

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки / специальности)

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

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учёт и аудит кредиторской задолженности

Обучающийся

Т.Л. Сайфулина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент, С.Е. Чинахова

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

Тольятти 2024

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Т.Л. Сайфулина.

Тема работы: «Бухгалтерский учёт и аудит кредиторской задолженности».

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент, С.Е. Чинахова.

Цель исследования – изучить положение не только теоретического, но и методического направления по бухгалтерскому учёту кредиторской задолженности и по аудиту учёта кредиторской задолженности.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность ООО «Агротрейд».

Предметом исследования является теоретический аспект и методика учета и аудита кредиторской задолженности в ООО «Агротрейд».

Методы исследования – метод проведения анализа, метод синтеза, метод дедукции, метод индукции, метод числовой интерпретации, метод графического представления, метод сверки, метод формальной проверки, метод арифметической проверки.

Краткие выводы по бакалаврской работе: взаимоотношения с кредиторами сформированы в первичной документации. В организации ответственно подходят к процедуре оформления первичной документации.

Практическая значимость работы заключается в том, что изучение теоретических аспектов и методик бухгалтерского учёта кредиторской задолженности и аудита кредиторской задолженности в ООО «Агротрейд» позволит организации минимизировать ошибки в ведении учетно-контрольных процедур.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 50 источников и 10 приложений. Общий объем работы, без приложений, 58 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 9, рисунков – 25.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности предприятия	8
1.1 Экономическая сущность и значение кредиторской задолженности	8
1.2 Синтетический и аналитический учет кредиторской задолженности предприятия.....	15
1.3 Методика аудита кредиторской задолженности предприятия	18
2 Особенности бухгалтерского учета кредиторской задолженности в ООО «Агротрейд»	23
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Агротрейд»	23
2.2 Бухгалтерский учет кредиторской задолженности на предприятии.....	28
2.3 Аудит кредиторской задолженности предприятия	34
3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита.....	40
кредиторской задолженности в ООО «Агротрейд»	40
3.1 Оптимизация методов бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности.....	40
3.2 Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий ..	46
Заключение	49
Список используемой литературы и используемых источников.....	53
Приложение А Отчетность за 2022 г.....	58
Приложение Б Отчетность за 2023 г.	61
Приложение В Учётная политика в части учета кредиторской задолженности	65
Приложение Д Акт оказанных услуг № 23 от 18.03.2024 г.	68
Приложение Е Анализ счета 60 за 2023 г.	69
Приложение Ж Анализ счета 71 за 2023 г.	70
Приложение И Анализ счета 76 за 2023 г.....	71

Приложение К План и программа аудита кредиторской задолженности в ООО «Агротрейд».....	72
Приложение Л Вопросник аудитора для оценки состояния внутреннего контроля и бухгалтерского учета кредиторской задолженности в ООО «Агротрейд».....	73

Введение

Актуальность. Целью каждой организации является предоставление правильной информации о том насколько развита её финансовая деятельность вне зависимости от того как развит порядок внутреннего и порядок внешнего пользования. уровень заинтересованности пользователей отчётности о финансовой деятельности организации предполагает формирование информации не только бизнес-процессов но и о финансовом состоянии и партнёров и контрагентов, а также информации о текущей деятельности партнёров и контрагентов.

Современная ситуация деятельности многих организаций демонстрирует, что особое значение приобретают те вопросы, которые направлены на непосредственную организацию учетного процесса и процесса проведения аудита.

Проведение учета и проведение аудита кредиторской задолженности выполняет важную роль при ведении процесса, направленного на повышение эффективности деятельности субъекта хозяйствования. Учёт и аудит состояния, структуры и динамики кредиторской задолженности приводит к тому, что происходит равномерное распределение денежных средств, а также составляются прогнозные показатели по изменениям в кредиторской задолженности. Мероприятия по распределению денежных средств приводят к тому, что повышается уровень конкурентоспособности организации, оптимизируется уровень деловой активности, а также оптимизируются финансовые результаты организации.

Следовательно, тема исследования представляют собой высокую степень актуальности, так как именно ведение учёта и ведение аудита кредиторской задолженности выступает в качестве основы, для того чтобы не только спрогнозировать дальнейшую деятельность организации, но и обрести возможность к тому, чтобы формировать обоснованные решения в экономическом направлении.

Цель исследования заключается в том, чтобы изучить положение не только теоретического, но и методического направления по бухгалтерскому учёту кредиторской задолженности и по аудиту учёта кредиторской задолженности.

Для того, чтобы достичь цели исследования, важно решить следующие задачи:

- рассмотреть сущность кредиторской задолженности и значение кредиторской задолженности;
- исследовать синтетический учёт кредиторской задолженности и аналитический учёт кредиторской задолженности организации;
- просмотреть методику проведения аудита кредиторской задолженности;
- провести характеристику деятельности ООО «Агротрейд»;
- изучить методику проведения бухгалтерского учёта кредиторской задолженности в организации;
- осуществить аудит кредиторской задолженности в организации;
- рассмотреть методы по оптимизации бухгалтерского учёта кредиторской задолженности и методы по оптимизации бухгалтерского учёта кредиторской задолженности;
- провести оценку экономического эффекта от предложенных мероприятий по оптимизации бухгалтерского учёта и аудита кредиторской задолженности.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность ООО «Агротрейд».

Предметом исследования является теоретический аспект и методика учёта и аудита кредиторской задолженности в ООО «Агротрейд».

В качестве объекта исследования выступает финансовая и хозяйственная деятельность ООО «Агротрейд».

Предметом данного исследования выступает изучение теоретических аспектов и методик бухгалтерского учёта кредиторской задолженности и аудита кредиторской задолженности в ООО «Агротрейд».

В качестве методической основы исследования выступают исследования специалистов в области бухгалтерского учёта кредиторской задолженности и специалистов в области аудита кредиторской задолженности.

Информационной базой исследования послужили нормативные и правовые акты, имеющие отношение к учёту кредиторской задолженности и аудиту кредиторской задолженности, учебное пособие по бухгалтерскому учёту и аудиту кредиторской задолженности, отчётность ООО «Агротрейд».

Для проведения исследования были использованы следующие методы:

- метод проведения анализа;
- метод синтеза;
- метод дедукции;
- метод индукции;
- метод числовой интерпретации;
- метод графического представления;
- метод сверки;
- метод формальной проверки;
- метод арифметической проверки.

Практическая основа исследования заключается в том, что результаты и разработки могут быть использованы для процедур учётного, контрольного, и аналитического порядка по показателям кредиторской задолженности ООО «Агротрейд».

Структура бакалаврской работы включает в себя три раздела.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности предприятия

1.1 Экономическая сущность и значение кредиторской задолженности

«Кредиторы – организации, которые предоставляют для предприятий денежные средства, товары, а также услуги, но на условиях того, что задолженность будет своевременно погашена» [1, с. 175].

«Кредиторская задолженность – задолженность организации перед другими лицами, в частности, перед организациями, индивидуальными предпринимателями и другими лицами, включая собственных работников» [3, с. 140].

«Кредиторская задолженность – оценка обязательств организации в стоимостном порядке перед третьими лицами в процессе ведения хозяйственной деятельности и обязательств, которые подлежат уплате и взысканию в определенные сроки» [36, с. 38].

«Состав кредиторской задолженности включает: кредиты банков, обязательства в долгосрочном и краткосрочном направлении» [2, с. 244].

«Кредиторская задолженность – сумма по долгам по лицами юридического и физического порядка по итогу как хозяйственных, так и деловых взаимоотношений с ними» [5, с. 115].

Эффективность расчетных операций в немалой степени зависит от организации их бухгалтерского учета, который обеспечивают контроль за сохранностью, правильным использованием и обращением денежных средств, соблюдением расчетно-платежной дисциплины.

Значительную роль играет учет расчетов с поставщиками организации. От состояния аналитической работы в организации, в частности по расчетам с кредиторами, в определенной степени зависит финансовое состояние, платежеспособность и финансовая устойчивость организации.

Вовремя проведенный анализ позволяет выявить недостаточность в обороте денежных средств, произвести продолжительную работу по недопущению просроченной кредиторской задолженности.

В современных условиях хозяйствования, когда значительно повышается экономическое воздействие кредитно-финансовой системы на деятельность субъектов хозяйствования, роль бухгалтерского учета расчетных операций, контроль за их осуществлением в каждой организации, особенно возрастает.

«Организация осуществляет финансирование деятельности по источникам:

- собственного порядка;
- заемного порядка» [4, с. 98].

«Информация по источникам финансовых средств отражаются в пассиве бухгалтерского баланса организации» [7, с. 79].

«Собственные средства организации являются средствами, которые принадлежат непосредственно собственникам. Часть данных средств, как правило, относится на внесенные средства собственников, а другая часть образовывается по результатам хозяйственной деятельности организации, а именно:

- показатели добавочного капитала;
- показатели резервного капитала;
- показатели нераспределенной прибыли» [6, с. 89].

«Заемные средства организации – средства, которые принадлежат кредитору на юридической основе. Кроме того, часть данных средств относится к займам, а часть средств к сумме обязательств, которые возникли у организации перед кредиторами, но пока что не были погашены» [9, с. 115].

«Обязательства, которые могут возникать у организации, представлены на рисунке 1» [8, с. 55].

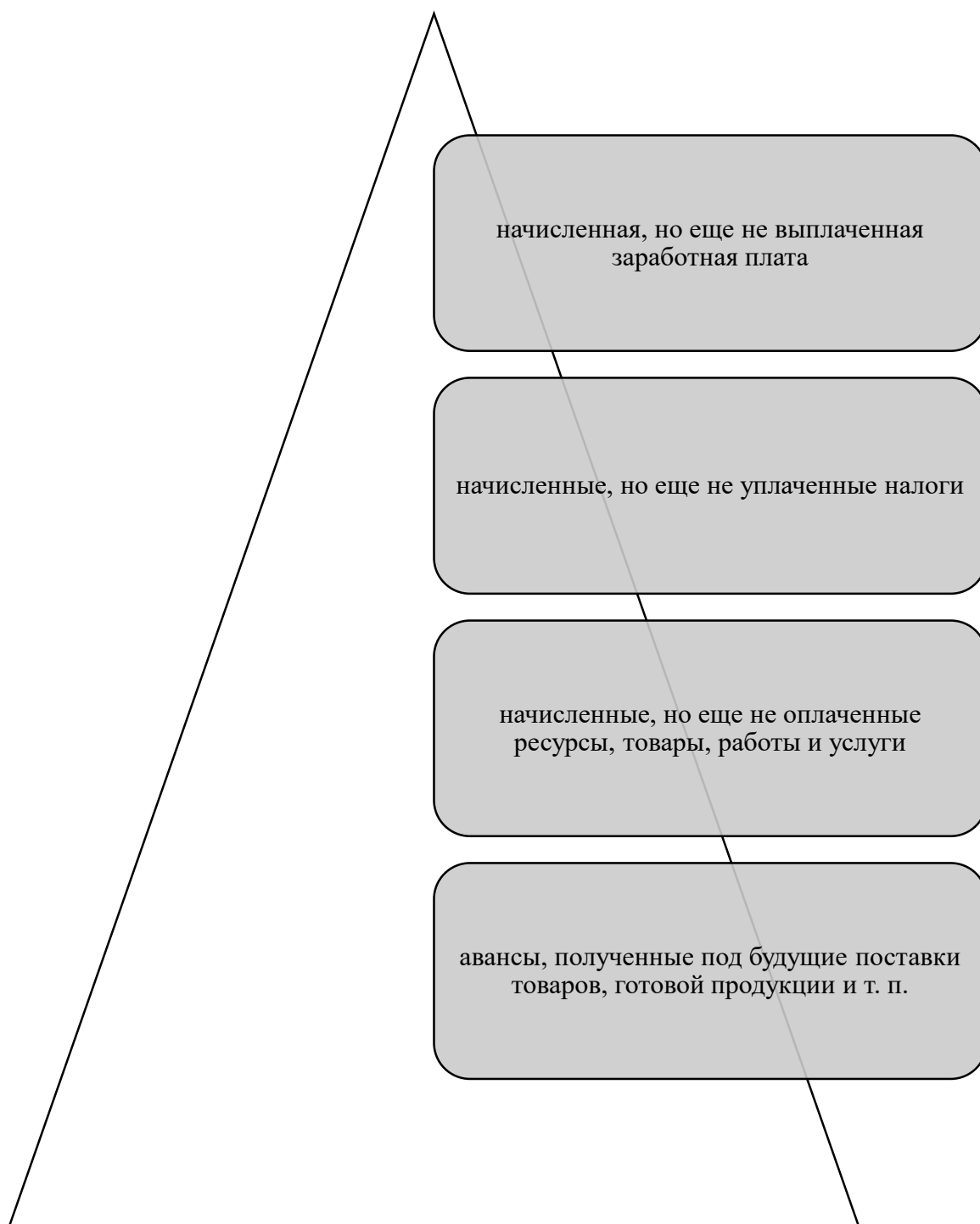


Рисунок 1 – Обязательства организации

«В том случае, когда организация в течении определенного периода не может выполнить свои обязательства перед кредиторами, то кредиторы подают в суд иск о признании организации банкротом» [10, с. 20].

«С точки зрения специфики задолженности, кредиторская задолженность объединяется на группы (рисунок 2)» [12, с. 86].

