

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)

(наименование)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА  
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему Бухгалтерский учет и аудит дебиторской задолженности

Студент

В.Д. Шикунов

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент, А.Ю. Смагина

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

Тольятти 2020

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Шикунов Владислав Дмитриевич.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит дебиторской задолженности». Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент, Смагина Анастасия Юрьевна.

Цель работы – изучение организации учета и аудита дебиторской задолженности на примере ООО «ЦБУ», а также разработка комплекса рекомендаций по совершенствованию учета и контроля над дебиторской задолженностью.

Объект исследования – ООО «ЦБУ», основным видом деятельности, которого является оказание услуг в области бухгалтерского учета, налогового консультирования и проведения финансового аудита. Предмет исследования – бухгалтерский учёт и аудит дебиторской задолженности.

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

Краткие выводы по бакалаврской работе: в результате осуществленной работы была исследована экономическая сущность и практические аспекты осуществления бухгалтерского учета и аудита дебиторской задолженности, проведен её аудит и разработаны рекомендации, направленные на улучшение учёта и контроля над дебиторской задолженностью в ООО «ЦБУ». Практическая значимость заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подраздела 1.1, 1.3, 3.3, могут быть использованы специалистами коммерческой организации, являющейся объектом исследования. Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемых источников из 33 источников и 9 приложений. Общий объем работы, без приложений, 62 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 7, рисунков – 2.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы учета и аудита дебиторской задолженности.....	7
1.1 Сущность дебиторской задолженности и её классификация .....	7
1.2 Нормативное регулирование, порядок осуществления учета дебиторской задолженности и ее отражение в бухгалтерской отчетности.....	10
1.3 Цель, задачи и методика аудита дебиторской задолженности .....	19
2 Учет дебиторской задолженности в ООО «ЦБУ».....	25
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «ЦБУ» .....	25
2.2 Организация учета и документооборота дебиторской задолженности в ООО «ЦБУ».....	31
2.3 Особенности осуществления учета дебиторской задолженности и ее отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЦБУ» .....	37
3 Аудит дебиторской задолженности и рекомендации, направленные на совершенствование ее учета в ООО «ЦБУ» .....	46
3.1 Планирование аудиторской проверки .....	46
3.2 Аудиторские процедуры и результат аудита дебиторской задолженности в ООО «ЦБУ».....	49
3.3 Рекомендации, направленные на совершенствование учета дебиторской задолженности в ООО «ЦБУ» .....	53
Заключение.....	57
Список используемых источников .....	58
Приложение А Законодательные и нормативные акты .....	63
Приложение Б Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах ООО «ЦБУ» за 2018 год .....	65
Приложение В Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах ООО «ЦБУ» за 2017 г .....	677
Приложение Г Оборотно-сальдовая ведомость ООО «ЦБУ по счету 44 за	

2016 г.....	69
Приложение Д Оборотно-сальдовая ведомость ООО «ЦБУ по счету 44 за 2017 г.....	70
Приложение Е Оборотно-сальдовая ведомость ООО «ЦБУ по счету 44 за 2018 г.....	71
Приложение Ж Оборотно-сальдовая ведомость ООО «ЦБУ» по счету 90 за 2017 г.....	72
Приложение З Оборотно-сальдовая ведомость ООО «ЦБУ» по счету 90 за 2018 г.....	73
Приложение И Аудиторское заключение.....	74

## Введение

Из-за цикличности экономики, в которой подъем обязательно сменяется спадом и, как следствие, кризисом, определенные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия требуют пристального внимания и тщательного контроля. Дебиторская задолженность заслуженно является одним из них.

Дебиторской задолженностью называются имущественные требования предприятия к своим должникам, являющимися физическими и юридическими лицами.

Актуальность бакалаврской работы обоснована тем, что в нынешних экономических условиях каждый хозяйствующий субъект заинтересован в удержании клиентов путем предоставления различных интересных условий по оплате работ, товаров и услуг. Одним из таких условий является отсрочка платежей. Результатом является формирование дебиторской задолженности, которая отражается в бухгалтерской отчетности. Динамика дебиторской задолженности, ее состав, структура и качество, оказывают сильное влияние на финансовое состояние предприятия.

Грамотное управление специалистами предприятия долгами дебиторов позволит не только не потерять заработанных активов, но и уменьшить риск финансовых потерь. Нерациональное же управление дебиторской задолженностью может нанести вред предприятию, так как фактически она отвлекает некоторую часть денежных и других платежных средств из оборота.

Цель исследования – изучение организации учета и аудита дебиторской задолженности на примере ООО «ЦБУ», а также разработка комплекса рекомендаций по совершенствованию учета и контроля над дебиторской задолженностью.

Исходя из данной цели, следует сформулировать такие задачи исследования как:

- раскрыть сущность и виды дебиторской задолженности;
- исследовать теоретические основы бухгалтерского учета дебиторской задолженности;
- исследовать методику аудита дебиторской задолженности;
- провести анализ технико-экономических показателей хозяйственной деятельности ООО «ЦБУ»;
- изучить бухгалтерский учет дебиторской задолженности на примере ООО «ЦБУ»;
- провести аудиторскую проверку корректности отражения в учете данных дебиторской задолженности;
- разработать предложения по качественному улучшению учета и контроля дебиторской задолженности в ООО «ЦБУ».

В работе использованы такие методы общенаучного познания как: наблюдение; метод научной абстракции; анализ и синтез; метод дедукции и индукции; графический метод; метод аналитических исследований; метод системного экономического анализа.

При написании бакалаврской работы были использованы следующие источники информации: научные труды таких авторов как: Бычкова С.М., 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.; нормативно-правовые акты в сфере бухгалтерского и налогового учета; материалы периодических изданий; первичные документы, учетные регистры и бухгалтерская отчетность ООО «ЦБУ».

Структура бакалаврской работы формируется исходя из поставленной цели и задач. Она состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников и приложений.

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

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

Такие сложные условия как нестабильная экономика, кризис, дефицит денежных ресурсов являются основными причинами задержки платежей по расчетам с организациями за предоставленные услуги, работы и товары. Как следствие образование дебиторской задолженности, как определенного момента между переходом права собственности на товар или услугу и временем фактической оплаты, неизбежно.

По определению дебитору и кредитору, которое дал русский бухгалтер Сериков Иван в своей книге, написанной в 1804 году в Санкт-Петербурге «Счетоводец, или Краткое и ясное руководство по бухгалтерии с присовокуплением практических торговых примеров»: «Всякое получение или все то, что приходит в мою власть или распоряжение, делается моим дебитором или должником; напротив того, всякая выдача или все, что из моей власти или распоряжения выходит, становится моим кредитором или заимодавцем» [29].

Дебитор – это организация или физическое лицо, у которой есть задолженность перед поставщиком (заказчиком) за приобретенные товары или оказанные услуги. Следовательно, дебиторская задолженность – это сумма всех долгов перед организацией по итогу свершившихся хозяйственных операций.

Одной из важных задач бухгалтерии на предприятии, способствующей построению рациональной стратегии управления дебиторской задолженностью, является выстраивание такой системы учета, которая позволит вовремя получать информацию о состоянии расчетов по каждому контрагенту и срокам возникновения задолженности.

Дебиторская задолженность, во-первых, является средством погашения кредиторской задолженности, во-вторых, может быть какой-то частью

продукции, реализованной покупателям, но за которую еще не поступила оплата, и, в-третьих, может являться элементом оборотных активов, которые финансируются за счет собственных либо заемных средств.

Дебиторскую задолженность можно рассматривать как способ инвестирования. Реализуя товары или услуги, и предоставляя контрагентам кредит, отсрочку или рассрочку платежа, компания отвлекает от оборота свои средства. Фактически организация создает рисковую среду, так как существует вероятность вернуть денежные средства значительно позже, и из-за инфляции их реальная стоимость к тому моменту времени будет иметь меньшую покупательную способность. Также существует риск, что дебиторская задолженность и вовсе не будет погашена. Компенсацией рисков, например, может послужить взимание процентов за выданный кредит или выплата неустойки контрагентом, несвоевременно выполнившим свои обязательства.

Еще одной функцией дебиторской задолженности является ее возможность выступать инструментом управления оборотным капиталом коммерческой организации. Целью является увеличение объема оказанных услуг, реализованных товаров в кредит и увеличение собственных активов. Основным смыслом заключается в том, что наличие возможности рассчитаться не сразу, а в течение определенного периода, повышает привлекательность организации для потребителей, и как следствие увеличивается объем реализации и прибыль организации.

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

В нынешних реалиях ведения бизнеса ни одна организация не существует без дебиторской задолженности, потому как её существование объясняется объективными причинами:

- для организации должника – это возможность бесплатно использовать дополнительные оборотные средства;



- для организации кредитора – эта гибкая сбытовая политика дает возможность расширить рынки товаров, работ, услуг.

Наличие дебиторской задолженности невозможно без существования договорных отношений между контрагентами. В них регламентирован момент перехода права на товары и услуги, а также их оплата. Если сроки не совпадают, то это ведет к образованию дебиторской задолженности. Так же она может возникнуть как следствие переплаты налогов, выданных под отчет денежных средств и т.д.

По характеру возникновения дебиторскую задолженность можно подразделить на две группы:

- задолженность, которая возникла в результате основной деятельности организации;
- задолженность, возникшая из-за иных операций.

По срокам погашения дебиторская задолженность бывает:

- краткосрочной (срок погашения менее года с момента отчетной даты);
- долгосрочной (срок погашения более года с момента отчетной даты).

Дебиторскую задолженность можно условно разделить на:

- просроченную;
- нормальную.

Нормальной дебиторской задолженностью называется задолженность за выполненные работы, оказанные услуги, поставленные товары, срок оплаты которых еще не наступил, но право собственности перешло к покупателю или поставщику перечислен аванс.

Просроченной дебиторской задолженностью называют задолженность за товары, работы или услуги, которые не были оплачены в установленные договором сроки.

Просроченная дебиторская задолженность разделяется на

сомнительную и безнадежную.

Из определения сомнительной задолженности в НК РФ п.1 ст. 266: «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» [2].

Из определения безнадежного долга в п. 2 ст. 266 НК РФ: «Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности (в соответствии со статьей 196 ГК РФ составляет 3 года, как для юридических, так и для физических лиц), а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации» [2].

В четком соответствии с ГК РФ стоит дать определение исковой давности. Исковой давностью является срок, в течение которого возможно защитить право по иску лица, чье право было нарушено. Срок исковой давности равняется трем годам [1].

## **1.2 Нормативное регулирование, порядок осуществления учета дебиторской задолженности и ее отражение в бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет ведется по единым основам и правилам, установленным в законодательных, нормативных, методологических и организационно-распространительных документах.

К законодательным документам относятся: Федеральный Закон от 06.12.2014 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральный Закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в

Российской Федерации» [20, 21].

К нормативным документам относятся: положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н; приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»; приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; приказ Минфина России от 25.11.1998 г. № 56н «Об утверждении ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» и прочие [13, 15, 17, 19].

К методологическим документам относятся: план счетов бухгалтерского учета, инструкции по заполнению отчетности, указания по инвентаризации имущества, методические указания по учету затрат.

К организационно-распространительным документам относятся: распоряжения, рабочие инструкции и указания по учету конкретных объектов и операций.

К локальным документам относятся внутренние нормативные акты: учетная политика, рабочий план счетов, утвержденные формы первичных документов, штатное расписание, график отпусков, инструкции, приказы, распоряжения и пр.

Органы управления и бухгалтерские службы руководствуются при ведении бухгалтерского учета законодательными и нормативными актами, которые носят общеотраслевой характер. Основные из них отражены в таблице, которая является приложением А.1.

Особо важное место среди документов законодательного уровня занимает Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Там закреплены важные принципы, организационные основы регулирования и правила по ведению бухгалтерского учета, начиная с первичных учетных документов вплоть до бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно ст. 21 Федерального закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», к документам в области регулирования бухгалтерского учета

относятся:

- федеральные стандарты;
- отраслевые стандарты;
- нормативные акты;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта [20].

Дополнительно, стоит обратить внимание на такие важные документы законодательного уровня как: Гражданский кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ.

