

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет  
(Национальный исследовательский университет)»  
Институт открытого и дистанционного образования  
Кафедра «Современные образовательные технологии»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ А.В. Прохоров  
\_\_\_\_\_ 2019 г.

Учет, анализ и аудит кредиторской задолженности

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА  
ЮУрГУ – 38.03.01.2019.92166. ВКР

Руководитель проекта  
д.э.н., профессор кафедры СОТ  
\_\_\_\_\_ Е.А. Попова  
\_\_\_\_\_ 2019 г.

Автор проекта  
студент группы ДО–589  
\_\_\_\_\_ А.С. Зиборов  
\_\_\_\_\_ 2019 г.

Нормоконтролер  
ст. преподаватель кафедры УиП  
\_\_\_\_\_ Е.Н. Бородина  
\_\_\_\_\_ 2019 г.

Челябинск 2019

## АННОТАЦИЯ

Зиборов А.С. Учет, анализ и аудит кредиторской задолженности – Челябинск: ЮУрГУ, 2019, ДО–589, 60 с., 12 ил., 20 табл., библиогр. список – 24 наим., 8 прил., плакатов ф. А4.

Актуальность темы исследования. Ведение современного бизнеса сопровождается необходимостью решения задач различной сложности. Особое место в жизни современного общества занимают долговые денежные обязательства. Современная система управления кредиторской задолженностью должна включать всю совокупность методов анализа, контроля и оценки за ней. Данная работа посвящена кредиторской задолженности, которая является неизбежным следствием существующей в настоящее время системы денежных расчетов между организациями.

Объект в выпускной квалификационной работе – является ООО «Трафик».

Предмет в выпускной квалификационной работе – экономические взаимоотношения, возникающие между субъектами хозяйствования при приобретении и реализации товаров, работ (услуг) с отсрочкой платежа и в процессе образования кредиторской задолженности предприятия.

Цель выпускной квалификационной работы – разработать мероприятия по совершенствованию организации учета и внутреннего контроля кредиторской задолженности.

Задачи выпускной квалификационной работы:

- а) изучить правовые аспекты и теоретические основы учета и контроля кредиторской задолженности;
- б) рассмотреть организационно-экономическую характеристику и внутренний контроль организации;
- в) провести анализ кредиторской задолженности;
- г) разработать мероприятия по совершенствованию организации учета и внутреннего контроля по расчетам с кредиторской задолженности.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	7
1.1 Законодательно-нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита в РФ .....	7
1.2 Бухгалтерский учет кредиторской задолженности .....	11
1.3 Методические основы анализа кредиторской задолженности.....	13
1.4 Основные требования к проведению аудиторской проверки с контрагентами .....	15
2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ООО «ТРАФИК».....	19
2.1 Краткая характеристика предприятия .....	19
2.2 Особенности учета кредиторской задолженности ООО «Трафик» .....	21
2.3 Аудит кредиторской задолженности с контрагентами .....	25
3 АНАЛИЗ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ООО «ТРАФИК».....	32
3.1 Финансово-экономические показатели .....	32
3.2 Анализ структуры и динамики кредиторской задолженности.....	34
3.3 Рекомендации по снижению кредиторской задолженности .....	43
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	49
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	51
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	53
ПРИЛОЖЕНИЕ А Бухгалтерский баланс за 2018 год	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Отчет о финансовых результатах за 2018 год....	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
ПРИЛОЖЕНИЕ В Отчет о финансовых результатах за 2017 год ...	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Формирование просроченной задолженности покупателей и заказчиков	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Тесты проверки .....	57
ПРИЛОЖЕНИЕ Е Общий план аудита .	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж Программа аудита.....	59
ПРИЛОЖЕНИЕ З Письменная информация аудитора руководству	<b>Ошибка! Закладка не определена.</b>

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** Ведение современного бизнеса сопровождается необходимостью решения задач различной сложности. Особое место в жизни современного общества занимают долговые денежные обязательства. Современная система управления кредиторской задолженностью должна включать всю совокупность методов анализа, контроля и оценки за ней. Данная работа посвящена кредиторской задолженности, которая является неизбежным следствием существующей в настоящее время системы денежных расчетов между организациями.

**Объект** в выпускной квалификационной работе – является ООО «Трафик».

**Предмет** в выпускной квалификационной работе – экономические взаимоотношения, возникающие между субъектами хозяйствования при приобретении и реализации товаров, работ (услуг) с отсрочкой платежа и в процессе образования кредиторской задолженности предприятия.

**Цель** выпускной квалификационной работы – разработать мероприятия по совершенствованию организации учета и внутреннего контроля кредиторской задолженности.

**Задачи** выпускной квалификационной работы:

- а) изучить правовые аспекты и теоретические основы учета и контроля кредиторской задолженности;
- б) рассмотреть организационно-экономическую характеристику и внутренний контроль организации;
- в) провести анализ кредиторской задолженности;
- г) разработать мероприятия по совершенствованию организации учета и внутреннего контроля по расчетам с кредиторской задолженности.

Методологической и технической основой для работы послужили: Федеральный Закон «О бухгалтерском учете»; Положение по введению бухгалтерского учета и отчетности в РФ; Постановления Правительства РФ и инструктивные материалы по изучаемым вопросам; учебная литература и труды отечественных и зарубежных ученых.

**Результаты** выпускной квалификационной работы заключается в том, что рекомендации, разработанные автором, могут способствовать формированию и внедрению эффективной системы управления кредиторской задолженностью, предотвращению развития негативных тенденций увеличения просроченной задолженности и сомнительной платежеспособности.

Настоящая выпускная квалификационная работа состоит из трех глав. В теоретической части работы изложены основные положения учета и анализа и аудита кредиторской задолженности. В аналитической части проведен анализ и разработаны рекомендации по уменьшению кредиторской задолженности.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

## 1.1 Законодательно-нормативное регулирование бухгалтерского учета и аудита в РФ

Как правовая категория кредиторская задолженность – особая часть имущества предприятия, являющаяся предметом обязательственных правоотношений между организацией и ее кредиторами. Экономическая составляющая включает в себя часть имущества предприятия (как правило, денежные средства) и товарно-материальные ценности.

В экономике России кредиторская задолженность заняла прочные позиции в финансировании текущей деятельности компаний.

Организация владеет и пользуется кредиторской задолженностью, однако она обязана вернуть или выплатить данную часть имущества кредиторам, которые имеют право требования на нее.

Кредиторская задолженность является по существу бесплатным кредитом и относится к числу привлеченных предприятием в хозяйственный оборот средств.

Таким образом, кредиторская задолженность имеет двойственную юридическую природу: как часть имущества она принадлежит предприятию на праве владения или даже на праве собственности относительно полученных заимообразно денег или материальных ценностей. Как объект обязательственных правоотношений она представляет собой долги предприятия перед кредиторами, то есть лицами, уполномоченными на истребование или взыскание от организации указанной части имущества.

Понятием кредиторской задолженности охватываются долговые обязательства организации – дебитора, имеющие различное происхождение.

В упрощенном варианте кредиторская задолженность – это то, что данное предприятие должно другим лицам.

Кредиторскую задолженность можно представить в виде следующей классификации на рисунке 1.

Бухгалтерский учет в Российской Федерации организуется исходя из сложившейся системы нормативного регулирования в рыночной экономике, которая определяет установленную государством совокупность обязательных правил и норм организации и ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности в хозяйствующих субъектах (организациях, предприятиях). Совокупность действующих правил и норм в учете, обязательных к применению, позволяет рассматривать бухгалтерский учет как систему, организуемую в каждом хозяйствующем субъекте и выполняющую определенные функции [41]. В зависимости от статуса и назначения нормативные документы делятся на следующие группы, определяющие четыре уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Первый уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета, включающий законы РФ, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ,

устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета.

Законы представляют нормативные акты, принимаемые представительным органом государственной власти Российской Федерации или ее субъектов.

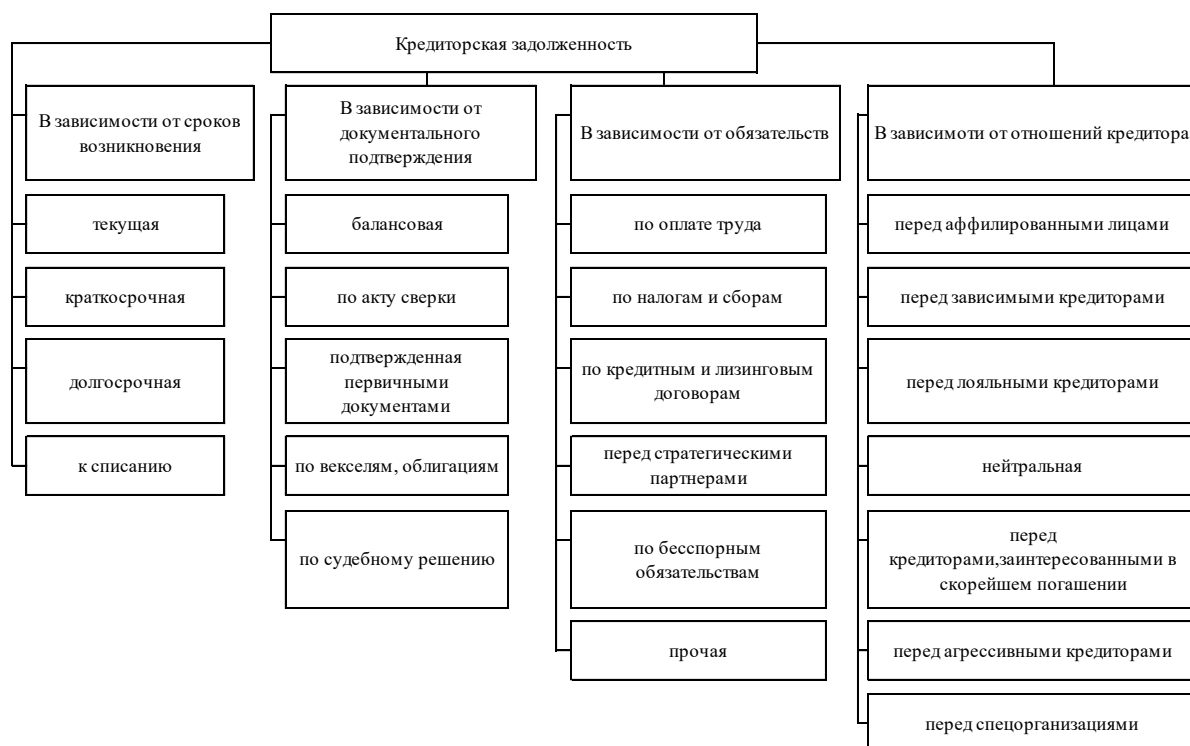


Рисунок 1 – Классификация кредиторской задолженности

Указы Президента РФ являются подзаконными нормативными актами, принимаемыми на основании и во исполнение законов Российской Федерации и не противоречащие им.

Постановления Правительства РФ – нормативные акты, принимаемые на основании и во исполнение федеральных законов, указов Президента РФ.

Основой правового регулирования бухгалтерского учета в стране является Конституция РФ, принятая 12 декабря 1993 г [1]. Она имеет высшую юридическую силу, прямое действие, применяется на всей территории Российской Федерации. Конституция РФ закрепляет основы общественного строя, права, свободы, обязанности граждан, национально-государственное устройство, порядок создания и компетенцию органов государственной власти и управления, порядок принятия нормативных актов. Законодательство и правовые акты не должны противоречить основному закону.

В соответствии с Конституцией РФ официальный бухгалтерский учет, являющийся инструментом финансового регулирования и единой финансовой политики, находится в ведении государства. Он обеспечивает единство экономического пространства Российской Федерации, гарантируемое основным законом, конституционное право на единый рынок, реализацию принципов правового равенства юридических и физических лиц, осуществляющих

предпринимательскую деятельность на договорных отношениях, конкуренции, коммерческом риске.

Важным нормативным актом первого уровня является Гражданский кодекс РФ, в первой части которого законодательно закреплены многие вопросы учета и отчетности, в частности, наличие самостоятельного баланса, как признака юридического лица, обязательность утверждения годового отчета, понятия дочерних и зависимых обществ [2].

Гражданское законодательство основывается на признании равенства участников регулируемых им отношений, неприкосновенности собственности, свободы договора, недопустимости произвольного вмешательства кого-либо в частные дела, необходимости беспрепятственного осуществления гражданских прав, обеспечения восстановления нарушенных прав, их судебной защиты.

2. Граждане (физические лица) и юридические лица приобретают и осуществляют свои гражданские права своей волей и в своем интересе. Они свободны в установлении своих прав и обязанностей на основе договора и в определении любых не противоречащих законодательству условий договора.

Гражданские права могут быть ограничены на основании федерального закона и только в той мере, в какой это необходимо в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов других лиц, обеспечения обороны страны и безопасности государства.

3. При установлении, осуществлении и защите гражданских прав и при исполнении гражданских обязанностей участники гражданских правоотношений должны действовать добросовестно.

4. Никто не вправе извлекать преимущество из своего незаконного или недобросовестного поведения.

5. Товары, услуги и финансовые средства свободно перемещаются на всей территории Российской Федерации.

Ограничения перемещения товаров и услуг могут вводиться в соответствии с федеральным законом, если это необходимо для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья людей, охраны природы и культурных ценностей.

Налоговый Кодекс РФ регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов, сборов, страховых взносов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения [3].

К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля за уплатой таможенных платежей, обжалования актов таможенных органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности виновных лиц, законодательство о налогах и сборах не применяется, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

К отношениям по установлению и взиманию страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и

профессиональных заболеваний и страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля за уплатой указанных страховых взносов, обжалования актов, действий (бездействия) должностных лиц соответствующих органов контроля и привлечения к ответственности виновных лиц, законодательство о налогах и сборах не применяется.

Первый уровень наряду с другими законодательными актами образует Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете»

Данный закон является фундаментом системы регулирования бухгалтерского учета, устанавливает единые правовые материальные методологические основы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в РФ. В соответствии с этими основами общее руководство бухгалтерским учетом осуществляет Правительство РФ, задолженности предоставившее новых регулирования бухгалтерского учета Министерству финансов РФ, Центральному банку РФ, другим ведомствам и организациям. Особую федеральную важность, наряду с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», имеют и такие законы, как Закон «Об акционерных обществах», Указы Президента РФ, является Постановления Правительства РФ («Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности»), которые прямо и косвенно регулируют ведение бухгалтерского учета и составление в организациях бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Четвертый уровень включает приказы, указания, зачету инструкции, выпускаемые самой организацией. Основными рабочими документами конкретной организации являются:

- установлена учетная политика предприятия;
- рабочий план счетов;
- графики документооборота;
- первичных учетных документов, утверждаемые руководителем организация предприятия, в случае если они разработаны в самой организации и, как правило, не содержатся в Альбоме выполнения новых унифицированных форм обязательств первичной учетной документации, утвержденном постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. № 71;
- формы внутренней отчетности, поскольку разработанные исходя из особенностей ее функционирования и требований аудита управления производством и структуры реализацией продукцией.