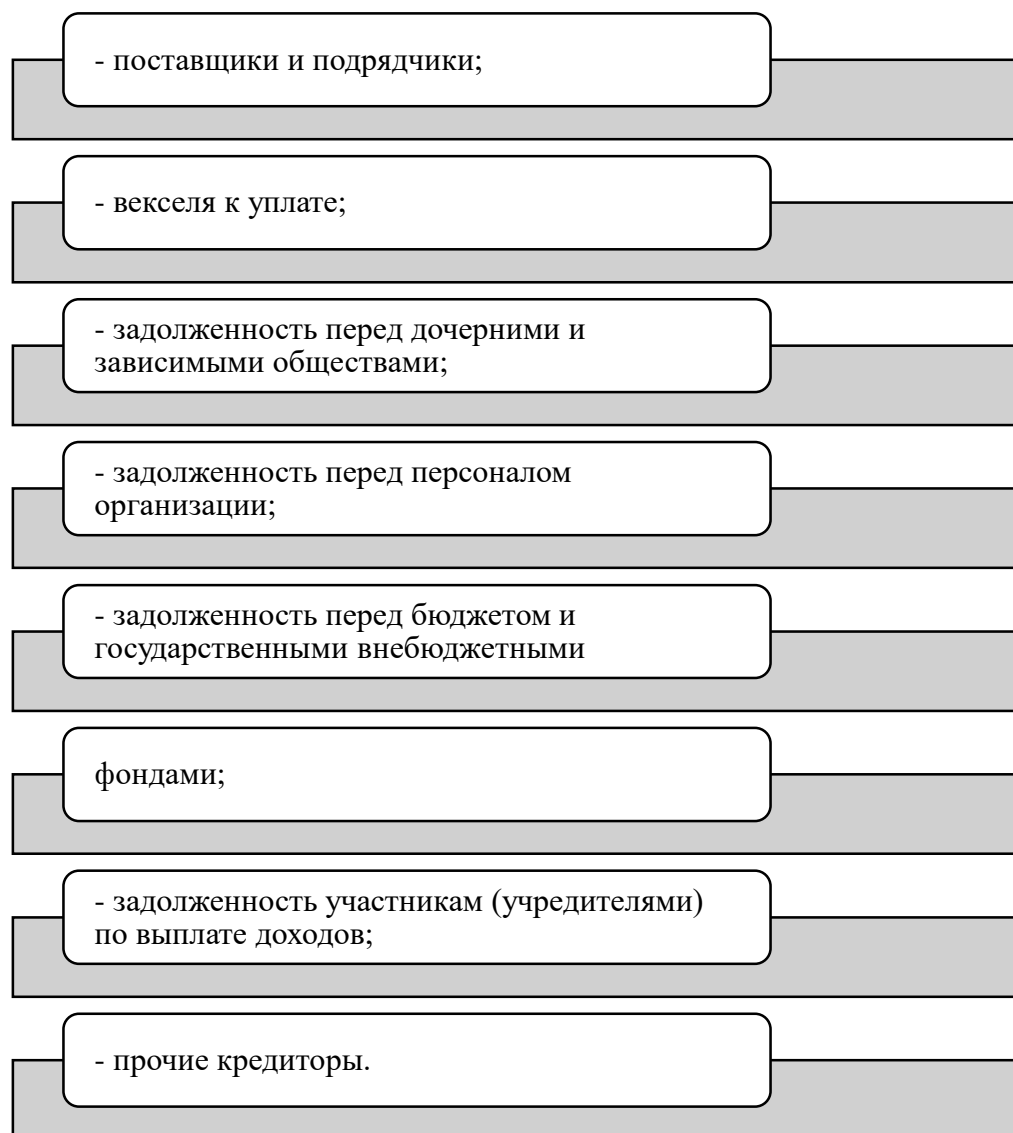


Рисунок 2 – Укрупненные группы по кредиторской задолженности

«Что касается бухгалтерского баланса, принимается иная классификация по обязательствам. Заимодавцы представлены по двум группам кредиторам» [11, с. 85].

«Первая группа представлена пассивами долгосрочного направления (долгосрочные кредиты со сроком более 12 месяцев). Вторая группа представлена пассивами краткосрочного направления (краткосрочные кредиты со сроком до 12 месяцев)» [13, с. 89].

«Кроме того, обязательства организации подразделяются по двум видам, представленным на рисунке 3» [15, с. 75].

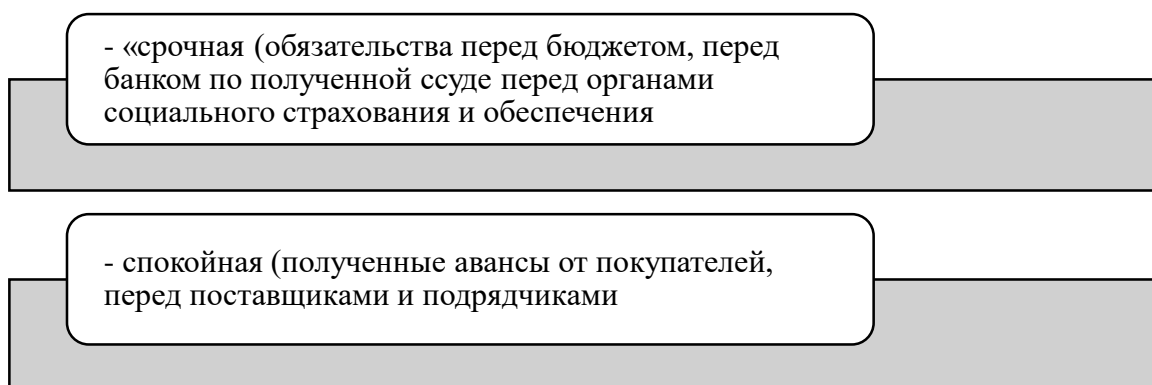


Рисунок 3 – Обязательства по группам

«Кредиторская задолженность полезна для организации, так как именно эта задолженность позволяет получить во временное пользование определенную сумму денежных средств, которая принадлежит другой организации» [15, с. 76].

«Уровни нормативно-правовых документов, отвечающих за регулирование кредиторской задолженности, представлены на рисунке 4» [14], [21], [22], [24], [25], [27], [28], [29], [38].

1. правовые акты федерального значения;

2. нормативные документы, которые устанавливают базовые правила формирования полной и достоверной информации по отдельным разделам бухгалтерского учета и представления информации в бухгалтерской отчетности;

3. методические документы: инструкции, рекомендации, методические указания и разъяснения по вопросам постановки бухгалтерского учета;

4. локальные документы, которые составляют рабочие документы, формирующие учетную политику предприятия.

Рисунок 4 – Уровни нормативно-правовых документов, отвечающих за регулирование кредиторской задолженности

Нормативно-правовое регулирование кредиторской задолженности позволяет осуществлять эффективное управление кредиторской задолженностью [37, с. 100].

Кредиторской задолженности присущи определенные свойства, которые представлены на рисунке 5.

1. образование задолженности происходит в соответствии с конкретным договором, требованием законодательства и нормативных актов;

2. обязательство должно быть выполнено с неизбежностью, то есть, возможно, имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации;

3. обязательство должно иметь место в настоящем и являться следствием прошлых фактов хозяйственной жизни, за которые организация несет ответственность;

4. срок выполнения обязательства должен быть установлен, хотя точная дата может быть неизвестна;

5. размер задолженности может быть определен;

6. субъект, в отношении которого возникло долговое обязательство, должен быть идентифицируем как отдельное лицо или группа лиц.

Рисунок 5 – Свойства, присущие кредиторской задолженности

«Кредиторская задолженность характеризуется тем, что организация обязана передавать как финансовые, так и нефинансовые активы контрагентам. Обязанность образовывается из обязательств договорного порядка по результатам финансово-хозяйственной деятельности» [40, с. 125].

«Кредиторская задолженность состоит из определенных видов, которые представлены на рисунке 6» [41, с. 231].

-
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
-
- задолженность по векселям к уплате;
-
- задолженность перед зависимыми обществами;
-
- задолженность перед персоналом;
-
- задолженность перед бюджетом;
-
- задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов;
-
- задолженность по авансам полученным;
-
- прочая задолженность.

Рисунок 6 – Кредиторская задолженность по разновидностям

«Следует также отметить то, что кредиторская задолженность может классифицироваться и по другим признакам. Например, по характеру погашения кредиторская задолженность бывает срочной кредиторской задолженностью и несрочной кредиторской задолженностью» [42, с. 122].

«Важно обратить также внимание на то, что несмотря на схожесть понятий «кредиторской задолженности» они не являются одним и тем же понятием, поскольку «кредиторская задолженность» образуется при расчете с контрагентами, а заемные средства могут образовываться и по другим источникам» [43, с. 145].

Таким образом, нормативно-правовое регулирование кредиторской задолженности позволяет осуществлять эффективное управление кредиторской задолженностью.

Исследование экономической сущности кредиторской задолженности позволило определить, что проблема в учете кредиторской задолженности выступает в качестве ключевой проблемы организации учета в организации, так как для ее решения необходимо корректно вести бухгалтерский учет и своевременно анализировать все показатели, относимые к кредиторской задолженности.

1.2 Синтетический и аналитический учет кредиторской задолженности предприятия

Учет кредиторской задолженности предприятия подразделяется на синтетический и на аналитический. Синтетический и аналитический учет кредиторской задолженности отвечают за совместное обеспечение полноценного и детализированного контроля обязательств организации [44, с. 85].

Под «синтетическим учетом кредиторской задолженности» понимается отражение финансовых операций организации в обобщенном порядке. Синтетический учет кредиторской задолженности не отвечает за детализацию информации об определенных контрагентах и отвечает за представление данных в агрегированном порядке по статьям финансового направления [35, с. 85].

Счета, используемые для бухгалтерского учета кредиторской задолженности, представлены на рисунке 7 [34, с. 98].

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — данные о задолженностях перед поставщиками и подрядчиками за товары, работы и услуги.

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — информация о других кредиторских обязательствах, не попадающих под другие счета.

66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» — задолженности по краткосрочным обязательствам.

67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» — данные по долгосрочным займам.

Рисунок 7 – Счета, используемые для бухгалтерского учета кредиторской задолженности

Аналитический учет кредиторской задолженности отвечает за обеспечение подробного анализа и за детализацию синтетических данных. На основе аналитического учета кредиторской задолженности возможно получить информацию по каждой отдельной кредиторской задолженности,

вплоть до контрагента или до конкретной организации. Осуществление аналитического учёта по кредиторской задолженности организовывается в рамках субсчетов аналитического направления и регистров аналитического направления [31, с. 150].

«Информация аналитического учета о кредиторской задолженности представлена на рисунке 8» [30, с. 86].

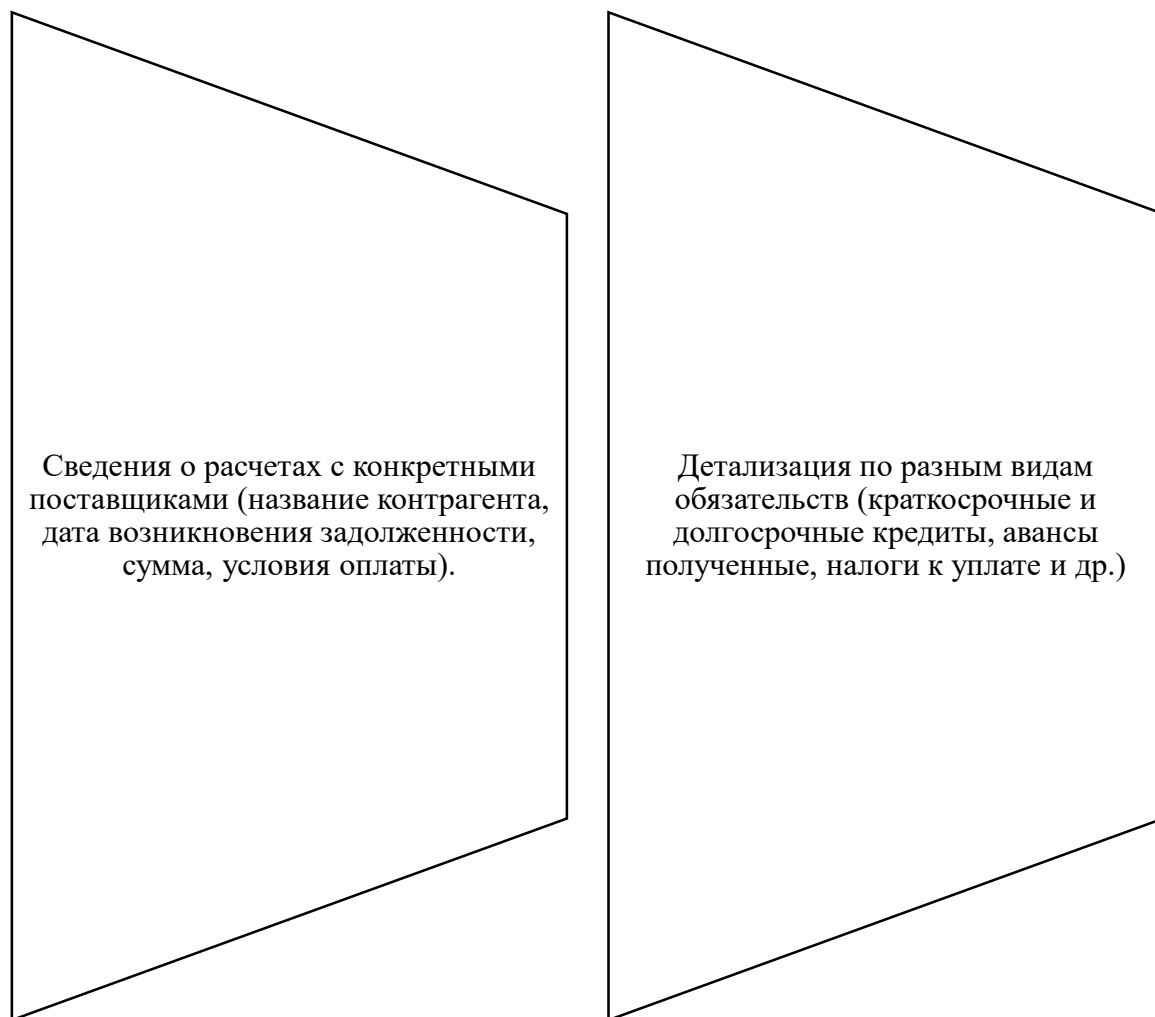


Рисунок 8 – Информационное обеспечение порядка аналитического учёта кредиторской задолженности

«На практике синтетический учет применяется следующим образом:

- путем записей в бухгалтерских проводках;
- подготовка бухгалтерского баланса и отчетов;

– пример бухгалтерской записи: Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – оприходованы материалы от поставщика» [26, с. 72].