Трудовой кодекс РФ регулирует трудовые отношения, организацию труда на предприятии, регламентирует трудовую деятельность, вопросы соблюдения прав работников и работодателей.

Налоговый кодекс РФ регламентирует особенности определения налоговой базы, порядки формирования расходов по сомнительным долгам, а также по сомнительной дебиторской задолженности.

Федеральный закон от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» регламентирует порядок взыскания имущества должника, в том числе взыскания дебиторской задолженности [19].

В нормативных документах регламентируются требования государства к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности. Там идет речь о требованиях, которым необходимо следовать при составлении бухгалтерской отчетности. Выделяют три группы: общие вопросы раскрытия информации; активы и обязательства организации; финансовые результаты ее деятельности. Министром Финансов РФ утверждаются положения по ведению бухгалтерского учета, формирующие этот уровень. Вопрос учета дебиторской задолженности отражен в ПБУ 9/99 «Доходы организации» Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н и ПБУ 10/99 «Расходы организации» Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н [10, 11].

В дополнение к вышеизложенным законодательным и нормативным

актам, в практической деятельности предприятие учитывает отраслевые, ведомственные нормативные акты и условия договоров с контрагентами.

В методологических документах обобщена информация о принципах и базовых правилах ведения бухгалтерского учета, уточнены и изложены основные понятия, которые относятся к определенным участкам учета. Главными документами этого подуровня является План Счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению. Также используются указания Министерства Финансов РФ по вопросам, требующим отдельного внимания, так как они возникли впервые в хозяйственной (предпринимательской) деятельности организаций.

На заключительном уровне находятся организационно-распространительные документы организации. Они формируют учетную политику в методических, технических и организационных аспектах. Внутренние инструкции способствуют регламентированию деятельности организации и ведению бухгалтерского учета.

Обязанность по составлению бухгалтерской отчетности возложена на все организации, действующие на территории РФ согласно Федеральному закону № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете». В её состав (за исключением кредитных организаций, государственных (муниципальных) учреждений) входит пояснение к бухгалтерскому балансу, а также к отчету о финансовых результатах. Это положение закреплено в 4 пункте Приказа Минфина Российской Федерации от 02.07.2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Он вступил в силу, начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год. В его состав входят те изменения, которые оказывают разного рода влияния на формирование аналитических показателей финансовой отчетности, результаты финансового анализа, а также на характер принимаемых управленцами решений [9, 20].

Суммы дебиторской задолженности отражаются в оборотно-сальдовых ведомостях по счетам, на которых она образовывается.

Дебиторская задолженность может формироваться по следующим

операциям и отражаться на соответствующих счетах:

- авансы, перечисленные поставщику. Отражается на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- оказание услуг, поставка товаров в счет последующий оплаты. Учитывается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- переплата в бюджет. Отражается на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- переплата по социальному страхованию, пенсионному обеспечению, обязательному медицинскому страхованию сотрудников. Отражается на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- авансы, выданные физическим лицам. Отражается на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- суммы, которые были предъявлены по претензиям и судебным искам. Отражается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-2 «Расчеты по претензиям»;
- задолженность работников предприятия по полученным ими займам, возмещению материального ущерба. Отражается на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал. Отражается на счете 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;
- задолженность по прочим операциям. Отражается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Пример бухгалтерских записей при погашении дебиторской задолженности:

Дебет счета 50 «Касса» или 51 «Расчетный счет» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – поступление оплаты от покупателя или заказчика.

Дебет счета 91.2 «Прочие расходы» Кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – списание дебиторской задолженности по займу, выданному работнику в связи с прощением.

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит счета 91.2 «Прочие расходы» – начисление процентов, по выданному займу.

В качестве примера, в таблице 2 представлены типовые бухгалтерские записи по учету расчетов с дебиторами, в результате которых может возникнуть дебиторская задолженность.

Таблица 2 – Типовые записи бухгалтерского учета при расчете с дебиторами

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Перечислен аванс поставщику	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др.
Отгружена продукция покупателю	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90 «Продажи», субсчет «Выручка»
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет ФСС	69 «Расчеты по соц. Страхование и обеспечению»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Выдан аванс работникам	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса», 51 «Расчетный счет» и др.
Выданы работникам денежные средства под отчет на командировочные расходы	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50 «Касса», 51 «Расчетный счет» и др.
Выдан заем работнику	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	50 «Касса», 51 «Расчетный счет» и др.
Отражена задолженность учредителей по оплате уставного капитала	75 «Расчеты с учредителями»	80 «Уставный капитал»
Начислены проценты по выданному займу	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»

По окончании года, перед составлением бухгалтерского (финансовой) отчетности, производится инвентаризация расчетов. По итогу составляется акт инвентаризации расчетов, который подписывается председателем комиссии и тремя его членами. Данные инвентаризационных расчетов отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Там она отражается в строке «Дебиторская задолженность» раздела II «Оборотные активы».

При формировании организацией резерва по сомнительным долгам в балансе такая задолженность будет отражена за минусом созданного резерва.

Если дебиторской задолженность признается сомнительной, то предприятие должно создать резервы по сомнительным долгам. Это закреплено пунктом 70 ПБУ, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. N 34н. Сомнительной дебиторской задолженностью считается не погашенная задолженность или задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в установленные договором сроки, а так же не обеспечена соответствующими гарантиями. Учет величины резерва по сомнительным долгам ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» [15].

Для формирования резерва по сомнительным долгам организация должна определить его размер. В пункте 4 статьи 266 НК регламентирован порядок формирования суммы резервов. Она определяется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на последний день налогового периода. Расчет выглядит следующим образом:

- по сомнительным долгам, срок погашения которых превышает 90 календарных дней – сумма, выявленная в ходе инвентаризации задолженности, включается в сумму в созданного резерва в полном объеме;
- по сомнительным долгам, срок погашения которых составляет от 45 до 90 дней – 50 процентов от суммы, которая была выявлена при инвентаризации задолженности;



- по сомнительным долгам, срок погашения которых не превышает 45 дней – сумма резерва не увеличивается.

Для списания дебиторской задолженности в налоговом учете используются два способа:

- Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – дебиторская задолженность списана за счет резерва.
- Дебет счета 91.2 «Прочие расходы» Кредит счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» – отражена дебиторская задолженность в составе внереализационных расходов [2].

Однако списание долга в составе расходов могут производить организации, которые рассчитывают налог на прибыль методом начисления. Если в организации применяется кассовый метод, то учесть долги в составе расходов нельзя. Обязательство считается выполненным, а расходы можно признать, только после проведенной оплаты. Безнадежная дебиторская задолженность уменьшает налоговую прибыль в полной сумме с учетом НДС. Если сумма резерва будет ниже суммы дебиторской задолженности, то в учете это будет отражено так:

Дебет счета 91.2 «Прочие расходы» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – списание задолженности, превышающей резерв, за счет прочих расходов.

Если резерв не создан, то бухгалтерская запись будет выглядеть так:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – списание в расходы безнадежных к получению денежных средств. Дебет счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» – учет списанной дебиторской задолженности на забалансовом счете.

Документы, подтверждающие списание дебиторской задолженности, для целей бухгалтерского учета, должны храниться не менее пяти лет со дня списания. А на счете 007 «Списанная в убыток задолженность

неплатежеспособных дебиторов» следует вести аналитический учет по каждому отдельному контрагенту.

В форме бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах заполняется графа «Пояснения» (Приложение N 3), представляющая собой развернутое пояснение данных, отраженных в бухгалтерском (финансовом) отчете. Это закреплено в Федеральном законе «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ и Приказе Минфина «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.01.2010 г. N 66н [11, 20].

В пояснениях, отраженных в Приложении N 3, содержится раздел 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность», ссылка на который делается в бухгалтерском балансе в строке «Дебиторская задолженность» раздела II «Оборотные активы».

Так же, ссылка на этот раздел присутствует и в отчете о финансовых результатах по строкам «Прочие доходы».

Пояснения содержат информацию о дебиторской задолженности в таблицах:

- 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»;
- 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность».

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» отражается информация по видам долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности за отчетный и предыдущий годы и такие данные как:

- остаток в соответствии с договором на начало года и на конец отчетного периода;
- величина резерва по сомнительным долгам на начало года и на конец отчетного периода.
- поступления в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операций). Стоит обратить внимание на то, что данные поступления отражаются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде;

- причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления (данные отражаются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде;
- погашенная задолженность за период;
- списанная задолженность на финансовый результат (задолженность отражается за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде;
- сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам (суммы ранее образованных резервов, подлежат восстановлению в случае погашения дебиторской задолженности. В бухгалтерском учете суммы восстановленных резервов отражаются по Дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»);
- сумма долгосрочной задолженности, переведенная в краткосрочную задолженность.

В таблице 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» отражается информация по просроченной дебиторской задолженности (по ее видам), отраженной в условиях договора, и о балансовой стоимости долгов на отчетную дату (на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему).

### **1.3 Цель, задачи и методика аудита дебиторской задолженности**

В связи с переходом от плановой экономики к рыночной, в РФ появился совершенно новый для нее правовой институт – аудит. В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ, далее 307-ФЗ, аудит — это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Сам по себе аудит является и видом предпринимательской деятельности, и формой финансового контроля.

Проведение независимого финансового контроля закреплено в 307-ФЗ. В соответствии с ним же, эта деятельность осуществляется вместе с государственным финансовым контролем и не заменяет его [23].

Целью аудита дебиторской задолженности является проверка корректности, достоверности, законности возникновения, учета и погашения дебиторской задолженности, достоверности остатков в финансовой отчетности организации, а также соотношение с принятой на предприятии учетной политикой. Всю необходимую для проведения аудита информацию следует брать из следующих источников:

- договоров оказания работ и услуг, договоров поставки, купли-продажи, мены, подряда,
- учетной политики,
- счетов-фактур,
- банковских выписок,
- актов сверки,
- платежных документов,
- книг покупок/продаж,
- авансовых отчетов,
- учетных регистров (счета 60 «Расчеты с поставщиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «расчета с разными дебиторами и кредиторами», и пр.),
- бухгалтерской (финансовой) отчетности,
- пояснений к бухгалтерскому балансу и так далее.

Стоит обратить внимание на то, что перед тем, как пользоваться данными источниками, перед аудитором стоит задача провести их проверку на соответствие установленным законами нормам.

При проведении аудита дебиторской задолженности необходимо решить такие задачи как:

- проанализировать материалы инвентаризации задолженности по расчетам с дебиторами;
- проверить законность формирования дебиторской задолженности и выявить сомнительные расчеты и задолженности;
- проверить, правильно ли списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности;
- проверить соответствие показателей бухгалтерского отчета данным учета и действительность расчета с дебиторами на дату составления баланса;
- провести грамотную и достоверную оценку влияния состояния расчетов на самостоятельность и платежеспособность организации;
- проанализировать выявленные ошибки и их влияние на достоверность отчетности и многие другие важные задачи.

Международные стандарты аудита (далее – МСА) содержат основные принципы, рекомендации в форме пояснительного или другого материала и обязательные процедуры, которыми пользуется аудитор при планировании и проведении аудиторской проверки. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 11.06.2015 N 576 МСА подлежат признанию для применения на территории РФ с 01.01.2017 г. Согласно МСА 500 «Аудиторские доказательства» для того чтобы обосновать мнение аудитора и его заключение, аудитору необходимо разработать и провести необходимые аудиторские процедуры для сбора достаточных аудиторских доказательств [8].

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

отчетности. МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» говорит о том, что разумная уверенность достигается за счет накопления необходимого количества информации для снижения аудиторского риска до достаточно низкого уровня [3, 5].

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

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

Для разработки корректной программы аудита необходимо произвести оценку системы внутреннего контроля (далее СВК) и системы бухгалтерского учета (далее СБУ) дебиторской задолженности при проведении этапа планирования. Для оценки СВК, аудитор устанавливает последовательность применяемых в организации процедур контроля. При проведении оценки, аудитор выборочно ознакомливается с некоторыми договорами и проводит сопоставление условий договоров с действующими на тот момент ценами и порядком оплаты.

