

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»

Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

И.И. Просвирина

«__» _____ 2020 г.

«СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ДЕБИТОРСКОЙ
ЗАДОЛЖЕННОСТИ (НА ПРИМЕРЕ ООО «МЕЧЕЛ-БИЗНЕССЕРВИС»)»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2020.763.ВКР

Руководитель ВКР, доцент

_____ Иванов А.Е.
_____ 2020 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-441

_____ Калюшик Е.В.
_____ 2020 г.

Нормоконтролер, доцент

_____ Л.Л. Зайончик
_____ 2020 г.

Челябинск 2020

РЕФЕРАТ

Калюшик Е.В.. Бухгалтерский учёт дебиторской задолженности (на примере ООО «Мечел-БизнесСервис»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–441, 2020. – 100 с., 35 табл., библиогр. список – 50 наим., 6 прил.

Объект – финансово-хозяйственная деятельность ООО «Мечел-Сервис», находящегося на бухгалтерском обслуживании ООО «Мечел-БизнесСервис».

Предмет – организационно-экономические отношения, возникающие в процессе учета дебиторской задолженности на предприятии ООО «Мечел-Сервис», находящегося на обслуживании ООО «Мечел-БизнесСервис».

Цель выпускной квалификационной работы – совершенствование системы бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ООО «Мечел-БизнесСервис».

В работе проанализированы аспекты нормативного регулирования бухгалтерского учета дебиторской задолженности и рассмотрены методические подходы. Были выявлены особенности учета дебиторской задолженности в ООО «Мечел-БизнесСервис». Также рассмотрены мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета в ООО «Мечел-БизнесСервис».

Разработаны рекомендации по результатам проведенной работы. Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные рекомендации имеют практическое применение и могут быть использованы для совершенствования системы бухгалтерского учета в ООО «Мечел-БизнесСервис».

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	7
1.1 Классификация и нормативное регулирование бухгалтерского учета дебиторской задолженности	7
1.2 Методические подходы к бухгалтерскому учету дебиторской задолженности	13
1.3 Раскрытие информации о дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности	24
Выводы по разделу один	27
2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ООО «МЕЧЕЛ-БИЗНЕССЕРВИС»	28
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Мечел-БизнесСервис»	28
2.2 Документооборот по учету дебиторской задолженности ООО «Мечел-БизнесСервис»	36
2.3 Синтетический и аналитический бухгалтерский учет дебиторской задолженности ООО «Мечел-БизнесСервис»	39
Выводы по разделу два	50
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ООО «МЕЧЕЛ-БИЗНЕССЕРВИС»	51
3.1 Анализ организации бухгалтерского учета дебиторской задолженности и определение проблемных мест ООО «Мечел-БизнесСервис»	51
3.2 Разработка технического задания на автоматизацию проведения контрольных процедур ООО «Мечел-БизнесСервис»	59

3.3 Приложение по автоматизации проведения контрольных процедур	
ООО «Мечел-БизнесСервис»	61
Выводы по разделу три	72
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	73
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	76
ПРИЛОЖЕНИЯ	81
ПРИЛОЖЕНИЕ А Бухгалтерский баланс	81
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Отчет о финансовых результатах	82
ПРИЛОЖЕНИЕ В Пояснения к бухгалтерскому балансу	83
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Макрос фильтрации данных, записанный с помощью макрорекодера	98
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Макрос сравнения, который записан с помощью Visual Basic	99
ПРИЛОЖЕНИЕ Е Макрокоманды создания «Меню»	100

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что возникновение дебиторской задолженности является неотъемлемой частью делового оборота в современном мире. На данный момент многие расчеты осуществляется по предоплате, либо, наоборот, с отсрочками платежей. Организация получает то, что ей нужно (материалы, основные средства и т.д.) уже сейчас, но оплатить может позже, например, когда получит выручку с данных товаров.

По регулированию дебиторской задолженности не существует отдельного положения по бухгалтерскому учету, но данный вопрос много рассматривается в литературе, что делает данную тему еще более интересной для рассмотрения.

