

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование профиля)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учёт, аудит и анализ дебиторской задолженности

Студент(ка)	<u>Анна Александровна Иванова</u> (И.О. Фамилия)	_____
Руководитель	<u>Виктория Николаевна Герасименко</u> (И.О. Фамилия)	_____

Допустить к защите

Заведующий кафедрой к.э.н., доцент Боровицкая М.В. (ученая степень, звание, И.О. Фамилия)	_____
---	-------

« ___ » _____ 2017г.

Тольятти 2017

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ / М.В. Боровицкая

(подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2017 г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студент: Иванова Анна Александровна

1. Тема: Бухгалтерский учёт, аудит и анализ дебиторской задолженности
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы:
3. Исходные данные бакалаврской работе: Годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.
4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
 - Теоретические аспекты учёта, аудита и анализа дебиторской задолженности организации
 - Организация бухгалтерского учёта дебиторской задолженности в ООО «Энергострой Поволжья»
 - Аудит и анализ дебиторской задолженности в ООО «Энергострой Поволжья»
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.
6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.
7. Дата выдачи задания « ____ » _____ 2017г.

Руководитель бакалаврской
работы

(подпись)

Виктория Николаевна
Герасименко

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

Анна Александровна
Иванова

(И.О. Фамилия)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»
Институт финансов, экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»

_____ М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

выполнения бакалаврской работы

Студента Иванова Анна Александровна

по теме «Бухгалтерский учёт, аудит и анализ дебиторской задолженности»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении и	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017			
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017			
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017			
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017			
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017			
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017			
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017			
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017			

Руководитель бакалаврской работы _____

(подпись)

А. А. Иванова

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению _____

(подпись)

В.Н. Герасименко

(И.О. Фамилия)

Аннотация

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена тем, что объемы дебиторской задолженности необоснованно извлеченные из оборота напрямую оказывают влияние на финансовое состояние экономического субъекта. В свою очередь необоснованный рост дебиторской задолженности может негативно отразиться на устойчивости его развития. Данная бакалаврская работа посвящена вопросам бухгалтерского учёта и аудита дебиторской задолженности ООО «Энергострой Поволжья», работающей в сфере строительства и реконструкции объектов электроэнергетики.

Цель данной работы заключается в изучении и раскрытии учета, анализа и аудита дебиторской задолженности организации.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть сущность и общие понятия дебиторской задолженности;
- ознакомиться с международной практикой учета дебиторской задолженности;
- исследовать основы аудита и анализа дебиторской задолженности;
- дать краткую технико-экономическую характеристику ООО «Энергострой Поволжья»;
- рассмотреть организацию учета дебиторской задолженности исследуемого предприятия;
- ознакомиться с особенностями учета резервов по сомнительным долгам и порядком списания дебиторской задолженности в ООО «Энергострой Поволжья»;
- провести аудиторскую проверку учета дебиторской задолженности исследуемого предприятия;
- проанализировать дебиторскую задолженность и подвести итоги бакалаврской работы.

Объектом бакалаврской работы является ООО «Энергострой Поволжья». Предметом исследования выступает дебиторская задолженность организации.

Содержание

Введение	7
1 Теоретические аспекты учета, аудита и анализа дебиторской задолженности организации	10
1.1 Дебиторская задолженность, как объект бухгалтерского учета и аудита...9	
1.2 Международная практика учета дебиторской задолженности	12
1.3 Основы аудита и анализа дебиторской задолженности	15
2 Организация бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ООО «Энергострой Поволжья»	21
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Энергострой Поволжья»	21
2.2 Бухгалтерский учет дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками, покупателями и персоналом	26
2.3 Бухгалтерский учет дебиторской задолженности по прочим операциям и учет резервов по сомнительным долгам	35
3 Аудит и анализ дебиторской задолженности в ООО «Энергострой Поволжья»	43
3.1 Аудиторская проверка учета дебиторской задолженности	43
3.2 Анализ дебиторской задолженности ООО «Энергострой Поволжья».....	48
3.3 Мероприятия направленные на оптимизацию учета и контроля за дебиторской задолженностью ООО «Энергострой Поволжья»	55
Заключение	59
Список использованных источников	62
Приложения	654

Введение

Актуальность темы бакалаврской работы заключается в том, что в современных условиях тщательно поставленный контроль за расчетно-платежной дисциплиной, а именно за состоянием дебиторской задолженности оказывает значительное влияние на финансовое состояние предприятия.

Цель данной работы заключается в изучении и раскрытии учета, анализа и аудита дебиторской задолженности организации.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть сущность и общие понятия дебиторской задолженности;
- ознакомиться с международной практикой учета дебиторской задолженности;
- исследовать основы аудита и анализа дебиторской задолженности;
- дать краткую технико-экономическую характеристику ООО «Энергострой Поволжья»;
- рассмотреть организацию учета дебиторской задолженности исследуемого предприятия;
- ознакомиться с особенностями учета резервов по сомнительным долгам и порядком списания дебиторской задолженности в ООО «Энергострой Поволжья»;
- провести аудиторскую проверку учета дебиторской задолженности исследуемого предприятия;
- проанализировать дебиторскую задолженность и подвести итоги бакалаврской работы.

Объектом бакалаврской работы является ООО «Энергострой Поволжья». ООО «Энергострой Поволжья» - компания, работающая с 2010 года на рынке Поволжья. Основное направление деятельности - это оказание комплексных услуг по строительству, модернизации, реконструкции объектов электросетевого хозяйства.

Предметом исследования выступает дебиторская задолженность организации.

Теоретическая значимость данного исследования состоит в углубленном и детальном изучении основных аспектов учета и аудита дебиторской задолженности.

Практическая значимость исследования определена тем, что оно проводится на основе действующего предприятия и его результаты могут использоваться в практике бухгалтерского учета и анализа предприятий аналогичного вида деятельности.

Получение доказательств по достоверности учета было осуществлено путем выполнения следующих аудиторских процедур по существу: инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет и аналитические процедуры. Анализ дебиторской задолженности проводится на основании методов экономического анализа таких, как: сравнение, абсолютных и относительных разниц, индексный, коэффициентный и факторный.

Для написания бакалаврской работы были использованы документы нормативно-правовой базы Российской Федерации, Международные стандарты финансовой отчетности, учебные пособия по учету, анализу и аудиту таких авторов как Агеева О.А., Банк В.Р., Богатая И.Н., Вахрушина М.А., Глушков И.Е., Ионова А.Ф., Керимов В.Э., Ковалева О.В., Кондраков Н.П., Подольский В.И., Тумасян Р.З.; материалы периодических изданий, первичные документы, регистры бухгалтерского и бухгалтерской отчетности исследуемой организации.

Исходными данными для формирования бакалаврской работы является бухгалтерская отчетность ООО «Энергострой Поволжья» за 2014- 2016 года; информация с предприятия об организации синтетического и аналитического учёта дебиторской задолженности; данные об учёте расчётов с покупателями и заказчиками, а также подотчётными лицами в ООО «Энергострой Поволжья».

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав текста, заключения, списка используемых источников и приложений.

В первой главе бакалаврской работы определена теоретическая значимость и экономическая сущность дебиторской задолженности как объекта бухгалтерского учета и аудита. Раскрыты особенности анализа дебиторской задолженности.

Во второй главе исследована организация учета дебиторской задолженности в ООО «Энергострой Поволжья» за 2014- 2016 года. Дана краткая характеристика предприятия.

Третья глава посвящена анализу и аудиту дебиторской задолженности и результатам аудиторской проверки.

1 Теоретические аспекты учета, аудита и анализа дебиторской задолженности организации

1.1 Дебиторская задолженность, как объект бухгалтерского учета и аудита

Дебиторская задолженность – один из элементов (как правило, количественно значительный) оборотных активов предприятия, кредитование покупателей (заказчиков). В бухгалтерском учете под дебиторской задолженностью понимаются имущественные права, представляющие собой один из объектов гражданских прав.

Согласно статье 128 Гражданского кодекса Российской Федерации [2]: «к объектам гражданских прав относятся вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права; работы и услуги; информация; результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них (интеллектуальная собственность); нематериальные блага».

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

В бухгалтерском учете дебиторская задолженность формируется на счетах VI раздела Плана счетов [17]: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В соответствии с пунктом 1 статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации [7]: «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».

Статьей 196 Гражданского кодекса Российской Федерации определен срок защиты имущественных прав, составляющий 3 года [2]. Статья 200 Гражданского кодекса Российской Федерации устанавливает, что течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права.

Согласно пункту 2 статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации [7]: «безнадежными долгами (долгами, нереальными к 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».

Организация имеет право создавать резервы по сомнительным долгам при нарушенной платежеспособности дебитора. Статьей 266 Налогового кодекса Российской Федерации [7] определена понятие сомнительного долга и порядок формирования резерва. Так, 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 пункту 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»: «дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных

проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном пунктом 70 настоящего Положения, или на увеличение расходов у некоммерческой организации» [6].

В соответствии с пунктом 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»: «списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника».

1.2 Международная практика учета дебиторской задолженности

В МСФО при оценке и учете дебиторской задолженности необходимо соблюдать требования таких стандартов, как МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», 18 «Выручка», 32 «Финансовые инструменты - представление», 36 «Обесценение активов», 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

В российском учете эти операции косвенно регулируют следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» приказ Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н (в ред. от 11.03.2015 № 57н),

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

- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98).

- ПБУ 9/99 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791);

- ПБУ 11/2008 Приказ Минфина России от 29.04.2008 N 48н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)" (Зарегистрировано в Минюсте России 26.05.2008 N 11749);

- ПБУ 16/02 Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2002 N 3655);

- ПБУ 19/02 Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085).

Согласно МСФО (IAS) 18 в составе выручки субъекта хозяйствования отражается и дебиторская задолженность покупателей. А в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» при определении суммы дебиторской задолженности, отражаемой в балансе, необходимо:

- мониторить суммы дебиторской задолженности на предмет обесценения и списание суммы безнадежных долгов;
- корректировать сумму оставшейся задолженности в расчете суммы резерва по сомнительным долгам;
- отражать краткосрочную дебиторскую задолженность в составе текущих активов, а долгосрочную задолженность в составе внеоборотных активов.

Согласно российской практике учета резервы по сомнительным долгам создаются под конкретную дебиторскую задолженность на основании инвентаризации расчетов. Вследствие этого дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности в полном объеме без создания резервов на эти цели.

Далее рассмотрим порядок учета выручки от продажи, который непосредственно связан с формированием дебиторской задолженности. Порядок учета выручки по российским правилам установлен Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791).

При учете выручки по международным стандартам используем МСФО (IAS) 18 «Выручка», в котором определено, что выручка - это валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности компании, приводящее к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов инвесторов и акционеров. Итак, под выручкой в международных и российских правилах учета понимается одно и то же.

При сравнении данных стандартов необходимо учитывать вопросы признания выручки, возникающей от договоров аренды, страхования, добычи полезных ископаемых и др., которые раскрываются в стандартах МСФО. Необходимо заметить, что аналоги таких стандартов отсутствуют в правилах российского учета.

Важным моментом является то, что стандарты МСФО предусматривают отражение выручки по справедливой стоимости, в то же время РСБУ п. 6 ПБУ 9/99 выручка принимается к учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Расчет доходов, подлежащих признанию по международным стандартам, в этом случае происходит в следующем порядке:

- суммы платежей дисконтируются на условную процентную ставку;
- дисконтированная стоимость платежей признается в качестве выручки на дату продажи;

- оставшаяся сумма (разница между общей суммой платежей и их дисконтированной стоимостью), которая представляет собой процентную составляющую, признается в качестве процентного дохода методом эффективной процентной ставки (т.е. таким образом, чтобы каждый отчетный период при умножении растущей дебиторской задолженности на одну и ту же ставку к дате ее погашения задолженность в учете равнялась номинальной задолженности). Условная процентная ставка (ставка дисконтирования) для указанных целей может быть определена исходя из ставки, по которой контрагент (покупатель) привлекает заемные средства на аналогичных условиях.