«На практике аналитический учет применяется следующим образом:

- ведение карточек учета расчетов с конкретными поставщиками;
- помощь в управлении задолженностью (выполнение обязательств, контроль сроков образования задолженности» [23, с. 95].

«Аналитический учет отвечает за детализацию данных синтетического учета, одновременно увеличивая уровень контроля и уровень обеспечения точности. Данные аналитического учета по кредиторской задолженности привязываются к определенным синтетическим счетам» [20, с. 66].

Для обеспечения учета кредиторской задолженности используются следующие документы, представленные на рисунке 9 [16, с. 168].

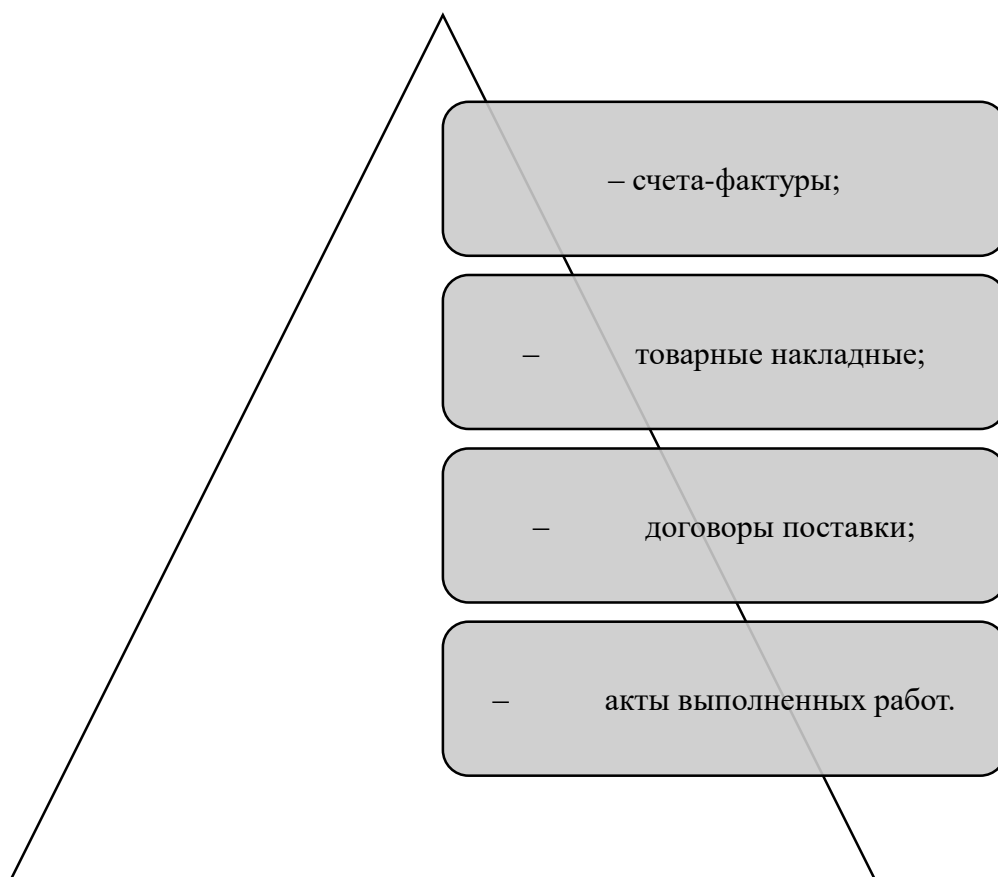


Рисунок 9 – Документы для обеспечения учета кредиторской задолженности

Документы для обеспечения учета кредиторской задолженности являются документами, которые позволяют подкрепить данные агрегированного порядка в детализированном порядке [19, с. 162].

Таким образом, аналитический учет кредиторской задолженности отвечает за обеспечение подробного анализа и за детализацию синтетических данных. На основе аналитического учета кредиторской задолженности возможно получить информацию по каждой отдельной кредиторской задолженности, вплоть до контрагента или до конкретной организации. Осуществление аналитического учёта по кредиторской задолженности организовывается в рамках субсчетов аналитического направления и регистров аналитического направления.

Документы для обеспечения учета кредиторской задолженности являются документами, которые позволяют подкрепить данные агрегированного порядка в детализированном порядке

Обеспечение синтетического и аналитического учета кредиторской задолженности позволяют полноценно вести бухгалтерский учет. Синтетический учет обеспечивает предоставление информации о финансах в агрегированном порядке, а аналитический отвечает за детализацию данных по обязательствам организации.

1.3 Методика аудита кредиторской задолженности предприятия

«Аудит учета кредиторской задолженности выступает в качестве важного процесса, который помогает организациям определить точность и соответствие расчетов» [18, с. 86].

«Методика аудита кредиторской задолженности включает несколько этапов, подробное описание которых представлено далее» [17, с. 128].

Этап 1 – Планирование аудита. Составляющие данного этапа представлены на рисунке 10 [32, с. 76].

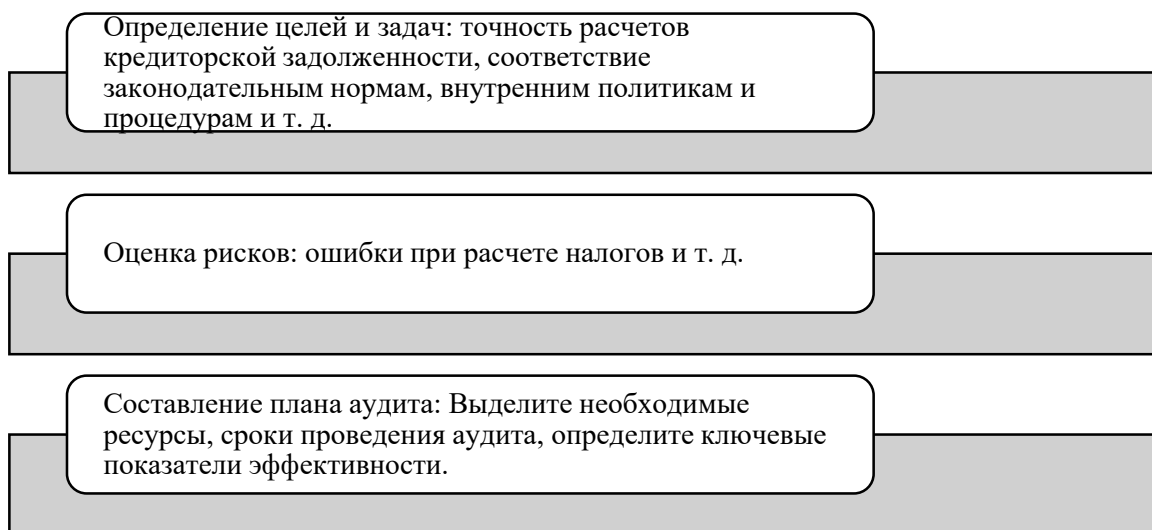


Рисунок 10 – Этап планирования аудита кредиторской задолженности

«Следующим этапом выступает сбор информации. Составляющие этапа представлены на рисунке 11» [33, с. 115].

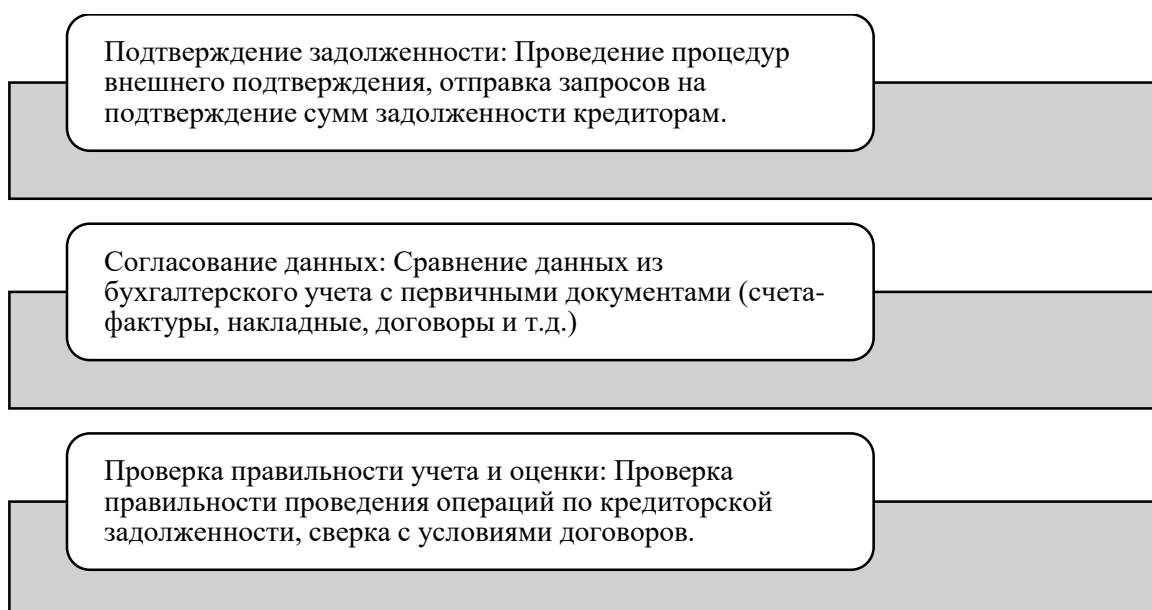


Рисунок 11 – Составляющие этапа 2 «Сбор информации»

«Следующим этапом проведения аудита выступает этап анализа данных. Составляющие этапа анализа данных представлены на рисунке 12» [30, с. 71].

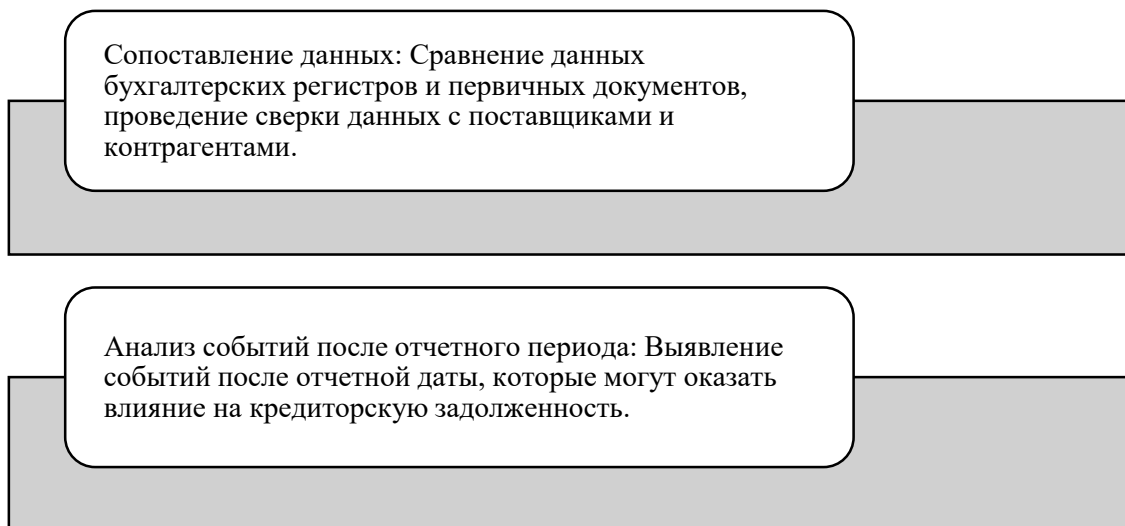


Рисунок 12 – Составляющие этапа 3 «Анализ данных»

«Следующим этапом при проведении аудита расчетов по заработной плате выступает этап оценки соответствия» [31, с. 100]. На рисунке 13 представлены составляющие данного этапа [31, с. 100].

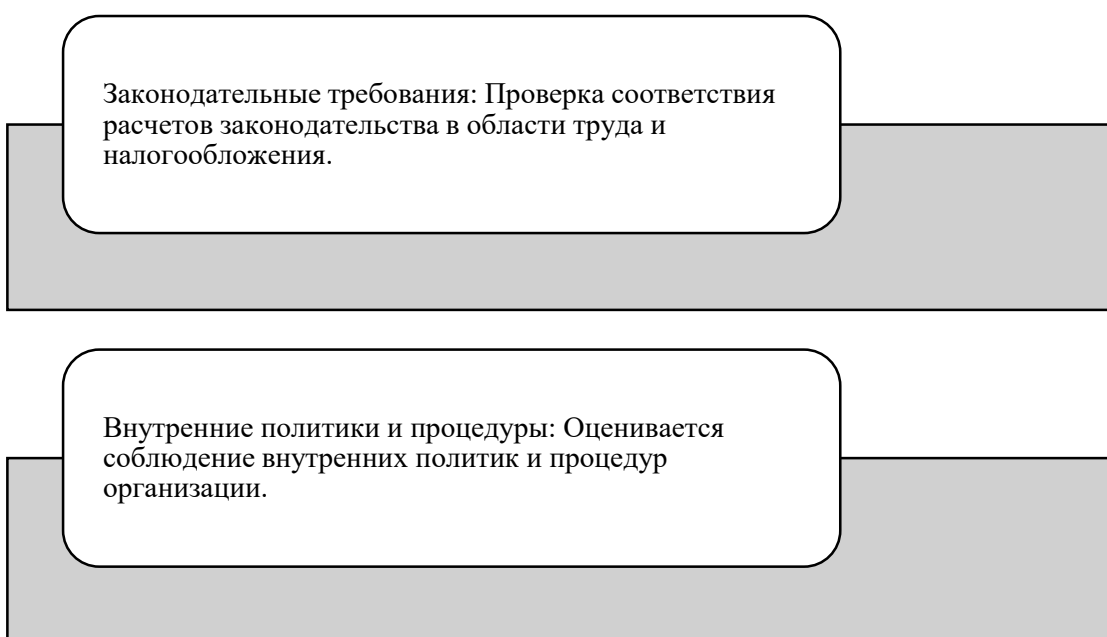


Рисунок 13 – Составляющие этапа 4 «Оценка соответствия»

Следующим этапом аудита выступает формирование выводов и рекомендаций. На рисунке 14 представлены составляющие этапа [39, с. 41].