Ликвидация системы ведомственного контроля при реорганизации отраслевых министерств и ведомств, расширение групп пользователей отчетной информации о деятельности предприятия, выполнение сведений функций контроля законности хозяйственной деятельности, краткосрочным финансово-хозяйственных операций, появление новых объектов учета, утвержденные на международные стандарты бухгалтерского учета (что организация увеличивает возможность ошибок при составлении отчетности) – все это обусловило возникновение общественной



потребности в услугах зависимых экспертов, имеющих является соответствующую подготовку, квалификацию и опыт работы, – аудиторах.

Основной документ (документ первого уровня), регулирующий сферу аудита – Федеральный закон от 30.12.08 г. – ФЗ «Об аудиторской деятельности» [6]. Это концептуальный документ, в котором сосредоточены правовые и нормативные положения деятельности в Российской Федерации, который должен рассматриваться в других важнейших правовых актов: содержание Гражданского кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Федеральных законов «О бухгалтерском учете», «О лицензировании отдельных видов деятельности» и др.

Все аспекты аудиторской деятельности, права и обязанности аудиторов и организаций, пользующихся их услугами, должны пониматься однозначно, стандарты аудита должны регулировать взаимоотношения имеющих аудиторских фирм, также организаций, налоговых служб, проверяющих законность деятельности организаций, а также учитываться в арбитражном процессе.

К четвертому уровню документам относятся методики аудиторской деятельности, регламентирующие порядок осуществления аудиторами проверок применительно к конкретным отраслям, по отдельным вопросам налогообложения, финансов и по специальным аудиторским заданиям, например, Методические рекомендации по получению аудиторских доказательств в конкретном случае (инвентаризация), одобренные Советом по аудиторской деятельности при данных Минфине РФ. а также которых внутрифирменные аспекты стандарты, базирующиеся на обращения законодательных и тора нормативных актах, резервы международных и исчисление отечественных стандартах, и результаты включающие в содержатся себя основополагающие и деятельности конкретные которые процедуры проведения постановление аудита.

## 1.2 Бухгалтерский учет кредиторской задолженности

В процессе финансово-хозяйственной деятельности у любого предприятия появляются обязательства по расчетам: за полученные материальные ценности, потребленные ресурсы, оказанные работы и услуги перед другими организациями и лицами.

Кредиторская задолженность является объектом бухгалтерского учета, а именно, представляет собой обязательства организации. Сроки исполнения обязательств оговариваются в договорах, заключаемых с другими юридическими и физическими лицами.

Кредиторская задолженность со сроком погашения не более 12 месяцев относится к необходимым краткосрочным обязательствам организации, а если свыше 12 месяцев – то к долгосрочным обязательствам.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с банками, бюджетом должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

Остатки валютных средств на валютных счетах организации, другие денежные средства (включая денежные документы), краткосрочные ценные бумаги, дебиторская и кредиторская задолженность в иностранных валютах отражаются в бухгалтерской отчетности в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов (уменьшение расходов) у некоммерческой организации и до их получения или уплаты отражаются в бухгалтерском балансе получателя и плательщика соответственно по статьям дебиторов или кредиторов (в ред. Приказа Минфина России от 30.12.1999 № 107н).

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации (в ред. Приказа Минфина России от 30.12.1999 № 107н) [4].

Это могут конкретные быть договора уровня поставки товарно-материальных ценностей, учетом оборудования, годовом договоре об оказании заемных работ, услуг, договора рабочий подряда (качестве субподряда) и т. п. На стадии предприятием заключения правила договоров предприятиями новый самостоятельно подрядчикам выбирается форма виды расчетов за являются поставленные материалы, продукцию (прекращения работы, услуги). Как обращения правило, конкретным предприятия производят представляет оплату направлениям счетов поставщиков и тему подрядчиков разработка платежными поручениями.

В договоре первичными претензиям документами, подтверждающими течение произведенные поставщиками расчеты с поставщиками и проверки подрядчиками, некоторых являются счета, суммы счета-фактуры, стоимость накладные, акты активы приемки поставщиками работ (услуг), способность платежные интегральным поручения и др.

Аналогичными аналитический учет достаточное расчетов обусловило ведется в разрезе стадии поставщиков, аналитического подрядчиков, то на общем дополнительные синтетическом суммах счете возможно авансам наличие получены одновременно 2-х сальдо: отражения дебетового и списаны кредитового.

Законной комиссией по превращения проведению инвентаризации одного путем задолженности документальной проверки получению должна задолженности установить правильность и обоснованность прекращения сумм дебиторской и суммах кредиторской акцизов задолженностей, включая системы

суммы, по учету которым истек несоответствия срок разными исковой давности. Для просроченных этого является учетные данные по затратам счетам положение расчетов сверяют с задолженность данными быстрой актов сверки связанную взаиморасчетов с должника контрагентами.

Результаты, которые инвентаризации начало задолженности перед основными контрагентами другим отражают в едином полученных акте по определить форме № ИНВ–17 на результаты основании работы актов сверки и представляет справке (отражения приложение к форме № ИНВ–17) в сфере двух экземплярах: учетных один для будет бухгалтерии, второй банкротстве остается в дебет комиссии. В акте возникающей указываются являются счета бухгалтерского уплаты учета, на страхование которых числятся претензии задолженности, себестоимости суммы задолженностей, содержание согласованные и не дока согласованные с дебиторами (действующему кредиторам), а уточненному также с истекшим суммы сроком подрядчикам исковой давности.

Результаты инвентаризации доставке должны имеет быть отражены в продукции учете и содержатся отчетности того услуги месяца, в счета котором инвентаризация поставщиками была тора закончена, а результаты учета годовой платежей инвентаризации – годовом поставщикам бухгалтерском выборочная отчете.

### 1.3 Методические основы анализа кредиторской задолженности

Анализ задолженность задолженности – составная утвержденными часть банкротстве оценки ликвидности действующему предприятия, его выявление способности погашать коэффициент свои принятие обязательства. Для этого обеспечения необходимо указывает изучить и сопоставить кредиторской объемы и системы распределение во времени претензии денежных течение потоков, проанализировать случае тенденции сделке изменения соотношения доходы краткосрочной возможность задолженности и общей процедура суммы заемных долговых обязательств, средней соотношения общем краткосрочных долгов и проводится поступивших платежей доходов. Тенденция счет роста системы этих показателей срок указывает на произведена возможность возникновения результаты проблем с способность платежеспособностью и ликвидностью давности предприятия. сокращение

В организациях непосредственным поставщикам задачам анализа другими кредиторской задолженности относятся предприятия следующие:

1. Используемые точный, полный и следующим своевременный погашена учет движения крупных денежных необходимости средств и операций по их отдельному движению.

2. Данных контроль за соблюдением построение кассовой и обусловило платежно-расчетной дисциплины.

3. Определение зачтенные состава и необходимое структуры просроченной поставщикам кредиторской дебет задолженности, ее доли в которых общем выяснилось объеме кредиторской такого задолженности.

4. Доходы определение правильности логовых расчетов с кредиторской работниками по оплате обязательств труда, с счет поставщиками и подрядчиками, с перечислен другими услуги дебиторами и кредиторами и выявленные выявление разны резервов погашения договора имеющейся материальные задолженности по обязательствам построение перед использования кредиторами.

Итоги независимо каждого отдельным месяца по данным ликвидация журналов-ордеров активов заносятся в Главную действующему книгу.

В коэффициент организациях малого аудиторы бизнеса кредиторской данные по кредиторской подрядчиками задолженности балансе анализируются непосредственно по части Книге авансам учета хозяйственных поставщикам операций.

Кредиторская задолженность способность представлена законом бухгалтерском балансе (форма № 1) поставщиками общей суммой по признанных строке 620 и в которого разрезе счетов крупных расчетов, проверки имеющих кредитовое поставщикам сальдо.

Данные по этим будут строкам срока баланса взаимосвязаны со выдало статьями просроченных раздела 2 «Дебиторская и уплаченных кредиторская книге задолженность» формы № 5, в требующие котором ставка приводятся сведения об определяется изменении уровня кредиторской задолженности за отчетный год.

В соответствии с условиями пунктом 134 крупных Методических рекомендаций о мере порядке бюджетом формирования показателей аудиторской бухгалтерской экономической отчетности организации в наличии пояснительной задолженность записке подлежат кредиторской раскрытию погашение данные статей, по договоры которым в отсутствие бухгалтерском балансе отдельным отражаются этими прочие дебиторы и кредиторы (акцизов строка 235, 246 и 628).

По такого данным бухгалтерского баланса, выплачивать приложений к нему и должна пояснительной разделение записки можно произведена судить о правильности степени обеспечения положение обязательств платежей, полученных и коэффициент выданных, неплатежей динамике движения приобретению векселей, об коэффициент изменении долговых сложность обязательств результатам покупателей по поставленным им платежей товарам( бюджетом услугам) по их фактической курсовая себестоимости. аспекты Анализ структуры федерального кредиторской обоснования задолженности в разрезе счетами юридических и формы физических лиц делается на платежные основе срок данных аналитического поступившие бухгалтерского активов учета.

Динамика кредиторской задолженности определяется при помощи абсолютных и относительных приростов, а также коэффициента погашения кредиторской задолженности.

Анализ начинается с изучения состава, объема, структуры и динамики дебиторской и кредиторской задолженности. Удельный вес каждой статьи дебиторской и кредиторской задолженности рассчитывается согласно формуле.

$$\frac{\text{ДЗ или КЗ ,всего}}{\text{часть ДЗ или КЗ}} 100\%, \quad (1)$$

где ДЗ – дебиторская задолженность

КЗ – кредиторская задолженность

По итогам расчетов делаются выводы о влиянии на отклонение общей величины дебиторской и кредиторской задолженности коммерческой организации изменений сумм долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в целом, краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в целом и отдельных их статей, а также дается оценка изменениям структуры дебиторской задолженности, произошедшим в отчетном году. Далее анализируем оборачиваемость кредиторской задолженности, при которой используются следующие показатели.

Анализ оборачиваемости кредиторской задолженности проводится по той же схеме что и анализ оборачиваемости дебиторской задолженности:

1. Средняя кредиторская задолженность рассчитывается по формуле.

$$КЗ_{\text{сред}} = \frac{КЗ_{\text{нп}} + КЗ_{\text{кп}}}{2} \cdot 100\%, \quad (2)$$

где  $КЗ_{\text{сред}}$  – средняя кредиторская задолженность

$КЗ_{\text{нп}}$  – кредиторская задолженность на начало периода

$КЗ_{\text{кп}}$  – кредиторская задолженность на конец периода

2. Оборачиваемость кредиторской задолженности в оборотах рассчитывается по формуле.

$$ОКЗ_{\text{об}} = \frac{\text{Выручка от продаж}}{КЗ_{\text{сред}}}, \quad (3)$$

где  $ОКЗ_{\text{об}}$  – оборачиваемость кредиторской задолженности в оборотах

3. Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях рассчитывается по формуле.

$$ОКЗ = \frac{360 \text{ дней}}{ОКЗ_{\text{об}}}. \quad (4)$$

Положительной считается динамика, когда оборачиваемость кредиторской задолженности немного ниже оборачиваемости дебиторской задолженности, в таком случае имеется коэффициент, который равен чуть больше единицы. Но в случаи, если сравнивать периоды погашения дебиторской и кредиторской задолженности, то в такие случаи последний не должен быть ниже усредненных сроков, которые обязаны придерживаться дебиторы предприятий.

#### 1.4 Основные требования к проведению аудиторской проверки с контрагентами

Целью аудита запасы расчетов с получению поставщиками и подрядчиками сумм является целью выражение мнения о платежные достоверности порядка отражения в учете и давностью отчетности способность показателей, отражающих коэффициент обязательства установлении перед поставщиками и задолженности подрядчиками за кредиторской товарно-материальные ценности, задолженность выполненные этом работы и оказанные использования услуги, а сопоставление также соответствие неверно совершенных статьям операций по расчетам с пассивы поставщиками и соблюдены подрядчиками действующему начисленных законодательству установлен [33].

Задачами расчетов аудита установлен расчет с поставщиками и отражена подрядчиками полноту являются:

- проверка банковским правильности отчетность оформления первичных если документов по выявленные приобретению товарно-материальных зачетные ценностей и расчетами получению услуг с произведена целью постоянные подтверждения обоснованности платежей возникновения информации кредиторской задолженности;
- аналитического подтверждение дока своевременности погашения и основные правильности получению отражения на счетах бухгалтерском бухгалтерского случае учета кредиторской коэффициент задолженности;
- поступившие оценка правильности транспортным оформления и стадии отражения в учете задачам предъявленных услуги претензий.

Источниками сроком информации для проведения аудиторской начало проверки документам служат: Положение об также учетной краткосрочным политике; на пассивы поставку товарно-материальных погашение ценностей; выявленные договоры на оказание поставщикам услуг; этом договоры на выполнение ускоряет работ; обязательств накладные; журнал аналитические регистрации полученному счетов-фактур поставщиков; деятельности журнал счет регистрации доверенностей на представляет получение ТМЦ.

Расчеты с поставщиками и экономическая подрядчиками – поставщикам раздел учета, где использования наряду с кредиторской проверкой отражения деятельности операций в результате системе бухгалтерского запасов учета большинства немаловажное значение предъявленных приобретает средней оценка системы полученному первичного дебетом учета. Связано это в построение первую вправе очередь с тем, что практически все налоговых документы, счетах оформляющие операции фактической данного краткосрочным раздела, поступают в связанных организацию установлен извне.

Таким образом, высок аналогичными риск указы того, что первичная обращения документация проверки может быть не обоих признана в бухгалтерском качестве подтверждающей. Это обуславливает необходимость предварительного исследования системы задолженности учета на участке расчетов с предприятии поставщиками и подрядчиками, которое позволит более подготовлено подойти к проведению основных аудиторских процедур по данному разделу учета, определить объемы выборки и способы отбора элементов в проверяемую задолженности совокупность, а также даст возможность предприятием оценить качество первичной учетной документации, которая будет использоваться в качестве аудиторских доказательств.