1.3 Основы аудита и анализа дебиторской задолженности

Понятие «аудит» происходит от латинского слова «audire», в дословном переводе означающем «слышать», то есть понимать хозяйственные процессы и уметь их оценивать.

Согласно Федеральному закону №307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности» аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о

достоверности такой отчетности. Для целей настоящего Федерального закона под бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица понимается отчетность (или ее часть), предусмотренная Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" или изданными в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами, аналогичная по составу отчетность (или ее часть), предусмотренная другими федеральными законами или изданными в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а также иная финансовая информация.

Необходимо отметить, что аудиторская деятельность не подменяет контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления.

Одним из сложных участков в бухгалтерском учете является учет дебиторской задолженности. В этой связи аудиторы данному участку уделяют особое внимание.

К основной цели аудита дебиторской задолженности относится проверка соблюдения действующего законодательства и правильности организации бухгалтерского учета расчетов с дебиторами и достоверности отражения дебиторской задолженности в отчетности предприятия.

К основным задачам аудита дебиторской задолженности относится проверка:

- подтверждения первоначальной оценки систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетов с дебиторами;
- соответствия отражения в бухгалтерском учете дебиторской задолженности и соблюдения требований принятой учетной политики;
- достоверности существования и полного отражения в бухгалтерском учете дебиторской задолженности;
- наличия и правильности оформления оправдательных документов, подтверждающих возникновение дебиторской задолженности;

- достоверности отражения дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности организации.

К аудиторским процедурам по проверке дебиторской задолженности относятся:

- установление порядка расчетов с дебиторами;
- получение списка дебиторов с указанием размера задолженности на конец аудируемого периода;
- выполнение выборки с выделением значительных сумм дебиторской задолженности и проверка наличия оправдательных документов;
- проверка остатков по синтетическим и аналитическим счетам расчетов, имеющих дебетовое сальдо;
- проверка проведения инвентаризации дебиторской задолженности в конце отчетного года;
- проверка правильности списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности и иных нереальных к взысканию долгов;
- оценка правильности учета и документального оформления расчетов с подотчетными лицами;
- проверка расчетов с персоналом по прочим операциям;
- проверка правильности отражения в бухгалтерской отчетности дебиторской задолженности.

Необходимо отметить, что в обязательном порядке аудиторю необходимо проверить формирования корреспонденции счетов по каждому виду расчетов, организацию аналитического учета по ним, обоснованность начисления (или возмещения) НДС по этим операциям.

На рис. 1 отражены виды аудиторских процедур, применяемых при проверке дебиторской задолженности.

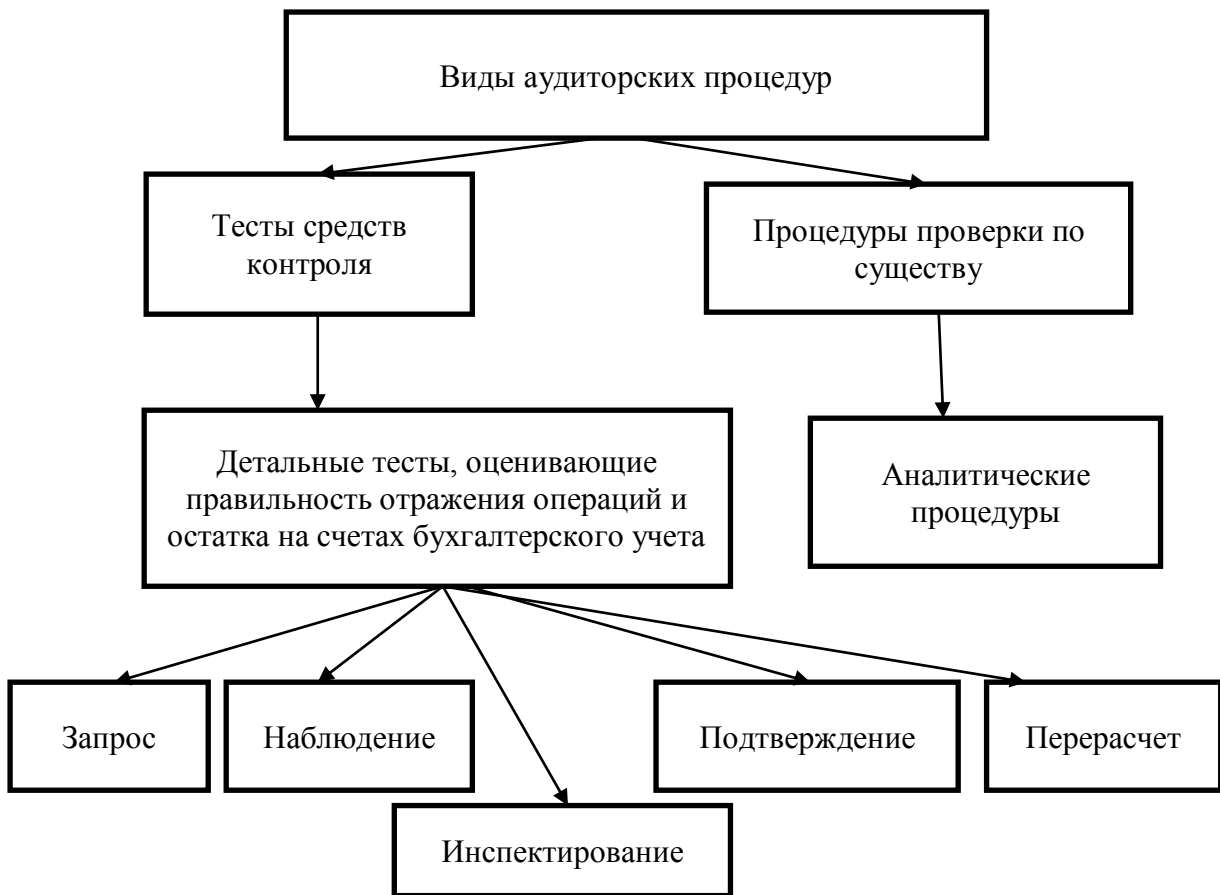


Рис. 1. Виды аудиторских процедур

Данные о дебиторской задолженностях представлены в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность». Поскольку дебиторская задолженность является частью оборотных активов, она показывается в разделе II актива баланса «Оборотные активы» и может быть долгосрочной и краткосрочной [24, с.132].

При проверке дебиторской задолженности уделяют существенное внимание и кредиторской задолженности, поскольку данные показатели существенно влияют на финансовое состояние организации, в частности на ее ликвидность, платежеспособность и финансовую устойчивость.

Кредиторская задолженность является частью краткосрочной задолженности и отражается в разделе V пассива баланса «Краткосрочные обязательства», где выделена группа статей «Кредиторская задолженность»,

которая, в свою очередь, подразделяется по следующим направлениям: поставщики и подрядчики, векселя к уплате, задолженность перед дочерними и зависимыми обществами, задолженность перед персоналом организации, задолженность перед государственными внебюджетными фондами, задолженность перед бюджетом, авансы полученные, прочие кредиторы [39, с.328].

Основной целью анализа дебиторской задолженности является исследование состояния, динамики и эффективности использования дебиторской задолженности.

Для достижения данной цели решаются следующие задачи:

- исследовать состояние дебиторской задолженности организации;
- выявить просроченная и сомнительная дебиторская задолженность;
- изучить динамику дебиторской задолженности;
- оценить эффективность использования дебиторской задолженности.

Источниками информации для аудита и анализа дебиторской задолженности предприятия, содержащие общую оценку об их состоянии, считаются: бухгалтерский баланс предприятия, оправдательные документы, отражающие расчеты предприятия с различными контрагентами, данные аналитического и синтетического учета по счетам расчетов.

В основе анализа и оценки добросовестного дебитора лежит оценка его кредитоспособности, методику которой разрабатывает сама организация-поставщик.

В методике содержатся этапы проведения аналитических исследований и нормативы кредитоспособности, соответствующие специфике деятельности.

Систему характеристик для оценки кредитоспособности отдельных групп покупателей определяют по критериям представленных на рис. 2 [37, с.38].



Рис. 2. Оценочные критерии для определения кредитоспособности отдельных групп покупателей

При проверке потенциального клиента необходимо учитывать его потенциальные возможности и порядочность расчетов между участниками экономических отношений. Такую информацию можно получить при проведении аналитического исследования как внешних, так и внутренних потоков информации.

Достоверность и оперативность информации будет способствовать принятию правильных управленческих решений в части взаимовыгодных предложений по сотрудничеству между контрагентами.

2 Организация учета дебиторской задолженности в ООО «Энергострой Поволжья»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Энергострой Поволжья»

ООО «Энергострой Поволжья» - компания, работающая с 2010 года на рынке Поволжья. Основное направление деятельности - оказание комплексных услуг по строительству, модернизации, реконструкции объектов электросетевого хозяйства 0,4-500 кВ, в том числе:

- Строительно-монтажные работы;
- Электромонтажные работы;
- Работы по испытанию и наладке 500 кВ включительно;
- Строительство и реконструкция ЛЭП;
- Ремонтно-отделочные работы;
- Проектные работы;
- Поставка оборудования, электротехнических материалов и инструмента;
- Такелаж и перевозка оборудования.

Основные направления деятельности компании представлены на рис.3.

ООО «Энергострой Поволжья» создана в 2012г. Основными видами деятельности компании является разработка проектной документации объектов малой и средней энергетики, весь комплекс инженерно-геодезических и инженерно-геологических изысканий.

ООО «Энергострой Поволжья» является членом саморегулируемых организаций и имеет свидетельство о допуске к работам в области инженерных изысканий №СРО-И-032-22122011 выдано 19.07.2013 г. и свидетельство о допуске к работам по подготовке проектной документации №0181.02-2012-6324028021-П-169 выдано 30.04.2013 г.



Рис.3. Основные направления деятельности компании

ООО «Энергострой Поволжья» создана в 2012 г. Основными видами деятельности компании является технические испытания и исследования объектов электроэнергетики. У организации имеется лицензия на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений (приложение 1). Организацией было получено свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства № 8523 (приложение 2).

Организационная структура компании, представлена на рис.3, она является линейно-функциональной, т.е. прямолинейного возведения структурных подразделений и распределения функций управления между ними, т.е. структурные подразделения подчиняются главному линейному руководителю. Свои решения они приводят в жизнь либо через главного руководителя, либо (в пределах своих полномочий) непосредственно через соответствующих руководителей служб-исполнителей.

Далее рассмотрим основные экономические показатели деятельности ООО «Энергострой Поволжья», расчет которых произведен по данным бухгалтерской отчетности, а именно бухгалтерского баланса (Приложение 3) и отчета о финансовых результатах (Приложение 4).

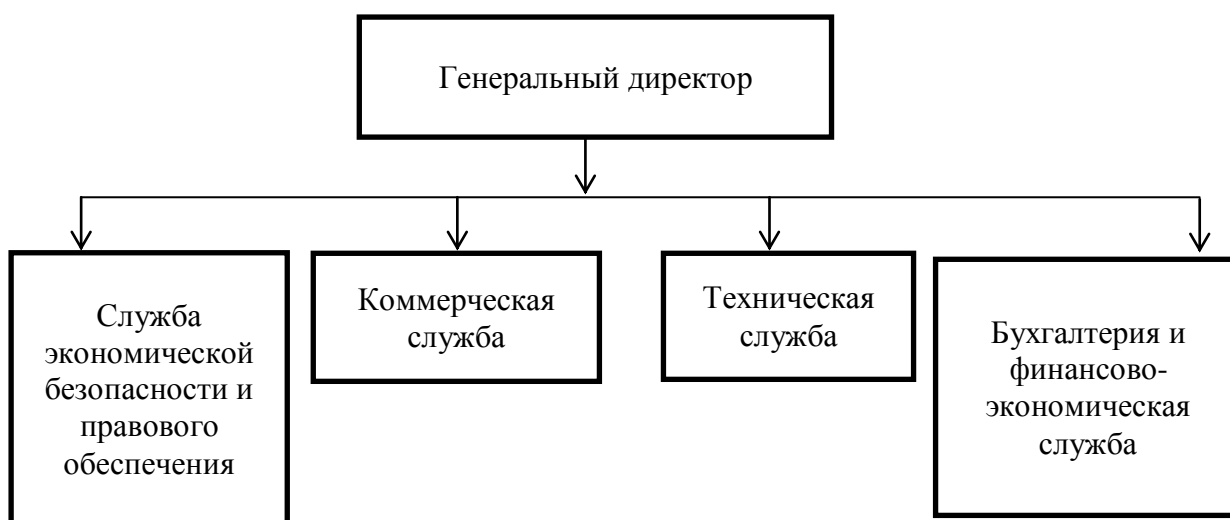


Рис.3. Организационная структура ООО «Энергострой Поволжья»

Расчет основных технико-экономических показателей деятельности ООО «Энергострой Поволжья» представлен в таблице 1.