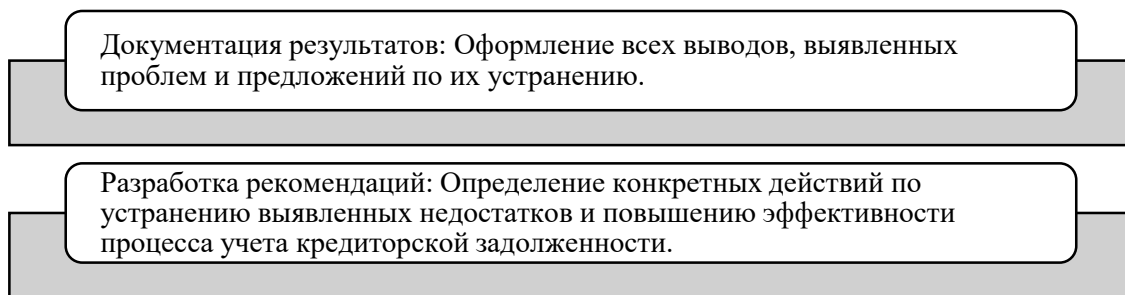


Рисунок 14 – Составляющие этапа 5 «Формирование выводов и рекомендаций»

Последним этапом выступает заключительный этап. На рисунке 15 представлены составляющие заключительного этапа [45, с. 102].

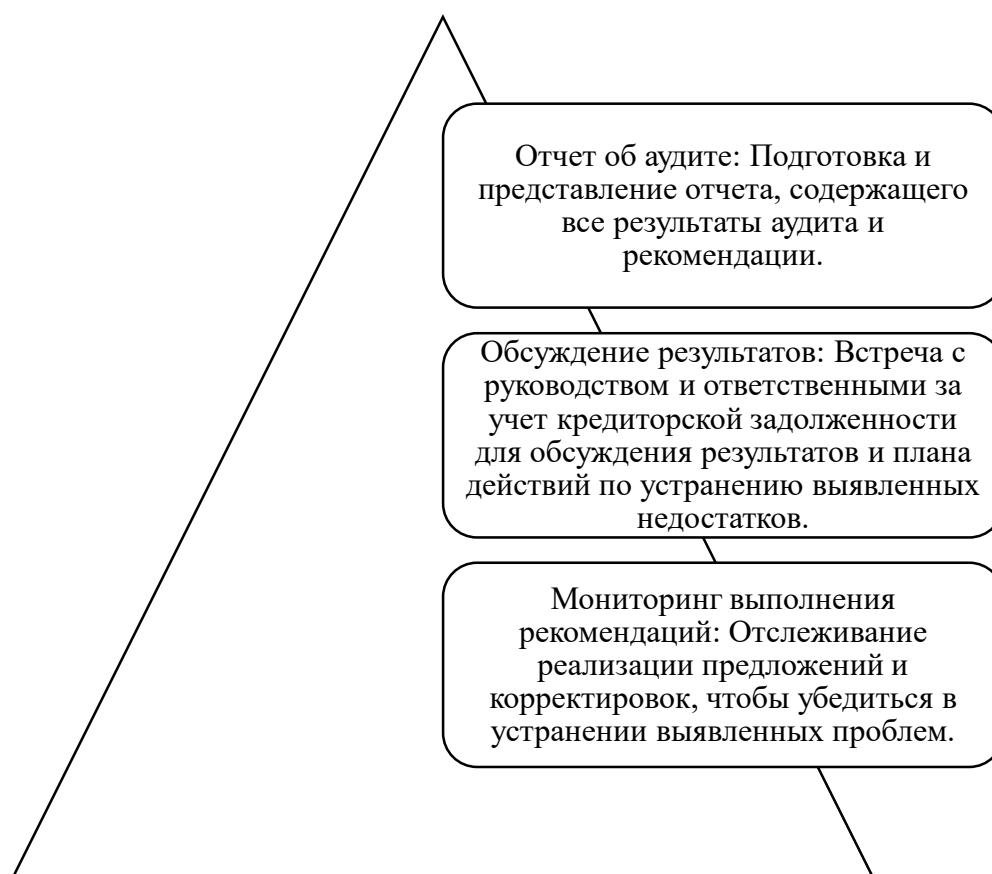


Рисунок 15 – Составляющие этапа 6 «Составляющие заключительного этапа»

Таким образом, эффективность аудита учета кредиторской задолженности зависит от тщательного проведения и исполнения по всех этапов. Аудит учета дебиторской задолженности выступает в качестве

важного процесса, который помогает организациям определить точность и соответствие расчетов по требованиям внутреннего и внешнего порядка.

По результатам раздела были сделаны следующие выводы.

Нормативное-правовое регулирование кредиторской задолженности позволяет осуществлять эффективное управление кредиторской задолженностью. Исследование экономической сущности кредиторской задолженности позволило определить, что проблема в учете кредиторской задолженности выступает в качестве ключевой проблемы организации учета в организации, так как для ее решения необходимо корректно вести бухгалтерский учет и своевременно анализировать все показатели, относимые к кредиторской задолженности.

Аналитический учет кредиторской задолженности отвечает за обеспечение подробного анализа и за детализацию синтетических данных. На основе аналитического учета кредиторской задолженности возможно получить информацию по каждой отдельной кредиторской задолженности, вплоть до контрагента или до конкретной организации. Осуществление аналитического учёта по кредиторской задолженности организовывается в рамках субсчетов аналитического направления и регистров аналитического направления.

Обеспечение синтетического и аналитического учета кредиторской задолженности позволяют полноценно вести бухгалтерский учет. Синтетический учет обеспечивает предоставление информации о финансах в агрегированном порядке, а аналитический отвечает за детализацию данных по обязательствам организации. Эффективность аудита учета кредиторской задолженности зависит от тщательного проведения и исполнения по всех этапов. Аудит учета дебиторской задолженности выступает в качестве важного процесса, который помогает организациям определить точность и соответствие расчетов по требованиям внутреннего и внешнего порядка.

2 Особенности бухгалтерского учета кредиторской задолженности в ООО «Агротрейд»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Агротрейд»

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Агротрейд».

Сокращенное название организации: ООО «Агротрейд».

Краткая история развития организации. ООО «Агротрейд» было зарегистрировано 31.10.2013 г. и зарегистрировано под ОГРН: 1136320021210. С даты основания организации директором является Синичкина Наталья Сергеевна.

ИНН: 6321305090.

КПП: 632101001.

Юридический адрес и фактическое местонахождение организации: 445039, Самарская обл., г. Тольятти, ул. 40 лет Победы, д. 100, кв. 58.

Миссия:

- обеспечение экологической чистоты;
- сохранение природных ресурсов при помощи эффективного управления стоками и очистки сточных вод;
- способствование оптимизации качества жизни населения;
- поддержка развития промышленного и агропромышленного производства г. Тольятти.

Цель функционирования:

- обеспечение качественного сбора и обработки сточных вод для минимизации негативного воздействия на окружающую среду г. Тольятти;

– обеспечение надежного сбора и обработки сточных вод для минимизации негативного воздействия на окружающую среду г. Тольятти.

На рисунке 16 представлены задачи функционирования ООО «Агротрейд».



Рисунок 16 – Направления по функционированию деятельности

ООО «Агротрейд»

Основное направление деятельности ООО «Агротрейд» – сбор и обработка сточных вод (ОКЭД: 37.00).

Рисунок 17 отображает краткую характеристику деятельности ООО «Агротрейд» [50].

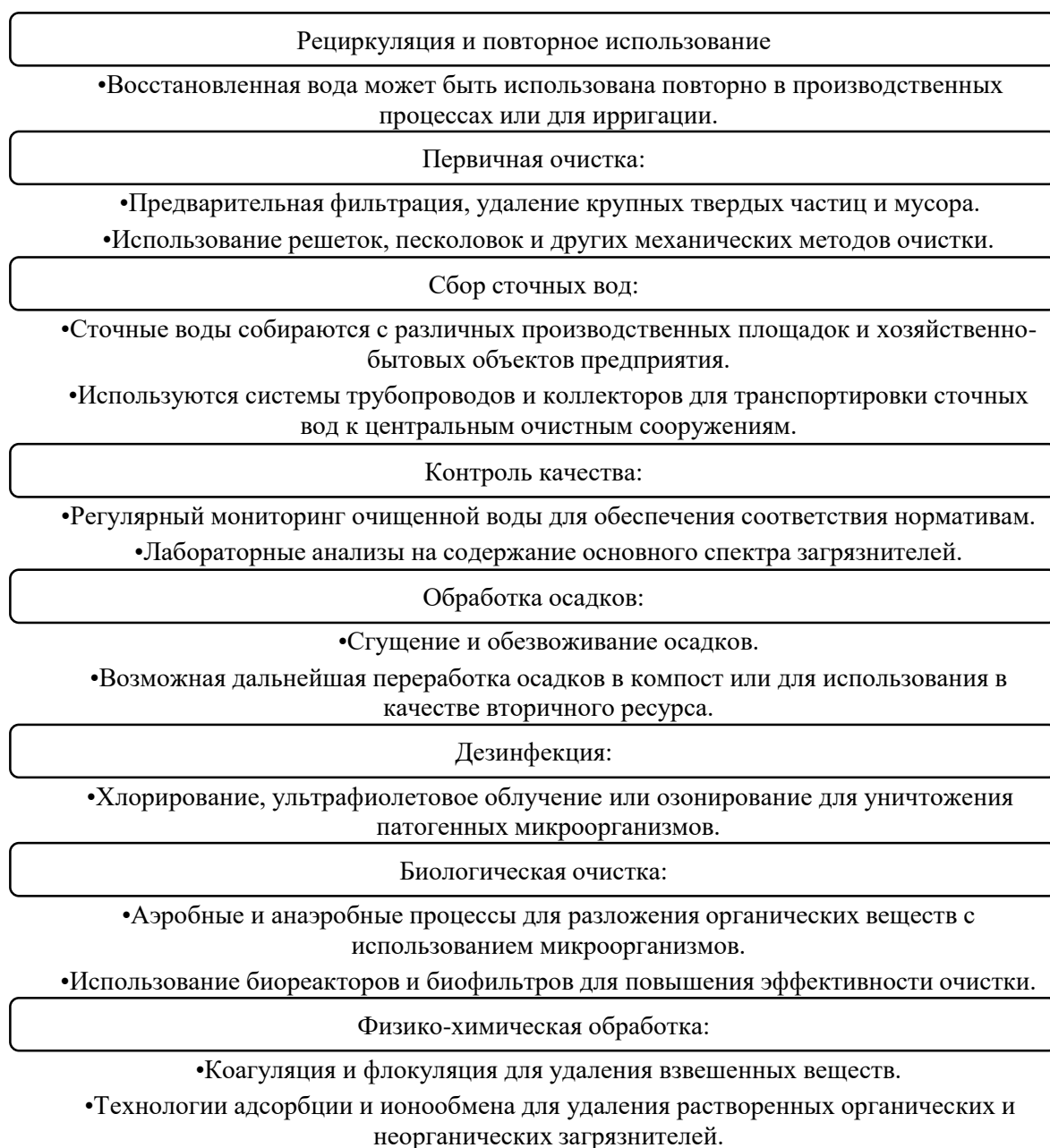


Рисунок 17 – Краткая характеристика деятельности организации

Сильные стороны ООО «Агротрейд»:

- эффективная система сбыта товаров;

- широкие возможности сбыта товаров;
- сбор информации о рынках сбыта;
- разнообразие реализуемых групп товаров;
- отлаженное партнерство с поставщиками;
- подготовка и повышение квалификации кадров;
- четкое разделение труда, профессиональная специализация;
- достаточно быстрая оборачиваемость средств;
- достаточное количество собственных оборотных средств.

Организационная структура ООО «Агротрейд» представлена на рисунке

18.

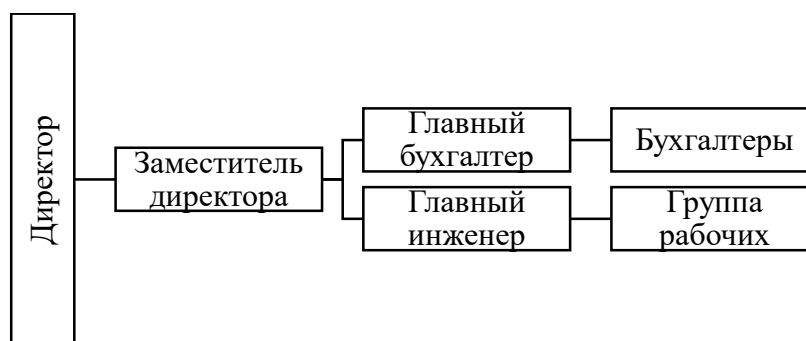


Рисунок 18 – Организационная структура управления ООО «Агротрейд»

Организационная структура управления является линейно-функциональной. В организации задействована та структура управления, в основе которой лежит не только специализация управленческого процесса, но и обеспечение функциональности процессов в организации.

В качестве цели управления выступает не только организация эффективного взаимодействия по подразделениям, но и использование тех ресурсов, которые необходимы для повышения эффективности деятельности организации и для решения стратегических задач.

В таблице 1 представлены основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «Агротрейд» за 2021-2023 гг. (приложение А,

рисунки А.1- А.3, Приложение Б, рисунки Б.1-Б.4).