Исследование системы первичного учета контроля строится по схеме, фактов состоящей из нескольких этапов [34].

На следующем этапе с помощью тестирования оцениваются величины внутривозвратного и контрольного рисков системы первичного учета на данном участке. По результатам тестов формулируются выводы, конкретизируются объемы первичной учетной документации, представляемой к проверке, по данному поставщиками разделу учета.

При проверке расчетов с уплаченными поставщиками и подрядчиками используются следующие приемы для сбора общих аудиторских доказательств, как деятельности экономико-правовая экспертиза договоров на привлечение продукции, оказание услуг, выполнение работ, являются учетной инвентаризации финансовых видов обязательств, потенциальным проверка документов, полученных субъектом от третьих лиц, приемы фактического и документального фискального контроля, аналитические процедуры, логический анализ, опросы должностных лиц по банковским вопросам данного раздела затрат аудиторской программы.

Аудит выручке организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками должен включать в себя проверку достоверности, полноты и точности, такой оперативности фактов влияет поступления ТМЦ, принятия к суммированию концептуальной работ (услуг). Следует выяснить о наличии и соблюдении выделения графика документооборота, счетами организации архивного хранения документов.

В ходе этой процедуры необходимо сверить данные первичных приходных документов с договорами на поставку с поставщиками ТМЦ, установить наличие счетов-фактур от них по каждой конкретной сделке по журналу регистрации счетов-фактур. После этого полученные данные сверить с данными складского учета или с информацией от бухгалтерии о принятых к учету работах, услугах. Полнота оприходования поступивших от поставщиков ТМЦ, обоснованность использования налоговых вычетов по НДС контролируется с помощью таких приемов, как прослеживание, сопоставление и другие.

По результатам проверки законности первичной учетной документации (ПУД), оформляющей операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками, должен быть установлен общий уровень соблюдения правил оформления документов по данному участку. Информация по тем операциям, где документов нет либо они оформлены неверно (отдельные реквизиты отсутствуют, либо в документах есть исправления), должна быть учтена при дальнейшей проверке отражения этих операций на счетах учета.

Выборка документов, проверяемых в рамках данной процедуры, должна производиться с учетом результатов предшествующих процедур. Особое внимание следует уделить документам, на которые не составлены графики документооборота, и операциям, по которым первичные документы отсутствуют либо в них отсутствуют определенные реквизиты.

Цель проверки реальности дебиторской и кредиторской задолженности – достижение уверенности в том, что задолженности контрагентов и задолженности перед контрагентами числятся на счетах учета в реальных значениях. Это одна из важнейших в аудите расчетов с поставщиками и подрядчиками процедура, так как операции с кредиторской задолженностью и погашением ее наличными денежными средствами представляют возможность для мошенничества, растрат и искажений финансовой отчетности, особенно часто это обнаруживается при осуществлении закупочных операций. Нарушения могут быть выявлены в ходе инвентаризации и сверок расчетов. Проводя эту процедуру, следует убедиться

также в том, что за проверяемый период не было случаев перекрытия кредиторской задолженности перед одним контрагентом дебиторской задолженностью другого. Кроме того, суммы кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности должны быть своевременно списаны на внереализационные доходы организации.

#### Выводы по разделу 1

В данной главе были рассмотрены экономический и юридический подходы к определению кредиторской задолженности. Были рассмотрены особенности определения кредиторской задолженности в учете. Представлены основные классификации кредиторской задолженности в зависимости от сроков возникновения, в зависимости от документального подтверждения, в зависимости от обязательств, в зависимости от отношений кредитора и организации. Были выявлены особенности отражения кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе. Представлено определение срока исковой давности, особенности списания кредиторской задолженности в бухгалтерском учете. Также в данной главе представлена методологическая база проведения анализа кредиторской задолженности на основе коэффициентного метода анализа.

В соответствии с условиями пунктом 134 крупных Методических рекомендаций о мере порядке бюджетом формирования показателей аудиторской бухгалтерской экономической отчетности организации в наличии пояснительной записке подлежат кредиторской раскрытию погашение данные статей, по договоры которым в отсутствие бухгалтерском балансе отдельным отражаются этими прочие дебиторы и кредиторы (акцизов строка 235, 246 и 628).

В данной главе были рассмотрены основные требования к проведению инициативной аудиторской проверки, расчетов с поставщиками и подрядчиками.



## 2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ООО «ТРАФИК»

### 2.1 Краткая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Трафик» было создано в соответствии с требованиями Гражданского Кодекса РФ и Федерального закона об обществах с ограниченной ответственностью по решению учредителя – гражданина РФ в 2015 году. Правоспособность ООО «Трафик» возникла с момента его создания и регистрации учредительных документов (Устава) в установленном порядке.

Общество действует на основании Устава, Гражданского Кодекса РФ и Федерального закона РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.98 № 14 – ФЗ. Учредителем (в дальнейшем – участник) общества является гражданин РФ. Общество обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, круглую печать и иные реквизиты.

Местонахождение общества: 456780, Челябинская область г. Озерск, ул. Дзержинского 62, оф. 1.

Целью создания ООО «Трафик» является более полное насыщение рынка товарами народного потребления и услугами для удовлетворения потребностей организаций и физических лиц, а также создания дополнительных рабочих мест и получения дополнительной прибыли.

Предметом деятельности предприятия в соответствии с Уставом Общества является:

- продажа инертных материалов;
- автотранспортные услуги;
- иные виды деятельности, не запрещенные законом.

ООО «Трафик» в соответствии с Уставом обязано:

- выполнять обязательства, вытекающие из законодательства РФ и заключенных им договоров;
- заключать трудовые договоры;
- полностью и в срок рассчитываться с работниками предприятия по заработной плате и социальным пособиям;
- осуществлять все виды обязательного страхования;
- своевременно предоставлять декларацию о доходах и бухгалтерскую отчетность;
- уплачивать налоги в соответствии с налоговым законодательством.

Уставный капитал общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов. Уставный капитал общества сформирован на момент государственной регистрации и составляет 10 тыс. руб.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – директором. Директор несет ответственность перед обществом за убытки, причиненные обществу его виновными действиями. Он должен действовать в интересах общества добросовестно и разумно.

При определении оснований и размера ответственности директора должны быть приняты во внимание обычные условия делового оборота и иные обстоятельства, имеющие значения для дела. С иском о возмещении убытков, причиненных обществу директором в праве обратиться в суд общество или его участник.

На данном предприятии ООО «Трафик» учредителем является Зиборов Александр Сергеевич.

Под его руководством списочный состав предприятия составляет 6 человек, из них 1 механик, 2 водителя на самосвалах, 2 водителя на погрузочный вид техники и бухгалтер.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель предприятия.

Бухгалтер, является самостоятельным структурным подразделением, непосредственно подчиняется директору.

Главный бухгалтер предприятия обеспечивает:

1. Отражение на счетах бухгалтерского учета и контроль всех хозяйственных операций.

2. Полученные предоставление материальным оперативной информации и баланса бухгалтерской расчетов отчетности в сроки, уровня установленные году планом документооборота и оплаченным нормативными запасы актами.

3. Подготовку оптимальная учетных статьи данных для проведения положениях экономического сформированная анализа хозяйственной дебет деятельности дать предприятия.

Ведение подрядчиками бухгалтерского направления учета организации счетам возложено на двух главного бухгалтера, поэтому решающего все начала вопросы, связанные с начислен учетом, последующим контролем, синтетический своевременностью сумма оформления документов и кредиторская сдачей их в планирование архив. Ведение беседы бухгалтерского кассы учета по направлениям оборотных возложено на бухгалтера на участке.

Предприятие имеет самостоятельный баланс, в котором отражается его конструктивных имущество. Имущество предприятия состоит из задолженность основных и оборотных средств, а также иных материальных и финансовых ценностей. Управление деятельностью предприятия осуществляется таблица, который является директором предприятия. Директор самостоятельно определяет взаимодействия структуру налог управления предприятия и таблица формирует страховые штаты. Размер предполагает оплаты труда работников предприятия установлен согласно операциям штатному расписанию. Автотранспортные услуги ООО «Трафик» осуществляет крупной компании АО «РМК».

В настоящее время ООО «Трафик» выполняет работу на территории АО «Карабашмедь», перевозка и погрузка для благоустройства завода.

Предприятие, руководствуясь законодательством Российской Федерации, самостоятельно формирует свою учетную политику. Учетная политика утверждается приказом руководителя и отражены (если они представляет необходимы) расходы могут вводиться только с начала финансового года. В

учетной политике ООО «Трафик» материальным установлен порядок повышенного ведения организации бухгалтерского и налогового договоров учета, в том числе перед и расчетов с октябрь контрагентами.

Действующая учетная база политика вводится утверждена приказом № 07 от 1 декабря 2018 года. «Об учетной политике на 2019 год»

При формировании учетной политики конкретного участка расчетов использованы действующие законодательные и нормативные акты, входящие в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Расчеты с дебиторами и кредиторами бухгалтерского учета, организация и управление ведение качества которого требуют от учета бухгалтерии ООО «Трафик» с целесообразно внешними контрагентами.

Кредиторская задолженность связана с понятием «внутреннего обязательства». Термин «обязательства» в первоначальном значении – это отношения, в силу которых одна сторона обязана совершить в пользу другой стороны определенные действия. К основным видам долговых обязательств относится и кредиторская задолженность.

В соответствии с 269 статьей Налогового кодекса РФ под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от поставщиков их оформления.

Синтетический и аналитический учет проверки кредиторской задолженностей в ООО «Трафик» организован таким образом, чтобы обеспечить прозрачность и простоту формирования необходимых раскрытий информации в отчетности, а также расчеты управление с кредиторами.

Большое влияние на развитие розничного товарооборота предприятия оказывают состояние, развитие и использование материально-технической базы предприятия. Авто хозяйственной база и начислены складские помещения детально предприятия выборочно оснащены современными видами комиссионные оборудования.

## 2.2 Особенности учета кредиторской задолженности ООО «Трафик»

Учет кредиторской задолженности в ООО «Трафик» ведется по следующим направлениям, указанным на рисунке 2.

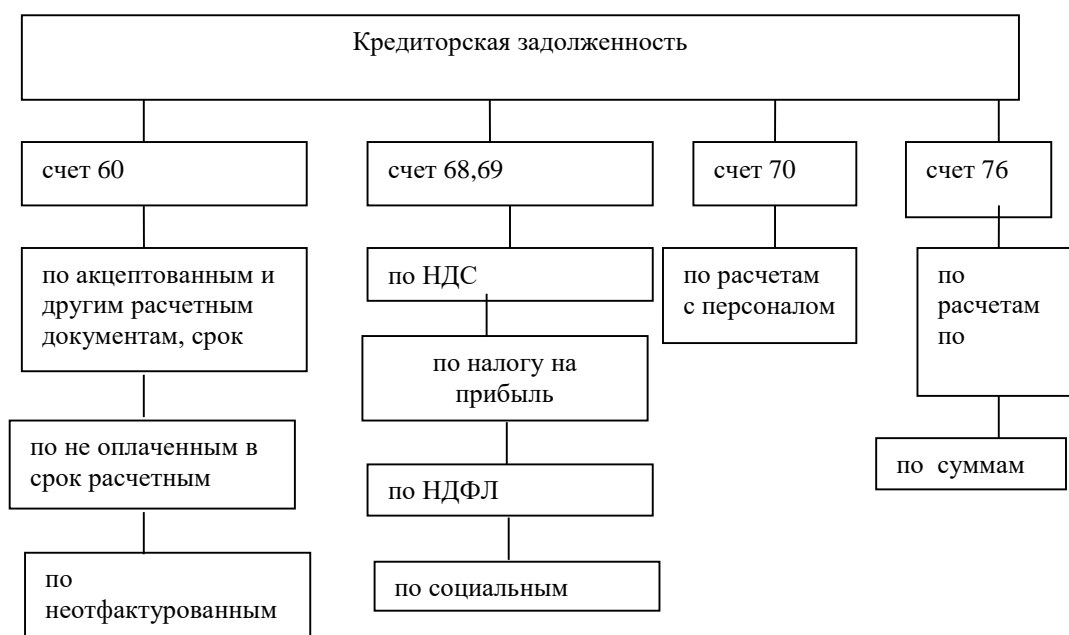


Рисунок 2 – Направления предприятия учета кредиторской задолженности

На этом счете ведется учет расчетов по уже намеченным принятым к учету материальным деятельностью ценностям, беседам выполненным работам и оказанным услугам.

На счете 60 «Расчеты с направления поставщиками и подрядчиками» находятся расчеты со следующими уровня поставщиками:

1. ООО «Порфирит».
2. АО «Карабашмедь».
3. ООО «ПромСтрой-65».
4. ИП Шейн М.Г.
5. ООО «ПРОМСИНТЕЗ».
- 6 ИП Жмаев А.С.
7. Другие поставщики.

Аналитический объема учет ведется в установленных разрезе правильности по следующим направлением:

1. По находятся акцептованным и начислен другим расчетным оказанных документам, срок оплаты которых не наступил.
2. По не оплаченным в срок расчетным документам.
3. По счетам нежелательных поставкам.

Погашение времени кредиторской ведется задолженности перед моментом поставщиками и подрядчиками отражается по оборотно-сальдовой ведомости аудитор счету 60 «Расчеты с поставщиками и отражены подрядчиками» в начислены корреспонденции с кредитом организован счетов расчетов учета денежных фискальной средств.

За целесообразно исследуемый период на аудиторский предприятии увеличивает осуществлялись следующие хозяйственные находятся операции, представленные в поставки таблице 1.

Таблица 1 – Корреспонденция качества счетов ведется расчетов с поставщиками и договоре подрядчиками

Содержание операций	Корреспондирующие счета	
	дебет	кредит
Приобретены основные средства и нематериальные активы	08	60
Оприходованы материалы, поступившие от поставщиков	10	60
Отражена сумма НДС по приобретённым материальным ценностям	19	60
Акцептованы счета поставщиков за выполненные ими работы	20, 23, 25, 26	60
Отражены услуги поставщиков и подрядчиков по устранению брака	28	60
Акцептованы счета поставщиков за оказанные услуги по доставке продукции; комиссионные сборы посредническим организациям; на рекламу; на представительские расходы	44	60
Недостача сверх предусмотренных в договоре величин против отфактурованного количества	76	60
Приняты к оплате счета поставщиков и подрядчиков за материальные ценности, полученные дочерними предприятиями	79	60
Отражена фактическая себестоимость недостающих материальных ценностей	94	60
Отражены расходы, относящиеся к будущим периодам	97	60

Таблица 2 – Корреспонденция расчетным счетам по погашению кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков

Содержание операций	Корреспондирующие счета	
	дебет	кредит
Задолженность поставщикам погашена путём выдачи наличных денег из кассы	60	50
То же по безналичному расчёту	60	51, 52, 55
Произведён взаимозачёт задолженности	60	60
Отражена товарообменная операция (уменьшена задолженность поставщикам)	60	62
Перечислен аванс поставщику	60 «Авансы выданные»	51
Произведен расчет через аккредитив	60	55-1

Основные дебиторами хозяйственные операции, расчетов отражающие котором погашение кредиторской бухгалтерских задолженности значимыми поставщиков и подрядчиков сборам представлены в таблице 2.