Следует обратить внимание на то, что иногда на предприятии применяется такая система как санкционирование продаж, осуществляемое путем визирования определенным кругом лиц договоров на продажу работ и услуг, накладных на отгрузку товаров и прочих документов. В таком случае следует проверить:

- наличие распорядительного документа, в котором закреплён определенный круг лиц, допущенных к визированию, и действительно ли визирование осуществляли эти лица;

– подтверждаются ли данные регистров бухгалтерского учета дебиторской задолженности первичными документами.

Стоит отметить такой элемент СВК, как контроль над отгрузкой проданных товаров (оказанных услуг) в соответствии с выписанными счетами-фактурами (актами выполненных работ).

Следующим шагом является оценка процедур контроля над своевременным погашением и корректностью отражения поступивших в счет погашения дебиторской задолженности средств в бухгалтерском учете (проверка регистров, случайная выверка расчетов). Определение характера, временных рамок и объема проведения аудиторских процедур касательно проверки дебиторской задолженности проводится на этапе отбора операций и сальдо для проверки.

Необходимо, также, выяснить, в связи с чем возникла дебиторская задолженность.

Аудирование состояния расчетов следует начинать с инвентаризации расчетов или анализа материалов инвентаризации, если таковые имеются. Это даст возможность более тщательно проверить те операции, где выявлены расхождения или отсутствия контроля, возможно, сомнительность законности или же реальности определенных операций. Основными методами проверки являются сплошная или выборочная инвентаризация. Её объем устанавливается на этапе планирования исходя из оценки СВК и аудиторских рисков. Отбор элементов дебиторской задолженности производится по стоимостному признаку, по срокам погашения, по срокам возникновения и в зависимости от особенностей деятельности предприятия.

При проведении проверки следует выяснить: корректно ли отражены остатки в соответствующих статьях баланса, выяснить причины и давность возникновения задолженности, по чьей вине допущена задолженность, какие меры предпринимались должностными лицами для взыскания задолженности и прочее. Особое внимание уделяется спорным долгам:

- необходимо проверить обоснованность и законность списания дебиторской задолженности на убытки;
- выяснить, были ли привлечены к ответственности те лица, виновные в возникновении этих убытков;
- корректно ли отражены в учете операции по списанию задолженности.

Для того чтобы подтвердить справедливость и истинность данных, отраженных в бухгалтерском учете, в соответствии с МСА 500 «Аудиторские доказательства, были использованные такие аудиторские процедуры по существу, как: инспектирование, наблюдение, внешнее подтверждение, перерасчет, повторное проведение, аналитические процедуры, запрос [7].

Исходя из аудиторской практики, основные ошибки, выявленные в процессе аудита дебиторской задолженности — это отсутствие первичных документов, ошибки в суммах расчетных документов, некорректное ведение учета, неправильное оформление претензий по договорам с контрагента.



## **2 Учет дебиторской задолженности в ООО «ЦБУ»**

### **2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «ЦБУ»**

Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТРБИЗНЕСУСЛУГ» (сокращенное наименование ООО «ЦБУ») было учреждено 21 ноября 2013 года и ведет активную работу по укреплению своих позиций в городе Тольятти. Юридический адрес: 445008, Самарская область, Тольятти г., Лизы Чайкиной ул., дом 69Б, офис 5.

Учредителем организации является физическое лицо, гражданин Российской Федерации. Сумма уставного капитала ООО «ЦБУ» составляет 10 000 (десять тысяч) рублей. В соответствии со статьей 56 ГК РФ учредитель общества с ограниченной ответственностью не несет ответственность по обязательствам юридического лица, а оно, в свою очередь, не отвечает по обязательствам учредителя общества. Учредитель несет риск убытков в размере своего вклада в уставной капитал.

Деятельность общества ведется на основании Устава организации и действующего законодательства РФ. В соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 N 14-ФЗ по решению единственного учредителя ООО «ЦБУ» имеет право [21]:

- создавать филиалы на всей территории России, а также открывать счета в любых банках на её территории и за ее пределами;
- предприятие может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права;
- нести ответственность в размере всего принадлежащего ему имущества, быть истцом и ответчиком в суде.

ООО «ЦБУ» не является муниципальным унитарным предприятием, не относится к государственной бюджетной организации. Её деятельность,

сопряженная с рисками, направлена на извлечение прибыли. Отсюда следует, что организация является коммерческой, а стоимость оказанных услуг единолично устанавливает руководитель.

Ликвидация общества может происходить добровольно, по судебному решению в соответствии с ГК РФ или другими законодательным актам. Документы по личному составу (личные дела, счета, приказы и прочее) передаются в архив административного округа. Денежные средства, оставшиеся после ликвидации и удовлетворения требований кредиторов, переходят учредителю.

Основным направлением деятельности общества с ограниченной ответственностью «ЦЕНТРБИЗНЕСУСЛУГ» является деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, налоговому консультированию и проведению финансового аудита. Более подробно представлена информация на рисунке 1. Код ОКВЭД – 69.20.

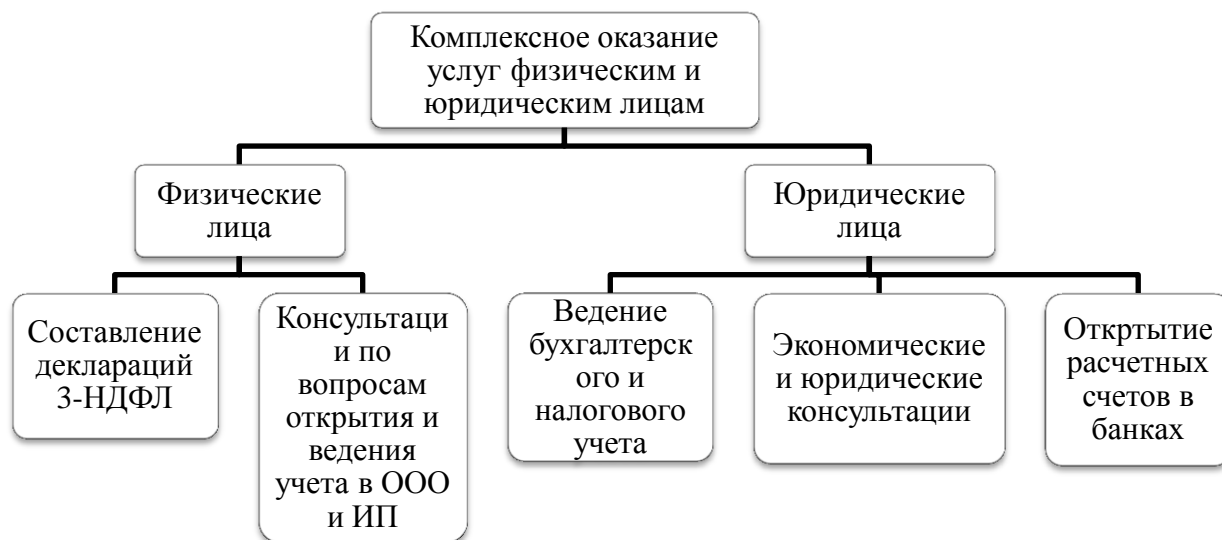


Рисунок 1 – Основные направления деятельности ООО «ЦБУ»

Дополнительные виды деятельности:

- торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90);

- деятельность в области права (код ОКВЭД 69.10);
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (код ОКВЭД 70.22);
- деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (код ОКВЭД 82.99).

У ООО «ЦБУ» заключены партнерские соглашения для привлечения клиентов с такими банками как:

- ПАО «СБЕРБАНК»;
- ПАО «ВТБ»;
- ПАО «АЛЬФА-БАНК»;
- БАНК ОТКРЫТИЕ «ТОЧКА БАНК»;
- ПАО «СОВКОМБАНК».

Некоторым юридическим и физическим лицам не нужен штатный бухгалтер, так как они не могут его обеспечить занятостью на весь день или месяц. Таким экономическим субъектам и оказывает услуги ООО «ЦБУ». Директор предприятия исполняет обязанности главного бухгалтера согласно 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [20]. В его обязанности, помимо принятия управленческих решений по развитию своего бизнеса и составления годовой отчетности предприятия, входит и контроль над работой, которую выполняют бухгалтера. Бухгалтера, в свою очередь, отвечают за бухгалтерское обслуживание индивидуальных предпринимателей, коммерческих и некоммерческих организаций. В своей работе подчиняются напрямую директору.

У ООО «ЦБУ» имеется круглая печать с собственным наименованием и расчётные счета в разных банках. Общество имеет право заниматься любым видом экономической деятельности, которая не запрещена законодательством РФ и зарегистрированным в ЕГРЮЛ.

Согласно среднесписочной численности общества на 1 января 2020 года на предприятии трудоустроено 6 человек. Численность работников по

штатному расписанию, утвержденному директором, на 1 января 2020 года – 6 человек.

Показатели, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность ООО «ЦБУ», отражены в таблице 3.

Таблица 3 – Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЦБУ» за 2016-2018 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютное отклонение тыс. руб.		Темп прироста, %	
				2017г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Выручка, тыс.руб.	2222	1758	2148	-464	390	-20,9	22,2
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.	-12	-6	59	6	65	-50	-1083,3
Краткосрочные заемные средства, тыс. руб.	60	83	70	23	-13	38,3	-15,7
Переменные расходы, тыс. руб.	1153	1325	1452	172	127	14,9	9,6
Постоянные расходы, тыс. руб.	362	295	288	-67	-7	-18,5	-2,4
Численность персонала, чел.	5	6	6	1	0	20	0
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	791	888	957	97	69	12,3	7,8
Прибыль от оказания услуг, тыс. руб.	707	138	428	-569	290	-80,5	210,1
Рентабельность продаж, % (8/1*100%)	31,8	7,8	19,9	-24	12,1	-75,5	155,1
Производительность труда, тыс. руб./чел (1/6)	444	293	358	-151	65	-34	22,2
Среднемесячная заработная плата, руб./чел. (7/6/12 мес.)	13,2	12,3	13,3	-0,9	1	-6,8	8,1

Для того чтобы заполнить данную таблицу были проанализированы показатели (выручка, коммерческие расходы) из бухгалтерского баланса и

отчета о финансовых результатах в промежуток времени с 2016 г. по 2018 г., представленных в приложениях Б и В. Из данных, представленных в приложениях Г, Д, Е, Ж, З были взяты следующие показатели: переменные расходы, фонд оплаты труда, прибыль от реализации услуг.

При проведении анализа таблицы 3 были сделаны следующие выводы.

По состоянию на 2017 год выручка организации по сравнению с 2016 годом сократилась на 20,9%, впрочем, в 2018 году она превысила показатели 2017 года на 22,2%, почти «догнав» показатели года, предшествующего две тысячи семнадцатому году. Уменьшение объема выручки в 2017 году объясняется уменьшением количества потока клиентов в связи с недостаточным маркетингом для привлечения клиентов.

Из-за ситуации, изложенной выше, необходимо обратить внимание и на показатели рентабельности продаж и производительности труда. Оба сократились на 75,5% и 34% в 2017 году, однако в 2018 году произошло значительное увеличение, которое составило 155 % и 22,2 %. Это обусловлено гибкостью малого предприятия и его легкой адаптацией под изменившуюся экономическую ситуацию в виде увеличения спектра предоставляемых услуг и ростом цен на услуги.

Показатели нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в 2016 и 2017 годах являются отрицательным, это значит, что организация имеет долг перед учредителем. Однако стоит отметить то, что темп прироста в 2017 году на 50% меньше, чем показатель 2016 года. Показатель темпа прироста в 2018 году равняется 59 тыс. руб., что на 1083,3% меньше показателя 2017 года. Это является положительным явлением, так как данную сумму можно направить на развитие бизнеса.

Размер краткосрочных заемных средств, в целом, держится на удовлетворительном уровне и не является негативным показателем, так как показатель долгосрочных заемных средств на протяжении трех последних лет равен нулю, а показатель нераспределенной прибыли растет. Абсолютное отклонение 2017 года к 2016 году составило 23 тыс. руб., а темп прироста

составил 38,3%. Показатель 2018 года меньше значения показателя предшествующего года на 13 тыс. руб. Темп прироста сократился на 15,7%.