Таблица 1
Основные технико-экономические показатели ООО «Энергострой Поволжья»

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение (+,-)		Темп роста, %	
				15-14	16-15	15/14	16/15
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс. руб.	53 330	64 315	86430	2014985	22115	120,6	134,4
2. Себестоимость, тыс.руб.	44 329	56 991	75 642	12662	18651	128,5	132,7
3. Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб.	1 677	1 951	2 395	274	444	116,3	122,7
4. Прибыль от продажи, тыс.руб.	7 324	5 373	8 393	-1951	3020	73,3	156,2
5. Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	4 138	3 832	5 509	-308	1677	92,6	143,7
6. Чистая прибыль, тыс.руб.	3 826	4 133	5 502	307	1369	20148,02	133,1

Окончание таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8
7. Стоимость основных средств, тыс.руб.	28844	33895	4201441	-7146	7146	82,6	121,08
8. Стоимость активов, тыс.руб.	92682	42 155	69675	-50527	27520	45,5	165,3
9. Собственный капитал, тыс.руб.	17966	18941	19000	975	59	20145,4	20140,3
10. Заемный капитал, тыс.руб.	45991	34167	42724	-11824	8557	74,3	125,04
11. Численность, чел.	17	17	17	0	0	20140	20140
12. Производительность труда, тыс.руб. (1/11)	3137	3783	5084	646	1301	120,6	134,4
13. Фондоотдача, руб.	1,8	1,9	2,1	0,1	0,2	147,3	12014,5
14. Оборачиваемость активов, раз (1/8)	0,6	1,5	1,2	0,9	-0,3	250	80
15. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, % (6/9)*100	21,3	21,8	28,9	0,5	7,1	20142,3	132,5
16. Рентабельность продаж, %(4/1)*100	13,7	8,3	9,7	-5,4	1,4	60,6	116,8
17. Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, % (5/(9+2014))*100	6,4	7,2	8,9	0,8	1,7	112,5	123,6
18. Затраты на рубль выручки от продажи, ((2 + 3)/1)*20140 коп.	86,2	91,6	90,3	5,4	-1,3	20146,2	98,6

Динамика основных экономических показателей деятельности ООО «Энергострой Поволжья» представлена на рис. 4.

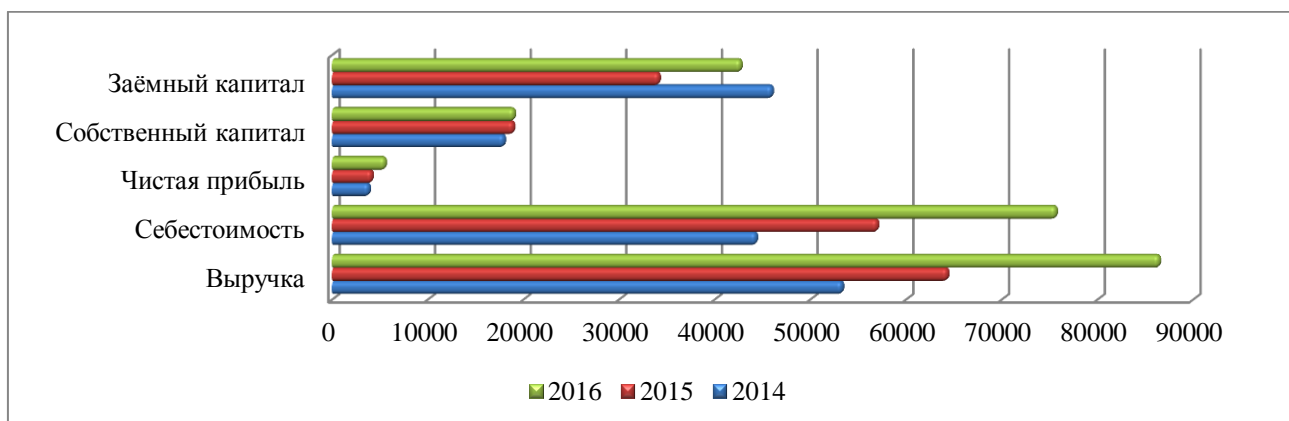


Рис.4. Динамика изменения основных экономических показателей деятельности ООО «Энергострой Поволжья»

Из данных таблицы 1 и рисунка 4 видно, что выручка за анализируемый период увеличилась с 53330 тыс. руб. до 86430 тыс. руб. (2015 – 120,6%, а в 2016 – 134,4%).

Важным показателем, характеризующим работу предприятия, является себестоимость продаж. Себестоимость продаж в 2015г. по сравнению с 2014г. выросла на 12662 тыс. руб., или на 28,5%, в 2016г. по сравнению с 2015г. – на 18651 тыс. руб., или на 32,7%. Рост себестоимости продаж и ее доли в общем составе выручки на конец исследуемого периода обусловлен увеличением уровня накладных расходов, ростом тарифов на энергоресурсы, ростом цен на сырье и комплектующие изделия.

Прибыль от продаж в 2015 г. по сравнению с 2014 г. сократилась на 1951 тыс. руб., или на 26,7%, в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась на 3020 тыс. руб., или на 56,2%.

В 2014 г. на предприятии наблюдается рост чистой прибыли в 2014 году она составила 3 826 тыс. руб., в 2015 г. сформировалась чистая прибыль в размере 4 133 тыс. руб., в 2016г. чистая прибыль уменьшилась и составляет 5 502 тыс. руб.

Рентабельность продаж в 2015 г. по сравнению с 2014 г. снизилась на 5,4%, в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась на 1,4%. Рост данного показателя может быть обусловлен ростом объема продаж, изменение ассортимента продукции, ростом цен на продукцию.

Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли главный показатель для стратегических инвесторов. Показатель в 2016 г. увеличился на 7,1% по сравнению с 2015 г. Он позволяет определить эффективность использования капитала, инвестированного собственниками предприятия. Собственники получают рентабельность от своих инвестиций в виде вкладов в уставный капитал.

Абсолютная величина основных средств выросла с 28844 тыс. руб. до 4201441 тыс. руб., что говорит о росте производственного потенциала организации.

Рассмотрев основные показатели экономической деятельности предприятия ООО «Энергострой Поволжья» можно сделать вывод, что баланс у предприятия неликвиден, т.к. заемных средств больше, чем собственных денежных средств. Такая ситуация характеризует зависимость предприятия от внешних источников финансирования. Выручка предприятия увеличилась с 53 330 тыс.руб. до 86430 тыс. руб., это связано с повышением спроса на продукцию. Увеличение себестоимости практически такое же, как и увеличение выручки, это говорит о том, что предприятие использует ресурсы на грани порога эффективности.

Фондоотдача в 2016г. увеличилась на 0,2% по сравнению с 2015г. это связано с снижением балансовой стоимости основных производственных фондов. Рост коэффициента фондоотдачи говорит о повышении интенсивности (эффективности) использования оборудования.

Производительность труда так же увеличилась в 2016 г. по сравнению с 2015г. на 1301 тыс. руб. Увеличение данного показателя свидетельствует о повышении эффективности труда.

Оборачиваемость активов в 2016 г. по сравнению с 2015 г. уменьшился на 0,3%. Таким образом, анализ основных технико-экономических показателей ООО «Энергострой Поволжья» свидетельствует о том, что на конец 2016 г. деятельность предприятия эффективна, так как наблюдается положительная тенденция роста основных показателей, увеличение прибыли от продаж, чистой прибыли и рентабельности.

2.2 Бухгалтерский учет дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками, покупателями и персоналом

Для учета дебиторской задолженности ООО «Энергострой Поволжья» использует счета расчетов VI раздела Плана счетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (по авансам выданным), 62 «Расчеты с

покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Рассмотрим, как образуется дебиторская задолженность по отдельным ее видам в ООО «Энергострой Поволжья».

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

- полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;

- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);

- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;

- полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа, а также за все виды услуг связи и др.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей, а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется на суммы исполнения обязательств, включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются

обособленно. Именно в этом случае и образуется дебиторская задолженность. Отметим, что к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открываются два субсчета:

60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

60.2 «Авансы выданные»

Дебиторская задолженность возникает при расчете с поставщиками и подрядчиками на счете 60.2 «Авансы выданные» при следующей бухгалтерской записи:

Дебет счета 60.2 «Авансы выданные»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

- произведена предварительная оплата счетов поставщиков и подрядчиков.

Рассмотрим пример отражения операций по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «Энергострой Поволжья».

02.06.2016 ООО «Энергострой Поволжья» произвело предварительную оплату в размере 1700 руб. (НДС не предусмотрен) за материалы с учетом доставки. Материалы были доставлены 04.06.2016.

02.06.2016

Дебет счета 60.2 «Авансы выданные»

Кредит счета 51 «Расчетные счета».

- перечислены денежные средства в размере -1700 руб.

04.06.2016

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

- приняты материалы к учету – 1700 руб.;

Дебет счета 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

Кредит счета 60.2 «Авансы выданные»

- зачтен аванс по расчетам с поставщиком – 1700 руб.

За неотфактурованные поставки счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость поступивших ценностей,

определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах. Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется на суммы по оплате счетов, включая авансы и предварительные платежи в корреспонденции со счетами учета денежных средств и другими счетами. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а учитываются обособленно в аналитическом учете.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчеты в порядке плановых платежей учитываются по каждому поставщику и подрядчику. При этом построение аналитического учета обеспечивает возможность получения необходимых данных о следующих поставщиках:

- по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- по не оплаченным в срок расчетным документам;
- по неотфактурованным поставкам;
- по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил;
- по просроченным оплатой векселям;
- по полученному коммерческому кредиту.

Дебиторская задолженность в ООО «Энергострой Поволжья» по расчетам с покупателями и заказчиками возникает при оказании услуг, работ, но только в том случае, если оплата (полная или частичная) производится после факта оказания услуг и работ.

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками в бухгалтерском учете ООО «Энергострой Поволжья» используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В связи с тем, что к данному счету открывается отдельный субсчет 62.2 «Авансы полученные» для учета

авансов полученных, то дебиторская задолженность формируется именно на счете 62.1. «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Аналитический учет по счету 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету (договору), а при расчетах плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику. При этом построение аналитического учета обеспечивает возможность получения следующих необходимых данных:

- по покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;

- по покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам.

Рассмотрим, как отражается возникновение дебиторской задолженности в бухгалтерском учете ООО «Энергострой Поволжья» при продаже основных средств, материалов и иного продаваемого имущества:

Дебет счета 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счетов 90.1 «Выручка», 91.1 «Прочие доходы»

- отражена продажа имущества по договорной цене;

Отметим, что при оказании работ, услуг делается следующая запись:

Дебет счета 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 90.1 «Выручка»

- реализованы услуги по договорной цене.

ООО «Энергострой Поволжья» произвело испытательные работы ООО «Вега» по счету 117 от 26.11.2016 г. на сумму 21790 руб. В бухгалтерском учете была сделана следующая бухгалтерская запись:

Дебет счета 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 90.1 «Выручка»

- реализованы работы по счету №117 – 21790 руб.

Таким образом, на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» образовалась дебиторская задолженность, которая была полностью погашена

только 01.12.2016 года. Отметим, что НДС в расчетах предусмотрен, т.к. исследуемая организация применяет общую систему налогообложения.