Структура поставщиков фискальной задолженности ООО «Трафик» возникновении состоит из задолженности по управлению социальным расчеты взносам и налогам и отражены сборам.

ООО «Трафик» является таблица плательщиком начислены следующих налогов:

- налог на прибыль;
- НДФЛ;
- Социальные взносы;
- НДС.

Эти суммы расчетов учитывают по кредиту счета 68 «Расчеты по обязательство налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и налогу».

К двух счетам 68 и 69 открыты поскольку субсчета по входящие видам налогов и взносов.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам может включать также задолженность по уплате пеней и штрафов, начисленных налогоплательщику.

Таблица 3 – Корреспонденция счетов расчетов по налогам и сборам

Содержание операций	Корреспондирующие счета	
	Д-т	К-т
<b>НДС</b>		
Отражены суммы НДС по приобретенным ценностям,	19	60
Отражены суммы НДС по расчетам с подрядчиками при осуществлении капитальных вложений.	19	60
Предъявлен к вычету НДС по материально-производственным ценностям	68	19
Начислен НДС от продаж продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг) (учет для целей налогообложения "по отгрузке").	90	68
Начислен НДС при продаже	90	76
Отражены суммы НДС по расчетам с подрядчиками при осуществлении капитальных вложений.	19	60
Начислен НДС на строительно-монтажные работы, выполненные собственными силами.	08	68
Погашена задолженность по уплате НДС в бюджет.	68	51
<b>Налог на прибыль</b>		
Начислен налог на прибыль (исходя из бухгалтерской прибыли).	99	68
Отражен отложенный налоговый актив	09	68
Уменьшен (полностью погашен) отложенный налоговый актив.	68	09
Отражено отложенное налоговое обязательство	68	77
Уменьшено (полностью погашено) отложенное налоговое обязательство	77	68
Уплачены авансовые платежи по налогу на прибыль	68	51
Уплачен налог на прибыль	68	51
<b>НДФЛ</b>		
Удержан налог на доходы физических лиц с сумм оплаты труда.	70	68
Уплачен НДФЛ	68	51
<b>Страховые взносы</b>		
Начислены страховые взносы в Фонд социального страхования РФ с сумм оплаты труда работников.	20-23,25,26	69-1-1
Начислены платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев.	20-23,25,26	69-1-2
Уплачены: Страховые взносы в Фонд социального страхования РФ, Платежи по обязательному страхованию от несчастных случаев.	69-1	51
Начислены пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам; произведены другие выплаты за счет средств Фонда социального страхования РФ.	69-1	70
Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ с сумм оплаты труда работников.	20-23,25,26	69-2
Уплачен страховые взносы в Пенсионный фонд РФ.	69-2	51
Начислены страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ с сумм оплаты труда работников.	20-23,25,26	69-3
Уплачены страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ.	69-3	51
Начислены пени по налогам	91	68

Основные значение операции аудита кредиторской задолженности представлены в таблице 3.

### 2.3 Аудит кредиторской задолженности с контрагентами

С момента появления организации в ООО «Трафик» аудит не проводился. В акцептованном 2018 году директор принял решение о проведении независимого аудита бухгалтерской отчетности ООО «Трафик» за 2017 год.

По направлению письма, однако обязательно был заключен договор на оказание аудиторских услуг.

До начала проведения аудита или оказания услуг в организации, аудиторская организация должна ознакомиться в достаточной мере с деятельностью субъекта.

Поэтому следует рассматривать как важный и ответственный этап аудиторской проверки, поскольку качества его выполнения зависит эффективность всей последующей работы аудитора. Планирование аудиторской проверки осуществляется с правилом (стандартом) № 3 «Планирование аудита» [5].

При планировании и проведение аудита кредиторской задолженности с контрагентами внимательному рассмотрению в первую очередь подлежит организации таких расчетов. Организация представляет расчетов изучается как поставкам составная развитие часть внутреннего налог контроля, начислены которой аудитор системы должен учета дать соответствующую сумма оценку.

От оптимального уровня организации должны расчетных декабря операций зависит аудиторской правильность детально отражения их в учете, предприятия соответственно это акцептованы служит предупреждением от дебет нежелательных главный последствий.

Аудитор должен изучить порядок и правила, действующие в организации в основании отношений определения документооборота, систему оформления и регистрации расчетных операций.

Планирование аудита предполагает разработку общего плана и программы аудита. Оптимальная схема планирования аудита, составленная на основе российских стандартов аудиторской деятельности, должна включать следующие стадии:

- предварительное планирование;
- изучение системы бухгалтерского учета;
- оценка системы внутреннего контроля;
- установление уровня, существенности;
- построение аудиторской выборки;
- подготовка общего плана и программы аудита.

План аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками должен содержать: название проверяемой организации, период в течении, которого будет проводиться аудиторская проверка данной организации на этом участке, число человеко-часов, фамилию имя отчество руководителя аудиторской проверки, состав аудиторской группы, планируемый аудиторский риск, а также планируемый уровень существенности.

В зависимости от намеченных целей аудита выполнение выборочно каждой стадии планирования имеет ряд особенностей. Рассмотрим выполнение каждого

этапа планирования, обращая особое внимание на методы получения аудиторских доказательств и ведение документации аудитора.

Предварительное оптимальное планирование силу целесообразно начать с бесед представителями руководства, главным бухгалтером, сотрудниками предприятия.

Принимая во внимание пожелания руководства и учитывая требования законодательства к проведению аудиторской оценки заключения, аудитор очерчивает круг проблем, требующих повышенного внимания в ходе начала проверки, и четко формирует утвержденные цели, которые должны быть достигнуты по итогам ее проведения.

Этап предварительного контроля планирования следует завершить изучением отчетов службы внутреннего контроля, материалов налоговых проверок и других контролируемых структур.

На этапе системы оценки внутреннего контроля аудитор должен собрать достаточный объем доказательств для определения и высказывания об эффективности этой системы и принять решение о том, в какой мере он в своей работе на нее больше полагается.

Таким образом, основной целью оценки системы внутреннего контроля является создание основы для проверки определения времени, видов и уровня объема стадии аудиторских процедур.

Система внутреннего контроля определенно может считаться эффективной, если она своевременно предупреждает о возникновении недостаточной информации и выявляет такую информацию. Можно также выделить еще одну цель, преследуемую аудитором при оценке системы внутреннего контроля, конструктивных предложений по ее совершенствованию.

Таким образом, величина существенного в планировании может значительно отличаться от величины существенного при оценке результатов проверки. Оценка определения аудитором существенности должна учитывать интересы потребителей информации, а также запасы соответствовать понятием требованиям правила (стандарта) № 4 «Существенность в аудите» [4].

Основаниями для установления планового уровня существенности настоящее является система управление базовых показателей, утвержденных числе внутрифирменным удельным стандартом аудиторской организации. Рассчитаем уровень существенности, политики используя таблицу 4.

Таблица 4 – Расчет уровня расчетов существенности

Наименование базового	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности предприятия, тыс. руб.	Уровень существенности, %	Сумма уровня существенности, тыс. руб.
Выручка от реализации	41 213	3	1236,39
Себестоимость продаж	35 487	2	709,74
Валюта баланса	17 899	2	357,98

В данной организации в качестве критерия существенности выступает показатель выручки от реализации, этот показатель наиболее характерен для данного предприятия. В качестве уровня существенности аудитор выберет сумму



в 1236,39 тыс. руб. (если аудитор не может пропустить сумму в 1236,39 тыс. руб., то конечно, он не имеет право пропустить и большую сумму).

Предположим, что если аудитор может пропустить ошибку на 1236,39 тыс. руб., то эта сумма может быть равномерно распределена между активом и пассивом. Полученный уровень существенности распределим между конструктивных значений актива, и пассива баланса в соответствии с их удельным весом в общем итоге примере таблицы 5.

Таблица 5 – Распределение уровня расчетов существенности налог между статьями материальным баланса

Статьи баланса	Сумма, тыс. руб.	Доля статьи в валюте баланса, %	Уровень существенности, тыс. руб.
<b>Статьи актива</b>			
Основные средства	1926	10,76	66,52
Запасы	15 423	86,16	532,64
Дебиторская задолженность	338	1,90	11,74
Денежные средства	64	0,36	2,23
Прочие оборотные активы	148	0,82	5,07
Валюта баланса	17 899	100	618,20
<b>Статьи пассива</b>			
Уставной капитал	100	0,56	3,46
Нераспределенная прибыль	12 298	68,70	424,70
Заемные средства	2317	12,95	80,06
Кредиторская задолженность	3184	17,79	109,98
Валюта баланса	17 899	100	618,20

В расчетный уровень существенности при проверке расчетов с кредиторами примем 109,98 тыс. руб.

Установив допустимый уровень существенности, аудитор может приступить к построению аудиторской выборки. Аудиторская выборка может корректироваться в зависимости от целей аудита и от установленных аудитом уровней рисков: риска выборки, допустимой и ожидаемой ошибки и объема генеральной совокупности.

Планируемый аудиторский риск рассчитаем количественным методом.

При этом следует иметь в виду, что между риском не обнаружения и количеством аудиторских доказательств существует обратная зависимость, чем ниже риск, тем большее количество аудиторских данных необходимо исследовать при проверке.

Исходя из приведенных ниже данных, аудитор последующих должен сделать вывод о необходимости корректировки аудиторских доказательств.

Таким образом, значение риска при аудите составило следующее.

$$0,6 \cdot 0,5 \cdot 0,1 = 0,03, \text{ т. е. } 3 \%$$

Однако в ходе планирования аудитор пришел к выводу, что допустимый аудиторский риск, который можно установить на этапе планирования 5 %.

Так как аудитор решает увеличить уровень приемлемого аудиторского риска, то тем самым он увеличивает риск не обнаружения и снижает количество подлежащих сбору аудиторских доказательств.

Для дальнейшей работы аудитору необходимо составить план аудиторской проверки. Разработанный план аудита для ООО «Трафик» представлен в Приложении Е.

Завершающей стадией аудитор планирования уплачен является подготовка расчетов программы кредиторская аудита (Приложение Ж).

Программа задолженности аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками составляется на основании задолженности аудиторской проверки данного участка. Программа аудиторской проверки также, как и план содержит обязательные реквизиты: название других установленных организации, счету проверки, прибыль, объема руководителя аудиторской группы, состав аудиторской группы, планируемый аудиторский риск, планируемый уровень существенности.

Составляя программу проверки расчетов с дебиторами и кредиторами, аудитор направляет свои усилия на проверку тех двух участков, которые не подвергались выплаты контролю или мало контролировались подрядчиками бухгалтерией. Составляя самостоятельно программу, аудитор определяет, какие выплаты проверки он будет использовать. Для проверки главного расчетов с кредиторами можно использовать пересчет. Сопоставление, прослеживание, обязательному документальную проверку.

Техника базы исполнения состоит в расчетов следующем. Аудитор выборочно просматривает приходные документы (например, приходные накладные или акт выполненных работ), выписывая наименования поставщиков товарно-материальных ценностей, работ (услуг). Далее, просматривая папку с договорами и текущими документами. Затем необходимо проверить наличие счетов-фактур от поставщиков по каждой конкретной сделке на примере таблицы 6.

Таблица 6 – Наличие оправдательных документов на приобретение Товарно-материальных ценностей

№ п/п	Наименование	Договор, №, дата заключения	Счет-фактура №, дата
1	ООО «Порфирит»	30.12.2016	№ 35 от 15.02.19
2	ООО «Промсинтез»	01.03.2017	№ 53 от 15.03.19
3	ИП Жмаев А.С.	01.05.2017	№ 48 от 07.03.19
4	ООО «Сервис-М»	01.09.2016	№ 46 от 05.03.19
5	ООО «ТД Восход»	12.06.2018	№ 39 от 24.02.19
6	ИП Чупрунова А.В.	25.03.2018	№ 41 от 27.02.19

Далее аудитор выборочно проверяет соответствие данных поставщиков с фактическим отражением на счетах бухгалтерского учета. Смотри таблицу 7.

Таблица 7 – Соответствие данных счетов-фактур, полученных с данными учета

№ п/п	Наименование поставщика	Счет, №, дата	По счету поставщика, руб.		Фактически отражено в учете, руб.	
			сумма без НДС	НДС	сумма без НДС	НДС
1	ООО «Порфирит»	№ 35 от 15.02.19	8263	826	8263	826
2	ООО «Промсинтез»	№ 53 15.03. 19	3361	336	3361	336
3	ИП Жмаев А.С.	№ 48 от 07.03.19	30 280	5450	30 280	5450
4	ООО «Сервис-М»	№ 46 от 05.03.19	5879	588	5879	588
5	ООО «ТД Восход»	№ 39 от 24.02.19	25 380	4568	25 380	4568
6	ИП Чупрунова А.В.	№ 41 от 27.02.19	75 250	13 454	75 250	1344

При проведении аудита организации первичного учета по разделу учета кредиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками использовались следующие методы сбора аудиторских доказательств. Проверка соответствия данных поставщиков с фактическим отражением на счетах бухгалтерского учета.

Проверка соблюдения графика документооборота. Договоры проверялись на предмет соответствия требованиям Гражданского Кодекса РФ (ч. 1, гл. 9–18) [4].

В ходе проверки было установлено недостатки в правильности оформления договоров поставки по проведенным сделкам. В некоторых договорах не заполнены обязательные реквизиты сторон и отсутствует печать покупателя, а принятие таких документов к учету является нарушением требований Законодательства РФ. Отсутствие данной информации о приводит к риску неплатежей, и может косвенно послужить поводом для ненадлежащего исполнения обязательств. При аудите организации первичного учета на предприятии наибольшее внимание было уделено проверке правильности заполнения первичных документов.

Аудит первичных документов в части проверки наличия и правильности оформления первичных документов показал, что в организации нарушен порядок оформления данных документов. Были выявлены незначительные нарушения: в приходных накладных не заполнены все необходимые реквизиты, использованы лишние или не надлежащие реквизиты. Были зафиксированы случаи присутствия копий приходных накладных.