Объем постоянных расходов в 2017, по отношению к 2016 году, сократился на 18,5%, и на 2,4% в 2018 году по отношению к 2017 году. Увеличение показателя переменных расходов в течение трех отчетных периодов объясняется увеличением численности рабочего персонала на 20% в 2017 году и, как следствие, увеличением количества контрагентов для обеспечения занятостью работников. Из-за увеличения количества рабочего персонала и повышением заработной платы, фонд оплаты труда увеличивается на протяжении трех лет: в 2017 году на 12,3% по сравнению с 2016 годом; в 2018 году на 7,8% по отношению к 2017 году.

Среднемесячная заработная плата сократилась 2017 году на 6,8%, а прибыль от оказания услуг на 80,5%, в связи с увеличением штата наемных работников и недостаточного маркетинга для привлечения клиентов, но в 2018 году оба показателя выросли на 8,1% и 210,1% соответственно.

Для наглядности отражения динамики показателей выручки и себестоимости в тыс. руб., складывающейся из показателей постоянных и переменных расходов, была построена диаграмма, представленная ниже на рисунке 2.

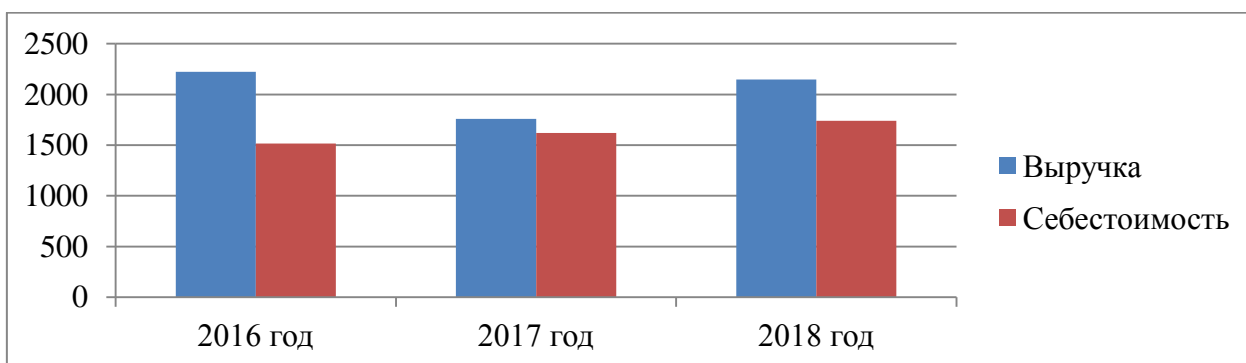


Рисунок 2 – Изменение показателей выручки и себестоимости в тыс. руб. в ООО «ЦБУ»

Проанализировав диаграмму и приложения Б и В, можно сделать следующие выводы.

Себестоимость оказания услуг с каждым годом увеличивается в примерно равных размерах. В 2017 году показатель был равен 1620 тыс. руб., что на 6,93% больше показателя 2016 года равному 1515 тыс. руб. В свою очередь показатель 2018 года на 7,41% больше показателя 2017 года. Динамика выручки не имеет аналогичного роста. Тем не менее, значения чистой прибыли у предприятия положительные, что говорит о безубыточности коммерческой организации.

Обобщив полученные сведения, можно сделать вывод о том, что ООО «ЦБУ» является среднестатистической коммерческой организацией, которая также, как и многие, подчиняется экономической цикличности и чутко реагирует на любые изменения экономической среде. В целом, деятельность организация является ликвидной, так как наблюдается рост основных экономических показателей. Стоит отметить, что её быстрая и уверенная адаптация на рынке позволяет сделать вывод о том, что общество имеет самостоятельность и независимость, способно отвечать по своим обязательствам, а также укреплять свои позиции.

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

Дебиторская задолженность – это задолженность физических и юридических фирм перед организацией. Показатели дебиторской задолженности отражают состояние по расчетам покупателей и заказчиков за оказанные им услуги и выполненные работы. Она возникает в результате заключения сделки, оформленной договором.

Бухгалтерский учет в ООО «ЦБУ» ведется в соответствии с учетной политикой организации и Федеральным законом 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», другими нормативно-правовыми актами. Все операции своевременно

регистрируются на счетах учета на основании первичных документов (товарные накладные, счета-фактуры, акт выполненных работ, платежные документы и прочие). Из первичных документов данные заносятся в учетные регистры для систематизации и накопления информации [20].

Рассмотрим организацию учета и документооборота в ООО «ЦБУ».

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

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

При проведении расчетов с поставщиками может образоваться дебиторская задолженность в следующих случаях: при возврате материально-производственных запасов (далее МПЗ); при расчетах за МПЗ, документы на которые еще не поступили; при оплате аванса.

Вышеизложенные операции отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в независимости от момента оплаты. Данный счет кредитуется на сумму МПЗ, работ и услуг, принимаемых к бухгалтерскому учету в корреспонденции с соответствующими счетами учета.

При возникновении ситуации, когда был произведен авансовый платеж в счет поставки будущих МПЗ, работ и услуг, а при получении обнаружилась недостача, некачественное их исполнение или же было обнаружено



несоответствие цен (арифметические ошибки или иное), счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется со счетом 76.2 «Расчеты по претензиям».

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предназначен для операций, не носящих регулярный характер. На нем собирается информация, например, по дебиторам-работникам, из чьей зарплаты необходимо удержать суммы в пользу других организаций или отдельных лиц. Основанием будет являться исполнительные листы, постановления судов и прочее.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется со счетами учета денежных средств. Суммы выданных авансов и авансовых платежей учитываются отдельно друг от друга. Аналитический учет по данному счету ведется по каждому контрагенту. При этом, должна обеспечиваться возможность получения информации по таким аспектам как: расчетные документы, срок оплаты по которым еще не наступил; неоплаченные в срок расчетные документы; авансы выданные.

Дебет счета 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счета 60.2 «Расчеты по авансам выданным» – отражен зачет аванса, который был ранее оплачен поставщику.

На счете 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражается информация по расчетам с покупателями и заказчиками. Данный счет дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, подтвержденные документами, а именно: актами выполненных работ; накладными, подтверждающими переход права собственности. Аналитический учет по данному счету ведется по каждому контрагенту и договору. Аналитический учет отражает информацию по: расчетным документам покупателей и заказчиков, срок оплаты которых не наступил; по не оплаченным в срок расчетным документам; авансам полученным.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете ООО «ЦБУ» отражаются следующими бухгалтерскими записями.

По Дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отражается дебиторская задолженность заказчиков ООО «ЦБУ».

Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – произведена оплата за оказанные услуги заказчиком.

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90.1 «Выручка» – отражена выручка за услуги.

Дебет счета 62.02 «Расчеты по авансам полученным» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – произведен зачет аванса от покупателя/заказчика.

Если по дебиторской задолженности истек срок исковой давности или организация-должник ликвидирована, то дебиторская задолженность списывается на финансовые результаты организации. Бухгалтерская запись выглядит так:

- Дебет счета 91.02 «Прочие расходы» Кредит счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» – произведено списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности.

При формировании резерва по сомнительным долгам учет дебиторской задолженности ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» по каждому обязательству, то есть по каждому договору или соглашению, по которому возникают риски.

Стоит отметить, что такая задолженность обязательно должна быть подтверждена актом сверки взаиморасчетов.

При ведении учета на данном счете делаются следующие бухгалтерские записи:

- Дебет счета 91.02 «Прочие расходы» Кредит счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» – создан резерв по сомнительным долгам.

– Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – безнадежная к взысканию задолженность списана за счет резерва.

– Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит счета 91.01 «Прочие доходы» – сомнительная задолженность погашена должником.

Расходы, связанные с оплатой труда отражаются на счете 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда». В ООО «ЦБУ» применяется окладно-премиальная система оплаты труда. Это закреплено в трудовых договорах, заключенных с работниками.

Начисление заработной платы происходит в соответствии со штатным расписанием, в котором отражена информация о количестве штатных единиц, окладах, надбавках и месячном фонде заработной платы. Изменения в штатное расписание вносятся по приказу руководителя ООО «ЦБУ».

Одним из оснований начисления заработной платы служит табель учета рабочего времени. В данной коммерческой организации применяют основную и дополнительную оплату труда. Основная выплачивается за отработанное время (основание – штатное расписание), а дополнительная включает в себя отпускные, компенсации и премии.

Премии начисляются как поощрение за достижения в работе. Ко дню рождения и на государственные праздники организация дарит подарок в размере 1000 руб.

Важным участком дебиторской задолженности является расчеты с государственными внебюджетными фондами. По средствам начисления и перечисления налогов, сборов и прочих платежей, уплачиваемых предпринимателями и физическими лицами в обязательном, установленном законом порядке, происходит расчет с бюджетом.

В ООО «ЦБУ» для расчетов по налогам и сборам применяется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». По дебету данного счета отражаются фактически перечисленные в бюджет суммы. Счет 68 «Расчеты по налогам и

сборам» кредитуется со счетом 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» на сумму НДФЛ.

По счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» ведется учет по расчетам с внебюджетными фондами. Он кредитуется на суммы социального страхования и обеспечения, а также на суммы медицинского страхования сотрудников. По дебету счета отражаются фактически перечисленные суммы платежей.

Расходы на заработную плату списываются на себестоимость услуг. В ООО «ЦБУ» счет 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» корреспондируется со счетом 26 «Общехозяйственные расходы». Бухгалтерские записи по начислению и перечислению заработной платы, налогов и страховых взносов выглядят следующим образом:

- Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит счета 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» – начислена заработная плата работникам;
- Дебет счета 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – произведено удержание НДФЛ;
- Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – начислены страховые взносы в ПФР и ФСС с заработной платы;
- Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит счета 51 «Расчетный счет» – перечислен с расчетного счета НДФЛ;
- Дебет счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» Кредит счета 51 «Расчетный счет» – перечислены с расчетного счета страховые взносы в ПФР и ФСС;
- Дебет счета 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» Кредит счета 51 «Расчетный счет» – выплачена заработная плата сотрудникам через расчетный счет.

### **2.3 Особенности осуществления учета дебиторской задолженности и ее отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЦБУ»**

ООО «ЦБУ» относится к числу микропредприятий. Особенности бухгалтерского учета на малых предприятиях связаны с возможностью применения упрощенных алгоритмов учета и отчетности.

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражается информация о расчетах с поставщиками за полученные МПЗ, принятые работы и услуги, подлежащие оплате через расчетный счет. Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому поставщику и договору с ним.

По кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражается стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету МПЗ и услуг в корреспонденции со счетами учета 10 «Материалы», и счетов учета соответствующих затрат 26 «Общехозяйственные расходы», принимаемых для целей налогообложения. На счете 91.02 «Прочие расходы» отражаются расходы, не принимаемые для целей налогообложения.

По дебету счета 60.02 «Расчеты по авансам выданным» отражается предварительная оплата поставщикам. Он корреспондируется со счетом 51 «Расчетный счет» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Именно в этом случае и образуется дебиторская задолженность.

В ООО «ЦБУ» к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открываются два субсчета с аналитическими счетами:

- 60.01.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за МПЗ»;
- 60.01.2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за услуги»;
- 60.02.1 «Авансы, выданные за МПЗ»;
- 60.02.2 «Авансы, выданные за услуги».

Далее, рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете ООО «ЦБУ» операций по перечислению авансовых платежей за МПЗ в счет

будущей поставки. 22 августа 2018 года ООО «ЦБУ» перечислило на расчетный счет ООО «ДНС Ритейл» аванс в размере 23695. (в том числе НДС 18%) за материалы по договору № Б-00251960 от 17.08.2018г. Курьер привез МПЗ 24 августа 2018 года. Была предоставленная товарная накладная и счет фактура № Б-00251960 на сумму 23695 руб.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие бухгалтерские записи:

– Дебет счета 60.02.1 «Авансы, выданные за ТМЦ» Кредит счета 51 «Расчетные счета» – 22 августа 2018 года. Списаны денежные средства с расчетного счета в размере – 23695 руб.

– Дебет счета 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» Кредит счета 60.01.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за МПЗ» – 24 августа 2018 года поступили материалы на сумму 23695 руб.

– Дебет счета 60.01.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за ТМЦ» Кредит счета 60.02.1 «Авансы, выданные за ТМЦ» – 4 сентября 2018 года зачтен аванс поставщику на сумму 23695 руб.