Подотчетными лицами считаются работники организации, получившие авансом денежные средства из кассы. В подотчет выдаются деньги для предстоящих командировочных расходов, а также для оплаты хозяйственных расходов, расходов, связанных с приобретением материалов по мелкому опту в розничной торговле, и на другие хозяйственные нужды.

В ООО «Энергострой Поволжья» подотчетное лицо должно отчитаться за подотчетную сумму в течение 3 дней. Если подотчетные суммы не возвращены работниками в установленные сроки, то данный факт отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Рассмотрим пример образования дебиторской задолженности по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в ООО «Энергострой Поволжья».

03.11.2016 г. Куницыну Ю.Г. было выдано 7000 руб. в подотчет на командировочные расходы. С 04.11.2016 г. по 06.11.2016 г. он находился в командировке в г. Саратов. По возвращению 07.11.2016 г. он отчитался по командировочным расходам, что подтверждает авансовый отчет. Таким образом, образовалась дебиторская задолженность в размере 7000 руб. Сумма подтвержденных расходов составила 6800 руб. Деньги были возвращены в день утверждения отчета. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи по формированию дебиторской задолженности:

03.11.2016 г.

Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Кредит счета 50.1 «Касса организации»

- выданы под отчет денежные средства Куницыну Ю.Г. на командировочные расходы в г. Саратов – 7000 руб.;

На 03.11.2016 г. образовалась дебиторская задолженность по сотруднику Куницыну Ю.Г. в размере 7000 руб.

Погашение дебиторской задолженности отражено следующим образом:

07.11.2016 г.

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

- утвержден авансовый отчет по командировке в г. Саратов.

Дебет счета 50.1 «Касса организации»

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

- возвращена неиспользованная подотчетная сумма в кассу – 200 руб.

В бухгалтерском учете ООО «Энергострой Поволжья» операции по учету авансов полученных от покупателей отражаются следующими проводками, которые приведены в таблице 2.

Таблица 2

Бухгалтерские записи по учету авансов полученных от покупателей

Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Операции, отражаемые в сентябре 2016г.			
Получена частичная оплата (аванс) от покупателя ООО «АВТОМ»	51	62-2	52000
Начислен НДС с суммы полученной частичной оплаты по налоговой ставке 18%	62	68-1	7932
Перечислен в бюджет НДС от суммы полученной частичной предварительной оплаты	68-1	51	7932
Операции, отражаемые в октябре 2016г.			
Получена частичная оплата (оставшаяся часть оплаты) от покупателя ООО «АВТОМ»	51	62-2	62000
Начислен НДС с суммы полученной частичной оплаты по налоговой ставке 18%	62	68-1	9458
Перечислен в бюджет НДС от суммы полученной частичной предварительной оплаты	68-1	51	9458
Операции, отражаемые в ноябре 2016г.			
Отражена продажная стоимость отгруженной продукции согласно расчетным документам (включая НДС)	62-1	90-1	114000
Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю продукции (по налоговой ставке 18%)	90-3	68-1	17390
Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции	90-2	43	74000
Списаны расходы на продажу	90-2	44	5500
Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции	90-9	99	1712014

1	2	3	4
Предъявлены к вычету суммы НДС, начисленных ранее с сумм полученных частичных оплат и уплаченные в бюджет	68-1	62-2	17390
Отражен зачет сумм частичных оплат, полученных от покупателя ООО «АВТОМ» за отгруженную продукцию	62-2	62-1	114000
Начислен налог на прибыль (20%)	99	68-2	3422
Перечислен в бюджет налог на прибыль	68-2	51	3422

Если организация не выполнила обязательств, обусловленных в договоре, или использовала полученные авансы частично, то они полностью подлежат возврату покупателям (заказчикам).

Возврат неиспользованных сумм полученных авансов отражается в учете по кредиту счетов учета денежных средств и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет 2 «Расчеты по авансам полученным».

На счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в ООО «Энергострой Поволжья » собирается информация о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации. К нему могут быть открыты субсчета:

69-1 «Расчеты по социальному страхованию»;

69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;

69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

При наличии у организации расчетов по другим видам социального страхования и обеспечения к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» открываются дополнительные субсчета.

Счет 69 кредитуется на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также их обязательное медицинское страхование, подлежащие перечислению в соответствующие фонды.

В корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» отражаются суммы, полученные в случаях превышения соответствующих расходов над платежами.

По дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются перечисленные суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий и т.п., доходов от участия в капитале организации, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы:

- оплаты труда, причитающиеся работникам, - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников;

- оплаты труда, начисленные за счет образованных в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет, выплачиваемых один раз в год, - в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов»;

- начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм - в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

- начисленных доходов от участия в капитале организации и т.п. - в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Кроме расчетов по оплате труда с депонентами и подотчетными лицами, с работниками субъекта хозяйствования используются и другие виды расчетов.

2.3 Бухгалтерский учет дебиторской задолженности по прочим операциям и учет резервов по сомнительным долгам

В настоящее время невозможно представить деятельность любого экономического субъекта без использования денежных средств. При осуществлении предпринимательской деятельности экономические субъекты постоянно ведут взаимные денежные расчеты. Ведение бизнеса сопряжено с различными рисками, рисками, связанными с невозвратностью денежных ресурсов при различных форс-мажорных ситуациях. В таких ситуациях необходимо проверка контрагента на сомнительность. В настоящих условиях рыночных отношений, нормальное функционирование и развитие субъектов хозяйствования возможно только при получении достоверной и актуальной информации о возможностях контрагентов.

В ООО «Энергострой Поволжья» для учета расчетов с прочими дебиторами применяется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Если дебитором организации является ее сотрудник, для учета расчетов используется счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

В процессе хозяйственной деятельности организации расчеты могут быть связаны с покупкой в кредит оборудования, получением ссуд на индивидуальное жилищное и кооперативное строительство и так далее. В таких случаях для учета применяется счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», к которому могут быть открыты субсчета: 73-1 «Расчеты по предоставленным займам», 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба», 73-3 «Расчеты за товары, проданные в кредит» и др.

Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами. К счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» могут быть открыты субсчета:

73.1 «Расчеты по предоставленным займам»;

73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

На субсчете 73.1 «Расчеты по предоставленным займам» отражаются расчеты с работниками организации по предоставленным им займам.

По дебету счета 73.1 «Расчеты по предоставленным займам» отражается сумма предоставленного работнику организации займа в корреспонденции со счетом 50 «Касса».

На сумму платежей, поступивших от работника-заемщика, счет 73.1 «Расчеты по предоставленным займам» кредитуется в корреспонденции со счетами 50 «Касса», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (в зависимости от принятого порядка платежа).

Получение заемных средств отражается в бухучете организации проводкой:

Дебет счета 73.1 «Расчеты по предоставленным займам»

Кредит счета 50 «Касса»

- работнику предприятия выдан заем.

Отметим, что за 2016 г. в ООО «Энергострой Поволжья» операций по выдаче займов работникам не было.

На субсчете 73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» учитываются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате недостат и хищений денежных и товарно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

В дебет счета 73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» относятся суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц: с кредита счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 98 «Доходы будущих периодов», 28 «Брак в производстве» (за потери от брака продукции) и т.п.

По кредиту счета 73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» записи производятся в корреспонденции со счетами: учета денежных средств - на суммы внесенных платежей; 70 «Расчеты с

персоналом по оплате труда» - на суммы удержаний из сумм по оплате труда;
94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - на суммы списанных недостач при отказе во взыскании ввиду необоснованности иска.

02.09.2016 г. в ООО «Энергострой Поволжья» была проведена инвентаризация материалов, которая выявила недостачу в размере 750 руб. Сумма недостачи была отнесена на виновное лицо. Сумма недостачи и возникновение дебиторской задолженности по счету 73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» было отражено следующим проводками:

02.09.2016 г.

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счета 10 «Материалы»

- отражена недостача материалов, выявленная при инвентаризации – 750 руб.;

Дебет счета 73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

- отнесена сумма недостачи материалов на виновное лицо – 750 руб.

Сумма недостачи была удержана из заработной платы работника 05.09.2016 г., что отражено в бухгалтерском учете следующей проводкой:

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 73.2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

- удержана из заработной платы работника сумма недостачи материалов – 750 руб.

Для обобщения информации о расчетах с учредителями (участниками) организации по вкладам в уставный (складочный) капитал предназначен счет 75 «Расчеты с учредителями». При этом к нему открывается субсчет 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

На субсчете 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» учитываются расчеты с учредителями (участниками) организации по вкладам в его уставный (складочный) капитал.

При создании организации по дебету счета 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал» принимается на учет сумма задолженности по оплате долей.

При фактическом поступлении сумм вкладов учредителей в виде денежных средств производятся записи по кредиту счета 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» в корреспонденции со счетами по учету денежных средств. Взнос вкладов в виде материальных и иных ценностей (кроме денежных средств) оформляется записями по кредиту счета 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» в корреспонденции со счетами 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция» и др.

Уставный капитал ООО «Энергострой Поволжья» был сформирован в 1996 г. полностью в размере 31 тыс. руб., сумме заявленной в уставе. Смены учредителей и изменения размера уставного капитала в 2016 г. не было, поэтому дебиторская задолженность по расчетам с учредителями в исследуемой организации отсутствует.

Далее рассмотрим формирование дебиторской задолженности на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Отметим, что данный счет может иметь 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.

Рассмотрим, как в бухгалтерском учете формируется дебиторская задолженность по причитающимся дивидендам.

Дебет счета 76.3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»

Кредит счета 91.1 «Прочие доходы»

- отражена сумма причитающихся дивидендов и других доходов»;

Погашение данной дебиторской задолженности отражается в учете проводкой:

Дебет счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»

Кредит счета 76.3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»

- поступили денежные средства в счет причитающихся дивидендов и других доходов.

Отметим, что ООО «Энергострой Поволжья» не участвует в совместной деятельности, поэтому доход в виде дивидендов у данной организации отсутствует.

Также счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» используется для расчетов по депонированным суммам заработной платы. Когда работник не может получить зарплату в назначенный день, сумма, причитающаяся работнику, депонируется (сдается в банк). Однако дебиторская задолженность возникает именно на счете 70 «Расчеты по оплате труда».

В ООО «Энергострой Поволжья» имеются случаи расчетов по депонированным суммам, что подтверждает журнал учета выдачи депонированной заработной платы. В бухгалтерском учете исследуемой организации делаются следующие записи:

Дебет счета 70 «Расчеты по оплате труда»

Кредит счета 76.4 «Расчеты по депонированным суммам»

- учтена депонированная сумма оплаты труда;

Дебет счета 76.4 «Расчеты по депонированным суммам»

Кредит счетов 50 «Касса» (51 «Расчетные счета»)

- выплачена работнику депонированная сумма оплаты труда.

Дебиторская задолженность по расчетам со страховой организацией возникает в случае наступления страхового случая на счете 76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию». При наступлении случая, от которого страховалось имущество организации (например, пожара),

организация имеет право на получение страхового возмещения, которое отражается в бухгалтерском учете:

Дебет счета 76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»

Кредит счетов 91.1 «Прочие доходы»

- отражена сумма страхового возмещения.

Отметим, что в ООО «Энергострой Поволжья» дебиторская задолженность в 2016 г. на счете 76.1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» не возникала.

Для учета резервов по сомнительным долгам используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам». Сумма резервов по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета не нормируется. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В ООО «Энергострой Поволжья» не формируются резервы по сомнительным долгам. Однако на основании проведенного исследования предлагается ООО «Энергострой Поволжья» сформировать резервы по сомнительным долгам.

На сумму создаваемых резервов производятся записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». При списании не востребовавшихся долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

Списание дебиторской задолженности за счет резерва происходит по следующим основаниям:

- по истечению срока исковой давности (3 года) – ст.196-197 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее ГК РФ);

- вследствие невозможности его исполнения – ст. 416 ГК РФ;
- на основании акта государственного органа – ст. 417 ГК РФ;
- вследствие ликвидации организации - ст. 419 ГК РФ.