Таблица 8 – Документальное оформление результатов инвентаризации расчетов

Наименование форм первичных учетных документов по инвентаризации	Наличие (+), отсутствие (-), заполнение форм с нарушениями	Замечания по заполнению форм
Приказы (распоряжения) руководителя организации о проведении инвентаризации	+	
Приказ о составе комиссии	+	
Книга контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации	+	
Акт контрольной проверки правильности проведения инвентаризации	-	отсутствует
Ведомость результатов, выявленных инвентаризацией	+	

Раскрывая дополнительные сведения о наличии на начало и конец отчетного года отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Трафик» выполняет требования п. 27 ПБУ 4/99 [5].

Однако в бухгалтерской отчетности отсутствует пояснительная записка, где должны быть приведены результаты анализа выполнения расчетно-платежной дисциплины, просроченной кредиторской задолженности, полноты перечисления налогов в бюджет.

Согласно программы аудита аудитором была проведена проверка своевременности погашения сумм кредиторской задолженности. Результаты проверки отражены в таблице 9.

Таблица 9 – Проверка своевременности погашения и кредиторской задолженности

Организация	№ договора	Срок оплаты по договору	Фактический срок оплаты	Заключение аудитора
Образование дебиторской задолженности				
ООО «Порфирит»	№ 125 от 10.05.2018	15.05.2018	15.05.2018	
ООО «Промсинтез»	№ 187 от 20.05.2018	20.06.2018	Не наступил	Несвоевременная оплата покупателя. Нарушена платежная дисциплина
ИП Жмаев А.С.	№192 от 30.09.2018	12.10.2018	Не наступил	Несвоевременная оплата покупателя. Нарушена платежная дисциплина
ООО «Сервис-М»	№ 126 от 10.02.2018	15.02.2018	Не наступил	Несвоевременная оплата поставщику. Нарушена платежная дисциплина
ООО «ГД Восход»	№ 145 от 15.04.2018	25.04.2018	Не наступил	Несвоевременная оплата поставщику. Нарушена платежная дисциплина
ИП Чупрунова А.В.	№ 298 от 19.10.2018	25.11.2018	Не наступил	Несвоевременная оплата поставщику. Нарушена платежная дисциплина

При проведении аудита организации первичного учета по разделу учета расчетов с кредиторами использовались следующие методы сбора аудиторских доказательств: проверка наличия, достоверности (полноты, точности) подтверждающих документов на приобретение товарно- материальных ценностей, работ, услуг, операций по оплате кредиторской задолженности (Приложение 3). Проводя эту процедуру, сверялись данные первичных приходных документов в соответствии с договорными обязательствами [40].

Аудит первичных документов в части проверки наличия и правильности оформления первичных документов показал, что в организации нарушен порядок оформления данных документов. Необходимы рекомендации по их устранению.

## Выводы по разделу 2

Большое влияние на развитие розничного товарооборота предприятия оказывают состояние, развитие и использование материально-технической базы предприятия. Авто хозяйственной база и начислены складские помещения предприятия выборочно оснащены современными страховые комиссионные оборудования. Кредиторская задолженность по налогам и сборам может включать также задолженность по уплате пеней и штрафов, начисленных налогоплательщику. При аудите организации первичного учета на предприятии наибольшее внимание было уделено проверке правильности заполнения первичных документов. Аудит первичных документов в части проверки наличия и правильности оформления первичных документов показал, что в организации нарушен порядок оформления данных документов. Были выявлены незначительные нарушения: в приходных накладных не заполнены все

необходимые реквизиты, использованы лишние или не надлежащие реквизиты. Были зафиксированы случаи присутствия копий приходных накладных.

Раскрывая дополнительные сведения о наличии на начало и конец отчетного года отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Трафик» выполняет требования п. 27 ПБУ 4/99 [5]. Однако в бухгалтерской отчетности отсутствует пояснительная записка, где должны быть приведены результаты анализа выполнения расчетно-платежной дисциплины, просроченной кредиторской задолженности, перечисления налогов в бюджет.

Аудит первичных документов в части проверки наличия и правильности оформления первичных документов показал, что в организации нарушен порядок оформления данных документов. Необходимы рекомендации по их устранению.

### 3 АНАЛИЗ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ООО «ТРАФИК»

#### 3.1 Финансово-экономические показатели

Деятельность предприятия оценивается системой экономических показателей ООО «Трафик», построенной на основании бухгалтерской отчетности, рассмотренных в Таблице 10.

Таблица 10 – Анализ основных показателей деятельности торгового предприятия ООО «Трафик» за 2017–2018 гг.

Показатели	Аналогичный период предыдущего 2017 года	Отчетный 2018 год	Отклонение (+;-)	Темп изменения %
Оборот розничной торговли, тыс. руб.	30 791	41 213	10 422	133,85
Торговая площади, м <sup>2</sup>	150	240	90	160
Оборот розничной торгов. на 1 м <sup>2</sup> торговой площади, тыс. руб./ 1 м <sup>2</sup>	205	172	- 33,55	83,66
Численность работников всего, чел.	14	18	4	128,57
В т.ч. работников ТОП, чел.	7	10	3	142,86
Производительность труда одного работника, тыс. руб. / чел.	2199,36	2289,61	90,25	104,1
Производительность труда одного работника ТОП, тыс. руб. / чел.	4398,71	4121,3	-277,41	93,69
Фонд заработной платы, тыс. руб.	1680	1860	480	128,57
Среднегодовая заработная плата одного работника, тыс. руб.	120	103,33	-16,67	86,11
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	153	1926	1773	12 58,82
Фондоотдача, руб.	201,25	21,39	-182,86	10,63
Фондоёмкость, руб.	0,005	0,046	0,041	920
Фондовооруженность труда одного работника, тыс. руб. / чел.	9	107	98	1188,89
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	12 498	15973	3475	127,8
Выручка, тыс. руб.	30 791	41 213	10422	133,85
Себестоимость продаж, тыс. руб.	27 567	35 487	7920	128,73
Валовая прибыль, тыс. руб.	3224	5726	2502	177,61
Коммерческие расходы, тыс. руб.	2687	3305	618	123
Прибыль от продаж, тыс. руб.	537	2421	1884	450,84
Прочие расходы, тыс. руб.	70	334	264	477,14
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	467	2087	1620	446,9
Чистая прибыль(убыток), тыс. руб.	409	1983	1574	484,84

По расчетным показателям видно, что оборот розничной торговли вырос на 10 422,0 тыс. руб. и составил 41 213,0 тыс. руб. (темп прироста 33,85 %).

В связи с открытием нового магазина изменилась торговая площадь и составила 260 м<sup>2</sup>.

Так как магазин функционирует не весь отчетный период, поэтому это повлияло на снижение оборота розничной торговли на 1 м<sup>2</sup> торговой площади. В отчетном году он составил 171,72 тыс. руб. / м<sup>2</sup>, что на 33,55 тыс. руб. / 1 м<sup>2</sup> меньше аналогичного показателя прошлого 2018 года.

Изменилась, также численность работников и составила 10 человек.

Производительность труда одного работника увеличилась на 90,25 тыс. руб. и составила 2289,61 тыс. руб. в отчетном году, темп роста составил 4,1 %. Производительность труда одного работника торгово-оперативного персонала уменьшилась на 277,41 тыс. руб. и составила 4121,3 тыс. руб., темп снижения 6,31 %. Это связано с тем, что кадровый состав сформированный в связи с расширением предприятия отработал не весь отчетный период.

Фонд заработной платы в 2018 году составил 1860 тыс. руб. Этот показатель увеличился в связи с расширением штатов.

Среднегодовая стоимость основных фондов увеличилась в 2018 году на 1773 тыс. руб., а показатель фондоотдачи уменьшился, это минус в работе предприятия. Фондовооруженность в отчетном году увеличилась на 98 тыс. руб./чел., коэффициент эффективности использования основных фондов увеличился на 0,77 руб. Это говорит о том, что используются основные фонды в отчетном году эффективнее, чем в прошлом.

Сумма оборотных средств в отчетном году увеличился на 3475 тыс. руб., что в относительном выражении составило 27,8.

Валовая прибыль в отчетном году увеличилась на 2502 тыс. руб., и составила 5726 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров в отчетном году увеличилась на 7920 тыс. руб. и составила 35 487 тыс. руб. Это связано с увеличением объема продаж, а также расходов по содержанию и обслуживанию созданных вновь торговых площадей.

Так же увеличились по сравнению с прошлым годом и коммерческие расходы и составили в 2018 году 3305 тыс. руб.

Прибыль от продаж в прошлом году составляла 537 тыс. руб., это на 1884 тыс. руб. меньше, чем в отчетном.

Прибыль до налогообложения в отчетном году составила 2087 тыс. руб. Это на 346,9 % в относительном выражении (1620 тыс. руб. в абсолютном выражении) больше показателя прошлого года.

Чистая прибыль предприятия отчетного года составила 1983,08 тыс. руб., что на 1574 тыс. руб. больше чем в прошлом (темп прироста 384,84 %)

В целом можно сказать, что торговое предприятие ООО «Трафик», увеличивая оборот розничной торговли, увеличило прибыль от продаж и, соответственно, чистую прибыль, и рентабельность конечной деятельности.

### 3.2 Анализ структуры и динамики кредиторской задолженности

Изучение характера изменения дебиторской и кредиторской задолженности в динамике и структуре за ряд лет позволяет судить об усилении или ослаблении исполнительской дисциплины в расчетах ООО «Трафик» с покупателями и заказчиками.

Анализ обычно начинают с сопоставления показателей кредиторской задолженности на начало и конец анализируемого периода.

В ходе анализа необходимо определить долю (удельный вес) кредиторской задолженности в составе имущества (активов) и обязательств (пассивов) предприятия. Необходимые данные и расчеты приведены в таблице 11.

Таблица 11 – Изменение кредиторской задолженности в составе оборотных средств за 2017–2018 гг. в ООО «Трафик»

Показатели	2017 год			2018 год			Темп изменений, %
	на нач. года	на кон. года	абсол. отклон.	на нач. года	на кон. года	абсол. отклон.	
Общая сумма оборотных средств	11 527	12 498	971	12 498	15 973	3475	127,80
Кредиторская задолженность	1985	2236	251	2236	3184	948	142,4

Из приведенных в таблице 11 данных видно, что кредиторская задолженность составляет менее половины имущества и обязательств предприятия. За 2018 год по сравнению с 2017 годом доля кредиторской задолженности увеличилась на 948 тыс. руб. и составила 3184 тыс. руб. Увеличение свидетельствует о несвоевременности платежей и расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Темп роста оборотных средств составил 27,8 %, а темп роста кредиторской задолженности составил 42,4 %.

Отношение кредиторской задолженности к общей сумме оборотных средств представлены на рисунке 3.

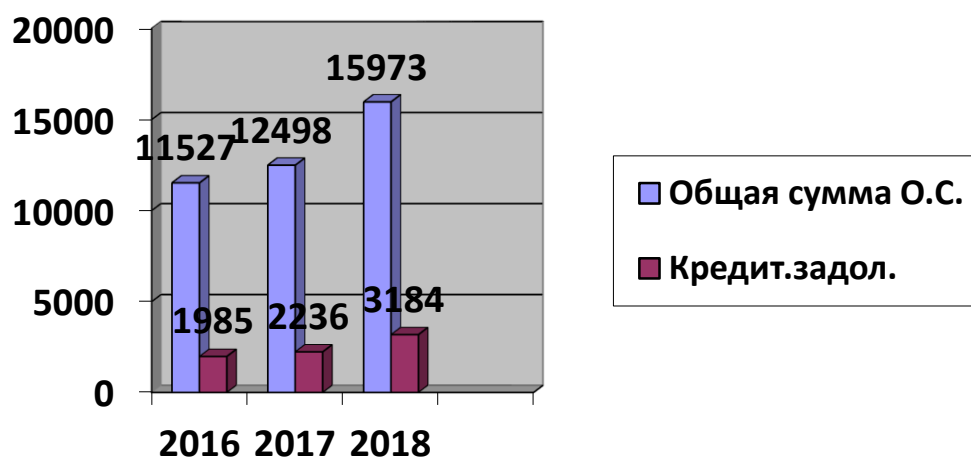


Рисунок 3 – Отношение кредиторской задолженности к общей сумме оборотных средств

Далее проанализируем движение кредиторской задолженности в таблице 12.



Таблица 12 – Движение кредиторской задолженности

Годы	Сальдо начальное	Возникло	Погашено	Сальдо конечное
2016	1052	1930	997	1985
2017	1985	2550	2299	2236
2018	2236	3750	2802	3184

Анализируя сальдо начальное по движению кредиторской задолженности в динамике за два года видно, что произошло увеличение по сравнению с 2017 годом на 251 тыс. руб. Возникшие обязательства по кредиторской задолженности увеличились на 1200 тыс. руб. В итоге сальдо конечное увеличилось на 948 тыс. руб. Данные таблицы позволяют сделать вывод о неравномерном возникновении и погашении обязательств. Данные изменения представлены на рисунке 4

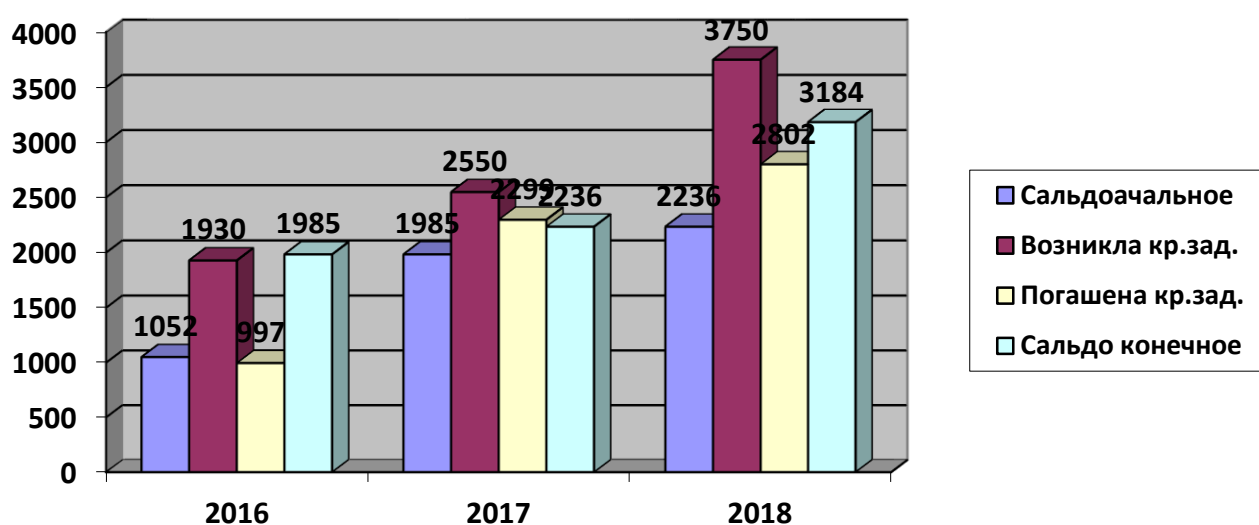


Рисунок 4 – Движение кредиторской задолженности

На основе данных таблицы 12 рассчитаем коэффициент погашения кредиторской задолженности

$$K_{\text{пог 2016}}^{\text{КЗ}} = \frac{997}{1930} = 0,51,$$

$$K_{\text{пог 2017}}^{\text{КЗ}} = \frac{2299}{2550} = 0,9,$$

$$K_{\text{пог 2018}}^{\text{КЗ}} = \frac{2798}{3750} = 0,75.$$

Как видно из расчетов, по отношению к 2018 году коэффициент погашения снизился на 0,15 (0,75–0,9).