Рассмотрим следующий пример отражения в бухгалтерском учете операции по перечислению авансовых платежей в счет оказания услуги в будущем. 29 мая 2018 года ООО «ЦБУ» внесло предоплату на расчетный счет ООО «1С Бит» за информационно-технологическое сопровождение «1С: Предприятие» по договору № 026/240518/026 от 24.05.2018г. в размере 12528 руб. Доступ к материалам был предоставлен 30 мая 2018 года. ООО «1С Бит» выслали Почтой России акт № 240518 от 30 мая 2018 года. Были сделаны следующие бухгалтерские записи:

– Дебет счета 60.02.2 «Авансы, выданные за услуги» Кредит счета 51 «Расчетные счета» – 29 мая 2018 года. С расчетного счета списаны денежные средства в размере – 12528 руб.

– Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит счета 60.02.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за услуги» – 30 мая 2018 года предоставлен доступ к информационным ресурсам на сумму

12528 руб.;

– Дебет счета 60.01.2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками за услуги» Кредит счета 60.02.2 «Авансы, выданные за услуги» – 30 мая 2018 года был зачтен аванс поставщику на сумму 12528 руб.

Учет расчетов с заказчиками услуг в ООО «ЦБУ» ведется с использованием счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». К данному счету открыт отдельный субсчет 62.02 «Авансы полученные». В ООО «ЦБУ» дебиторская задолженность возникает в случае полной или частичной оплаты после оказания услуг. Именно по дебету счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и формируется дебиторская задолженность. Аналитический учет по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому покупателю в разрезе договоров.

При невыполнении обязательств, описанных в договоре, или при не полном использовании полученных авансов от заказчиков, сумма подлежит возврату согласно акту сверки.

Возврат вышеперечисленных сумм отражается по кредиту счета 50 «Касса», 51 «Расчетный счет» и дебету счета 62.02 «Расчеты по авансам полученным».

Рассмотрим на примере отражение возникновения дебиторской задолженности в бухгалтерском учете ООО «ЦБУ» при оказании услуг.

31 января 2018 года коммерческая организация заключила договор и оказала услуги в области бухгалтерского учета и налогообложения индивидуальному предпринимателю по акту выполненных работ № 1403/173-40 от 31.01.2018 года на сумму 1150 руб. Была сделана следующая запись в журнале операций:

– Дебет счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90.01.1 «Выручка по основному виду деятельности» – 31 января 2018 года оказаны услуги в области бухгалтерского учета и налогообложения на сумму – 1150 руб.

- Отсюда следует, что на счете 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» сформировалась дебиторская задолженность в сумме 1150 руб.
- По результатам инвентаризации расчетов на конец года выявлена дебиторская задолженность в сумме 1150 руб.
- Дебет счета 91.2 «Прочие расходы» Кредит счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» – создан резерв по сомнительным долгам на сумму 1150 руб.
- В бухгалтерском балансе за 2018 год сумма 1150 руб. входит в строку 1230 «Финансовые и другие оборотные активы».
- Сомнительный долг был погашен 1 февраля 2019 года. Сделана следующая бухгалтерская запись:
  - Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит счета 91.1 «Прочие доходы» – задолженность в сумме 1150 руб. списана на прочие доходы в связи с погашением.

На примере расчетов с организацией ООО «ВМК», ликвидированной на 1 декабря 2018 года рассмотрим учет задолженности невозможной к взысканию.

На 1 ноября 2017 года актом сверки с ООО «ВМК» подтверждена задолженность по договору оказания консультационно-бухгалтерских услуг № 13/03/1 от 01.03.2013 года на сумму 32000 руб., которая образовала на конец 2017 года сомнительную задолженность, отраженную в бухгалтерской отчетности в строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы»:

- Дебет счета 91.02 «Прочие расходы» Кредит счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» – создан резерв по сомнительным долгам в сумме 32000 руб.

При инвентаризации расчетов на конец 2018 года выявлено, что Налоговая инспекция исключила из ЕГРЮЛ данную организацию в принудительном порядке. В бухгалтерском учете ООО «ЦБУ» на дату списания безнадежного долго были сделаны следующие записи:



- Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – безнадежная задолженность списана за счет резерва по сомнительным долгам в сумме 32000 руб.

Сотрудники предприятия, получившие денежные средства в виде аванса для оплаты расходов, связанных с деятельностью этого предприятия считаются подотчетными лицами. Под отчет выдаются деньги на предстоящую командировку, на хозяйственные нужды, на почтовые расходы и прочие нужды.

Согласно пункту 6.3 Указаний ЦБ РФ № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций...» от 11.03.2014 года работник обязан в течение трех рабочих дней отчитаться за полученные денежные средства на расходы [18].

Ниже будет рассмотрена ситуация, когда выданные под отчет денежные средства не были возвращены в срок.

Руководителю организации, 3 октября 2018 года, было выдано через кассу 50000 руб. По возвращению из командировки 8 октября 2018 года был предоставлен авансовый отчет на 48000 руб. Данный факт отражается следующей бухгалтерскими записями:

- Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит счета 50.01 «Касса организации» – 03.10.2018 года выданы под отчет денежные средства руководителю на командировочные расходы в г. Москва в сумме 50000 руб. На эту сумму образовалась дебиторская задолженность.
- Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – 8 октября 2018 года был утвержден авансовый отчет по командировке в г. Москва в сумме 20000 руб., принимаемых для целей налогообложения (проезд и проживание).
- Дебет счета 91.02 «Прочие расходы» Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – 8 октября 2018 года был утвержден авансовый отчет по командировке в г. Москва в сумме расходов 28000

руб., не принимаемых для целей налогообложения (стоимость семинара).

Таким образом, на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на конец 2018 года сформировалась дебиторская задолженность в сумме 2000 руб., которая была погашена только 30.03.2019 года.

По Дебету счета 50.01 «Касса организации» Кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 30 марта 2019 года отражено возвращение неиспользованной подотчетной суммы в кассу в размере 2000 руб.

Данный факт повлек за собой образование долга на 01.01.2019 года. В бухгалтерском балансе сумма 2000 руб. входит в строку 1230 «Финансовые и другие оборотные активы».

Информация о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию сотрудников предприятия отражается на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». К данному счету открыты следующие субсчета:

- 69.01 «Расчеты по социальному страхованию»;
- 69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;
- 69.03 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

По кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражается сумма задолженности на социальное страхование, обеспечение работников и их обязательное медицинское страхование. В случае превышения оплаты взносов над начисленными суммами возникает дебиторская задолженность.

По дебету счета 51 «Расчетные счета» отражаются суммы, полученные по заявлению на возврат в случаях излишне уплаченных взносов.

В корреспонденции по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» учитываются денежные средства в счет оплаты труда, премий и пособий на основании расчетной ведомости за месяц.

В корреспонденции по кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом» отражаются суммы начисленных налогов. Для расчетов с прочими

дебиторами в ООО «ЦБУ» используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Когда дебитором организации является сотрудник этой организации, используется счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

На счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» обобщается информация по всем видам расчетов с работниками организации, за исключением расчетов с подотчетными лицами и по оплате труда. К счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» могут быть открыты такие субсчета как:

- «Расчеты по предоставленным займам»;
- «Расчеты по возмещению материального ущерба»;
- «Расчеты по выплате подарков».

Субсчет 73.01 «Расчеты по предоставленным займам» предназначен для отражения расчетов по предоставленным займам работникам.

Бухгалтерская запись, отражающая получение заемных средств работником ООО «ЦБУ», выглядит следующим образом:

- Дебет счета 73.1 «Расчеты по предоставленным займам» Кредит счета 50 «Касса» – выдан заем работнику в сумме 15 000 руб. под 10% годовых.
- Дебет счета 73.1 «Расчеты по предоставленным займам» Кредит счета 91.01 «Прочие доходы» – начислены проценты по займам за 2018 год в сумме 1500 руб.

На счете 75 «Расчеты с учредителями» обобщается информация по расчетам с учредителями организации по вкладам в уставный капитал.

По Дебету счета 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» Кредиту счета 80 «Уставный капитал» отражается сумма задолженности по оплате долей.

По кредиту счета 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» в корреспонденции со счетами по учету денежных средств отражается фактическое поступление сумм вкладов в денежном выражении.

Бухгалтерская запись по кредиту счета 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» и дебету счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы» и прочих, отражает взнос в уставной капитал в виде иных материальных ценностей.

Так как уставной капитал ООО «ЦБУ» был сформирован и внесен полностью в 2013 г. в размере 10000 руб., дебиторская задолженность по расчетам с учредителями организации отсутствует.

В ООО «ЦБУ» по счету 60 «Расчеты с поставщиками» учитываются взаиморасчеты с поставщиками за товары/работы/услуги (ТРУ), стоимость которых уменьшает налогооблагаемую базу.

По счету 79.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отражаются расходы, не учитываемые для целей налогообложения.

Банком, в котором открыт расчетный счет организации, 28 декабря 2018 года ошибочно удержана комиссия за корпоративную карту в размере 2500 руб. 09.01.2019 г. ошибочная сумма была возвращена. В бухгалтерском учете отражены следующие операции:

- Дебет счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит счета 51 «Расчетные счета» – удержана комиссия банка по ошибке в сумме 2500 руб.
- Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – возвращена ошибочно удержанная сумма комиссии в размере 2500 руб.

В результате, на 01.01.2019 года в ООО «ЦБУ» сформировалась дебиторская задолженность по следующим счетам:

- Дебет счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – задолженность заказчика в сумме 73128 руб.;
- Дебет счета 68.12 «Налог при упрощенной системе налогообложения» – переплата авансового платежа по УСН в сумме 2705 руб.;

- Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – не возвращенная в срок подотчетная сумма в размере 2000 руб.;
- Дебет счета 73.01 «Расчеты по предоставленным займам» – начисленные проценты по договору займа в размере 1500 руб.;
- Дебет счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – ошибочно удержанная комиссия банка в сумме 2500 руб.;
- Дебет счета 97 «Расходы будущих периодов» – расходов будущих периодов, перенесенных на следующий год в сумме 10103 руб.

Эти цифры нашли отражение в бухгалтерской отчетности ООО «ЦБУ» за 2018 год в строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы».

### **3 Аудит дебиторской задолженности и рекомендации, направленные на совершенствование ее учета в ООО «ЦБУ»**

#### **3.1 Планирование аудиторской проверки**

ООО «ЦБУ» не подпадает под регламент Федерального закона 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» по ряду пунктов, основными из которых являются: отнесение ООО «ЦБУ» к субъектам малого предпринимательства, величина активов менее 60-ти млн. руб., сумма выручки не превысила 400-сот млн. руб. В данной организации по решению руководителя может проводиться инициативный аудит [23].

Главная цель инициативного аудита дебиторской задолженности в ООО «ЦБУ» заключается в получении информации, необходимой для формирования мнения о соответствии требованиям законодательства России и достоверности данных, отраженных в бухгалтерской отчетности. Проверяемый период: 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г. Исполнитель – В.Д. Шикунов. Срок проведения с 04.05.2020 г. по 02.06.2020 г. Объем выборки 70 процентов.

На первом этапе перед составлением плана и программы аудиторской проверки дебиторской задолженности была изучена система внутреннего контроля. Проведя анализ внутреннего контроля, можно сделать вывод о том, что, в общем и целом, данный контроль является удовлетворительным. Внимание стоит уделить таким пунктам как: составлены ли договора с покупателями юридически правильно, выяснить причины в случае возникновения ошибок; провести выборочную инвентаризацию с покупателями; используется ли утвержденный прейскурант цен на услуги, выяснить причины в случае неисполнения данного требования; провести выборочную проверку записей аналитического и синтетического учета.

Следующим этапом является составление плана и программы аудита. Они приведены в таблицах 4 и 5.