Таблица 1 – Основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «Агротрейд» за 2021-2023 гг.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Изменение			
				2021-2022 гг.		2022-2023 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
Выручка от продаж, млн. руб.	5266,2	4547,4	5366,1	-718,8	86,4	818,7	118,0
Себестоимость продаж, млн. руб.	4822,5	4304,3	4907,2	-518,2	89,3	602,9	114,0
Валовая прибыль (убыток), млн. руб.	443,7	243,1	458,9	-200,6	54,8	215,8	188,8
Управленческие расходы, млн. руб.	162,4	140,9	147,4	-21,5	86,8	6,5	104,6
Коммерческие расходы, млн. руб.	170,5	182,9	265,5	12,4	107,3	82,6	145,2
Прибыль (убыток) от продаж, млн. руб.	110,8	-80,7	46,0	-191,5	-72,8	126,7	-57,0
Чистая прибыль, млн. руб.	98,8	13,2	47,5	-85,6	13,4	34,3	359,8
Основные средства (средняя годовая стоимость), млн. руб.	22,4	45,1	102,3	22,7	201,6	57,2	227,0
Оборотные активы (средняя годовая стоимость), млн. руб.	2404,9	1543,4	1175,2	-861,6	64,2	-368,2	76,1
Численность ППП, чел.	81	91	106	10	112,3	15	116,5
Фонд оплаты труда ППП, млн. руб.	157,5	278,5	326,3	121,0	176,8	47,8	117,2
Производительность труда работающего, млн. руб.	65,0	50,0	50,6	-15,0	76,9	0,6	101,3
Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб.	1944,4	3060,4	3078,3	1116,0	157,4	17,9	100,6
Фондоотдача	235,1	100,8	52,5	-134,3	42,9	-48,3	52,0
Оборачиваемость активов, раз	2,19	2,95	4,57	0,76	-	1,62	-
Рентабельность продаж, %	2,10	-1,77	0,86	-3,87	-	2,63	-
Рентабельность производства, %	2,15	-1,74	0,86	-3,89	-	2,60	-
Затраты на рубль выручки, руб.	0,979	1,018	0,991	0,039	104,0	-0,027	97,4

По данным таблицы 1 видно, что в 2023 г. был обеспечен не только

опережающий прирост уровня производительности труда над уровнем заработной платы, но и выровнялся темп роста расходов на заработную плату и отдачи по трудовым ресурсам. В 2023 г. оборачиваемость оборотных средств была увеличена до 4,57 оборота, то есть, более чем в два раза в сравнении с 2021 и 2022 гг. Анализ результатов деятельности организации демонстрирует что в 2022 г. экономический рост организации был замедленным. Это нашло своё отражение в образовании убытка по основной деятельности. Однако, в 2023 г. экономический рост улучшился, а выручка от продаж в 2023 г. была больше показателя 2021 г. В 2023 году произошёл рост выручки, сохранилась прибыль, а также была обеспечена рентабельная работа. Следовательно, наблюдается рост деловой активности организации. Таким образом, имеются резервы для оптимизации финансовой деятельности организации долгосрочной перспективе.

2.2 Бухгалтерский учет кредиторской задолженности на предприятии

Расчетно-платежные отношения занимают центральное место в организации хозяйственной деятельности как отдельной организации на микроуровне, так и осуществлении государством денежно-кредитной политики на макроуровне. Расчеты являются средством взаимодействия между плательщиком и получателем денежных средств, включая финансовых посредников (банков) способствующих организации более рациональных схем взаиморасчетов. Система расчетов в хозяйственной деятельности основана на требованиях хозяйственного расчета, она органически связана с системой договорных отношений субъектов хозяйствования. Отношения между ними регулируются условиями, установленными в хозяйственных договорах, а расчеты производятся через банк безналичным путем. При этом весь хозяйственный оборот осуществляется и обеспечивается посредством

собственных средств организации и банковского кредита. Задержка в расчетах и неплатежи приводят к замедлению оборачиваемости средств у дебиторов и кредиторов и сказываются отрицательно на выполнении планов их хозяйственно-финансовой деятельности. Следовательно, осуществление подлинного хозяйственного расчета неразрывно связано со строгим соблюдением расчетно-платежной дисциплины. Для проведения учёта кредиторской задолженности используется Положение об учётной политике организации (приложение В, рисунок В.1).

«Положение об учётной политике описывает порядок учёта кредиторской задолженности в соответствии с законодательством Российской Федерации» [37, с. 152].

«Положение об учётной политике также демонстрирует то, что учёт кредиторской задолженности осуществляется по каждому контрагенту в рамках договорных обязательств» [35, с. 64].

«Для ведения работ и для оказания услуг в организации сформированы отношения с контрагентами в рамках установленного договора (приложение Г, рисунок Г.1, Г.2). Таким образом, договор выступает в качестве документа, который отвечает за регулирование процесса выполнения работ и за регулирование процесса оказания услуг в организации» [33, с. 105].

«В качестве предмета для договорных отношений выступает разновидность по работам и разновидность по услугам» [31, с. 98].

«Договор на выполнение работ и на оказание услуг отличается от других видов договорных отношений тем, что именно договор выступает в качестве порядка правовой передачи собственности на оказание услуг и на выполнение работ по каждому отдельному контрагенту» [26, с. 71].

«В соответствии с договором на оказание услуг от 18.03.2024 г. № 94, ООО «Спецтехник строй» обязалось оказать услугу для ООО «Агротрейд» в рамках их характеристик, а ООО «Агротрейд» в рамках договора обязано принять услугу по качеству и по количеству, а также оплатить услугу

своевременно в рамках той стоимости которая была установлена в договоре» [23, с. 81].

«После того, как была оказана услуга, был составлен акт на оказание услуг № 23 от 18.03.2024 г. (приложение Г, рисунок Г.1, Г.2)» [19, с. 146].

«В таблице 2 представлена корреспонденция счетов по договору и акту оказания услуг (приложение Д, рисунок Д.1)» [15, с. 43].

Таблица 2 – Корреспонденция счетов по договору и по акту оказанных услуг № 23 от 18.03.2024 г. ООО «Спецтехник строй» для ООО «Агротрейд»

Наименование	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оказаны услуги ООО «Спецтехник строй» для ООО «Агротрейд»	20 «Основные производства»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1414526,44
По оказанным услугам был выделен налог на добавленную стоимость	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	282911,52
Оплачены услуги, оказанные ООО «Спецтехник строй» для ООО «Агротрейд»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	1697434,96

«Таким образом, организация оформляет документы первичного порядка по законодательству Российской Федерации. Изучение документального оформления по операциям с кредиторами позволило установить, что отношения по кредиторам сформированы не только по договорам, но и по актам на выполнение работ и на оказание услуг. Первичные документы выступают в качестве базовых для того, чтобы сформировать договорные отношения между ООО Агротрейд и контрагентами» [46].

«Кредиторская задолженность для организации выступает в качестве определённой разновидности кредита, но одновременно с этим, выступает в качестве фактора, который отвечает непосредственно за процесс оптимизации финансового состояния организации за определённый период. Именно финансовое состояние выступает в качестве того направления, который подлежит характеристике в рамках наличия свободных денежных средств, а

также отсутствием задолженности и наличием развитых отношений с контрагентами» [47].

Кредиторская задолженность изучается не только по суммам, но и по видам её образования. Для того чтобы подробнее изучить кредиторскую задолженность, необходимо использование следующей первичной информации:

- договоры;
- акты;
- счёт-фактуры;
- спецификации.

«По анализу счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за май 2023 г., в таблице 3 отображена корреспонденция по счетам (приложение Е, рисунок Е,1)» [19, с. 118].

Таблица 3 – Корреспонденция счетов по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за май 2023 г. в соответствии с анализом счетов

Наименование	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Поступили основные средства от поставщика	08	60	3783839,53
Поступили товарно-материальные ценности от поставщика	10	60	76839063,87
По приобретенным основным средствам и товарно-материальным ценностям был выделен налог на добавленную стоимость	19	60	11305563,61
Поставщикам перечислены денежные средства по приобретенным основным средствам и товарно-материальным ценностям	60	51	67215171,99

«Помимо информации по расчетам с поставщиками и с подрядчиками, ООО «Агротрейд» предоставило информацию по таким расчетам, как:

- 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (приложение Ж, рисунок Ж.1);

– 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» (приложение И)» [48].

«По анализу счета 71 в таблице 4 отражена корреспонденция счетов (приложение Ж, рисунок Ж)» [15, с. 62].

Таблица 4 – Корреспонденция счетов по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в ООО «Агротрейд» за 2023 г.

Наименование	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Поступили товарно-материальные ценности от подотчетного лица	10	71	1325324,20
Утвержден авансовый отчет по командировке работника основного подразделения	20	71	2237,37
Утвержден авансовый отчет по командировке работника вспомогательного подразделения	23	71	64533,31
Утвержден авансовый отчет по командировке работника административного подразделения	26	71	139447,36
В кассу от подотчетного лица поступили денежные средства	50	71	52207,39
Выданы из кассы денежные средства для подотчётного лица	71	50	1440454,28
С расчётного счёта поступили денежные средства подотчетному лицу	71	51	243299,68
Остаток по финансовому отчёту списан в форме оплаты труда	70	71	5645,51
Погашена задолженность перед кредиторами через подотчётное лицо	76	71	259,59
По истечению срока исковой давности в состав прочих доходов была включена задолженность, не погашенная в установленный срок	90.7	71	82519,18

«В таблице 5 отражены результаты по анализу счёта 76 «Расчёты с прочими дебиторами и кредиторами» за 2023 год (приложение И, рисунок И.1)» [19, с. 120].

Таблица 5 – Корреспонденция счетов по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в ООО «Агротрейд» за 2023 г.

Наименование	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Приобретены внеоборотные активы	08	76	4673120,57
От поставщиков поступили материалы	10	76	240761,47

Продолжение таблицы 5

Наименование	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Сформирован НДС по приобретённым товарно-материальным ценностям	19	76	8665834,72
Отражена стоимость выполненных работ во вспомогательном производстве	23	76	317414,77
Отражена стоимость по выполненным работам в отделе администрации	26	76	3724147,97
В целях возмещения ущерба по документам исполнительного порядка произведено удержание денежных средств из заработной платы сотрудника	76	50	245745,60

Таким образом, бухгалтерский учет кредиторской задолженности в ООО «Агротрейд» осуществляется в порядке формирования первичной документации.

Первичная документация способствует не только ведению грамотного бухгалтерского учета, но и формируют грамотные финансовые отношения между ООО «Агротрейд» и контрагентами.

Составление бухгалтерского баланса и других форм годовой отчетности является завершающим этапом бухгалтерского учета, связанным с использованием данных синтетического, а в ряде случаев и аналитического учета.

Исследуемая организация составляет бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал и за год нарастающим итогом с начала отчетного года. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.

Ответственными за достоверность управленческого учета в ООО «Агротрейд» являются Главный бухгалтер и экономист. Ими разработаны и утверждены Положения по формированию цен и учетного процесса, организованы детальный и максимально оперативный сбор информации аналитического учета задолженностей.

2.3 Аудит кредиторской задолженности предприятия

«В ООО «Агротрейд» аудит кредиторской задолженности был проведен по инициативе руководителя организации» [49].

«Аудит кредиторской задолженности включает в себя комплекс мероприятий, которые непосредственно связаны с аудитом договоров купли-продажи, анализов счетов и т. п.» [50].

Задачи планирования аудита в ООО «Агротрейд» представлены на рисунке 19.

Предварительный процесс планирования аудиторской проверки в ООО «Агротрейд» заключается в беседе с руководством организации, подчиненным персоналом, а также с главным бухгалтером.



Рисунок 19 – Задачи планирования аудита в ООО «Агротрейд»

«В качестве основных источников информации для аудита кредиторской задолженности в ООО «Агротрейд» были использованы:

- договор;
- акт оказанных услуг;
- анализы счетов» [45, с. 185].

«Информация для проведения аудита кредиторской задолженности в ООО «Агротрейд» представлена на рисунке 20» [45, с. 186].



Рисунок 20 – Информация для проведения аудита кредиторской задолженности в ООО «Агротрейд»

В процессе аудита кредиторской задолженности в организации важно оценивать не только внутренний контроль, но и состояние бухгалтерского учёта кредиторской задолженности. Для проведения данной процедуры, необходимо сформировать аудиторский опросник, который представлен в приложении Л, на рисунках Л.1, Л.2 [50].

«Оценка состояния внутреннего контроля в ООО «Агротрейд» была произведена порядком устного опроса на основе обработки фактов хозяйственной деятельности» [31, с. 106].

«Следовательно, оценка системы учета и системы аудита недостаточно отвечают всем требованиям» [32, с. 97].

Для того, чтобы произвести предварительные исследования составлен план по аудиторской проверке (приложение К, рисунок К.1).

Таблица 6 содержит расчёт значения уровня существенности для организации.

Таблица 6 – Расчет значения уровня существенности для ООО «Агротрейд»

Наименование базового показателя	Значение базового показателя, млн. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, млн. руб.
Чистая прибыль	47,50	5	2,38
Выручка	5366,10	2	107,32
Валюта баланса	1474,69	2	29,49
Собственный капитал	875,60	10	87,56
Себестоимость	4907,20	2	98,14
Итого	12671,09		

Итого общий уровень существенности для ООО «Агротрейд» составит: $2,38 + 107,32 + 29,49 + 87,56 + 98,14 / 5 = 64,98$ млн. руб.

Следовательно, общий уровень существенности для ООО «Агротрейд» составляет 64,98 млн. руб.

Таблица 7 демонстрирует документ аудитора, направленный на проверку договора и на проверку акта по оказанным услугам № 23 от 18.03.2024 г.

Таблица 7 – Аудит договора и акта по оказанным услугам № 23 от 18.03.2024 г. ООО «Спецтехник строй» для ООО «Агротрейд» от 18.03.2024 г.

Наименование подрядчика	Договор, №, дата, срок действия	Правовая оценка	Акт, №, дата	Правовая оценка
ООО «Спецтехник строй»	№ 94, от 18.03.2024 г., срок действия месяц	Соответствует	№ 23, от 18.03.2024 г.	Соответствует

Результаты аудита позволили установить то, что в организации ответственно подходит к процедуре оформления первичной документации по учёту кредиторской задолженности. Таким, образом ошибок установлено не было.

По результатам раздела были сделаны следующие выводы.

ООО «Агротрейд» было зарегистрировано 31.10.2013 г. и зарегистрировано под ОГРН: 1136320021210. С даты основания организации директором является Синичкина Наталья Сергеевна.

Миссия ООО «Агротрейд»: обеспечение экологической чистоты; сохранение природных ресурсов при помощи эффективного управления стоками и очистки сточных вод; способствование оптимизации качества жизни населения; поддержка развития промышленного и агропромышленного производства г. Тольятти.

ООО «Агротрейд» больше полагается на внутренние ресурсы, такие как нераспределенная прибыль или прибылей, для финансирования своей деятельности и инвестиций.