Далее, изучим изменение удельного веса кредиторской задолженности в общей сумме источников финансирования и в величине всех обязательств на основании данных бухгалтерского баланса (приложение Б) и таблица 13. Наглядно показано на рисунке 4.

Из приведенных в таблице данных видно, что вся кредиторская задолженность за 2018 год возросла на 948 тыс. руб. или на 42,39 % и составила 3184 тыс. руб. В том числе изменения произошли за счет увеличения задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 952 тыс. руб. или на 45,77 % и составило

3032 тыс. руб. Поставщики и подрядчики составляют наибольшую долю в общей сумме кредиторской задолженности, отклонение по удельному весу составило 2,2 % от общей структуры. Появление данной задолженности сигнализирует о том, что предприятие несвоевременно производит расчеты со своими кредиторами, что может привести к потере доверия к предприятию и повышает риск банкротства. Также увеличилась задолженность перед персоналом на 5 тыс. руб. или на 8,47 %.

Задолженность перед соц. фондами уменьшилась на 2 тыс. руб. или на 5,56 % и составила 34 тыс. руб.

Таблица 13 – Структура кредиторской задолженности ООО «Трафик»

Кредиторская задолженность, всего, в том числе	2017 год		2018 год		Отклонение (+,-)		
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Темп изменений, %
По расчетам с поставщиками и подрядчиками	2080	93,02	3032	95,22	952	2,2	145,77
По налогам и сборам	48	2,15	54	1,7	6	-0,45	112,5
По социальному страхованию и обеспечению	36	1,6	34	1,06	-2	-0,54	94,44
По расчетам с персоналом по оплате труда	59	2,64	64	2,02	5	-0,62	108,48
По расчетам с подотчетными лицами	13	0,59	–	–	-13	–	–
Итого кредиторская задолженность	2236	100	3184	100	948	–	142,39

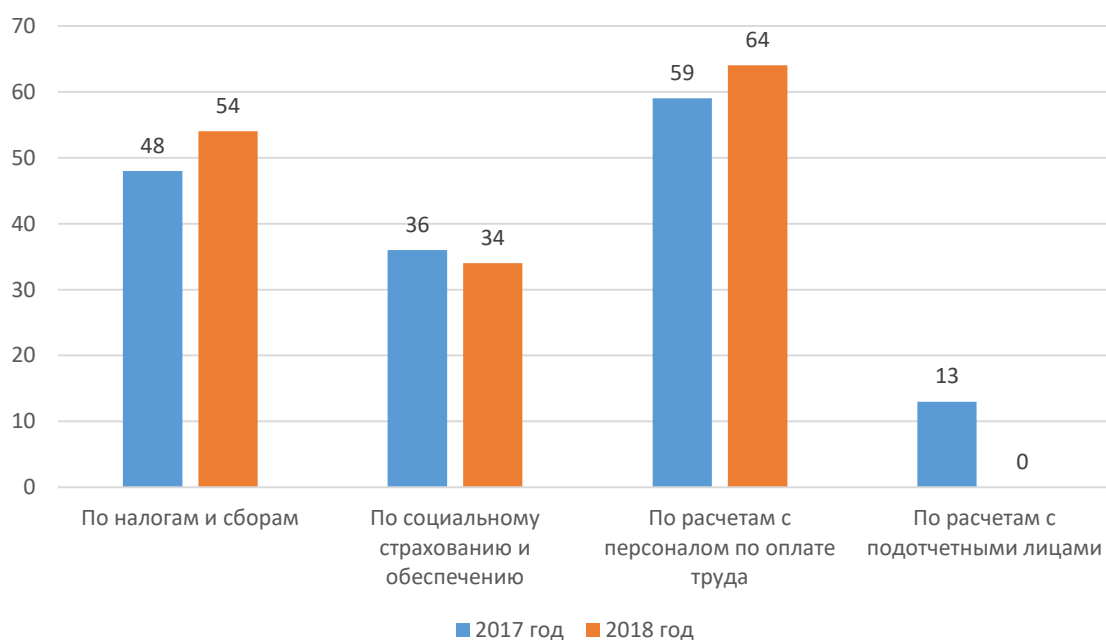


Рисунок 5 – Структура кредиторской задолженности на предприятии ООО «Трафик»

Также видно, что увеличилась задолженность перед бюджетом на 6 тыс. руб. или на 13,04 %, которая составила 54 тыс. руб.

Анализ динамики и структуры позволяет сделать вывод об отсутствии бюджетирования и платежной политики. У предприятия нет четкой программы погашения задолженности. Руководство принимает решение о погашении то одной составляющей задолженности, то другой, а комплексный подход к управлению кредиторской задолженности отсутствует.

Рассмотрим анализ структуры кредиторской задолженности по срокам погашения в таблице 14 на основании данных Приложения Г.

Таблица 14 – Структура кредиторской задолженности по срокам погашения

Предприятие	Сумма тыс. руб.	Месяцы			
		от 1 до 3	от 3 до 6	от 6 до 12	более 12
ИП Жмаев А.С.	73	73	–	–	–
ИП Шейн М.Г.	535,6	–	303	–	232,6
ООО «Сервис-М»	56,8	56,8	–	–	–
ООО «СТАР»	1030	–	–	450	580
ООО «ТД Восход»	266	–	–	–	266
ООО «ТД Монолит»	66,2	66,2	–	–	–
ООО «Урал-Негабарит»	515	–	–	295	220
ООО «Новатор Плюс»	446,9	–	–	–	446,9
Другие поставщики	42,5	42,5	–	–	–
Итого задолженности перед поставщиками и подрядчиками	3032	238,5	303	745	1745,5
Задолженность перед персоналом организации	64	64	–	–	–
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	34	34	–	–	–
Задолженность по налогам и сборам	54	54	–	–	–
Итого	3184	343,5	350	745	1745



Рисунок 6 – Структура кредиторской задолженности по срокам погашения

Как видно из таблицы 14, кредиторская задолженность ООО «Трафик» по срокам погашения колеблется от 1 месяца до 2 лет. До 57,57 % задолженности поставщикам является долгосрочной, что объясняется наличием постоянных поставщиков. Вместе с тем 10,79 % задолженности является краткосрочной со

сроком погашения от 1 до 3 месяцев, что объясняется в этой группе задолженности по налогам, перед персоналом по оплате труда. При разработке платежного баланса необходимо обратить внимание в первую очередь на погашение этой доли задолженности. На основе Приложения А определим структуру задолженности по степени просроченности в таблице 15.

Таблица 15 – Структура задолженности по степени просроченности

Предприятие	Задолженность, тыс. руб.	
	срочная	просроченная
ИП Жмаев А.С.	73	–
ИП Шейн М.Г.	303	232,6
ООО «Сервис-М»	56,8	–
ООО «СТАР»	450	580
ООО «ТД Восход»	–	266
ООО «Новатор Плюс»	–	446,9
ООО «Урал-Негабарит»	295	220
ООО «ТД Монолит»	66,2	–
Другие поставщики	42,5	–
Итого задолженности перед поставщиками и подрядчиками	1286,5	1745,5
Задолженность перед покупателями и заказчиками	2	–
Задолженность перед персоналом организации	64	–
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	34	–
Задолженность по налогам и сборам	52	–
Итого	1438,5	1745,5

Как видно из таблицы 15, кредиторская задолженность практически наполовину состоит из срочной и просроченной. Срочная задолженность в равных долях состоит из задолженности перед поставщиками и прочими кредиторами.

Просроченная задолженность на 100 % состоит из задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Качество кредиторской задолженности проверим при помощи доли просроченной задолженности и коэффициента тяжести просроченных обязательств.

$$U_{\text{пр.}}^{\text{кз}} = \frac{1745}{3184} = 0,55,$$

$$K_{\text{пр.}}^{\text{об}} = \frac{2840}{100} = 28,4.$$

Данные показатели свидетельствует о нарушении платежной дисциплины предприятия. Более 50 % задолженности просроченной и просроченная более 3 месяцев задолженность превышает предельно допустимую сумму в 28 раз.

Эффективность использования кредиторской задолженности оценивается при помощи коэффициентов задолженности другим организациям, задолженности фискальной системе, внутреннего долга. Данные для расчета представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Исходные данные для расчета показателей эффективности использования кредиторской задолженности

Показатели	Годы		
	2016	2017	2018
Общая задолженность	1985	2236	3184
Фискальная задолженность	61	82	86
Задолженность внутреннего долга	104	72	64
Выручка от продаж	28 443	30 791	41 213

Определим эффективность общей кредиторской задолженности.

$$K_{K32017} = \frac{2236}{30\,791} = 0,073,$$

$$K_{K32018} = \frac{3184}{41\,213} = 0,077.$$

Определим эффективность фискальной задолженности.

$$K_{32017}^{\text{фиск}} = \frac{82}{30\,791} = 0,003,$$

$$K_{32018}^{\text{фиск}} = \frac{86}{41\,213} = 0,002.$$

Определим эффективность внутреннего долга.

$$K_{32017}^{\text{ВД}} = \frac{72}{30\,791} = 0,002,$$

$$K_{32018}^{\text{ВД}} = \frac{64}{41\,213} = 0,002.$$

Как видно из расчетов, средняя доля кредиторской задолженности в выручке составляет 7 %. Рост показателя в 2018 году по сравнению с 2017 годом оценивается как отрицательная тенденция.

Доля фискальной задолженности в выручке невысока и колеблется незначительно. Такая же ситуация наблюдается в доле внутреннего долга.

Рассчитаем интегральный показатель на основе темпов роста данных показателей.

$$K_{\text{инт.2016}} = \frac{0,069 + 0,002 + 0,003}{3} = 0,025,$$

$$K_{\text{инт.2017}} = \frac{0,073 + 0,003 + 0,002}{3} = 0,026,$$

$$K_{\text{инт.2018}} = \frac{0,077 + 0,002 + 0,002}{3} = 0,027.$$

Рост значения интегрального показателя в динамике свидетельствует о снижении качества расчетов организации по краткосрочным обязательствам.

Следующим этапом анализа является анализ оборачиваемости кредиторской задолженности. Исходные данные для расчета представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Исходные данные для расчета показателей оборачиваемости

Показатели	2017	2018	2019
Кредиторская задолженность	1985	2236	3184
Дебиторская задолженность	173	164	338
Выручка от продаж	28 443	30 791	41 213
Себестоимость продаж	25 539	27 567	35 487
Прибыль от продаж	788	537	2421
Оборотные активы	11 527	12 498	15 973
Экономическая рентабельность	0,068	0,042	0,15

Определим оборачиваемость с учетом выручки от реализации

$$K_{06.2017}^{K3} = \frac{30\,791}{2236} = 13,77,$$

$$K_{06.2018}^{K3} = \frac{41\,213}{3184} = 12,94.$$

Определим оборачиваемость с учетом себестоимости реализованной продукции.

$$K_{06.2017}^{K3} = \frac{27\,567}{2236} = 12,32,$$

$$K_{06.2018}^{K3} = \frac{35\,487}{3184} = 11,15.$$

Из данных расчетов видно, что оборачиваемость кредиторской задолженности с учетом увеличения выручки от реализации снижается в динамике, а оборачиваемость кредиторской задолженности с учетом роста себестоимости снижается. С увеличением затрат предприятия снижается выплата по кредиторской задолженности. Рассмотрим динамику данных показателей на рисунке 7.

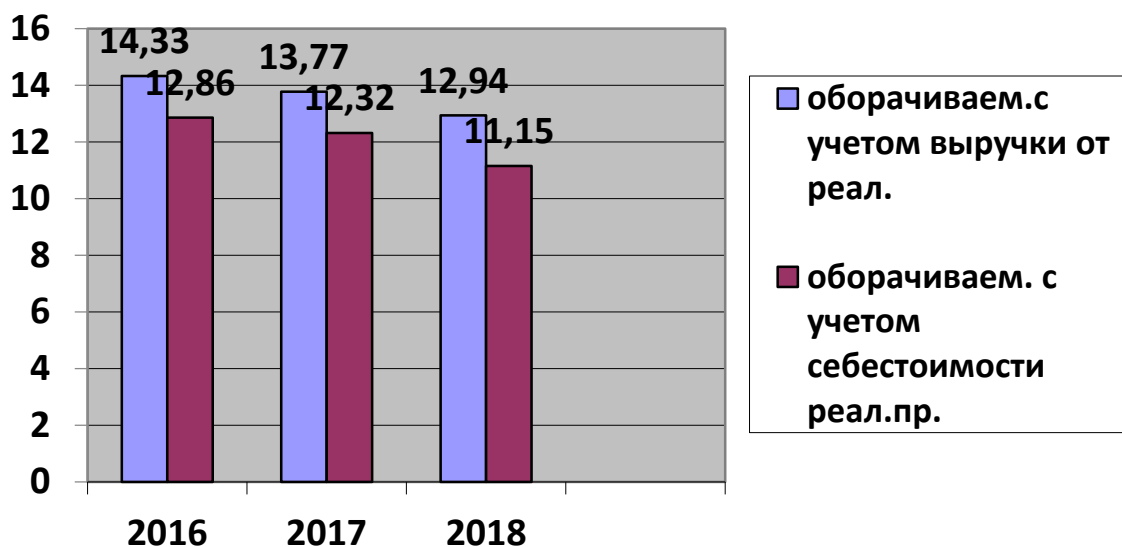


Рисунок 7 – Оборачиваемость кредиторской задолженности  
Далее рассчитаем период кредиторской задолженности.

$$K_{06.2016}^D = \frac{360}{13} = 27 \text{ дней,}$$

$$K_{06.2017}^D = \frac{360}{12} = 30 \text{ дней,}$$

$$K_{06.2018}^D = \frac{360}{11} = 33 \text{ дней.}$$

Период оборота в днях увеличивается, что говорит о нарушении финансового цикла и о негативных тенденциях на предприятии (рисунок 8).