Таблица 4 – План аудита дебиторской задолженности в ООО «ЦБУ»

Планируемые работы	Период проведения	Исполнитель
1. Ознакомление с первичными документами, на основании которых возникла дебиторская задолженность	04.05.2020 – 06.05.2020	Шикунов В.Д.
2. Проверка на предмет соблюдения порядка документального отражения по счетам учета в соответствии со сроками возникновения дебиторской задолженности	07.05.2020 – 11.05.2020	Шикунов В.Д.
3. Проверка соответствия оформления бухгалтерских операций действующему законодательству	12.05.2020 – 14.05.2020	Шикунов В.Д.
4. Проверка результатов проведения инвентаризации расчетов	15.05.2020 – 20.05.2020	Шикунов В.Д.
5. Проверка корректности отражения в учёте нормальной, сомнительной, просроченной и безнадежной к взысканию задолженности	21.05.2020 – 25.05.2020	Шикунов В.Д.
6. Контроль над отражением остатков дебиторской задолженности в отчетности	26.05.2020 – 01.06.2020	Шикунов В.Д.
7. Расчет уровня существенности и составление аудиторского заключения	01.06.2020 – 02.06.2020	Шикунов В.Д.

Составленный план позволит определить предполагаемый объем аудиторской проверки и позволит соблюсти принцип комплексности, то есть все этапы будут взаимосвязаны и согласованы между собой.

Таблица 5 – Программа аудита дебиторской задолженности ООО «ЦБУ»

Выполненные работы	Проверяемые документы	Аудиторские процедуры
1. Проверка наличия договор в отношении сумм, образовавших дебиторскую задолженность	Договоры	Внешнее подтверждение, наблюдение
2. Проверка документооборота в отношении сумм, отраженных в акте инвентаризации	Накладные, акты выполненных работ, выписки из банка по расчётным счетам	Инспектирование, наблюдение, аналитические процедуры, перерасчёт

Продолжение таблицы 5

3. Проверка проведения регулярности инвентаризации расчетов и её результатов	Акт инвентаризации расчетов с контрагентами, акты сверки	Инспектирование, запрос, повторное проведение
4. Проверка корректности отражения дебиторской задолженности в бухгалтерском учёте	Учетная политика, оборотно-сальдовые ведомости, сведения из ЕГРЮЛ и ЕГРИП	Внешнее подтверждение

Программа аудита, по своей сути, является инструкцией, направленной на получение достаточного объема информации о деятельности аудируемого лица при помощи аналитических процедур, которым необходимо следовать аудитору.

Таблица 6 – Значения для расчета уровня существенности в ООО «ЦБУ»

Показатель из отчетности	Уровень существенности, %	Сумма тыс. руб.	Сумма, включенная в расчет существенности руб.
Финансовые и другие оборотные активы	2	92	1840
Денежные средства и денежные эквиваленты	5	43	2150
Чистая прибыль	3	65	1950
Кредиторская задолженность	2	6	120

Путем умножения показателей в графе 3 на показатели графы 2 (в процентах) была заполнена графа 4.

Формула для расчета уровня существенности в аудите (далее УСА):

$$УСА = \frac{\text{Сумма значений показателей}}{\text{Количество показателей}}, \quad (1)$$

где УСА – уровень существенности в аудите.



Подставляя данные из таблицы 6 в формулу 1, было получено следующее выражение:

$$УСА = \frac{1840 + 2150 + 1950 + 120}{4} = 1515 \text{ руб.}$$

Так как значения, используемые для расчета УСА, не могут отличаться от среднего значения более чем на 20% необходимо выполнить проверку этого условия.

Формула для расчета отклонений:

$$\text{Процент отклонений} = \frac{(УСА - \text{значение показателя})}{УСА} \cdot 100 \%. \quad (2)$$

Используя формулу 2, были получены следующие результаты:

- $(1515 - 1840) / 1515 \cdot 100 = - 21.5 \%$  (Данный показатель незначительно отличается от среднего. Он может быть использован для расчетов);
- $(1515 - 2150) / 1515 \cdot 100 = - 41.9 \%$  (Данный показатель значительно превышает порог. Использовать для расчетов его нельзя);
- $(1515 - 1950) / 1515 \cdot 100 = - 28.7 \%$  (Данный показатель незначительно отличается от среднего. Он может быть использован для расчетов);
- $(1515 - 120) / 1515 \cdot 100 = 92 \%$  (Данный показатель значительно превышает порог. Использовать для расчетов его нельзя).

Исключив неподходящие показатели, необходимо сделать корректировочный расчет УСА:

$$(1840+1950)/2 = 1895 \text{ рублей}$$

Округлим в большую сторону до 2200 рублей. Так же, необходимо учесть, что округление можно производить как в большую, так и в меньшую сторону, основным условием является то, что сумма до и после округления должна находиться в пределах 20-ти процентов. Произведем расчет для проверки допустимости округления:

$$(2200-1895)/1895 \cdot 100\% = 16,1 \%$$

Условие выполнено, округление допустимо. Для проведения аудита в ООО «ЦБУ» уровень существенности составляет 2200 рублей.

При условии соблюдения вышеизложенного алгоритма проведения аудита дебиторской задолженности, он займет оптимальное количество рабочего времени и позволит провести проверку обоснованности отражения в учете и финансовой отчетности дебиторской.

### **3.2 Аудиторские процедуры и результат аудита дебиторской задолженности в ООО «ЦБУ»**

Аудиторские процедуры при проведении аудита дебиторской задолженности в ООО «ЦБУ» включают в себя детальную проверку корректности отражения в бухгалтерском учете оборотов и остатков по счетам.

Для повышения эффективности проводимого аудита с руководством и персоналом ООО «ЦБУ» проводилось обсуждение и согласование отдельных разделов плана аудита.

С помощью внешнего подтверждения и наблюдения были исследованы договора, первичные документы, учетная политика и данные учетных регистров по счетам учета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 63 «Резервы по сомнительным долгам», 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

При проведении проверки корректности оформления первичных документов была выявлена ошибка в цене за единицу товара, данные из первичного документа неверно занесены по счетам учета, отражения хозяйственной операции на основании копии документа, не заверенного в установленном законом порядке. В результате запросов была проведена дополнительная сверка с контрагентами, выявившая расхождения в учете. В

таблице 7, представленной ниже, отражены ошибки, обнаруженные при проверке.

Таблица 7 – Ошибки в первичных документах ООО «ЦБУ»

Документ	Нарушения	Последствия
УПД № 00952 от 06.03.18г. от ООО «Дава+»	При оплате не отражена скидка, предоставленная за объем выкупленной бумаги	Сумма переплаты составила 500 руб. Ошибка не является существенной (500 руб. меньше 2200 руб.)
Акт выполненных работ № 0178 от 02.04.18г. от ООО «ТехноПринт»	В первичном документе отражены услуги по заправке одного картриджа и восстановлению другого картриджа. В учете отражена только заправка 2 картриджами, а по выставленному счету оплачена стоимость заправки одного восстановления другого.	В учете отражены затраты на 550 руб. меньше, чем фактически выполнены и оплачены работы. Ошибка не является существенной (550 руб. меньше 2200 руб.)
Товарная накладная № 55712 от 06.12.18г. от ООО «Ника»	По скану документа оприходованы визитки, но не учтены услуги по дизайну, выставленные исправительным документом.	В учете отражены затраты на 300 руб. меньше, чем фактически выполнены и оплачены работы. Ошибка не является существенной (300 руб. меньше 2200 руб.)

В ходе процедуры повторного проведения была произведена инвентаризация расчетов. В результате было обнаружено не включение в резерв по сомнительным долгам суммы задолженности, превышающей 45 дней (согласно учетной политике).

А именно, в 2018 году ООО «Деметра» были оказаны бухгалтерско-консультационные услуги на сумму 35000 руб. за 2018 год. За период с января по ноябрь было оплачено 34250 руб. Далее, произведена процедура пересчета. Сумма отклонения составила 750 рублей. Её следовало отразить по Дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредиту счета 62

«Расчеты с покупателями и заказчиками». Ошибка не является существенной (750 руб. меньше 2200 руб.)

При проведении аналитической процедуры проверки регистров синтетического учета и авансовых отчетов было выявлено следующее нарушение:

ООО «ЦБУ» выдало через кассу под отчет сотруднику сумму 1500 рублей для закупки канцелярских товаров. Сотрудник отчитался по расходу на сумму 1438 руб. Остаток составил 62 рубля (Авансовый отчет № 1804/18-3 от 18.04.2018 г. на сумму 1500 рублей). Неизрасходованные денежные средства не возвращены в кассу. В соответствии с авансовым отчетом № 1806/23-1 от 23.06.2018 г. этому же сотруднику выдано еще 15 000 руб. на приобретение многофункционального устройства HP LaserJet MFP 127. Сопроводительные документы предоставлены вовремя, денежные средства возвращены в кассу.

Суть нарушение заключается в том, что лица, получившее под отчет денежные средства, не позднее трех рабочих дней по истечению срока, на который были выданы данные средства, обязаны предоставить в бухгалтерию сопроводительные документы (чеки, квитанции, накладные и пр.) и вернуть остаток денежных средств. Выдача под отчет денежных средств производится при условии, что подотчетное лицо отчиталось за ранее выданные денежные средства.

Итогом совершенных ошибок является неоправданное увлечение дебиторской задолженности и нарушение порядка ведения кассовых операций.

Во избежание подобного рода замечаний организации необходимо вести кассовые операции с учетом действующего законодательства, а так же следить за отчетностью подотчетных лиц за ранее полученные суммы и не выдавать впредь денежные средства лицам, нарушившим правила.

Сумма допущенных ошибок составляет 2162 руб., что меньше уровня существенности. Значит бухгалтерская отчетность, в существенных аспектах,

достоверно отражает финансовое положение ООО «ЦБУ» на 31 декабря 2018 года. Результаты её финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств соответствует установленным правилам составления бухгалтерской отчетности, корректировка отчетности не требуется.

Итогом проведенного инициативного аудита является аудиторское заключение (приложение И).

Следует обратить внимание на то, что руководство аудируемого лица, в соответствии с российским законодательством, несет ответственность за систему внутреннего контроля, составление и достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также проверяемых документов, необходимых для её составления. Также, документы не должны содержать существенные искажения, являющиеся итогом недобросовестных действий и ошибок.

Аудитор несет ответственность за выраженное мнение о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и проверенных документов в ходе аудита, проведенного в соответствии с российским законодательством и международными стандартами аудита.

Аудит включал в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих достоверность информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аудиторские процедуры являются предметом суждения аудитора. Для оценки данного риска была оценена система внутреннего контроля.

Доказательства, полученные в ходе проведения аудита, являются достаточными для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое состояние общества с ограниченной ответственностью «ЦЕНТРБИЗНЕСУСЛУГ» на 31 декабря 2018 года. Корректировка отчетности не требуется.

### **3.3 Рекомендации, направленные на совершенствование учета дебиторской задолженности в ООО «ЦБУ»**

В ООО «ЦБУ», в соответствии с Федеральным законом 307-ФЗ от 30.12.2008 года «Об аудиторской деятельности» и МСА, проводился инициативный аудит. Документы, проверяемые при проведении аудита, предоставлены директором коммерческой организации, являющимся главным бухгалтером в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года и указанием Банка России № 3210-У от 11.03.2014 года [18, 20, 23].

Планирование и проведение аудита рассчитывалось с целью получения достаточного количества информации о бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЦБУ» за 2018 год, о количестве и существенности допущенных ошибок при ведении учёта, проверки соответствия учёта законодательству. Итогом аудита является основание для выражения мнения о достоверности проверяемых документов и отчетности коммерческой организации.

Ниже представлены основные ошибки при ведении учёта дебиторской задолженности, из-за которых финансовые показатели ООО «ЦБУ» находятся под угрозой:

- отсутствие регламентированных работ в направлении истребования дебиторской задолженности может привести к отсутствию возможности взыскать её в будущем из-за ликвидации должника или истечения срока исковой давности;
- наличие и систематический рост уровня просроченной дебиторской задолженности может привести к замедлению оборачиваемости активов и снижению деловой активности в целом. Также она влияет на экономическую безопасность и устойчивость предприятия, являясь важным аспектом хозяйственной деятельности;

- изучением почти каждой ситуации с каждым дебитором обычно занимается директор, тем самым отвлекаясь от деятельности, направленной на решение управленческих вопросов в пользу менее значимой для его должности, работы;
- в договоре об оказании услуг отсутствует пункт, регламентирующий последствия неосуществления платежа в течение 45-ти дней после установленной договором даты платежа;
- не используются санкции в отношении контрагентов, нарушивших сроки платежа по условиям договора, предусмотренных как Гражданским кодексом РФ, так и самим договором с этим контрагентом.