Это можно считать благоприятной тенденцией, поскольку это означает снижение финансовых рисков и потенциально более низкие проценты или расходы на обслуживание долга. Однако, уровень показателя достаточно

высокий, то есть можно полагать, что ООО «Агротрейд» финансово зависимо от заемного капитала.

Основные задачи деятельности ООО «Агротрейд»: формирование взаимовыгодных отношений с партнерами; укрепление договорной дисциплины; защита интересов потребителей; повышение уровня работы по изучению спроса; совершенствование методов управления товарными ресурсами, формирование конкурентоспособного ассортимента; стимулирование сбыта товаров; информационное обеспечение коммерческой деятельности.

Сильные стороны ООО «Агротрейд»: эффективная система сбыта товаров, широкие возможности сбыта товаров, сбор информации о рынках сбыта, разнообразие реализуемых групп товаров, отлаженное партнерство с поставщиками, подготовка и повышение квалификации кадров, четкое разделение труда, профессиональная специализация, достаточно быстрая оборачиваемость средств, достаточное количество собственных оборотных средств.

Основные направления деятельности ООО «Агротрейд»: сбор и обработка сточных вод (37.00); разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина; осуществление сбора отходов; осуществление обработки и утилизации отходов; производство земляных работ. Организационная структура управления является линейно-функциональной.

В организации задействована та структура управления, в основе которой лежит не только специализация управленческого процесса, но и обеспечение функциональности процессов в организации.

В 2023 г. оборачиваемость оборотных средств была увеличена до 4,57 оборота, то есть, более чем в два раза в сравнении с 2021 и 2022 гг. В 2023 году произошёл рост выручки, сохранилась прибыль, а также была обеспечена рентабельная работа. Следовательно, наблюдается рост деловой активности организации. Таким образом, имеются резервы для оптимизации финансовой деятельности организации долгосрочной перспективе.

Расчетно-платежные отношения занимают центральное место в организации хозяйственной деятельности как отдельной организации на микроуровне, так и осуществлении государством денежно-кредитной политики на макроуровне. Расчеты являются средством взаимодействия между плательщиком и получателем денежных средств, включая финансовых посредников (банков) способствующих организации более рациональных схем взаиморасчетов.

Ответственными за достоверность управленческого учета в ООО «Агротрейд» являются Главный бухгалтер и экономист. Ими разработаны и утверждены Положения по формированию цен и учетного процесса, организованы детальный и максимально оперативный сбор информации аналитического учета задолженностей.

Составление бухгалтерского баланса и других форм годовой отчетности является завершающим этапом бухгалтерского учета, связанным с использованием данных синтетического, а в ряде случаев и аналитического учета.

Исследуемая организация составляет бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал и за год нарастающим итогом с начала отчетного года. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.

Бухгалтерский учет кредиторской задолженности в ООО «Агротрейд» осуществляется в порядке формирования первичной документации.

Первичная документация способствует не только ведению грамотного бухгалтерского учета, но и формируют грамотные финансовые отношения между ООО «Агротрейд» и контрагентами.

Результаты аудита позволили установить то, что в организации ответственно подходит к процедуре оформления первичной документации по учёту кредиторской задолженности.

3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности в ООО «Агротрейд»

3.1 Оптимизация методов бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности

«Вне зависимости от формы собственности, каждая организация выступает материалоемкой, а также осуществляет расчёты с контрагентами на постоянной основе» [31, с. 134].

«Исходя из значительных объемов производства, даже небольшое сокращение затрат на приобретение запасов у поставщиков может дать ощутимый экономический эффект» [31, с. 135].

«Данная цель может быть достигнута только при условии существования эффективно налаженной системы учета и контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками» [45, с. 164].

Планы развития организации на 2024 год основывается на следующих конкурентных преимуществах:

- наличие потенциала для того, чтобы качественно выполнять работы и качественно оказывать услуги;
- наличие специалистов высокого уровня квалификации;
- ведение активной политики по маркетингу и рекламе.

«В целях бесперебойного обеспечения ООО «Агротрейд» сырьем и материалами отдел материально-технического снабжения (далее – ОМТС) ежегодно формирует годовой план закупок товарно-материальных ценностей (согласно предоставленных годовых заявок), а также корректирует объем закупок согласно ежемесячным цеховым заявкам» [45, с. 85].

«Результативность и эффективность приобретения сырья и материалов достигается за счет выбора поставщика по процедуре оформления конкурентного листа, процедуре запроса ценовых предложений и процедуре

открытого конкурса» [45, с. 85].

ОМТС осуществляет работу с различными организациями.

«Для того, чтобы произвести корректный расчет потребности организации в товарно-материальных ценностях, важно учесть такие параметры, как: коэффициент расходного порядка по товарно-материальным ценностям, лимит по использованию товарно-материальных ценностей, установленные нормативы по товарно-материальным ценностям» [45, с. 85].

«Необходимым условием выполнения планов по производству и реализации продукции, снижению ее себестоимости, росту прибыли, рентабельности, является своевременное и полное обеспечение предприятия сырьем и материалами нужного ассортимента и качества» [45, с. 86].

«Процесс закупок товаров в организации формируется посредством положения о закупках товара, положения об изучении рыночной конъюнктуры, а также положения о порядке и обоснованности приобретения ценностей товарно-материального направления» [45, с. 87].

«Задача снабжения – своевременное обеспечение предприятия ресурсами, средствами производства по оптимальным издержкам. Для решения этой главной задачи необходимо сформировать эффективную систему управления материальными ресурсами и потоками с целью:

- выполнения плана платежей и поставок сырья и материалов;
- своевременное обеспечение запланированной программы производства необходимыми видами материальных ресурсов, отвечающим требованиям действующих стандартов;
- ускорения оборачиваемости денежных средств в службе снабжения; контроля за формированием «неликвидов» и сверхнормативных запасов материальных ресурсов» [45, с. 87].

«Перечень наиболее важных поставщиков определяется как по форме, так и по требованию оплаты:

- в качестве отсрочки платежа для ООО Минимакс выступает 30-дневный период;

- в качестве строки платежа для ООО «Альфа-групп» выступает 15-дневный период» [45, с. 87].

Оценка развития внутреннего контроля в организации позволило установить отсутствие отдела внутреннего аудита. Таким образом, рекомендован к созданию отдел аудита для обеспечения постоянного контроля в организации. Структура отдела внутреннего аудита для организации представлены на рисунке 21.



Рисунок 21 – Структура отдела внутреннего аудита для ООО «Агротрейд»

«Основными функциями внутреннего отдела аудита для организации будут выступать следующие:

- проведение аудита по первичным документам кредиторской задолженности в целях установления правильности их оформления;
- проведение аудита на порядок своевременности предоставления документов по учёту кредиторской задолженности в бухгалтерию;
- проведение анализа по состоянию кредиторской задолженности в организации;
- проведение аудита выборочного порядка по кредиторской задолженности;
- проведение аудита в ежеквартальном порядке;
- предоставление отчёта о состоянии внутреннего аудита для руководства организации» [45, с. 87].

Должностные обязанности начальника отдела контроля и аудита представлены на рисунке 22.



Рисунок 22 – Должностные обязанности начальника отдела контроля и аудита

На рисунке 23 представлены должностные обязанности внутреннего аудитора.

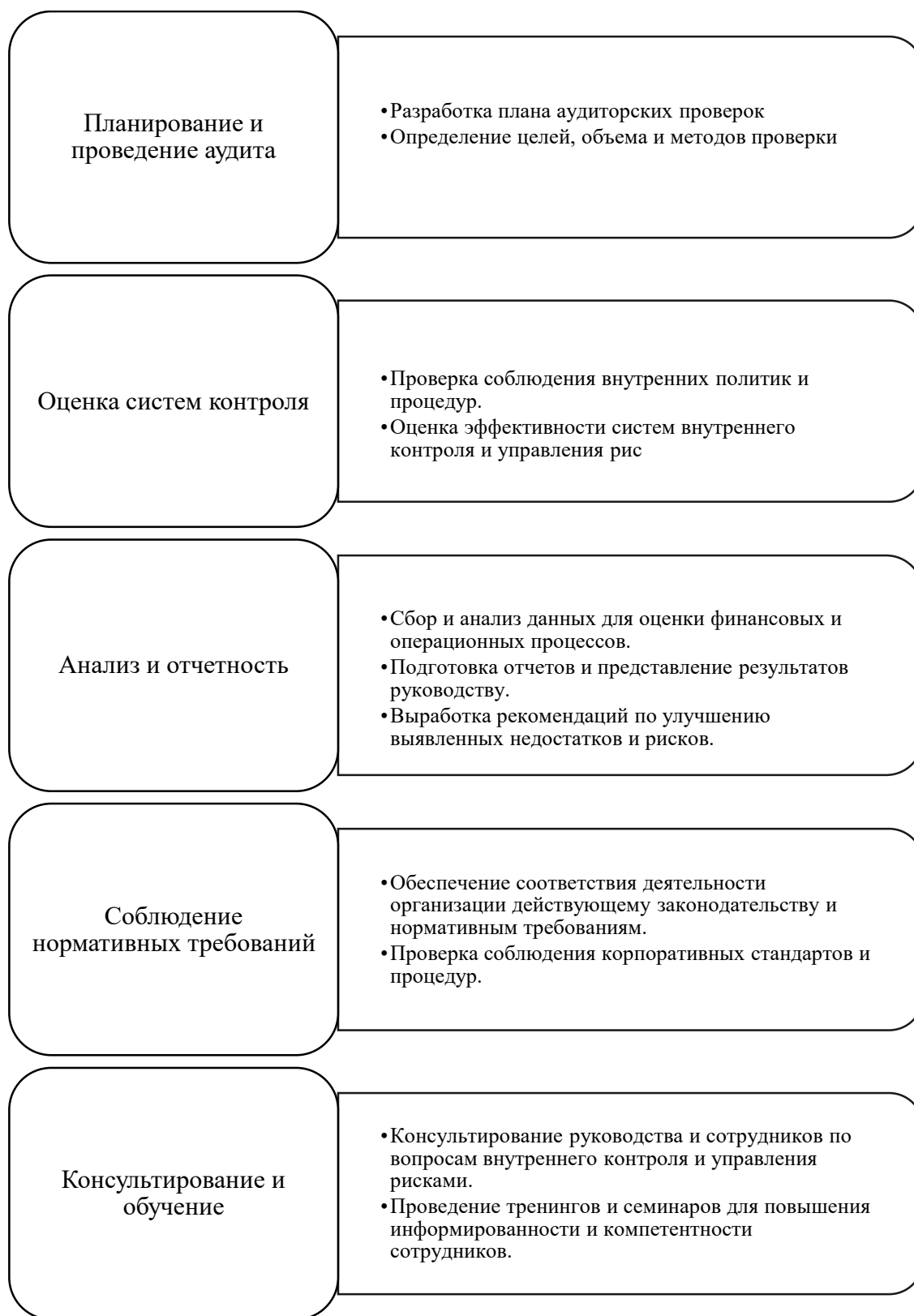


Рисунок 23 – Должностные обязанности внутреннего аудитора

На рисунке 24 представлены должностные обязанности специалиста по оценке кредиторской задолженности.



Рисунок 24 – Должностные обязанности специалиста по оценке кредиторской задолженности

Далее осуществлена оценка экономической эффективности от предложенных мероприятий по совершенствованию учёта и аудита кредиторской задолженности в ООО «Агротрейд».

3.2 Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий

«Отдел материально-технического снабжения в ООО «Агротрейд» является структурным подразделением, которое:

- координирует работу в части снабжения предприятия сырьем и материалами для основного и вспомогательного производства требуемого качества;
- предусматривает организацию их своевременной и ритмичной закупки, исходя из плановых заявок» [46].

«В таблице 8 проведен расчёт потребности в товарно-материальных ценностях на 2024 год» [46].

Таблица 8 – Расчёт потребности в товарно-материальных ценностях для ООО «Агротрейд» на 2024 г.

Вид товарно-материальных ценностей	2023 год (прогноз)			Основные поставщики товарно-материальных ценностей
	цена ед. (руб.)	Кол-во (ед.)	стоимость – всего (тыс. руб.)	
Кабель-канал	0,56	124 311	69 614,16	ООО «Минимакс»
Кабель-канал	0,62	132 108	81 906,96	ООО «АльфаГрупп»

«Данные таблицы демонстрируют что в качестве основных поставщиков для организации выступает ООО «Минимакс» и ООО «Альфа-групп»» [46].

Важно также определить и приоритеты выбора по поставщикам в целях определения основных и выгодных сторон по закупке товарно-материальных ценностей.

Таблица 9 отражает процедуру оценки по выбору поставщиков товарно-материальных ценностей в организации.

Таблица 9 – Основные критерии выбора поставщиков материалов для ООО «Агротрейд»

Поставщики	Цена	Условия оплаты	Условия поставки
ООО «Минимакс»	В соответствии со спецификацией на определённую партию товарно-материальных ценностей	В качестве отсрочки платежа для ООО Минимакс выступает 30-дневный период	Автотранспортом за счет покупателя
ООО «АльфаГрупп»	В соответствии со спецификацией на определённую партию товарно-материальных ценностей	В качестве строчки платежа для ООО «Альфа-групп» выступает 15-дневный период.	Автотранспортом за счет покупателя

«Данные по таблице демонстрируют что ООО «Минимакс» предлагает лучшую отсрочку по платежу, чем ООО «Альфа-групп»» [19, с. 126].

Закупка кабеля-канала в ООО «Бионконд:»

$49800 \text{ ед.} \times 1,50 \text{ руб.} = 74700 \text{ руб.}$

Закупка кабеля-канала в ООО «Минимакс»:

$49800 \text{ кг.} \times 0,56 \text{ руб.} = 27888 \text{ руб.}$

Таким образом, разница в замене поставщиков кабеля-канала составит: 46912 руб. Эффективность от внедрения отдела внутреннего аудита в ООО «Агротрейд» будет обусловлена следующими факторами, представленными на рисунке 25.

1. Управление рисками: Внутренний аудит помогает выявить и оценить риски, с которыми сталкивается организация, и предлагает меры по их минимизации.

