ по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: т. р. _____ по ОКЕИ _____

Местонахождение (адрес) 445004, САМАРСКАЯ, ТОЛЬЯТТИ, ДЗЕРЖИНСКОГО, 38

Коды		
0710001		
31	12	21
81884340		
6321382779		
69.20		
65	16	
384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> Г.	На 31 декабря <u>20 20</u> Г.	На 31 декабря <u>20 19</u> г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	-	-	1
39	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	7	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	372	612	237
	Денежные средства и денежные эквиваленты	140	1 125	104-
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	519	1 737	341
	БАЛАНС	519	1 737	341

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 <u>20</u> г.	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	447	149	(28)
	Итого по разделу III	457	159	(18)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	62	1 578	224
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	62	1 578	224
	БАЛАНС	519	1 737	341

Руководитель _____ С.В. Захаров
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря 20 21 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Калиста» на 31.12.2021 г.

Таблица Б.1-Отчет о финансовых результатах

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

**Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 20 21 г.**

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____

Организация _____ ООО «Калиста» _____ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию _____ по ОКВЭД _____

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО/частная _____ по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: т. р. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	21
81884340		
6321382779		
69.20		
65	16	
384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год _____	За _____ год _____
		20 21 г.	20 20 г.
	Выручка	2 879	2 315
	Расходы по обычной деятельности	(2 457)	(2 061)
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	-	-
	Прочие расходы	(38)	(15)
	Налог на прибыль (доходы)	(86)	(62)
	Чистая прибыль (убыток)	298	177

Руководитель _____ С.В. Захаров _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 21 г.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО «Калиста» на 31.12.2021 г.

Таблица В.1-Отчет о финансовых результатах

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах за 31 декабря 20 20 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710002	
Организация _____ ООО «Калиста» _____ по ОКПО		31	12 20
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО	ИНН	81884340	
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию	6321382779	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКПОФ/ОКФС	ООО/частная	69.20	
Единица измерения: т. р.	по ОКЕИ	65	16
		384 (385)	

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год 20 20 г.	За _____ год 20 19 г.
	Выручка	2 315	2 134
	Расходы по обычной деятельности	(2 061)	(1 998)
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	-	-
	Прочие расходы	(15)	(17)
	Налог на прибыль (доходы)	(62)	(59)
	Чистая прибыль (убыток)	177	60

Руководитель _____ С.В. Захаров
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря _____ 20 20 г.