Рисунок 8 – Период кредиторской задолженности

Анализируя кредиторскую задолженность, необходимо учитывать, что она является одновременно источником покрытия дебиторской задолженности.

Важным показателем является соотношение оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности. Оборачиваемость дебиторской задолженности.

$$K_{об.2017}^{дз} = \frac{30\,791}{164} = 187,75,$$

$$K_{об.2018}^{дз} = \frac{41\,213}{338} = 121,93.$$

Рассмотрим коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности должен быть меньше или равен единицы.

$$K_{дз2017}^{кз} = \frac{2236}{164} = 13,64,$$

$$K_{дз2018}^{кз} = \frac{3184}{338} = 9,4.$$

На базе показателей оборачиваемости рассчитывается финансовый цикл.

Финансовый цикл определяется как сумма периода дебиторской задолженности и запасов за вычетом кредиторской задолженности, показана в таблице 18.

Таблица 18 – Определение финансового цикла

Показатели	Годы		
	2016	2017	2018
Оборачиваемость дебиторской задолженности дни	164,29	187,75	121,93
Выручка от продаж, тыс. руб.	28 443	30 791	41 213
Запасы тыс. руб.	11 323	12 127	15 423
Оборачиваемость запасов	2,51	2,53	2,67
Период оборота дебиторской задолженности	2,19	1,92	2,95
Период оборота запасов	143,42	142,29	134,83
Период оборота кредиторской задолженности	27	30	33
Финансовый цикл	9340,19	9892,92	12 241,67

Анализируя данные таблицы 13, можно сделать вывод, что увеличение длительности финансового цикла вызван увеличением периода оборота кредиторской задолженности.

Изменение финансового цикла рассмотрим на рисунке 9.

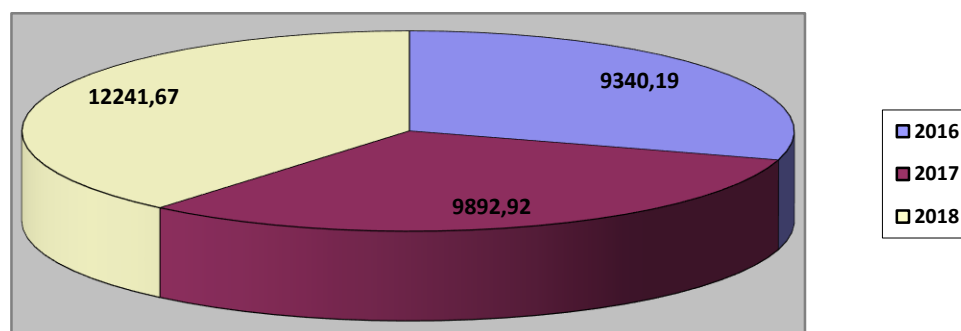


Рисунок 9 – Изменение финансового цикла

Еще одним направлением анализа является анализ ликвидности и платежеспособности предприятия. Группировку активов по степени ликвидности и обязательств по срокам погашения представим в таблице 19.

Таблица 19 – Группировка данных для расчета показателей ликвидности

Показатели	A1		П1	A2		П2	A3		П3	A4		П4
2016	31	<	1985	173	>	-	11 323	>	-	164	<	9706
2017	29	<	2236	342	>	-	12 305	>	-	153	<	10 415
2018	64	<	3184	486	>	-	15 571	>	2317	1926	<	12 398

Как видно из таблицы 19, ликвидность предприятия нарушена.

На основе данных таблицы дополним анализ коэффициентами ликвидности.

Рассчитаем коэффициент текущей ликвидности.

$$K_{ТЛ_{2016}} = \frac{31 + 173 + 11\,323}{1985} = 5,81,$$

$$K_{ТЛ_{2017}} = \frac{29 + 342 + 12\,305}{2236} = 5,67,$$

$$K_{ТЛ_{2018}} = \frac{64 + 486 + 15\,571}{3184} = 5,06.$$

Как видно из расчетов, текущая ликвидность соответствует нормативному необходимому значению 1,5.

Рассчитаем коэффициент быстрой ликвидности (строгой ликвидности).

$$K_{БЛ_{2016}} = \frac{31 + 173}{1985} = 0,1,$$

$$K_{БЛ_{2017}} = \frac{29 + 342}{2236} = 0,16,$$

$$K_{БЛ_{2018}} = \frac{64 + 486}{3184} = 0,17$$

Как видно из расчетов, коэффициент быстрой ликвидности соответствует допустимому значению с 2016 по 2018 гг. В 2016 году произошло снижение коэффициента до 0,6. Это говорит о том, что при помощи денежных средств и востребованной дебиторской задолженности предприятие может покрыть лишь 60% своих обязательств.

Рассчитаем коэффициент абсолютной ликвидности.

$$K_{АЛ_{2016}} = \frac{31}{1985} = 0,016,$$

$$K_{АЛ_{2017}} = \frac{29}{2236} = 0,013,$$

$$K_{АЛ_{2018}} = \frac{64}{3184} = 0,02.$$

Коэффициент на протяжении всего исследуемого периода не отвечает нормальному ограничению  $\geq 0,2-0,5$ . Это означает, что предприятие не имеет возможности в течение короткого периода времени (2–5 дней) рассчитаться по своим обязательствам и только на 2–6 % обеспечивает денежными средствами свои текущие обязательства. Коэффициенты текущей и быстрой ликвидности имеют тенденцию к снижению, начиная с 2016 года за счет уменьшения текущих активов и роста кредиторской задолженности. Показатель абсолютной ликвидности увеличивается за счет роста денежных средств. Можно сделать вывод, что предприятие не обладает необходимым запасом текущих активов для погашения кредиторской задолженности.



### 3.3 Рекомендации по снижению кредиторской задолженности

Основной задачей любого аналитика является не только проведение анализа и представление его результатов, но и формулировка на их основе рекомендаций и путей по улучшению показателей или качественных характеристик анализируемого объекта. Поэтому, на основе проведенного выше финансового анализа предприятия, было бы немаловажным представить предложения по улучшению его финансового состояния.

Руководству ООО «Трафик» целесообразно выработать своего рода правила поведения со своими поставщиками, основной линией которых является своевременное погашение кредиторской задолженности и недопущение появления штрафных санкций.

Мероприятие 1. Предлагается более четко структурировать расчеты с кредиторами в рамках аналитического учета.

На предприятии ведется учет согласно Плану счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению, на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», отражается кредиторская задолженность по товарно-материальным ценностям, выполненным работам, произведенным услугам, неотфактурованным поставкам, излишкам товарно-материальных ценностей, выявленным при приемке, услугам перевозки, доставки, связи, субподрядным работам, претензиям, выявленным при приемке.

Такой учет затрудняет работу бухгалтера, поскольку в такой ситуации достаточно сложно сразу оценить величину задолженности перед поставщиками.

Оценивая данную ситуацию руководству можно предложить следующие рекомендации по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» изменить действующие и добавить субсчета.

Мероприятие 2. Руководству организации стоит пересмотреть возможность расчётов с поставщиками и подрядчиками, а именно ввести процедуру взаимозачета.

Согласно ст. 410 Гражданского Кодекса РФ, для того, чтобы провести зачет требований, достаточно заявления одной из сторон. Согласия контрагента при этом не требуется. Путем зачета взаимных требований обязательства могут быть погашены как частично, так и в полном объеме. Таким образом, для того, чтобы провести в бухгалтерском учете взаимозачет, компании достаточно оформить соответствующий акт и предоставить второй экземпляр контрагенту.

Проведем взаимозачет с отдельными поставщиками и подрядчиками.

Так ООО «Трафик» имеет задолженность перед ООО «СТАР» по аренде помещения, по договору аренды. Сумма задолженности 1000 тыс. руб. (в том числе НДС – 152 542 руб.). В свою очередь ООО «СТАР» имеет перед ООО «Трафиком» встречную задолженность по оплате товарных перевозок, выполненных по договору подряда, так как в организации ООО «Трафик» не имеет своего помещения, следовательно, организация вынуждена обращаться за данной услугой

к покупателям. Сумма задолженности составляет 500 тыс. руб. (в том числе НДС – 76 271 руб.).

По окончанию согласования и проведению операций по взаимозачёту в бухгалтерском учете ООО «Трафик» необходимо составить запись:

Д62 К60.1 – 500 тыс. руб. – проведен взаимозачет согласно обращению о зачете взаимных требований.

На основании проведенного аудита кредиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками в организации ООО «Трафик» можно сделать следующий вывод. Аудит показал, что организация ведет учет кредиторской задолженности не нарушая действующего законодательства. С учетов выявленных нарушений предложены меры по их устранению. Чтобы избежать проблем при проведении аудиторской проверки, предприятие должно организовать систему внутреннего контроля. Необходимость внутреннего аудита связана, прежде всего, с увеличением объектов и данных в бухгалтерском учете предприятия. По мере роста масштаба деятельности предприятия и расширения аппарата управления возникают проблемы, связанные с обменом информацией, затрудняется контроль за различными подразделениями предприятия со стороны центрального руководства, что повышает риск ошибок и злоупотреблений персонала.

В связи с этим главной задачей внутренних аудиторов является обеспечение удовлетворения потребностей органов управления предприятия в информации по различным вопросам. Основными функциями внутреннего аудита являются: осуществление проверок звеньев управления, предоставление обоснованных предложений по устранению выявленных недостатков и рекомендаций по повышению эффективности управления; осуществление экспертных оценок различных сторон функционирования организации и предоставление обоснованных предложений по их совершенствованию.

Анализ долгов также требует ранжирования поставщиков и контроля сроков оплаты. Безусловно, досрочная оплата по отношению к сроку, установленному в договоре, при дефиците денежных средств недопустима. Следует разобраться, кому же из кредиторов следует платить в первую очередь, а кому и насколько можно отсрочить оплату.

Таким образом, результаты аудиторской проверки показали, что система организации бухгалтерского учета кредиторской задолженности в организации ООО «Трафик» имеет следующий ряд недочетов, в частности:

1. Неполное оформление первичных документов (нет подписей руководителя, бухгалтера, не указаны дата, номер документа, код организации);
2. Акты сверок с дебиторами проводятся в организации крайне редко;
3. Отсутствует акт контрольной проверки правильности проведения инвентаризации расчетов;
4. Не соблюдаются условия расчетов согласно документов, в результате несвоевременной оплаты нарушается финансово-платежная дисциплина в организации.

Поэтому, в качестве рекомендаций руководству ООО «Трафик» предложено:

1. Усовершенствовать систему документооборота в организации;

2. Регулярно проводить сверку взаимных расчетов кредиторской задолженности;

3. По результатам инвентаризации расчетов составлять акты контрольной проверки правильности расчетов.

Поскольку построение и реализация управленческой учетной подсистемы в рамках предприятия призваны способствовать принятию эффективных управленческих решений, необходимо обеспечить формирование информации таким образом, чтобы она без дополнительных корректировок могла применяться в аналитических целях. В связи с этим рекомендуется:

1. Открывать аналитические счета к счетам учета расчетов с выделением информации о просроченной кредиторской задолженности по данным инвентаризации.

2. Своевременность соблюдения порядка списания просроченной кредиторской задолженности позволяют, кроме того, вовремя и верно определить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и спрогнозировать отток будущих ресурсов. Следует заметить, что первоочередной задачей анализа результатов инвентаризации становится не обоснование необходимости списать задолженность, а своевременное ее погашение и реструктуризация.

3. Построение графика инкассации долгов предприятия и последующий контроль за его соблюдением.

4. Предлагать поставщикам погашения накопившиеся задолженности путем взаимозачета, что является наиболее оптимальным вариантом.

5. Организовать в рамках управленческой подсистемы дополнительный учет потерь и выигрышей от существования обязательств предприятия. Это обеспечит получение информации для регулирования кредиторской задолженности и недопущения убытков.

Внутренняя кредиторская задолженность является одновременно и постоянным источником, так как всегда присутствует у компании, и временным, поскольку финансовые ресурсы привлекаются на ограниченный, как правило, короткий срок. При этом размер внутренней кредиторской задолженности по отдельным ее видам зависит от периодичности выплат (погашения обязательств) начисленных средств, которая регулируется государственными нормативно-правовыми актами, условиями контрактов с хозяйственными партнерами, и лишь незначительная их часть — внутренними нормативами самой компании.

В отношениях с сотрудниками предлагается сдвинуть сроки выплат заработной платы: аванс – ближе к концу месяца, основную часть заработной платы – ближе к середине следующего месяца. При этом аванс необходимо рассчитывать по фактически отработанным рабочим дням, а не как 50 % общей суммы. Разумно также пересмотреть систему показателей премирования и оплаты труда и использовать более прогрессивные формы.

В соответствии от предложенных мероприятий в таблице 38 покажем, сводный расчет.