По окончании года сумма резервов сомнительных долгов, созданная в предыдущем отчетном году и неиспользованная в течение отчетного года, списывается с дебета счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в кредит счета 91 «Прочие расходы и доходы» и тем самым присоединяется к прибыли отчетного года. Одновременно организацией оформляется создание резерва по сомнительным долгам с включением во вновь образованный резерв непогашенных долгов, выявленных по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в годовом бухгалтерском балансе уменьшается на суммы этих резервов. В пассиве бухгалтерского баланса сумма образованного резерва по сомнительным долгам отдельно не отражается. Вследствие этого информация о дебиторской задолженности, обобщенная на соответствующих счетах бухгалтерского учета, не будет совпадать с соответствующими показателями бухгалтерского баланса.

В налоговом учете сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного периода инвентаризации задолженности дебиторской задолженности и исчисляется согласно НК РФ следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней – в сумму резерва включается 50% от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода. Согласно Налоговому кодексу РФ резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми.

Отметим, что ООО «Энергострой Поволжья» не создает резервы по сомнительным долгам, что отражено в учетной политике.

В соответствии с п.11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и другие долги, нереальные для взыскания, признаются прочими расходами.

В ООО «Энергострой Поволжья» просроченной дебиторской задолженности за 2016 г. не было.

3 Аудит и анализ дебиторской задолженности в ООО «Энергострой Поволжья»

3.1 Аудиторская проверка учета дебиторской задолженности

Деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами согласно ст. 1 Федерального закона от 30 декабря 2016 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» характеризуется как аудиторская деятельность (аудиторские услуги) [10].

К задачам аудита дебиторской задолженности относятся:

- контроль за сохранностью денежных средств и их целевым использованием;
- контроль за состоянием дебиторской задолженности;
- своевременное проведение инвентаризации денежных средств и дебиторской задолженности, выявление ее результатов и отражение на счетах бухгалтерского учета.

В соответствии с Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом» аудиторю необходимо получить представление о системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица, достаточное для планирования аудита и разработки эффективного подхода к проведению аудита.

В связи с этим разрабатываются тесты для оценки системы внутреннего контроля за сохранность денежных средств и состоянием дебиторской задолженности.

Далее составляется план и программа аудиторской проверки, которые представлены в таблицах 3 и 4.

План аудита учета дебиторской задолженности

Аудируемое лицо	ООО «Энергострой Поволжья»
Вид аудита	Инициативный (добровольный)
Период аудита	01.01.2015 г. -31.12.2015 г.
Исполнитель	Иванова А.А.
Сроки проведения проверки	02.11.2016 г. – 02.12.2016 г.

Направления аудита	Планируемый комплекс задач	Сроки	Исполнитель	Примечание
1	2	3	4	5
Аудит дебиторской задолженности	Проверка соблюдения порядка документального отражения дебиторской задолженности	02.11.2016-07.11.2016	Иванова А.А.	-
	Проверка соответствия данных первичных документов данным аналитического учета	08.11.2016-10.11.2016	Иванова А.А.	-
	Проверка соответствия оформленных бухгалтерских операций действующим нормативным документам	11.11.2016-13.11.2016	Иванова А.А.	-
	Проверка проведения инвентаризации расчетов согласно учетной политике организации и законодательству	14.11.2016-16.11.2016	Иванова А.А.	-
	Проверка своевременности списания просроченной дебиторской задолженности на финансовые результаты	17.11.2016-25.11.2016	Иванова А.А.	-
	Проверка правильности отражения остатков дебиторской задолженности в отчетности организации	26.11.2016-02.12.2016	Иванова А.А.	-

Программа аудита дебиторской задолженности ООО «Энергострой
Поволжья»

Аудируемое лицо	ООО «Энергострой Поволжья»
Вид аудита	Инициативный
Период аудита	01.01.2015 г. – 31.12.2015 г.
Исполнитель	Иванова А.А.
Сроки проведения проверки	02.11.2016 г. – 02.12.2016 г.

Описание выполняемых работ по этапам аудита	Источник информации	Аудиторские процедуры	Объем выборки
1	2	3	4
1.1. Проверка наличия договоров, являющихся основанием для образования дебиторской задолженности	Договоры	подтверждение	100%
1.2. Проведение инвентаризации и проверка регулярности ее проведения	Акт инвентаризации дебиторской задолженности	инвентаризация	100%
1.3. Проверка наличия дебиторской задолженности по ранее выданным авансам; правильности и полноты отражения в учете и отчетности	Накладные, счета-фактуры, протоколы о зачете взаимных требований, копии платежных документов, книга покупок и книга продаж, данные налоговых деклараций, выписки банка, учетные регистры	наблюдение подтверждение инспектирование, пересчет, опрос, проверка документов, устный опрос	100%
1.4 Проверка организации документооборота, отражающего движение дебиторской задолженности	Договор поставки продукции (выполнения работ, оказания услуг), накладные, счета-фактуры	подтверждение	100%
1.5 Проверка правильности ведения бухгалтерского учета операций по формированию и погашению дебиторской задолженности	Акты инвентаризации расчетов с разными дебиторами и кредиторами	подтверждение	70%
1.6 Проверка соответствия данных синтетического и аналитического учета дебиторской задолженности	Справка об имуществе и обязательствах, регистры бухгалтерского учета по счетам расчетов	подтверждение	70%

Так как исследуемая организация имеет организационно-правовую форму собственности общество с ограниченной ответственностью и

применяет общую систему налогообложения, она не подлежит обязательному аудиту, аудит в ней проводится инициативный (добровольный), по решению руководителя. Основная цель инициативного аудита направлена на выявление недостатков и недочетов при ведении бухгалтерского учета, составления отчетности, ошибок расчетов по налогообложению.

Проверку осуществляют на основе: бухгалтерской финансовой отчетности, главной книги или оборотно-сальдовой ведомости, положения об учетной политике организации, карточек счетов и анализа счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», «75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Кроме того, проверяются приходные и расходные кассовые ордера, журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, кассовая книга, выписки банка, платежные поручения, акты сверки с поставщиками и покупателями, договоры купли-продажи, накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ, журналы ордера № 1, 2, 6, 7

Инициативный аудит проводился в присутствии кассира и главного бухгалтера организации. Результаты инвентаризации оформили актом, который подписал кассир и главный бухгалтер организации. Акт является письменным аудиторским доказательством, и его данные необходимы аудитору для дальнейшей проверки.

Одновременно с проверкой результатов инвентаризации проведена проверка условий хранения денежных средств, в ходе которой выяснилось:

- насколько обеспечена сохранность денежных средств при доставке из банка;
- имеется ли сейф или несгораемый шкаф для хранения денежных и неденежных ценностей в кассе;

- соблюдается ли установленный лимит хранения денежной наличности по отдельным датам.

Инициативным аудитором была проведена сверка записей в кассовой книге, приходных кассовых ордерах с отчетами, накладными и счетами по реализации продукции (работ, услуг). Все случаи неполного набора документов по кассовым операциям зафиксированы аудитором. По ним подсчитали итог, который соизмерили с кредитовым оборотом по счету 50 «Касса».

Инициативным аудитором в ООО «Энергострой Поволжья» был выявлен сомнительный долг в сумме 50000 руб. При инвентаризации бухгалтерской службой организации данный долг был оценен как задолженность, по которой возможно получить не более 50% ее суммы. Соответственно, на сумму 25000 руб. создан резерв по сомнительным долгам. В результате осуществления процедуры банкротства должника по данному обязательству было получено 35000 руб. В бухгалтерском учете организации были сделаны следующие записи, которые представлены в таблице 5.

Таблица 5

Порядок списания дебиторской задолженности в ООО «Энергострой Поволжья»

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Создан резерв по сомнительным долгам	91	63	25000
Получена часть долга по результатам процедуры банкротства	51	62	35000
Списана за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам недополученная часть задолженности (50000 – 35000)	63	62	15000
Списана на увеличение финансового результата неиспользованная часть резерва (25000 – 15000)	63	91	2014000

Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, так же, как и дебиторская, в бухгалтерском учете ООО «Энергострой Поволжья» списывается по каждому обязательству на основании данных

проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации. Согласно п. 4 ПБУ 9/99 указанная кредиторская задолженность включается в состав прочих доходов организации в той сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации, то есть с учетом НДС.

Проверка документооборота организации, отражающего образование дебиторской задолженности и движения денежных средств, указала на то, что замечаний нет. Также проверке подлежали схемы корреспонденции счетов, предусмотренных планом счетов, обоснованность сумм, числящихся на счетах, выяснены сроки исковой давности и график погашения задолженности.

Проверка показала отсутствие замечаний. Инициативным аудитором отмечено отсутствие замечаний по отражению дебиторской задолженности в регистрах учета в ООО «Энергострой Поволжья».

3.2 Анализ дебиторской задолженности ООО «Энергострой Поволжья»

Достоверность аналитических исследований способствует рациональному и эффективному управлению дебиторской задолженностью. Результаты анализа используются в управлении сомнительной дебиторской задолженностью.

Так изменение сомнительной дебиторской задолженности свидетельствует об изменении ликвидности баланса, что ухудшает или улучшает финансовое состояние. Также на изменение финансового состояния экономического субъекта оказывает влияние скорость оборота дебиторской задолженности (таблица 6, рис. 5).

По представленным данным таблицы 6 и рисунка 5 наглядно видно, что доля дебиторской задолженности ООО «Энергострой Поволжья» в общем объеме текущих активов (%) неоднозначна и к 2016 г. она занимает 61,5%.

Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности

Показатели	2014	2015	2016	Изменение		Темп роста,%	
				15-14	16-15	15/14	16/15
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз.	5,4	7,03	5,9	1,63	-1,13	130,2	83,9
2. Период погашения дебиторской задолженности, дни	66,6	51,2	61,01	-15,4	9,81	76,8	119,2
3. Доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов, %	48,5	42,6	61,5	-5,9	18,9	87,8	144,4
4. Отношение средней величины дебиторской задолженности к выручке от реализации, %	0,18	0,14	0,18	-0,04	0,04	77,7	128,6
5. Доля сомнительной дебиторской задолженности в объеме задолженности, %	-	-	-	-	-	-	-

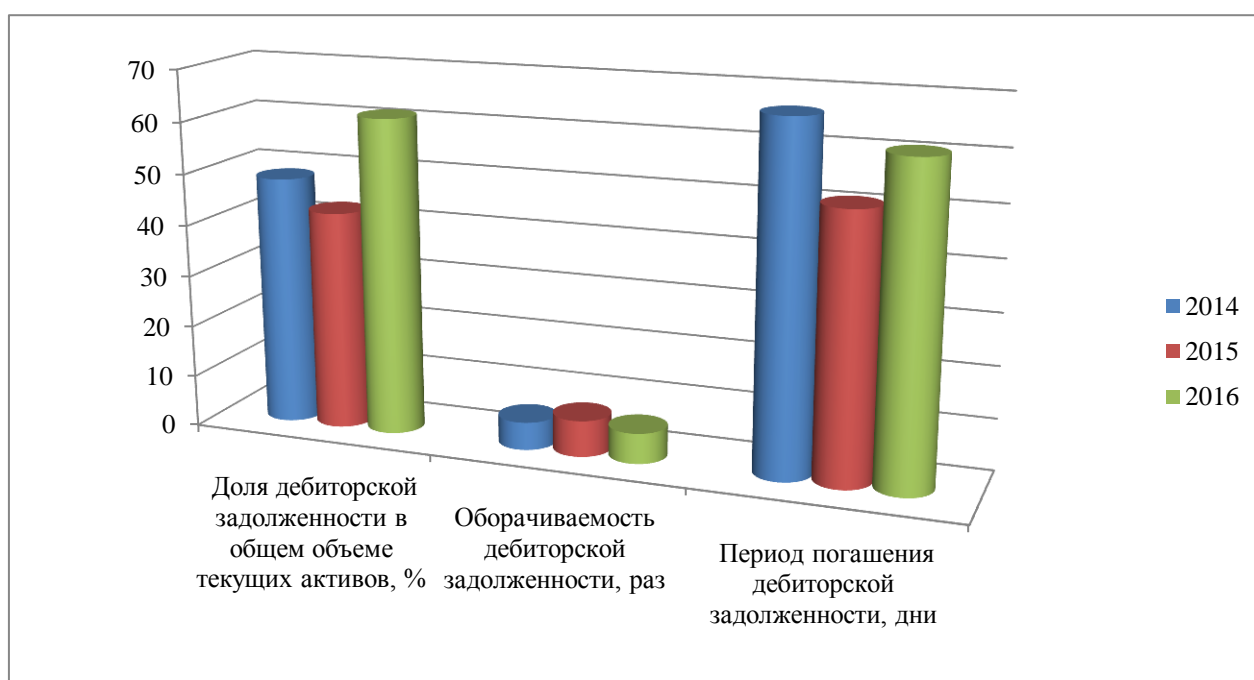


Рис.5. Динамика дебиторской задолженности ООО «Энергострой Поволжья»

Оборачиваемость дебиторской задолженности (в раз.) снижается, при этом период погашения дебиторской задолженности (дни) увеличивается.