1. Контроль и соблюдение нормативных требований: Обеспечение соответствия внутренним политикам, стандартам и внешним нормативным требованиям. Это снижает риск штрафов и санкций со стороны регулирующих органов.

1. Повышение операционной эффективности: Анализ бизнес-процессов и рекомендация по их оптимизации позволяют увеличить производительность и снизить издержки.

1. Финансовая отчетность и прозрачность: Обеспечение точности и своевременности финансовой отчетности, что способствует доверию со стороны инвесторов и других заинтересованных сторон.

1. Защита активов: Оценка системы внутреннего контроля помогает предотвратить и обнаружить мошенничество и злоупотребления.

1. Систематическое улучшение: Постоянный мониторинг эффективности бизнес-процессов и систем внутреннего контроля способствует непрерывному совершенствованию деятельности.

Рисунок 25 – Факторы от эффективности внедрения отдела
внутреннего аудита в ООО «Агротрейд»

По результатам раздела были сделаны следующие выводы.

В целях оптимизации затрат и снижения кредиторской задолженности в ООО «Агротрейд» предложена смена поставщика товарно-материальных ценностей. Разница в замене поставщиков кабеля-канала составит: 46912 руб.

Основными функциями внутреннего отдела аудита для организации будут выступать следующие: проведение аудита по первичным документам кредиторской задолженности в целях установления правильности их оформления, проведение аудита на порядок своевременности предоставления документов по учёту кредиторской задолженности в бухгалтерию, проведение анализа по состоянию кредиторской задолженности в организации, проведение аудита выборочного порядка по кредиторской задолженности, проведение аудита в ежеквартальном порядке, предоставление отчёта о состоянии внутреннего аудита для руководства организации.

Заключение

По результатам исследования были сделаны следующие выводы.

Нормативно-правовое регулирование кредиторской задолженности позволяет осуществлять эффективное управление кредиторской задолженностью. Исследование экономической сущности кредиторской задолженности позволило определить, что проблема в учете кредиторской задолженности выступает в качестве ключевой проблемы организации учета в организации, так как для ее решения необходимо корректно вести бухгалтерский учет и своевременно анализировать все показатели, относимые к кредиторской задолженности.

Обеспечение синтетического и аналитического учета кредиторской задолженности позволяют полноценно вести бухгалтерский учет. Синтетический учет обеспечивает предоставление информации о финансах в агрегированном порядке, а аналитический отвечает за детализацию данных по обязательствам организации. Эффективность аудита учета кредиторской задолженности зависит от тщательного проведения и исполнения по всех этапов. Аудит учета дебиторской задолженности выступает в качестве важного процесса, который помогает организациям определить точность и соответствие расчетов по требованиям внутреннего и внешнего порядка.

Расчетно-платежные отношения занимают центральное место в организации хозяйственной деятельности как отдельной организации на микроуровне, так и осуществлении государством денежно-кредитной политики на макроуровне. Расчеты являются средством взаимодействия между плательщиком и получателем денежных средств, включая финансовых посредников (банков) способствующих организации более рациональных схем взаиморасчетов. Система расчетов в хозяйственной деятельности основана на требованиях хозяйственного расчета, она органически связана с системой договорных отношений субъектов хозяйствования. Отношения между ними регулируются условиями, установленными в хозяйственных

договорах, а расчеты производятся через банк безналичным путем. При этом весь хозяйственный оборот осуществляется и обеспечивается посредством собственных средств организации и банковского кредита. Задержка в расчетах и неплатежи приводят к замедлению оборачиваемости средств у дебиторов и кредиторов и сказываются отрицательно на выполнении планов их хозяйственно-финансовой деятельности. Следовательно, осуществление подлинного хозяйственного расчета неразрывно связано со строгим соблюдением расчетно-платежной дисциплины.

ООО «Агротрейд» было зарегистрировано 31.10.2013 г. и зарегистрировано под ОГРН: 1136320021210. С даты основания организации директором является Синичкина Наталья Сергеевна.

Миссия ООО «Агротрейд»: обеспечение экологической чистоты; сохранение природных ресурсов при помощи эффективного управления стоками и очистки сточных вод; способствование оптимизации качества жизни населения; поддержка развития промышленного и агропромышленного производства г. Тольятти.

ООО «Агротрейд» больше полагается на внутренние ресурсы, такие как нераспределенная прибыль или прибыли, для финансирования своей деятельности и инвестиций.

Основные задачи деятельности ООО «Агротрейд»: формирование взаимовыгодных отношений с партнерами; укрепление договорной дисциплины; защита интересов потребителей; повышение уровня работы по изучению спроса; совершенствование методов управления товарными ресурсами, формирование конкурентоспособного ассортимента; стимулирование сбыта товаров; информационное обеспечение коммерческой деятельности.

Сильные стороны ООО «Агротрейд»: эффективная система сбыта товаров, широкие возможности сбыта товаров, сбор информации о рынках сбыта, разнообразие реализуемых групп товаров, отлаженное партнерство с поставщиками, подготовка и повышение квалификации кадров, четкое

разделение труда, профессиональная специализация, достаточно быстрая оборачиваемость средств, достаточное количество собственных оборотных средств.

Основные направления деятельности ООО «Агротрейд»: сбор и обработка сточных вод (37.00); разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина; осуществление сбора отходов; осуществление обработки и утилизации отходов; производство земляных работ.

Организационная структура управления является линейно-функциональной. В организации задействована та структура управления, в основе которой лежит не только специализация управленческого процесса, но и обеспечение функциональности процессов в организации.

В 2023 г. оборачиваемость оборотных средств была увеличена до 4,57 оборота, то есть, более чем в два раза в сравнении с 2021 и 2022 гг.

В 2023 году произошёл рост выручки, сохранилась прибыль, а также была обеспечена рентабельная работа. Следовательно, наблюдается рост деловой активности организации. Таким образом, имеются резервы для оптимизации финансовой деятельности организации долгосрочной перспективе.

Расчетно-платежные отношения занимают центральное место в организации хозяйственной деятельности как отдельной организации на микроуровне, так и осуществлении государством денежно-кредитной политики на макроуровне. Система расчетов в хозяйственной деятельности основана на требованиях хозяйственного расчета, она органически связана с системой договорных отношений субъектов хозяйствования. Отношения между ними регулируются условиями, установленными в хозяйственных договорах, а расчеты производятся через банк безналичным путем. При этом весь хозяйственный оборот осуществляется и обеспечивается посредством собственных средств организации и банковского кредита. Задержка в расчетах и неплатежи приводят к замедлению оборачиваемости средств у дебиторов и кредиторов и сказываются отрицательно на выполнении планов их хозяйственно-

финансовой деятельности. Следовательно, осуществление подлинного хозяйственного расчета неразрывно связано со строгим соблюдением расчетно-платежной дисциплины.

Ответственными за достоверность управленческого учета в ООО «Агротрейд» являются Главный бухгалтер и экономист. Ими разработаны и утверждены Положения по формированию цен и учетного процесса, организованы детальный и максимально оперативный сбор информации аналитического учета задолженностей.

Составление бухгалтерского баланса и других форм годовой отчетности является завершающим этапом бухгалтерского учета, связанным с использованием данных синтетического, а в ряде случаев и аналитического учета.

Бухгалтерский учет кредиторской задолженности в ООО «Агротрейд» осуществляется в порядке формирования первичной документации. Первичная документация способствует не только ведению грамотного бухгалтерского учета, но и формируют грамотные финансовые отношения между ООО «Агротрейд» и контрагентами.

Результаты аудита позволили установить то, что в организации ответственно подходит к процедуре оформления первичной документации по учёту кредиторской задолженности.

В целях оптимизации затрат и снижения кредиторской задолженности в ООО «Агротрейд» предложена смена поставщика товарно-материальных ценностей. Разница в замене поставщиков кабеля-канала составит: 46912 руб.

Оценка развития внутреннего контроля в организации позволило установить отсутствие отдела внутреннего аудита.

Таким образом, рекомендован к созданию отдел аудита для обеспечения постоянного контроля в организации.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 273 с.
2. Аджиева А.Ю., Дикарева И.А. Некоторые подходы к аудиту финансовых результатов // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. 2019. – № 8 (88). – С. 241-245.
3. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ: учебник для вузов / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 240 с.
4. Алексеева Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств / Г.И. Алексеева. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 238 с.
5. Алексеева Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда / Г.И. Алексеева. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 214 с.
6. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет / А.С. Алисенов. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 471 с.
7. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от А до Я / В.П. Астахов. – Рн/Д: Феникс, 2021. – 479 с.
8. Баканов М.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. / М.И. Баканов – М.: Экономика, 2021. – 352 с.
9. Белозерцева И.Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности / И.Б. Белозерцева. – М.: Ай Пи Ар Медиа, 2021. – 319 с.
10. Беломестнова И. В. Направления по улучшению финансовых результатов предприятия в современных условиях // Вестник научных конференций. – 2022. – № 2-2 (6). – С. 19-21.
11. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет / О.А. Агеева [и др.]. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 273 с.
12. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ: учебник / О.А. Агеева [и др.]. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 240 с.

13. Воронченко Т.В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум / Т.В. Воронченко. – М: Юрайт, 2022. – 285 с.
14. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа:
15. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет / В.Э. Керимов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2022. – 688 с.
16. Коврижных О.Е., Мингалеева О.В. Учетная политика организации как инструмент управления финансовыми результатами деятельности // Путеводитель предпринимателя. – 2021. – № 29. – С. 163-169.
17. Козлов С.Н. Совершенствование методики бухгалтерского учета в некоммерческих организациях // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2021. – № 2. – С. 126-129.
18. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) / Н.П. Кондраков. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2022. – 584 с.
19. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и анализ / М.С. Кувшинов. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2022. – 248 с.
20. Мельник М.В. Комплексный экономический анализ / М.В. Мельник, А.И. Кривцов, О.В. Лихтарова. – М.: ИНФРА-М, 2021. – 368 с.
21. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. [Электронный ресурс]. – Режим доступа:
22. МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [Электронный ресурс]. – Режим доступа:
23. Муравицкая Н.К. Бухгалтерский учет / Н.К. Муравицкая, Г.И. Лукьяненко. – М.: КноРус, 2021. – 597 с.

24. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

25. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

26. Поленова С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность / С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2021. – 402 с.

27. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (ред. от 27.11.2020).

28. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (ред. от 06.04.2015).

29. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019) [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

30. Савицкая Г.В. Экономический анализ / Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 587 с.

31. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет / Н.Г. Сапожникова. – М.: КноРус, 2022. – 452 с.

32. Сергеев Л.И. Государственный аудит / Л.И. Сергеев. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 271 с.

33. Сигидов Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит / Ю.И. Сигидов. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2022. – 407 с.

34. Соболева А.А. Сущность, критерии и показатели финансовых результатов деятельности предприятия // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. – 2022. – № 24. – С. 96-100.

35. Солодова С.В. Бухгалтерский учет / С.В. Солодова, А.В. Глущенко. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 322 с.
36. Старкова А.А., Смагина, М.Н. Методика проведения анализа финансовых результатов деятельности организации на основании данных отчета о финансовых результатах // Вестник научных конференций. – 2022. – № 4-5 (8). – С. 37-39.
37. Сысоева Г.Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности / Г.Ф. Сысоева, И.П. Малецкая, Е.Б. Абдалова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 308 с.
38. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. – Режим доступа:
39. Федоренко И.В. Аудит / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 281 с.
40. Федотова А.А., Алексеева В.Е. Формирование учетной информации о финансовых результатах хозяйственной деятельности // Молодежь и наука. – 2021. – № 5. – С. 226.
41. Филатова В.А., Лосева А.В. Характеристика результатов хозяйственной деятельности / В.А. Филатова, А.В. Лосева // Сборники конференций НИЦ Социосфера. – 2021. – № 53. – С. 230-236.
42. Чумакова Н.В. Учет на предприятиях малого бизнеса / Н.В. Чумакова, Е.И. Зацаринная, Е.В. Железная. – М.: Директ-Медиа, 2021. – 326 с.
43. Шпагина И.Е. Организационные подходы к обеспечению экономической безопасности предприятий / И.Е. Шпагина // Актуальные проблемы финансирования и налогообложения АПК в условиях глобализации экономики: сборник статей VII Всероссийской научно-практической конференции – Пенза: РИО ПГАУ, 2020. – С. 143-146.
44. Шадрина Г.В. Бухгалтерский учет и анализ / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 429 с.

45. Штефан М.А. Основы аудита / М.А. Штефан, О.А. Замотаева, Н.В. Максимова. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 294 с.
46. Carl S. Accounting 28th Edition / C. Warren, C. Jonick, J. Schneider. – Cengage Learning; 28th edition. – 2020. – 1424 p.
47. Cottrell D. Advanced Financial Accounting 12th Edition / D. Cottrell. – McGraw-Hill Education; 12th edition. – 2018. – 1136 p.
48. Melisa F. Galasso. Governmental Accounting and Auditing Update / Melisa F. Galasso. – Wiley; 1st edition. – 2020. – 192 p.
49. Moritz M. Accounting and Financial Analysis / M. Moritz. – GRIN Verlag. – 2018. – 56 p.
50. Wheelwright T. Quickbooks: The Complete Guide to Master Bookkeeping and Accounting for Small Businesses / T. F. Wheelwright. – Independently published. – 2020. – 117 p.

Приложение А
Отчетность за 2022 г.

Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 2022 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
p.1	Нематериальные активы	1110	14 003	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
p.2	Основные средства	1150	17 460	29 762	14 857
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	31 973	17 798	15 771
	Прочие внеоборотные активы	1190	1 246	1 167	593
	Итого по разделу I	1100	64 682	48 727	31 221
II. Оборотные активы					
p.4	Запасы	1210	78 361	252 520	1
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
p.5	Дебиторская задолженность	1230	390 520	905 553	2 006 401
	авансы выданные		170 382	43 413	-
	расчеты с покупателями и заказчиками		122 183	798 500	-
	задолженность более 12 месяцев		8 589	8 589	8 589
p.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	50 000	4 998	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	523 047	811 961	774 089
	Прочие оборотные активы	1260	17 545	52 173	2 125
	Итого по разделу II	1200	1 059 473	2 027 205	2 782 616



Рисунок А.1 – Отчетность за 2022 г.