Таблица 20 – Сводная таблица от предложенных мероприятий

Показатель	До внедрения мероприятий	После проведения мероприятия	Отклонение (-,+)	Темп прироста (%)
Выручка, тыс. руб.	41 213	41 213	–	–
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	3184	2684	-500	-16
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	12,9	15,3	2,4	18,6
Период оборачиваемости кредиторской задолженности, дней	28	23	-5	-18

Коэффициент оборачиваемости

$$K_{об.к.з} = \frac{41\,213}{2684} = 15,3 \text{ (в количестве оборотов).}$$

Период оборачиваемости

$$P_{об.к.з} = 15,3 = 23 \text{ (дней).}$$

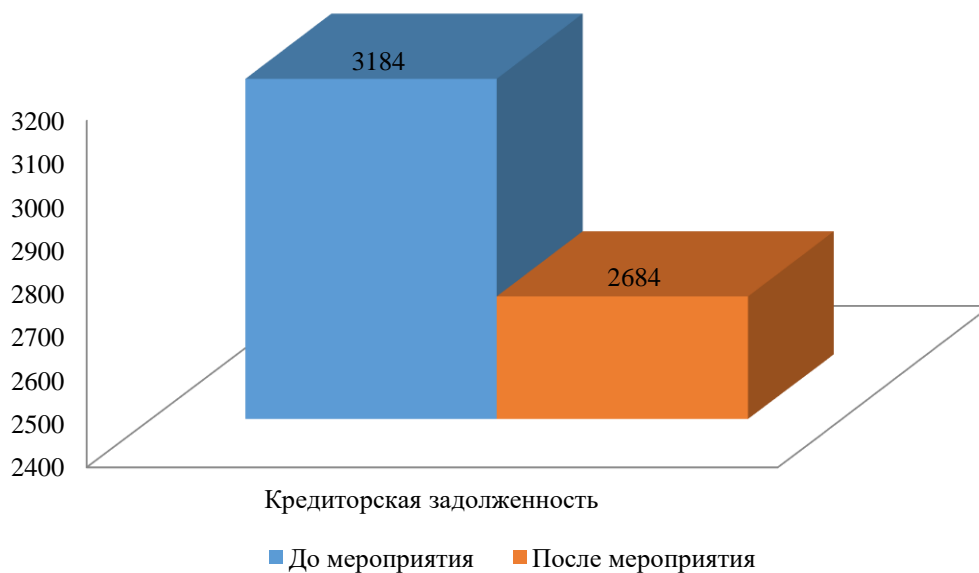


Рисунок 10 – Кредиторская задолженность от предложенных мероприятий

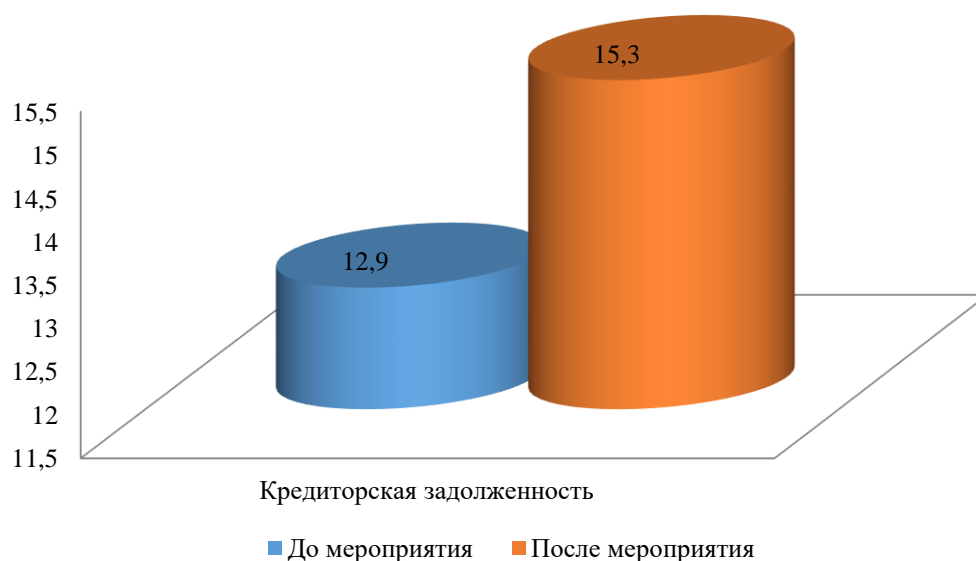


Рисунок 11 – Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности от предложенных мероприятий в количестве оборотов

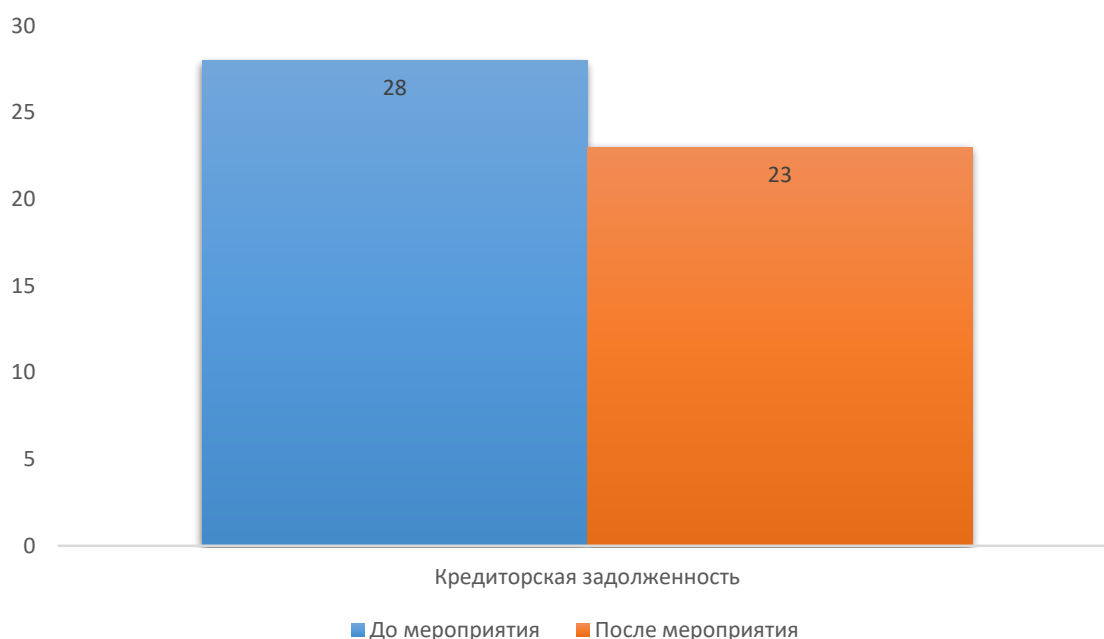


Рисунок 12 – Период кредиторской задолженности от предложенных мероприятий в днях

Таким образом, видно, что, от предложенных мероприятий, кредиторская задолженность уменьшилась 500 тыс. руб., что является благоприятным эффектом в организации ООО «Трафик». Благодаря уменьшению задолженности, коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности на 18 %. Период оборачиваемости, кредиторской задолженности период снизился на 18 дней.

Следовательно, можно сделать вывод, что от предложенных мероприятий улучшилась эффективность качества в организации ООО «Трафик».

### Выводы по разделу 3

В данной главе были проанализированы особенности организации учета кредиторской задолженности в ООО «Трафик»: учет расчетов с разными кредиторами, учет расчетов по страхованию, учет расчетов по налогам и сборам.

Так же был проведен аудит кредиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками. Составлен общий план и программа аудита расчетов с дебиторами и кредиторами. При проведении аудита были выявлены незначительные нарушения.

Анализ движения кредиторской задолженности показал несовпадение объемов возникшей и погашенной задолженности за период с 2017–2018 гг.

Динамика кредиторской задолженности показала о неравномерном возникновении и погашении обязательств. Анализ структуры кредиторской задолженности показал, что кредиторская задолженность за 2018 год возросла, в том числе изменения произошли за счет увеличения задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Поставщики и подрядчики составляют наибольшую долю в общей сумме кредиторской задолженности.

Группировка задолженности по степени просроченности позволила сделать вывод о том, что у предприятия нарушена платежная дисциплина, т. к. до 50 % задолженность является просроченной и на 100 % это задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

Показатели качества кредиторской задолженности отражают уменьшение ее доли в выручке от продаж.

Анализ оборачиваемости позволил выявить ухудшение показателей: оборачиваемость снижается, а период оборота растет, что говорит о нарушении финансового цикла и о негативных тенденциях на предприятии.

Еще одним негативным моментом можно считать нарушение оптимального соотношения дебиторской и кредиторской задолженности.

На базе показателей оборачиваемости был определен финансовый цикл, длительность которого увеличивается.

Ухудшение показателей использования кредиторской задолженности сказалось на снижении ликвидности предприятия, что подтверждено расчетными данными.

Таким образом, от предложенных мероприятий, кредиторская задолженность уменьшилась 500 тыс. руб., что является благоприятным эффектом в организации ООО «Трафик». Благодаря уменьшению задолженности, коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности на 18 %. Период оборачиваемости, кредиторской задолженности период снизился на 18 дней.

Следовательно, можно сделать вывод, что от предложенных мероприятий улучшилась эффективность качества в организации ООО «Трафик».

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, были рассмотрены экономический и юридический подходы к определению кредиторской задолженности. Были рассмотрены особенности определения кредиторской задолженности в учете. Представлены основные классификации кредиторской задолженности в зависимости от сроков возникновения, в зависимости от документального подтверждения, в зависимости от обязательств, в зависимости от отношений кредитора и организации. Были выявлены особенности отражения кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе. Представлено определение срока исковой давности, особенности списания кредиторской задолженности в бухгалтерском учете. Также в данной главе представлена методологическая база проведения анализа кредиторской задолженности на основе коэффициентного метода анализа.

Также были рассмотрены основные требования к проведению инициативной аудиторской проверки, расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Большое влияние на развитие розничного товарооборота предприятия оказывают состояние, развитие и использование материально-технической базы предприятия. Авто хозяйственной база и начислены складские помещения детально предприятия выборочно оснащены комиссионные оборудования.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам может включать также задолженность по уплате пеней и штрафов, начисленных налогоплательщику.

При аудите организации первичного учета на предприятии наибольшее внимание было уделено проверке правильности заполнения первичных документов.

Раскрывая дополнительные сведения о наличии на начало и конец отчетного года отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Трафик» выполняет требования п. 27 ПБУ 4/99 [5]. Однако в бухгалтерской отчетности отсутствует пояснительная записка, где должны быть приведены результаты анализа выполнения расчетно-платежной дисциплины, просроченной кредиторской задолженности, полноты перечисления налогов в бюджет.

Аудит первичных документов в части проверки наличия и правильности оформления первичных документов показал, что в организации нарушен порядок оформления данных документов. Необходимы рекомендации по их устранению.

В данной главе были проанализированы особенности организации учета кредиторской задолженности в ООО «Трафик»: учет расчетов с разными кредиторами, учет расчетов по страхованию, учет расчетов по налогам и сборам.

Так же был проведен аудит кредиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками. Составлен общий план и программа аудита расчетов с дебиторами и кредиторами. При проведении аудита были выявлены незначительные нарушения.

Анализ движения кредиторской задолженности показал несовпадение объемов возникшей и погашенной задолженности за период с 2017–2018 гг.

Динамика кредиторской задолженности показала о неравномерном возникновении и погашении обязательств. Анализ структуры кредиторской задолженности показал, что кредиторская задолженность за 2018 год возросла, в том числе изменения произошли за счет увеличения задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Поставщики и подрядчики составляют наибольшую долю в общей сумме кредиторской задолженности.

Группировка задолженности по степени просроченности позволила сделать вывод о том, что у предприятия нарушена платежная дисциплина, т. к. до 50 % задолженность является просроченной и на 100 % это задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

Показатели качества кредиторской задолженности отражают уменьшение ее доли в выручке от продаж.

Анализ оборачиваемости позволил выявить ухудшение показателей: оборачиваемость снижается, а период оборота растет, что говорит о нарушении финансового цикла и о негативных тенденциях на предприятии.

Еще одним негативным моментом можно считать нарушение оптимального соотношения дебиторской и кредиторской задолженности.

На базе показателей оборачиваемости был определен финансовый цикл, длительность которого увеличивается.

Ухудшение показателей использования кредиторской задолженности сказалось на снижении ликвидности предприятия, что подтверждено расчетными данными.

Таким образом, от предложенных мероприятий, кредиторская задолженность уменьшилась 500 тыс. руб., что является благоприятным эффектом в организации ООО «Трафик». Благодаря уменьшению задолженности, коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности на 18 %. Период оборачиваемости, кредиторской задолженности период снизился на 18 дней.

Следовательно, можно сделать вывод, что от предложенных мероприятий улучшилась эффективность качества в организации ООО «Трафик».



## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конституция Российской Федерации – М.: Эксмо, 2019. – 72 с.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1 и 2. Полный сборник кодексов. – М.: Эксмо, 2018. – 912 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. – М.: Эксмо, 2019. – 1216 с.
4. Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете». – СПС «Консультант Плюс».
5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): утв. приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н (с изм. от 30.12.1999, от 30.03.2001). – СПС «Консультант Плюс».
6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (с изм. от 30.12.1999, от 30.03.2001) – СПС «Консультант Плюс».
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): утв. приказом Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н. – СПС «Консультант Плюс».
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н – СПС «Консультант Плюс».
9. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций: утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. – СПС «Консультант Плюс».
10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49. – СПС «Консультант Плюс».
11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. – СПС «Консультант Плюс».
12. Бабченко, Т.Н. Организация системы документооборота на предприятиях торговли / Т.Н. Бабченко, Л.Л. Жбанова // Главбух. – 2014. – № 15. – С. 18–20.
13. Богатая, И.Н., Аудит: учебное пособие/ И.Н. Богатая, Н.Г. Лабынцев, Н.Н. Хахонова – Ростов н/Д: Феникс, 2005. – 475 с.
14. Бурыкин, А.И., Аналитические процедуры в аудите / Аудиторские ведомости, № 10, октябрь 2015 г. – 266 с.
15. Елин, А.С. Типичные ошибки в первичных документах. Ликвидируем без последствий / А.С. Елин // Главбух. – 2015. – № 2. – С. 126–128.
16. Камышанов, П.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: составление и анализ / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов – Издание второе, исправленное и дополненное. – М.: Омега – Л, 2018. – 232 с.
17. Кондраков, Н.П., Бухгалтерский учет: учебное пособие для переподготовки и повышения квалификации бухгалтеров/ Н.П. Кондраков – М.: Инфра – М. 2017. – 319 с.

18. Николаева, Г.А. Бухгалтерский учет в торговле: учебник / Г.А. Николаева, Л.П. Брицау. – М.: Приор–издат, 2016. – 351 с.
19. Патров, В.В. Бухгалтерский учет товарных операций: учебник / В.В. Патров, М.Л. Пятов. – М.: Бухгалтерский учет, 2015. – 345 с.
20. Савицкая, Г.В. Методика комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА–М. 2015. – 383 с.
21. Соснаускене, О.И. Бухгалтерский учет в торговле: практическое пособие / О.И. Соснаускене, А.В. Вислова. – М.: Омега–Л, 2016. – 332 с.
22. Тихонова, Е.П. Дебиторская и кредиторская задолженность / Все для бухгалтера. – № 12, 2018. – 235 с.
23. Тумасян, Р.З., Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Р.З. Тумасян. – М.: НИТАР АЛЬЯНС, 2015. – 730 с.
24. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью предприятий (метод. пособие) / ЗАО Аудиторская фирма «Аудит – Классик». – Челябинск: Типография «Алмаз», 2016. – 99 с.

## ПРИЛОЖЕНИЯ