Данная тенденция указывает на то, что предприятие не эффективно распоряжается своим имуществом и при таком раскладе увеличивает свою зависимость от внешних источников, так как свои собственные финансовые ресурсы находятся у дебиторов.

Оборачиваемость дебиторской задолженности ($K_{o,дз}$) рассчитывается по формуле:

$$K_{o,дз} = \frac{\text{Выручка от продажи}}{\text{Средняя величина дебиторской задолженности(СДЗ)}, (\text{оборот})} \quad (1)$$

$$\text{СДЗ} = \frac{\text{Краткосрочная дебиторская задолженность} + \text{Долгосрочная дебиторская задолженность}}{2} \quad (2)$$

$$\text{СДЗ}_{2014} = \frac{5718+14085}{2} = 9901,5$$

$$\text{СДЗ}_{2015} = \frac{8361+9931}{2} = 9146$$

$$\text{СДЗ}_{2016} = \frac{9674+22440}{2} = 16057$$

$$K_{o,дз2014} = \frac{53330}{9901,5} = 5,4$$

$$K_{o,дз2015} = \frac{64315}{9146} = 7,03$$

$$K_{o,дз2016} = \frac{86430}{16057} = 5,9$$

Период погашения дебиторской задолженности ($K_{пдз}$) — это временной отрезок, который необходим для ее конвертации в наличные средства.

$K_{пдз} = \text{число дней в период (в году — 360)} \text{ делить на оборачиваемость дебиторской задолженности (количество оборотов за данный период).} \quad (3)$

$$K_{пдз 2014} = 360/5,4 = 66,6$$

$$K_{пдз 2015} = 360/7,03 = 51,2$$

$$K_{пдз 2016} = 360/5,9 = 61,01$$

Как известно продолжительность периода погашения дебиторской задолженности возрастает риск ее непогашения.

$K_{пдз} < 20$ дней - Оборачиваемость дебиторской задолженности предприятия находится на высоком уровне.

$20 < K_{пдз} < 45$ дней - Оборачиваемость дебиторской задолженности предприятия находится в приемлемом диапазоне.

$45 < K_{пдз} < 90$ дней - Оборачиваемость дебиторской задолженности предприятия замедленная.

$K_{пдз} > 90$ дней - Оборачиваемость дебиторской задолженности предприятия неудовлетворительна. Существенно замедленные сроки погашения дебиторской задолженности увеличивают потребности в оборотных средствах и ухудшают платежеспособность, что требует совершенствования договорных отношений с заказчиками.

Доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов:

$$j_{дз} = \text{Дебиторская задолженность} / \text{ТА(ОА)}, \quad (4)$$

где ТА(ОА) – текущие (оборотные) активы

$$j_{дз 2014} = (19803/40830) \times 20140 = 48,5$$

$$j_{дз 2015} = (18292/42895) \times 20140 = 42,6$$

$$j_{дз 2016} = (32114/52236) \times 20140 = 61,5$$

Чем выше этот показатель, тем менее мобильна структура имущества предприятия.

Отношение средней величины дебиторской задолженности к выручке от продажи определим по следующей формуле:

$$\text{ОДЗкВ} = \frac{\text{СДЗ}}{\text{Выручку от продажи}} \quad (5)$$

Доля сомнительной дебиторской задолженности в объеме задолженности ($j_{сдз}$) рассчитывается согласно формуле 6.

$$j_{с.дз} = \text{Сомнительная дебиторская задолженность/ДЗ} \quad (6)$$

Сомнительная дебиторская задолженность – качественный показатель характеризующий состояние дебиторской задолженности. Снижение данного показателя свидетельствует о повышении ликвидности экономического субъекта.

По данным анализа оборачиваемости дебиторской задолженности можно сделать вывод, что оборачиваемость дебиторской задолженности в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 1,63 оборота. А в 2016 г. по сравнению с 2015 г. уменьшилась на 1,13 оборота.

Таким образом, можно сделать вывод, что в 2015 г. покупатели быстрее рассчитывались по своим обязательствам. Это связано с более высоким темпом прироста выручки от продажи и, вероятно, с улучшением платежной дисциплины покупателей.

Период погашения дебиторской задолженности у предприятия ООО «Энергострой Поволжья» составила $45 < \text{КпДЗ} < 90$ дней, это говорит о том, что оборачиваемость дебиторской задолженности у предприятия замедленная.

Тем не менее, тенденция снижения данного показателя свидетельствует о том, что дебиторская задолженность быстрее обращается в денежные средства, а, следовательно, повышается ликвидность предприятия. Доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов в 2015 г. по сравнению с 2014 г. уменьшилась на 5,9%, а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась на 18,9%.

Таким образом, можно сделать вывод, что в 2016 г. структура имущества предприятия стала менее мобильна. Положительным моментом является отсутствие сомнительной дебиторской задолженности (таблица 7 и рисунок 6).

Анализ состава и движения дебиторской задолженности

Показатели	2014	2015	2016	Отклонение		Темп роста, %	
				2015/2014	2016/2015	2015/2014	2016/2015
1	2	3	4	5	6	7	8
Дебиторская задолженность:							
1. Краткосрочная-всего	5718	8361	9674	2643	1313	146,2	115,7
В том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками.	4360	7736	7491		-245	177,4	96,8
Авансы выданные	1358	625	2183	-733	1558	45,1	349,28
2. Долгосрочная-всего	14085	9931	22440	-4154	12509	70,5	225,9
В том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками.	14085	9931	22440	-4154	12509	70,5	225,9
Итого дебиторской задолженности	19803	18292	32114	-1511	13822	92,3	175,5

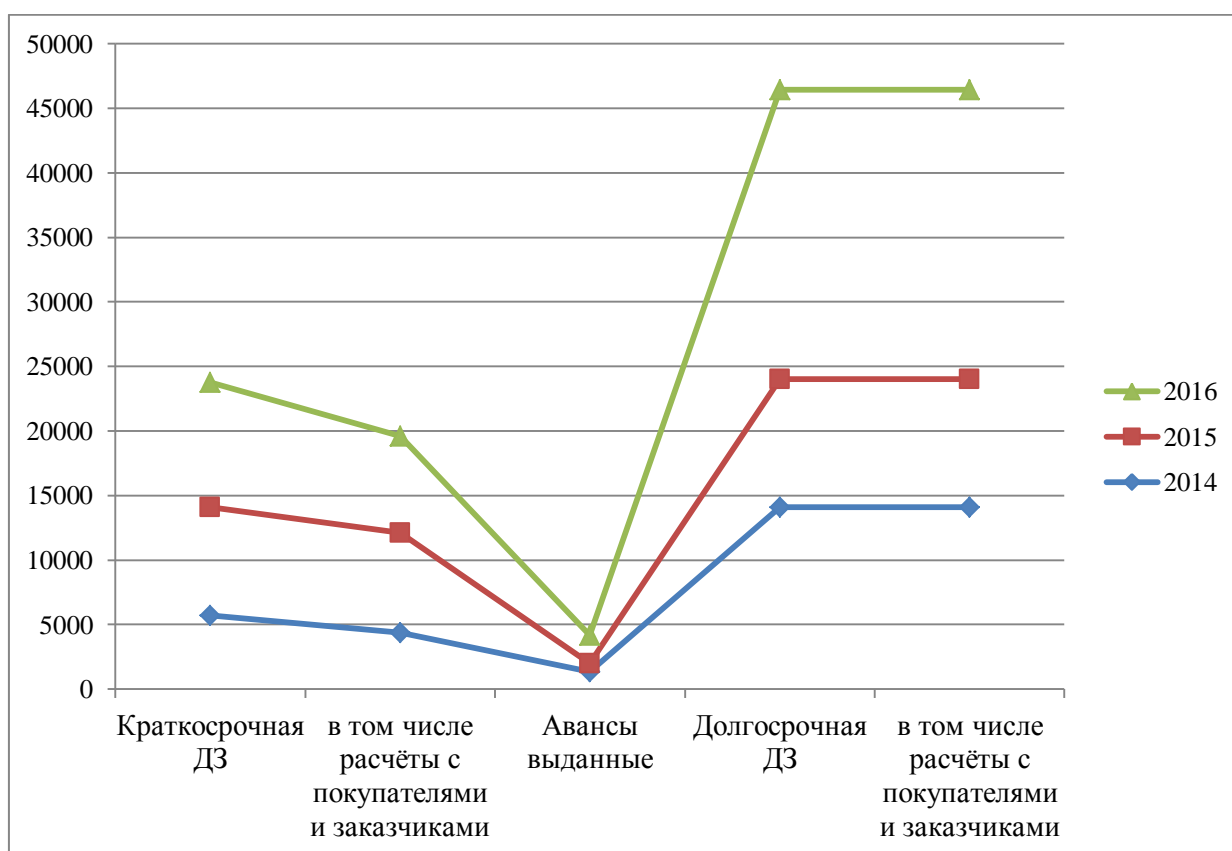


Рис. 6. Динамика изменения состава дебиторской задолженности

Из анализа состава дебиторской задолженности (таблица 3.5 и рисунок 3.2.) видно, что в 2015 г. величина дебиторской задолженности по сравнению с 2014 г. уменьшилась на 1511 тыс.руб. или на 7,7%, а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. размер дебиторской задолженности увеличился на 13822 тыс.руб. или на 75,5%. Это отклонение говорит об ухудшении кредитной политики ООО «Энергострой Поволжья», т.к. увеличение дебиторской задолженности тормозит процесс расчетов с покупателями предприятия за товар.

Краткосрочная дебиторская задолженность в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 2643 тыс.руб. или на 46,2%. А в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась на 1313 тыс.руб. или на 15,7%. Доля долгосрочной дебиторской задолженности в 2015 г. по сравнению с 2014 г. уменьшилась на 4154 тыс.руб. или на 29,5 %, а в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась на 12509 тыс. руб. Это говорит о том, что у предприятия ООО «Энергострой Поволжья » большая доля долгосрочной дебиторской задолженности, если не принять определенные меры, то это может привести к безнадежным к взысканию долгам.

Подводя итоги анализа дебиторской задолженности можно сделать выводы, что в целом величина дебиторской задолженности в 2016 г. по сравнению с 2015 г. резко увеличилась, это говорит о том, что у предприятия вырос спрос на продукцию, и это послужило снижению контроля за дебиторской задолженностью. Оборачиваемость дебиторской задолженности в 2016 г. по сравнению с 2015 г. уменьшилась на 1,13%, это говорит о том, что в 2016 г. покупатели и заказчики стали медленнее погашать свою задолженность, тем самым у предприятия ООО «Энергострой Поволжья» возникла большая доля долгосрочной дебиторской задолженности, которая в 2016 г. составила на 13822 тыс.руб. больше по сравнению с 2015 г.

Для более эффективного управления дебиторской задолженности, предприятию ООО «Энергострой Поволжья» необходимо для ускорения оборачиваемости дебиторской задолженности проводить качественный контроль по отбору потенциальных покупателей, определению условий

оплаты, контролю за сроком погашения дебиторской задолженности и воздействию на дебиторов. Также предприятию рекомендуется ввести штрафные санкции за просрочку платежа, оформлять сделки с покупателями и заказчиками коммерческим векселем с получением определенного процента за отсрочку платежа, отпуск товары покупателям и заказчикам на условиях предоплаты.