Характер всех ошибок при ведении хозяйственной деятельности по учёту дебиторской задолженности говорит о том, что ООО «ЦБУ» может решить их самостоятельно, так как все они находятся в ведении самой организации.

По результатам проведенного аудита и анализа допущенных ошибок были предложены нижеследующие рекомендации:

- внести поправки в должностные инструкции, обязав сотрудников контролировать сроки оплаты услуг и установить санкции для работников, не справляющихся с данной задачей. Например, если у клиента, закрепленного за бухгалтером, образовалась дебиторская задолженность, не погашенная в течение 45-ти дней с момента наступления даты оплаты, сотрудник лишается 15-ти процентов его премии по каждому контрагенту-должнику. Данный размер штрафа предложен самим директором и является справедливым, так как не всегда сотрудник виноват в просрочке платежа. Однако он должен быть заинтересован в поиске такого подхода к клиенту, который позволит не допустить её образования в целом;
- четко отражать в акте инвентаризации расчетов с контрагентами величину долга и когда он образовался;

- установить сроки, в которые будут проводиться контрольные действия, и закрепить в должностных инструкциях обязанность проводить данные мероприятия за работниками;
- установить максимальную продолжительность задержки платежей, равную 45 дням для всех контрагентов без исключения, по истечению которой договор будет расторгнут, а задолженность реализована факторинговой компанией;

Вводить в штат нового сотрудника, который будет заниматься только вопросами, связанными с дебиторской задолженностью, экономически не целесообразно для ООО «ЦБУ». Зачастую размер задолженности, которую может взыскать работник, не превышает минимального размера оплаты труда, а усиленный контроль и так будет осуществляться бухгалтерами без сильного отвлечения от оказания услуг другим клиентам.

Возможным решением по управлению правом долга, как с наступившим сроком платежа, так и с будущим, является его реализация факторинговой компании без права регресса. Как показывает практика, размер финансирования колеблется от 90-ста до 95-ти процентов от суммы задолженности, а риски того, что заказчик не выполнит свои обязательства ложатся на фактор-фирму. Факторинг относится к виду финансовых услуг, где участвуют, в основном, три стороны: фактор-фирма, кредитор и дебитор. Кредитор получает 90 процентов от платежа дебитора сразу, остальные 10 процентов за минусом комиссии – после погашения всей задолженности дебитором. Если дебитор не вносит платеж фактор-фирме, то остаток не выплачивается. Таким образом, кредитор рискует только 10-тью процентами, а банк может застраховать свои риски, возместив свои потери страховой премией.

Эффективность данного предложения объясняется тем, что исходя из практики, комиссия фактор-фирмы составляет от пяти до десяти процентов от суммы дебиторской задолженности. Как правило, оформление



факторингового договора менее трудозатратно, чем оформление кредита на погашение своих обязательств из-за неблагонадежного контрагента.

Например, в момент заключения договора на оказание услуг, руководитель предприятия, формируя своё субъективное или объективное мнение о платежеспособности будущего контрагента, решил прибегнуть к услугам фактор-фирмы. Заключая договор на оказание бухгалтерских услуг на сумму 30000 руб. ООО «ЦБУ» получает 27000 руб. сразу. Даже если опасения руководителя предприятия подтвердятся, ООО «ЦБУ» потеряет только 3000 руб., что, несомненно, не причинит сильного вреда.

В заключении, необходимо отметить, что все предложенные варианты оптимизации дебиторской задолженности направлены на ускорение расчетов, повышению прибыли, самостоятельности и устойчивости коммерческой организации, путем улучшения имеющейся или разработке новой политики взаимоотношений с контрагентами.

## Заключение

В настоящее время, любой бизнес неразрывно связан с дебиторской задолженностью. Она занимает по праву важное место в финансово-хозяйственной деятельности организации, являясь и оборотным активом, позволяющим организациям работать с отсрочкой платежа, и средством оплаты кредиторской задолженности.

В первом разделе раскрывается сущность и классификация дебиторской задолженности. Уделяется внимание и теоретическим основам учёта и аудита дебиторской задолженности, описываются основные нормативно-правовые документы, регламентирующие её учёт и отражение в бухгалтерской отчетности организаций. Были описаны цели и задачи, которые необходимо решить при проведении аудита дебиторской задолженности, рассказано о том, какие методики используются.

Во втором разделе описывается, как выстроен учёт и документооборот по дебиторской задолженности на примере ООО «ЦБУ». Важным элементом главы является краткая технико-экономическая характеристика организации, на основании которой были сделаны первые впечатления о том, какое экономическое положение занимает данная коммерческая организация. Учёт дебиторской задолженности в основном ведется на счетах: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», а также на открытых к ним аналитических счетах. На конкретных примерах показан учёт дебиторской задолженности с поставщиками и потребителями услуг. Особо важным является пример по формированию и списанию резерва по сомнительным долгам на расходы организации в связи с ликвидацией организации-должника.

В третьем разделе описывается то, как проводился инициативный аудит дебиторской задолженности в ООО «ЦБУ». Был рассчитан уровень

существенности в аудите, необходимый для формирования мнения аудитора об отчетности организации. Затем, при проверке документооборота выявлены незначительные ошибки в первичных документах. Более значимым допущением является не отражение в резерве по сомнительным долгам суммы дебиторской задолженности, превышающей 45 дней, так как это прямое отвлечение денежных средств из оборота. Проверка регистров синтетического учета выявила то, что подотчетному лицу были повторно выданы денежные средства для нужд коммерческой организации, не смотря на то, что оно не отчиталось должным образом за ранее выданные средства под отчет. В прочем, ошибка так же не является существенной. Сумма всех ошибок не превысила уровень существенности, что говорит о достоверности бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2018 года.

После, были даны рекомендации, которые помимо оптимизации внутреннего контроля на предприятии (характер ошибок указывает на то, что все они находятся в ведении организации), направлены и на ускорение расчетов с дебиторами и повышению устойчивости и самостоятельности коммерческой организации. Итогом главы является аудиторское заключение.

В завершении, можно сделать выводы о том, что поставленные цели достигнуты, задачи решены. Был изучен бухгалтерский учет дебиторской задолженности и проведен аудит.

## Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019, с изм. от 12.05.2020). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/) (дата обращения: 05.02.2020).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) (дата обращения: 08.02.2020).
3. Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317185/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317185/) (дата обращения: 12.02.2020).
4. Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317185/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317185/) (дата обращения: 12.02.2020).
5. Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317185/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317185/) (дата обращения: 12.02.2020).
6. Международный стандарт аудита 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н). URL:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317185/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317185/) (дата обращения: 12.02.2020).

7. Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_317185/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317185/) (дата обращения: 12.02.2020).

8. Постановление Правительства РФ от 11.06.2015 N 576 (ред. от 31.07.2017) «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_181022/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_181022/) (дата обращения: 06.02.2020).

9. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_103394/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/) (дата обращения: 23.02.2020).

10. 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). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6208/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/) (дата обращения: 07.02.2020).

11. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/) (дата обращения: 07.02.2020).

12. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная

политика организации» (ПБУ 1/2008)». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/) (дата обращения: 16.02.2020).

13. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_32619/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/) (дата обращения: 06.02.2020).

14. 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)» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.1998 N 1674). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_21508/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21508/) (дата обращения: 09.02.2020).

15. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/) (дата обращения: 05.02.2020).

16. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/) (дата обращения: 06.02.2020).

17. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18609/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/) (дата обращения:

06.02.2020).

18. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_163618/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163618/) (дата обращения: 27.02.2020).

19. Федеральный закон от 02.10.2007 N 229-ФЗ (ред. от 02.12.2019) «Об исполнительном производстве» (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.01.2020). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_71450/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71450/) (дата обращения: 06.02.2020).

20. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения: 05.02.2020)

21. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 04.11.2019) «Об обществах с ограниченной ответственностью». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_17819/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/) (дата обращения: 08.02.2020).

22. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 27.12.2019) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020). URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_52144/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/) (дата обращения: 26.02.2020).

23. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 26.11.2019) «Об аудиторской деятельности». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_83311/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/) (дата обращения: 06.02.2020)

24. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров,

Л.А. Мельникова. Учебник.- М.: Проспект, 2015, 424 с.

25. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет / В.М. Богаченко. Учебник. - М.: Феникс, 2015. 512 с.

26. Гиляровская Л.Т. Бухгалтерское дело: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Под ред. Л.Т. Гиляровской. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 423 с.

27. Дмитриева И.М. (ред.) Бухгалтерский финансовый учет / И.М. Дмитриева - М: Юрайт, 2014. 544 стр.

28. Захарьин В.Р. Субъекты малого предпринимательства: правовое положение, учет, налоги / В.Р. Захарьин // Экономико-правовой бюллетень. - 2016. N 11. 160 с.

29. Сериков И. Совершенный счетоводец, или Краткое и ясное руководство к бухгалтерии вообще с присовокуплением практических торговых примеров / И. Сериков. СПб, 1804, с. 3. URL: <https://books.google.ru/books?id=B1JqDwAAQBAJ&pg=PP9&lpg=PP9&dq> (дата обращения: 05.02.2020).

30. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. - М.: Проспект, 2012. 432 с.

31. Лытнева Н.А. Л88 Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И.Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб. И доп. - М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2015. 512с.

32. Никандрова Л.К., Акатьева М.Д. Бухгалтерский финансовый учет / Л.К. Никандрова, М.Д. Акатьева - М.: Инфра-М, 2015. 288 с.

33. Шевелев А.Е., Шевелева Е.В. Риски в бухгалтерском учете / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева - М.:Кнорус, 2015. 304 с.



## Приложение А

### Законодательные и нормативные акты

Таблица А.1 – Законодательные и нормативные акты, носящие  
общеотраслевой характер

Нормативный документ	Содержание документа
Нормативные документы по бухгалтерскому учету первого уровня	
«Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019); «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 18.03.2019, с изм. от 03.07.2019)	<p>В III разделе ГК РФ с 21 по 26 главы раскрываются общие положения об обязательствах.</p> <p>ГК РФ определяет обязательство как отношение, в силу которого должник обязан совершить в пользу кредитора определенное действие, а кредитор вправе требовать от должника исполнения его обязанности. Общие основания прекращения обязательств установлены в ст.407-419 ГК РФ. Некоторые основания прекращения обязательств: надлежащее исполнение (ст. 408 ГК РФ); зачет (ст. 410 ГК РФ); новация (ст. 414 ГК РФ); прощение долга (ст. 415 ГК РФ); ликвидация юридического лица, являющегося должником или кредитором в обязательстве, кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо (ст. 419 ГК РФ).</p> <p>2. В главе 46 ГК РФ приводятся общие положения о расчетах, формы безналичных расчетов.</p> <p>«Расчеты между юридическими лицами, а также расчеты с участием граждан, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, производятся в безналичном порядке. Расчеты между этими лицами могут производиться также наличными деньгами, если иное не установлено законом».</p> <p>«При осуществлении безналичных расчетов допускаются расчеты платежными поручениями, по аккредитиву, чеками, расчеты по инкассо, а также расчеты в иных формах, предусмотренных законом, установленными в соответствии с ним банковскими правилами и применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота».</p>
Нормативные документы по бухгалтерскому учету первого уровня	
«Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 18.03.2020)	<p>«Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией».</p> <p>«Безнадежными долгами (долгами, не реальными 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».</p>

## Продолжение приложения А

### Продолжение таблицы А.1

Нормативные документы по бухгалтерскому учету первого уровня	
<p>«Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.03.2020)</p>	<p>Незаконная продажа товаров, свободная реализация которых запрещена или ограничена законодательством, - влечет наложение административного штрафа на юридических лиц - от тридцати тысяч до сорока тысяч рублей с конфискацией предметов административного правонарушения или без таковой.</p> <p>К предприятию, ведущему денежные расчеты с населением, при отсутствии ККТ предусмотрены следующие санкции:</p> <p>на юридические лица наложение штрафа в размере от 300 до 400 минимальных размеров оплаты труда</p>
<p>Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 18.03.2020) «О несостоятельности (банкротстве)»</p>	<p>При оценке финансового состояния (платежеспособности) должника могут быть использованы следующие признаки несостоятельности (банкротства):</p> <p>-неспособность юридического лица удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанности по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанности не исполнены им в течение трех месяцев с момента наступления даты их исполнения.</p>
Нормативные документы по бухгалтерскому учету второго уровня	
<p>Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»</p>	<p>Устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций.</p>
<p>Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)</p>	<p>Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.</p>
<p>Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689)</p>	<p>Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации.</p> <p>Активы, стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль над их движением.</p>