Продолжение приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	БАЛАНС	1600	1 124 155	2 075 932	2 813 837
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	834 674	821 500	1 037 518
	Итого по разделу III	1300	834 684	821 510	1 037 528
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 964	-	1 180
p.7	Оценочные обязательства	1430	7 583	32 823	28 696
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	9 547	32 823	29 876
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	-	-	-
p.5	Кредиторская задолженность прочая	1520	262 583	1 165 451	1 698 102
	расчеты по налогам и сборам		418	6 626	-
	авансы полученные		38 912	38 128	-
	расчеты с поставщиками и подрядчиками		163 350	2 326	-
	расчеты с поставщиками и подрядчиками		59 903	1 118 371	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
p.7	Оценочные обязательства	1540	17 341	56 148	48 331
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	279 924	1 221 599	1 746 433
	БАЛАНС	1700	1 124 155	2 075 932	2 813 837

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.



Рисунок А.2 – Отчетность за 2022 г.

Продолжение приложения А

Отчет о финансовых результатах

За 2022 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	4 547 408	5 266 223
	Себестоимость продаж	2120	(4 304 284)	(4 822 497)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	243 124	443 726
	Коммерческие расходы	2210	(182 980)	(170 478)
	Управленческие расходы	2220	(140 925)	(162 425)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(80 781)	110 823
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	33 885	15 917
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	132 303	17 023
	Прочие расходы	2350	(84 444)	(18 556)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	963	125 207
	Налог на прибыль ⁵	2410	(1 277)	(27 215)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(13 488)	(29 608)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	12 211	2 393
	Прочее	2460	13 488	815
	Чистая прибыль (убыток)	2400	13 174	98 807
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	13 174	98 807



Рисунок А.3 – Отчетность за 2022 г.

Приложение Б
Отчетность за 2023 г.

Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 2023 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
p.1	Нематериальные активы	1110	11 108	14 003	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
p.2	Основные средства	1150	144 171	60 337	29 762
	Вложение во внеоборотные активы		86 053	-	-
	ИПА		48 904	42 877	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	27 786	31 973	17 798
	Прочие внеоборотные активы	1190	800	1 246	1 167
	Итого по разделу I	1100	183 865	107 559	48 727
II. Оборотные активы					
p.4	Запасы	1210	69 384	78 361	252 520
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	12 851	-	-
p.5	Дебиторская задолженность авансы выданные	1230	350 014	390 520	905 553
	расчеты с покупателями и заказчиками		221 434	170 382	43 413
	Задолженность более 12 месяцев		44 035	122 183	798 500
	Задолженность более 12 месяцев		16 285	8 589	8 589
p.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	50 000	50 000	4 998



Рисунок Б.1 – Отчетность за 2023 г.

Продолжение приложения Б

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	804 910	523 047	811 961
	Прочие оборотные активы	1260	3 662	17 545	52 173
	Итого по разделу II	1200	1 290 821	1 059 473	2 027 205
	БАЛАНС	1600	1 474 686	1 167 032	2 075 932
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	875 589	834 674	821 500
	Итого по разделу III	1300	875 599	834 684	821 510
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 450	1 964	-
p.7	Оценочные обязательства	1430	11 888	7 583	32 823
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	13 338	9 547	32 823
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	-	-	-
p.5	Кредиторская задолженность	1520	177 949	305 460	1 165 451
	прочая		7 764	418	6 626
	расчеты по налогам и сборам		46 598	38 912	38 128
	авансы полученные		39 626	163 350	2 326
	расчеты с поставщиками и подрядчиками		83 961	102 780	1 118 371
	Доходы будущих периодов	1530	370 039	-	-
p.7	Оценочные обязательства	1540	37 761	17 341	56 148
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	585 749	322 801	1 221 599



Рисунок Б.2 – Отчетность за 2023 г.

Продолжение приложения Б

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2023 г.</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
	БАЛАНС	1700	1 474 686	1 167 032	2 075 932

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.



Рисунок Б.3 – Отчетность за 2023 г.

Продолжение приложения Б

Отчет о финансовых результатах

За 2023 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	5 366 110	4 547 408
	Себестоимость продаж	2120	(4 907 227)	(4 304 284)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	458 883	243 124
	Коммерческие расходы	2210	(265 482)	(182 980)
	Управленческие расходы	2220	(147 410)	(140 925)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	45 991	(80 781)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	51 158	33 885
	Проценты к уплате	2330	(6 810)	(-)
	Прочие доходы	2340	20 292	132 303
	Прочие расходы	2350	(49 308)	(84 444)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	61 323	963
	Налог на прибыль ⁵	2410	(13 820)	(1 277)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(10 147)	(-)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(3 673)	12 211
	Прочее	2460	0	13 488
	Чистая прибыль (убыток)	2400	47 503	13 174
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	47 503	13 174



Рисунок Б.4 – Отчетность за 2023 г.

Приложение В

Учётная политика в части учета кредиторской задолженности

Учет дебиторской и кредиторской задолженности покупателей ведется по каждому договору (контракту) на продажу продукции (работ, услуг). Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков) переоцениваются на дату совершения операции и на конец каждого отчетного месяца в рубли по курсу, установленному Банком России. Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей в условных денежных единицах (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков) переоценивается на дату совершения операции и на конец каждого отчетного месяца в рубли по курсу, предусмотренному в договорах (контрактах) на продажу. Дебиторская и кредиторская задолженность, образовавшаяся в результате перечисления выданных авансов в счет поставки материалов или полученных в счет будущей отгрузки продукции, признается в бухгалтерском учете в рублях по курсу Банка России, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного или полученного аванса. На конец отчетного периода такая задолженность не переоценивается.



Рисунок В.1 – Учётная политика в части учета кредиторской задолженности

Приложение Г

Договор реализации услуг № 94 от 18.03.2024 г.

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. В порядке и на условиях, установленных настоящим Договором, Продавец обязуется передать в собственность Покупателя, а Покупатель обязуется принять и оплатить следующий Товар:

- Установка тепловой системы
- Проверка кабелей
- Установка пускового зарядного устройства
- Проверка энергосистемы
- Проверка теплосистемы
- Установка тепловой подстанции
- Установка энергоплатформы
- Замена диафрагмы – «Услуга».

2. ПОРЯДОК ИСПОЛНЕНИЯ ДОГОВОРА

2.1. Товар в полном объеме поставляется в течении 1 дней после подписания договора.

3. ЦЕНА И ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ

3.1. Цена настоящего Договора составляет **Пятьдесят четыре тысячи тридцать четыре рубля 91 копейка**, в том числе НДС (20%) **Девять тысяч пять рублей 67 копеек**

4. ПОРЯДОК ПРИЕМКИ ТОВАРА

4.1. Покупатель обязан осмотреть Товар, проверить соответствие качества, количества, комплектности и ассортимента условиям настоящего Договора и принять Товар.

4.2. Товар сдается Продавцом и принимается Покупателем: по качеству – в соответствии с характеристиками, установленными в сопроводительной документации на Товар, и требованиями действующих нормативных документов; по количеству – согласно данным, указанным в товарной накладной.

4.3. Фактическое количество полученного товара подтверждается подписью представителя Покупателя в товарной/товарно-транспортной накладной.



Рисунок Г.1 – Договор реализации услуг № 94 от 18.03.2024 г.

Продолжение приложения Г

- 4.1. Претензии по внешнему виду товара (явные дефекты) могут быть заявлены в течение 15 рабочих дней с момента получения товара Покупателем. При обнаружении явных дефектов в момент приемки Товара.

1. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

- 5.1. В случае нарушения сроков оплаты Товара Продавец вправе потребовать от Покупателя выплаты неустойки в размере в размере 5% от стоимости несвоевременно оплаченной единицы Товара за каждый день просрочки, но не более 10% от стоимости несвоевременно оплаченной единицы Товара.

2. ОСНОВАНИЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ СТОРОН ОТ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

- 6.1. В случае возникновения обстоятельств непреодолимой силы (стихийных бедствий, военных действий, блокады, действий органов власти и управления и др.), препятствующих любой из Сторон выполнить полностью или частично свои обязательства по Договору, срок исполнения обязательств по Договору продлевается на период действия обстоятельств непреодолимой силы и ликвидации такого воздействия.

3. ПОРЯДОК РАЗРЕШЕНИЯ СПОРОВ

- 7.1. Все споры и разногласия, возникающие в связи с исполнением настоящего Договора, разрешаются Сторонами с обязательным соблюдением претензионного порядка.

4. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

- 8.1. Во всем, что не урегулировано настоящим договором, стороны руководствуются действующим законодательством РФ.



Рисунок Г.2 – Договор реализации услуг № 94 от 18.03.2024 г.

Приложение Д

Акт оказанных услуг № 23 от 18.03.2024 г.

Наименование товара	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб	Ст-ть, руб	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб	Ст-ть с НДС, руб
1	2	3	4	5	6	7	8
Установка тепловой системы	шт.	1	268472,25	268472,25	20	53694,50	322166,55
Проверка кабелей	шт.	1	373837,63	373837,96	20	274770,68	448608,64
Установка пускового зарядного устройства	шт.	1	27421,99	27421,99	20	5487,43	32909,42
Проверка энергосистем	шт.	1	15877,49	15877,49	20	3172,77	19052,88
Проверка теплосистемы	шт.	1	300224,61	300224,61	20	2293,84	360272,77
Установка тепловой подстанции	шт.	1	69283,25	69283,25	20	13856,54	83139,79
Установка энергоплатформы	шт.	1	173207,85	173207,85	20	34641,62	194760,47
Замена диафрагмы	шт.	1	186198,43	186198,43	20	37239,79	223438,22
ИТОГО	х	8	х	1414526,44	х	282911,52	1684348,95



Рисунок Д.1 – Акт оказанных услуг № 23 от 18.03.2024 г.

Приложение Е
Анализ счета 60 за 2023 г.

Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
			В валюте	В валюте
Сальдо на начало периода		25004866,39		
01	23979,32			
08		3783839,53		
10	73651,83	62702938,22		
19	14730,37	1130563,61		
20		572259,69		
23		98761,26		
26	1711,52	158001,05		
51	67215181,99	458637,17		
60	115063,09	115063,09		
62	5187702,36	17339,79		
76	2213611,78	257771,47		
90	148846,07	-43,98		
91	1477,75	6,02		
Обороты за период	274895946,07	79470136,91		
Сальдо на конец периода		29579077,23		



Рисунок Е.1 – Анализ счета 60 за 2023 г.

Приложение Ж
Анализ счета 71 за 2023 г.

Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
			В валюте	В валюте
10		1325324,20		
20		2237,37		
23		64533,31		
26		139447,36		
50	1440454,28	52207,39		
51	243299,68			
70		5645,51		
76		259,59		
90,7		82519,18		



Рисунок Ж.1 – Анализ счета 71 за 2023 г.

Приложение И
Анализ счета 76 за 2023 г.

Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
			В валюте	В валюте
08		4673120,57		
10		240761,47		
19		8665834,72		
23		317414,77		
26		3724147,97		
50	245745,60			



Рисунок И.1 – Анализ счета 76 за 2023 г.

Приложение К
**План и программа аудита кредиторской задолженности в ООО
«Агротрейд»**

План аудита учета кредиторской задолженности
для ООО «Агротрейд»

Планируемые виды работ	Период проведения
1. Период проверки	01.07.2024 г. по 28.07.2024 г.
2. Трудоемкость проверки	320 чел.-ч.
3. Уровень существенности, млн. руб.	64,98

Программа аудита кредиторской задолженности в ООО «Агротрейд»

Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Рабочие аудиторские документы
1. Достоверность составленной документальной информации по учету кредиторской задолженности	С 01.07.2024 г. по 14.07.2024 г.	Аудитор	Договор, акт
2. Соблюдение корреспонденции счетов при учете материалов	С 15.07.2024 г. по 28.07.2024 г.	Аудитор	анализ счетов



Рисунок К.1 – План и программа аудита кредиторской задолженности в ООО
«Агротрейд»

Приложение Л

Вопросник аудитора для оценки состояния внутреннего контроля и бухгалтерского учета кредиторской задолженности в ООО «Агротрейд»

Вопрос	Ответы		
	Да	Нет	Нет ответа
1 Имеется ли утвержденная учетная политика в организации?	+		
2 Имеется ли утвержденный график документооборота?		+	
3 Имеется ли в должностных инструкциях работников бухгалтерии ответственность за контроль кредиторской задолженности?		+	
4 Утверждены ли в организации типовые формы первичных документов?	+		
5 Осуществляется ли контроль исполнения задолженности по договорам?		+	
6 Осуществляется ли работа по сверке расчетов?		+	
7 Определен ли круг лиц, имеющих право подписи на документах?	+		
8 Учетные регистры подлежат хранению в сейфе?		+	



Рисунок Л.1 – Вопросник аудитора для оценки состояния внутреннего контроля и бухгалтерского учета кредиторской задолженности в ООО «Агротрейд»

Продолжение приложения Л

Вопрос	Ответы		
	Да	Нет	Нет ответа
9 Контролирует ли главный бухгалтер правильность отражения на счетах кредиторской задолженности?			
10 Осуществляется ли полноценный аналитический учет кредиторской задолженности?	+		
11 Все ли операции по кредиторской задолженности отражаются на момент их совершения?		+	
12 Все ли операции по учету кредиторской задолженности отражаются на основе первичных документов?		+	
13 Сальдо на конец отчетного периода соответствует сальдо на начало отчетного периода?	+		
14 У сотрудников бухгалтерии имеются ли все необходимые справочники, инструкции, расчетные таблицы для работы?	+		
15 Проводится ли инвентаризация кредиторской задолженности?	+		
16 Существует ли в Вашей организации отдел внутреннего аудита или контроля?		+	
Итого ответов	Да: 7	Нет: 9	



Рисунок Л.2 – Вопросник аудитора для оценки состояния внутреннего контроля и бухгалтерского учета кредиторской задолженности в ООО «Агротрейд»