Таким образом, для решения проблемы дебиторской задолженности и взыскания долгов организации необходима специальная система управления дебиторской задолженностью, целями которой являются снижение рисков, стандартизация действий сотрудников и экономия времени при принятии управленческих решений.

3.3 Мероприятия направленные на оптимизацию учета и контроля за дебиторской задолженностью ООО «Энергострой Поволжья»

Минимизировать риски возникновения просроченной дебиторской задолженности при выработывании политики управления дебиторской задолженностью руководству экономического субъекта следует придерживаться определенных правил. Основными направлениями правил являются:

- оценка финансового состояния на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности контрагентов, которым предоставляется отсрочка платежа. Но самый эффективный способ оценки платежеспособности покупателя — анализ накопленного опыта работы с ним, в том числе нарушений договорных условий. Поэтому, для того что бы дебиторская задолженность образовавшаяся в результате передачи товаров работ или услуг, клиенту не имевшему истории взаимоотношений с компанией, не превратилась в сомнительный или безнадежный долг - товары и услуги поставляются только после полной предоплаты. Клиентам, которые неоднократно нарушали обязательства по оплате товаров, следует пересматривать товарные кредиты.

Исходя из данных бухгалтерского учета, можно распределить клиентов на группы по просроченным выплатам, например:

- нет просроченной задолженности – период отсрочки платежа и кредитный лимит не меняются;
- 0–10% просроченных оплат – срок товарного кредита сокращается;
- 10–20% просроченной задолженности – товарный кредит закрывается.
- в структуру договора включить условия невозможности нарушения сроков оплаты;
- мотивировать сотрудников предприятия ответственных за состояние дебиторской задолженности;
- создать регламент процесса управления дебиторской задолженностью.

Для решения проблемы дебиторской задолженности и взыскания долгов организации необходима специальная система управления дебиторской задолженностью, целями которой являются снижение рисков, стандартизация действий сотрудников и экономия времени при принятии управленческих решений. Ключевыми точками организации системы управления дебиторской задолженностью в ООО «Энергострой Поволжья» являются следующие:

- 1) управление дебиторской задолженностью должно стать отдельным направлением;
- 2) должен быть назначен менеджер, наделенный всеми необходимыми полномочиями для осуществления этой деятельности;
- 3) деятельность должна осуществляться на регулярной (плановой) основе;
- 4) результаты деятельности должны рассматриваться на ежемесячных (или еженедельных) оперативных совещаниях;
- 5) деятельность по управлению дебиторской задолженностью должна основываться на применении стандартизованной документации, что способствует оперативному принятию решений.

Создание эффективной системы управления дебиторской задолженностью должно осуществляться поэтапно.

1-й этап. Руководством компании должны устанавливаться причины возникновения просроченной задолженности и проводиться переговоры с руководством компании-должника. Это способствует возникновению системы прозрачных взаимоотношений на высшем уровне.

2-й этап. Компанией-кредитором проводится сравнительный анализ причин задолженности на основании постоянного мониторинга взаимоотношений с клиентом. Формы оперативной отчетности компания разрабатывает с учетом своей специфики. Это позволяет принимать решения о предоставлении кредита на отсрочку платежа с учетом рисков управления дебиторской задолженностью. Наиболее целесообразно составление отчета одновременно работниками разных служб (например, финансовым работником и менеджером отдела продаж).

3-й этап. Проводятся регулярные оперативные совещания на уровне руководителя компании, где рассматриваются проблемы клиентов и причины задолженности. Такая совместная работа с клиентами позволяет руководителю не только быть в курсе проблемы и держать ее под контролем, но и гибко реагировать на изменения рынка реализуемых товаров, поскольку клиент на таких совещаниях будет информировать компанию о потребительском спросе и состоянии дел у конкурентов. Участие руководителя в оперативных совещаниях позволяет ему анализировать работу сотрудников, стимулировать их.

Такая система позволит достичь следующих результатов:

- 1) совместная работа руководства настраивает систему управления дебиторской задолженностью;
- 2) руководство вместе с лучшими менеджерами решают проблему сохранения клиентов;
- 3) формируется четко ориентированная на потребности рынка маркетинговая стратегия;

- 4) создается эффективно работающая команда менеджеров;
- 5) руководство находится в курсе дел контрагентов, что повышает его авторитет и положительно сказывается на деловом имидже предприятия.

В определенных ситуациях для управления дебиторской задолженностью анализируемому предприятию можно воспользоваться услугами факторинговой компании. Факторинг представляет собой финансирование под уступку денежного требования [33, с.32]. Данный способ регулирования объемов дебиторской задолженности является крайней мерой во взаимоотношениях между контрагентами.

Основные мероприятия по контролю за дебиторской задолженностью в ООО «Энергострой Поволжья» можно представить на рис.7.

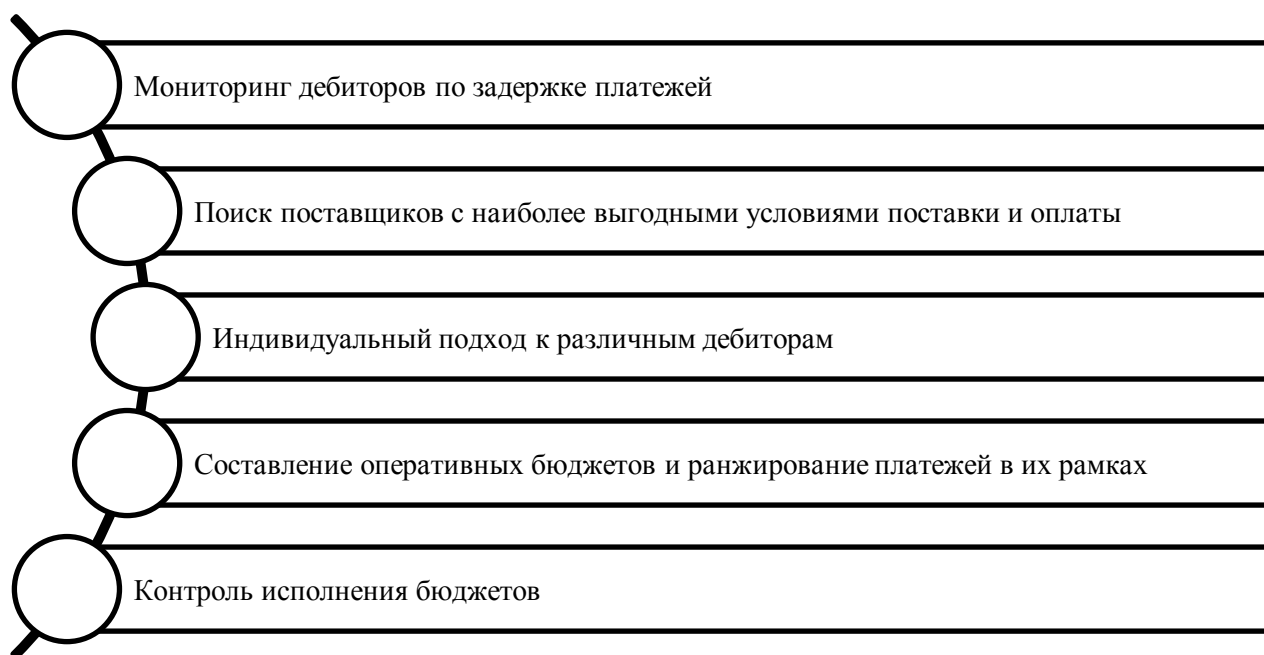


Рис.7. Основные мероприятия по контролю за дебиторской задолженностью в ООО «Энергострой Поволжья»

В заключении проведенного исследования необходимо отметить, что основной целью учета, аудита и аналитических процедур дебиторской задолженности выступает разработка мероприятий по улучшению имеющейся или формированию новой политики работы с контрагентами, способствующей повышению уровня прибыли экономического субъекта, ускорению расчетов и снижению риска неплатежей.

Заключение

Мировая практика анализа финансово-хозяйственной деятельности любого предприятия выделяет как обособленный объект учета, анализа и аудита дебиторскую задолженность, так как каким бы бизнесом ни занималось предприятие, оно вынуждено в большинстве случаев работать на условиях отсрочки платежа.

В первой главе, была раскрыта экономическая сущность дебиторской задолженности. Изучена международная практика учета дебиторской задолженности и источники необходимой информации для проведения исследования в части бухгалтерского учета и аудита дебиторской задолженности.

Вторая глава посвящена вопросам учета дебиторской задолженности на предприятии ООО «Энергострой Поволжья». Для учета расчетов с покупателями и заказчиками ООО «Энергострой Поволжья» используют счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В главе была дана краткая технико-экономическая характеристика ООО «Энергострой Поволжья». Раскрыты особенности учета резервов по сомнительным долгам и порядок списания дебиторской задолженности в ООО «Энергострой Поволжья». Для учета дебиторской задолженности ООО «Энергострой Поволжья» использует счета расчетов VI раздела Плана счетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (по авансам выданным), 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В данной главе дана технико-экономическая характеристика основных показателей финансово-хозяйственной деятельности. ООО «Энергострой Поволжья» создана в 2010г. Основными видами деятельности компании является разработка проектной документации объектов малой и средней энергетики, весь комплекс инженерно-геодезических и инженерно-геологических изысканий. ООО «Энергострой Поволжья» является членом

саморегулируемых организаций и имеет свидетельство о допуске к работам в области инженерных изысканий

В третьей главе проведена аудиторская проверка учета дебиторской задолженности исследуемого предприятия. Инициативным аудитором проведена проверка кассы и в ходе проверки было установлено, что в ООО «Энергострой Поволжья» не ведется журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров. Проверка документооборота организации, отражающего образование дебиторской задолженности и движения денежных средств, указала на то, что замечаний нет. Также проверке подлежали схемы корреспонденции счетов, предусмотренных планом счетов, обоснованность сумм, числящихся на счетах, выяснены сроки исковой давности и график погашения задолженности. Проверка показала отсутствие замечаний. Инициативным аудитором отмечено отсутствие замечаний по отражению дебиторской задолженности в регистрах учета в ООО «Энергострой Поволжья».

Итоги анализа дебиторской задолженности указывают на то, что в целом величина дебиторской задолженности в 2016 г. по сравнению с 2015 г. резко увеличилась, это говорит о том, что у предприятия вырос спрос на продукцию, что повлияло на организацию контроля за дебиторской задолженностью. Оборачиваемость дебиторской задолженности в 2016 г. по сравнению с 2015 г. уменьшилась на 1,13%, это говорит о том, что в 2016 г. покупатели и заказчики стали медленнее погашать свою задолженность, тем самым у предприятия ООО «Энергострой Поволжья» возникла большая доля долгосрочной дебиторской задолженности, которая в 2016 г. составила на 13822 тыс. руб. больше по сравнению с 2015 г.

Также в третьей главе были определены мероприятия по управлению дебиторской задолженностью. Основным направлением в данных мероприятиях будет минимизация рисков невозврата платежей предприятиям дебиторами и необходимость грамотного управления задолженностью.

Следует отметить, что у предприятия ООО «Энергострой Поволжья» нормальное соотношение дебиторской задолженности и кредиторской, но для поддержания и улучшения такого состояния необходимо качественное управление задолженностями.