## Продолжение приложения А

### Продолжение таблицы А.1

Нормативные документы бухгалтерского учета третьего уровня	
<p>Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»</p>	<p>Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками предназначены счета из VI раздела «Расчеты» Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».</p> <p>Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.</p>
<p>Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»</p>	<p>Методические указания устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов. Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.</p>

Приложение Б

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах ООО «ЦБУ» за 2018 год



1590 2030

ИНН 6324044418--

КПП 632401001 Стр. 003

Форма по ОКУД 0710001

### Бухгалтерский баланс

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>АКТИВ</b>					
-	Материальные внеоборотные активы <sup>2</sup>	1140	0	-	-
-	Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы <sup>3</sup>	1190	0	-	-
-	Запасы	1210	0	-	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	43	4	62
-	Финансовые и другие оборотные активы <sup>4</sup>	1230	92	104	-
-	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>135</b>	<b>108</b>	<b>62</b>
<b>ПАССИВ</b>					
-	Капитал и резервы <sup>5</sup>	1370	59	(6)	(12)
-	Целевые средства	-	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	-	-	-	-
-	Долгосрочные заемные средства	1410	0	-	-
-	Другие долгосрочные обязательства	1420	0	-	-
-	Краткосрочные заемные средства	1510	70	83	60
-	Кредиторская задолженность	1520	6	31	14
-	Другие краткосрочные обязательства	1530	0	-	-
-	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>135</b>	<b>108</b>	<b>62</b>

Отправлено 31.03.2019 в 20:56

NO\_BOUPR\_6324\_6324\_6324044418632401001\_30190331\_8434eb5f-5330-4645-a7ca-ccac4fb6e339

Продолжение приложения Б



ИНН 6 3 2 4 0 4 4 4 1 8 - -

КПП 6 3 2 4 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4


Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Показатели <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка <sup>6</sup>	2110	2148	-
-	Расходы по обычной деятельности <sup>7</sup>	2220	(1740)	(-)
-	Проценты к уплате	2330	(0)	(-)
-	Прочие доходы	2340	5	-
-	Прочие расходы	2350	(296)	(-)
-	Налоги на прибыль (доходы) <sup>8</sup>	2410	(52)	(-)
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	65	0


## Приложение В

### Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах ООО «ЦБУ» за 2017 г.



1590 2030

ИНН 6324044418  
КПП 632401001 стр. 003




6ab4 afc1 510c 85ca f9e3 fb82 999d e9ec

Форма по ОКУД 0710001

#### Бухгалтерский баланс

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>АКТИВ</b>					
	Материальные внеоборотные активы <sup>2</sup>	1 1 5 0	0		
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>3</sup>	1 1 2 0	0		
	Запасы	1 2 1 0	0		
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 2 5 0	4		1
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>4</sup>	1 2 3 0	1 0 4	6 2	1 8 9
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 6 0 0</b>	<b>1 0 8</b>	<b>6 2</b>	<b>1 9 0</b>
<b>ПАССИВ</b>					
+	Капитал и резервы <sup>5</sup>	1 3 1 0	( 6 )	( 1 2 )	( 3 7 6 )
	Целевые средства				
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды				
	Долгосрочные заемные средства	1 4 1 0	0		
	Другие долгосрочные обязательства	1 4 2 0	0		
	Краткосрочные заемные средства	1 5 1 0	8 3	6 0	4 9 8
	Кредиторская задолженность	1 5 2 0	3 1	1 4	6 8
	Другие краткосрочные обязательства	1 5 4 0	0		
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1 7 0 0</b>	<b>1 0 8</b>	<b>6 2</b>	<b>1 9 0</b>



## Продолжение приложения В



ИНН 6324044418  
КПП 632401001 Стр. 004



Форма по ОКУД 0710002

### Отчет о финансовых результатах

1	2	3	4	5
Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
—	Выручка <sup>6</sup>	2110	1758	2222
—	Расходы по обычной деятельности <sup>7</sup>	2210	(1620)	(1515)
—	Проценты к уплате	2330	(0)	(10)
—	Прочие доходы	2340	59	16
—	Прочие расходы	2350	(163)	(325)
—	Налоги на прибыль (доходы) <sup>8</sup>	2410	(28)	(24)
—	Чистая прибыль (убыток)	2400	6	364



## Приложение Г

### Оборотно-сальдовая ведомость ООО «ЦБУ по счету 44 за 2016 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44			1 514 575,30	1 514 575,30
44.01			1 514 575,30	1 514 575,30
<b>Постоянные расходы</b>				
Аренда недвижимого имущества			252 768,00	252 768,00
Затраты на информационно-технологическое сопровождение «1С:Предприятия» DVD			12 528,00	12 528,00
Затраты на электронную передачу отчетности (Контур)			56 177,10	56 177,10
Расходы на интернет			15 306,19	15 306,19
Расходы на телефон			4 596,52	4 596,52
Обслуживание ККТ			20 700,00	20 700,00
<b>Переменные расходы</b>				
Затраты на единоразовое предоставление отчетности			13 600,00	13 600,00
Оплата труда			790 908,40	790 908,40
ОС в составе МПЗ			26 593,02	26 593,02
Расходы на заправку картриджа			1 500,00	1 500,00
Расходы на канцтовары			28 967,62	28 967,62
Расходы на хозяйнужды			378,00	378,00
Расходы третьих лиц на изготовление печати			5 560,00	5 560,00
Ремонт основных средств			130,00	130,00
Страховые взносы			236 825,68	236 825,68
Компенсация за использование (износ) личного автомобиля в служебных целях			42 536,77	42 536,77
Услуги программиста			5 500,00	5 500,00
<b>Итого</b>			<b>1 514 575,30</b>	<b>1 514 575,30</b>



## Приложение Д

### Оборотно-сальдовая ведомость ООО «ЦБУ по счету 44 за 2017 г.

Выводимые данные:

БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Статьи затрат				
44			1 620 356,64	1 620 356,64
44.01			1 620 356,64	1 620 356,64
Аренда имущества			36 000,00	36 000,00
Аренда недвижимого имущества			252 768,00	252 768,00
Возмещение расходов на интернет в служебных целях			5 664,46	5 664,46
Затраты на информационно-технологическое сопровождение «1С:Предприятия» DVD			12 528,00	12 528,00
Затраты на электронную передачу «Алко» отчетности (Контур)			3 870,00	3 870,00
Затраты на электронную передачу отчетности (Контур)			5 179,48	5 179,48
Компенсация за использование (износ) личного автомобиля в служебных целях			51 724,59	51 724,59
Материальные расходы			340,05	340,05
Обслуживание ККТ			2 000,00	2 000,00
Обслуживание офисной техники			5 000,00	5 000,00
Оплата труда			888 119,14	888 119,14
ОС в составе МПЗ			20 484,04	20 484,04
Расходы на заправку картриджа			16 140,00	16 140,00
Расходы на интернет			14 400,00	14 400,00
Расходы на канцтовары			31 402,18	31 402,18
Расходы на телефон			4 517,86	4 517,86
Расходы на хознужды			2 389,62	2 389,62
Страховые взносы			267 829,22	267 829,22
<b>Итого</b>			<b>1 620 356,64</b>	<b>1 620 356,64</b>

## Приложение Е

### Оборотно-сальдовая ведомость ООО «ЦБУ по счету 44 за 2018 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Статьи затрат	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<b>44</b>			<b>1 740 382,11</b>	<b>1 740 382,11</b>
ОС в составе МПЗ			87 338,00	87 338,00
Аренда имущества (офис)			36 000,00	36 000,00
Аренда недвижимого имущества			252 768,00	252 768,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			1 780,56	1 780,56
Возмещение расходов на интернет в служебных целях			4 250,00	4 250,00
Затраты на информационно-технологическое сопровождение "1С:Предприятия" DVD			12 528,00	12 528,00
Компенсация за использование (износ) личного автомобиля в служебных целях			11 467,09	11 467,09
Оплата труда			956 667,94	956 667,94
Пособие по уходу за ребенком до 3 лет			220,00	220,00
Принимаемые для н/о (обслуживание МФУ)			1 470,00	1 470,00
Расходы на заправку картриджа			12 980,00	12 980,00
Расходы на интернет			19 128,00	19 128,00
Расходы на канцтовары			34 150,41	34 150,41
Расходы на ОФД			1 680,00	1 680,00
Расходы на сервисное обслуживание ККТ			1 061,12	1 061,12
Расходы на хоз. нужды			3 118,01	3 118,01
Расходы на электронную передачу отчетности			14 158,93	14 158,93
Расходы на юридические услуги			5 000,00	5 000,00
Страховые взносы			284 616,05	284 616,05
<b>Итого</b>			<b>1 740 382,11</b>	<b>1 740 382,11</b>

## Приложение Ж

### Оборотно-сальдовая ведомость ООО «ЦБУ» по счету 90 за 2017 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Номенклатурные группы	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			5 231 149,74	5 231 149,74
90.01			1 758 410,00	1 758 410,00
90.01.1			1 758 410,00	1 758 410,00
<...>			1 758 410,00	
Деятельность в области права, бухучета				1 758 410,00
90.07			1 620 356,64	1 620 356,64
90.07.1			1 620 356,64	1 620 356,64
90.09			1 852 383,10	1 852 383,10
<...>			1 852 383,10	1 852 383,10
<b>Итого</b>			<b>5 231 149,74</b>	<b>5 231 149,74</b>

### Приложение 3

#### Оборотно-сальдовая ведомость ООО «ЦБУ» по счету 90 за 2018 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Номенклатурные группы	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			6 041 519,21	6 041 680,35
<...>			4 301 137,10	2 153 068,24
Деятельность в области права				4 650,00
Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, налогового консультирования				2 130 970,00
Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса				11 125,00
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления				1 400,00
Ксерокопия				85,00
<b>Итого</b>			<b>6 041 519,21</b>	<b>6 041 680,35</b>

## Приложение И

### Аудиторское заключение

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ  
(БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
общества с ограниченной ответственностью "ЦЕНТРБИЗНЕСУСЛУГ" за  
2018 год

Директору ООО «ЦБУ»

Аудируемое лицо:

ООО «ЦБУ»,

ИНН 6324044418

ОГРН 1136324011306,

445008, Самарская область, г.Тольятти, ул. Л.Чайкиной, д. 69 «Б», офис 5

Аудитор:

Шикунов В.Д.

Был проведен аудит дебиторской задолженности общества с ограниченной ответственностью «ЦЕНТРБИЗНЕСУСЛУГ». Основанием служили: годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, отчет о финансовых результатах, различные регистры и первичные документы.

В соответствии с российскими законами, ответственность за составление и достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, проверяемых документов, необходимых для её составления, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий и ошибок, а также систему внутреннего контроля, несет руководство аудируемого лица.

Ответственность аудитора заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и проверяемых документов на основе проводимого им аудита. Аудит проводится в соответствии с российским законодательством и международными стандартами аудита.

## Продолжение Приложения И

Эти стандарты требуют планирование и проведение аудита таким образом, чтобы получить необходимую уверенность в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и проверяемые документы, на основании которых она составлена, не содержат существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, которые были направлены на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытие ими полной информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, основанного на риске существенного искажения, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. Для оценки данного риска была оценена система внутреннего контроля, целью которой являлся выбор соответствующих аудиторских процедур. Цели оценить эффективность системы внутреннего контроля не было.

Аудитор полагает, что доказательства, полученные в ходе проведения аудита, являются достаточными для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По мнению аудитора, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое состояние общества с ограниченной ответственностью «ЦЕНТРБИЗНЕСУСЛУГ» на 31 декабря 2018 года. Корректировка отчетности не требуется.

Аудитор Шикун В.Д.