На основании проведенного исследования в бакалаврской работе определены мероприятия по эффективному управлению дебиторской задолженностью. В разработке политики управления дебиторской задолженности акцент делается на расширение объема продаж продукции, оптимизацию общего размера задолженности и обеспечение своевременной ее инкассации, посредством регламента расчетов и внутреннего контроля состояния дебиторской задолженности.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ). Часть первая от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (в ред. от 07.02.2017 N 12-ФЗ).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации часть 2 (ГК РФ ч.2). Часть вторая от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (в ред. от 28.03.2017 N 39-ФЗ).
4. Гражданский кодекс Российской Федерации часть 2 (ГК РФ ч.2). Часть третья от 26.11.2001 г. №146-ФЗ (в ред. от 28.03.2017 N 39-ФЗ).
5. Гражданский кодекс Российской Федерации часть 4 (ГК РФ ч.4). Часть четвертая от 18.12.2006 г. №230-ФЗ (в ред. от 03.07.2016 N 314-ФЗ).
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). Часть первая от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (в ред. от 28.12.2016 N 475-ФЗ).
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). Часть вторая от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (в ред. от 28.12.2016 N 475-ФЗ).
8. "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017).
9. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция от 23.05.2016 N 149-ФЗ).
10. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция от 01.05.2017 N 96-ФЗ).
11. Федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 N 14-ФЗ (последняя редакция от 03.07.2016 N 360-ФЗ).
12. Адамов Н.А. Учет и анализ дебиторской задолженности в строительных организациях // Консультант бухгалтера. – 2006. - № 8. – С.13-17.

13. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник /под общей редакцией В.И.Стражева – М.: Высшая школа, 2015. – 363 с.
14. Андреева И. НДС при списании задолженности // Расчет. – 2016. - № 2. – С.14-18.
15. Бычкова С.М. Аудит расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами // Аудиторские ведомости. – 2015. - № 9. – С.11-17.
16. Вагапова А. Учет операций по продаже (покупке) дебиторской задолженности // Финансовая газета. – 2015. - № 37. – С.11-14.
17. Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. - СПб.: «Издательский дом Герда», 2015. – 240 с.
18. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: КНОРУС, 2015. – 684с.
19. Гуккаев В.Б. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженностей // Консультант бухгалтера. – 2005. - № 10. – С.24-28.
20. Гусева Т.М. Бухгалтерский учет: Учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2015. – 504 с.
21. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2015. – 368 с.
22. Ивашкевич В.Б. Анализ дебиторской задолженности // Бухгалтерский учет. – 2016. - №6. – С.13-17.
23. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский учет. – СПб.: Питер, 2016. – 312 с.
24. Кацыка А.В. Безнадежная дебиторская задолженность. Оформляем правильно // Консультант бухгалтера. – 2016. - № 1. – С.13-16.
25. Киперман Г. Управление дебиторской задолженностью // Финансовая газета. – 2015. - №12. –С.7-8.
26. Ковалев В.В., Волкова О.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Проспект, 2015. – 548 с.

27. Ковалев В.В., Привалов В.П. Анализ финансового состояния предприятия. – М.: «ЭиМ», 2015. – 426 с.
28. Кожин В.Я. Бухгалтерский учет. 10206 типовых проводок. – М.: Экзамен, 2006. – 639 с.
29. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансового экономического состояния предприятия. – М.: ЮНИТИ, 2015.
30. Михайлова Д.Н. Учет обеспечительных мер по уплате дебиторской задолженности // Бухгалтерский учет. – 2016. - № 1. – С.13-17.
31. Парушина Н.В. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности // Бухгалтерский учет. – 2016. - №4. – С.9-12.
32. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – Минск: ООО «Новое знание», 2016. – 688 с.
33. Савицкая Г.В. Экономический анализ. Учебник. – М.: ООО «Новое знание», 2016. – 642 с.
34. Суворов А.В. Требования к раскрытию учетной информации по МСФО: отчеты об изменениях в капитале и о движении денежных средств // Международный бухгалтерский учет. – 2016. - № 11. – С.
35. Трофимова Л.Б. Использование косвенного метода отчета о движении денежных средств при управлении денежными ресурсами компании // Международный бухгалтерский учет. – 2016. - № 11
36. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет. Учебно-практическое пособие. – М.: Омега-Л, 2016. – 823 с.
37. Умрихин С.А., Ильина Ю.В. Международные стандарты финансовой отчетности: российская практика применения. – Изд.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2015.
38. International accounting Standards 2002 / ASB Publication Department. – London, 2002/
39. Sidney Y: Gray, Belverd E, Needls. Yr. Financial accounting: A Global Approach – Boston, New York: Houghton Mifflin Company, 2001.



Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны,
чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий

ЛИЦЕНЗИЯ

№ 63-Б/00124

от 29.08. 2014 г.

На осуществление: *Деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений*

Виды работ, выполняемых в составе лицензируемого вида деятельности:

- монтаж, техническое обслуживание и ремонт систем пожаротушения и их элементов, включая диспетчеризацию и проведение пусконаладочных работ;
- монтаж, техническое обслуживание и ремонт систем пожарной и охранно-пожарной сигнализации и их элементов, включая диспетчеризацию и проведение пусконаладочных работ;
- монтаж, техническое обслуживание и ремонт систем противопожарного водоснабжения и их элементов, включая диспетчеризацию и проведение пусконаладочных работ;
- монтаж, техническое обслуживание и ремонт систем (элементов систем) дымоудаления и противодымной вентиляции, включая диспетчеризацию и проведение пусконаладочных работ;
- монтаж, техническое обслуживание и ремонт систем оповещения и эвакуации при пожаре и их элементов, включая диспетчеризацию и проведение пусконаладочных работ;
- монтаж, техническое обслуживание и ремонт фотолюминесцентных эвакуационных систем и их элементов;
- монтаж, техническое обслуживание и ремонт противопожарных занавесов и завес, включая диспетчеризацию и проведение пусконаладочных работ;
- монтаж, техническое обслуживание и ремонт заполнений проемов в противопожарных преградах;
- устройство (кладка, монтаж), ремонт, облицовка, теплоизоляция и очистка печей, каминов, других теплогенерирующих установок и дымоходов;
- выполнение работ по огнезащите материалов, изделий и конструкций.

Настоящая лицензия *Обществу с ограниченной ответственностью «Энергострой Поволжья»*
предоставлена: *ООО «Энергострой Поволжья»*

Основной государственный регистрационный номер юридического лица

(индивидуального предпринимателя):

1106324002311

Идентификационный номер налогоплательщика:

6324008138

№ 116809

Место нахождения (место жительства – для индивидуального предпринимателя):
445009, г. Тольятти, ул. Комсомольская, д. 84А

Адреса мест осуществления лицензируемого вида деятельности:
445009, г. Тольятти, ул. Комсомольская, д. 84А

Настоящая лицензия предоставлена на срок: бессрочно

Настоящая лицензия предоставлена на основании решения лицензирующего органа – приказ Главного управления МЧС России по Самарской области от «29» августа 2014 г. № 371

Начальник Главного управления
МЧС России по Самарской области



(подпись)

О.В. Бойко

Саморегулируемая организация
основанная на членстве лиц, осуществляющих строительство
(вид саморегулируемой организации)

**НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ СТРОИТЕЛЕЙ**

«Строительные ресурсы»

188300, Ленинградская обл., г.Гатчина, пр. 25 Октября, д.28 лит. А, пом. VIII

www.stroi-res.ru

№ СРО-С-242-13022012

г.Гатчина
(место выдачи Свидетельства)

«02» июля 2015г.
(дата выдачи Свидетельства)

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о допуске к определенному виду или видам работ, которые
оказывают влияние на безопасность объектов капитального
строительства
№ 8523

Выдано члену саморегулируемой организации

Общество с ограниченной ответственностью «Энергострой Поволжья»,

ОГРН 1106324002311, ИНН 6324008138,

445009, Самарская область, Тольятти,

ул. Комсомольская, дом № 84, литер А

Основание выдачи Свидетельства : решение Контрольно-дисциплинарного комитета
(наименование органа управления саморегулируемой организации,

НП СРО строителей «Строительные ресурсы»

№ 2КДК от 02 июля 2015г.
номер протокола, дата заседания)

Настоящим Свидетельством подтверждается допуск к работам, указанным в
приложении к настоящему Свидетельству, которые оказывают влияние на
безопасность объектов капитального строительства.

Начало действия с «02» июля 2015г.

Свидетельство без приложения не действительно.

Свидетельство выдано без ограничения срока и территории его действия.

Свидетельство выдано взамен ранее выданного № 1548 от 03 мая 2012г.
(дата выдачи, номер Свидетельства)

Генеральный директор
НП СРО строителей
«Строительные ресурсы»
(должность)

Довбыш
(подпись)

Довбыш П.В.
(инициалы, фамилия)



Приложение 3

к Приказу Министерства
финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2014 № 124н)

Бухгалтерский баланс
на 31 марта 2016 г.

Дата (число, месяц, год)
Форма по ОКУД
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Общество с ограниченной ответственностью «Энергострой
Поволжья»

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности: Оказание комплексных услуг по строительству, модернизации, реконструкции объектов электросетевого хозяйства

Организационно-правовая форма/форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью/
Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Местонахождение (адрес) _____

Коды	
0710001	
00232934	
6320002223	
34.10.2	
47	31
384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 декабр На _____ я 20 <u>16</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>14</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	5	6	1
	Результаты исследований и разработок	-		
	Нематериальные поисковые активы	-		
	Материальные поисковые активы	-		
	Основные средства	41041	33895	28844
	Доходные вложения в материальные ценности	-		
	Финансовые вложения	-		
	Отложенные налоговые активы	-		
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	41046	33901	274
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	17480	20628	11175
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	107	128	123
	Дебиторская задолженность	32114	18292	19803
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1986	2973	3507
	Прочие оборотные активы	549	874	6222
	Итого по разделу II	52236	42895	40830
	БАЛАНС	92682	42 155	69675

Окончание приложения 3

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31 марта	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 16 г. 3	20 15 г. 4	20 14 г. 5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	20509	20509	20509
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-) 7	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1509)	(1568)	(2543)
	Итого по разделу III	19000	18941	17966
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	31558	23688	5718
	Отложенные налоговые обязательства		-	-
	Оценочные обязательства		-	-
	Прочие обязательства		-	-
	Итого по разделу IV	31558	23688	5718
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	2492	10424	26296
	Кредиторская задолженность	40232	23743	19695
	Доходы будущих периодов	-		
	Оценочные обязательства	-		
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	42724	34167	45991
	БАЛАНС	93282	76796	69675

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 31 ” марта 20 17 г.

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20 16 г.

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Организация _____ по ОКПО _____
 Общество с ограниченной ответственностью «Энергострой»
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
 Оказание комплексных услуг по строительству, модернизации, реконструкции объектов электросетевого хозяйства
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Общество с ограниченной
 Ответственность «Энергострой Поволжья» _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	16
62431288		
6369012335		
01.1		
65	16	
384 (385)		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____	За _____
		20 16 г. 3	20 15 г. 4
	Выручка 5	86430	64315
	Себестоимость продаж	(75642)	(56991)
	Валовая прибыль (убыток)	10788	7324
	Коммерческие расходы	(2395)	(1951)
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	8393	5373
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(4906)	(3014)
	Прочие доходы	13906	11812
	Прочие расходы	(11884)	(10032)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	5509	4138
	Текущий налог на прибыль	(7)	(5)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	5502	4133
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода 6		
	СПРАВОЧНО		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____

“ 31 ” декабря 20 16 г.

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20 15 г.

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Организация Общество с ограниченной ответственностью «Энергострой Поволжья» по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Оказание комплексных услуг по строительству, модернизации, реконструкции объектов электросетевого хозяйства по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью «Энергострой Поволжья» по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	15
62431288		
6369012335		
01.1		
65	16	
384 (385)		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За _____	За _____
		20 15 г. 3	20 14 г. 4
	Выручка 5	64315	53330
	Себестоимость продаж	(56991)	(44329)
	Валовая прибыль (убыток)	7324	9001
	Коммерческие расходы	(1951)	(1677)
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	5373	7324
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(3014)	(3265)
	Прочие доходы	11812	5751
	Прочие расходы	(10033)	(5978)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	4138	3832
	Текущий налог на прибыль в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(5)	(6)
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	4133	3826
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода 6		
	СПРАВОЧНО		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____
 (подпись) _____ (расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 15 г.

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в одном экземпляре.

Библиография составляет 39 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « _____ » _____ 2017 г.

Дата « _____ » _____ 2017 г.

Студент _____
(Подпись)

(А.А. Иванова)
(Имя, отчество, фамилия)