В процессе своей деятельности крупное предприятие ежедневно совершает сотни операций с физическими и юридическими лицами, которые формируют в учете дебиторскую или кредиторскую задолженность. Дебиторская задолженность отражается в составе активов организации, так как является частью имущества, которое принадлежит ему по праву, но на данный момент находится у других субъектов. По истечении данная задолженность должна быть оплачена денежными средствами, в противном случае возникнет просроченная дебиторская задолженность, которая будет списана на расходы организации. Учет расчетов, которые связаны с дебиторской задолженностью производится отдельно на активных и пассивных счетах.

Синтетический и аналитический учет дебиторской задолженности должен быть выстроен таким образом, чтобы обеспечить понятность, прозрачность и простоту учета. Необходимо чтобы не возникало проблемы при формировании отчетности в части раскрытия информации об активах и обязательствах. Однако сложность представляет собой наличие активно-пассивных счетов, которые имеют сальдо и по дебету и по кредиту. В составе дебиторской задолженности отражается соответствующее дебетовое сальдо счета.

Объект – финансово-хозяйственная деятельность ООО «Мечел-Сервис, находящегося на обслуживании ООО «Мечел-БизнесСервис».

Предмет – организационно-экономические отношения, возникающие в процессе учета дебиторской задолженности на предприятии ООО «Мечел-Сервис, находящегося на обслуживании ООО «Мечел-БизнесСервис».

Цель выпускной квалификационной работы – совершенствование системы бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ООО «Мечел-БизнесСервис».

Для достижения поставленной цели необходимо реализовать ряд задач:

- исследовать нормативное регулирование и методические подходы к бухгалтерскому учету дебиторской задолженности;
- выявить особенности организации бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ООО «Мечел-БизнесСервис»;
- разработать и обосновать мероприятия по совершенствованию системы бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ООО «Мечел-БизнесСервис».

При написании данной выпускной квалификационной работы были использованы законодательные акты (Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.01.2020).Ф), Гражданский Кодекс Российской Федерации); нормативные документы рассматривающие порядок учета дебиторской задолженности; труды таких авторов как: Гетьман В.Г; Кутер М. И.; Королева, А.А.; Малкова, О.А.; Брунгильд, С.Г. и др.

1 НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

1.1 Классификация и нормативное регулирование бухгалтерского учета дебиторской задолженности

В современном мире предприятия стремятся реализовать свои товары, работы, услуги с незамедлительной оплатой и, как правило, организациям приходится пользоваться таким инструментом как отсрочка платежа. В результате использования данного инструмента учёта возникает дебиторская задолженность, которая по сегодняшний день является неотъемлемой частью расчётов.

Дебиторская задолженность – это отличный инструмент для обеих сторон, как для должника, так и для кредитора. Кредитор заинтересован в расширении сбыта товаров, работы, услуг. Должник заинтересован в расширении оборотных средств для своей деятельности «здесь и сейчас», причем бесплатно, на данный момент времени. Именно поэтому, невозможно представить развитие бизнеса без использования данного инструмента расчётов.

Для того чтобы организовать эффективное управление дебиторской задолженностью в организации, нужно понимать, что означает понятие «дебиторская задолженность». Существует множество подходов к определению понятия «дебиторской задолженности».

В основном дебиторскую задолженность рассматривают в разрезе трёх подходов: как бухгалтерскую категорию, как юридическую и как экономическую. Не смотря на различие понятий, все они отражают суть дебиторской задолженности, а именно – это обязательство должника в пользу компании-кредитора. В таблице 1.1 представлено понятие дебиторской задолженности, по мнению разных авторов и в разрезе трёх подходов.

Возникновение дебиторской задолженности происходит во время совершения финансово-хозяйственных операций связанных с движением товарно-

материальных ценностей, принятием обязательств, отражением в учёте сумм задолженности учредителей или сотрудников организации и при наличии сумм подлежащих организации в результате осуществления каких-либо финансовых вложений.

Таблица 1.1 – Понятие дебиторской задолженности

Источник	Определение
Юридический подход	
Гражданский Кодекс Российской Федерации	В силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как то: передать имущество, выполнить работу, оказать услугу, внести вклад в совместную деятельность, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности [1]
Бланк И. А.	«Дебиторская задолженность – это сумма задолженности в пользу компании, которая представлена финансовыми обязательствами юридических и физических лиц по расчётам за товары, работы, услуги» [15]
Бухгалтерский подход	
Бочаров В. В.	«Дебиторская задолженность» – это комплексная статья, включающая расчёты: с покупателями и заказчиками; по векселям к получению; с дочерними и зависимыми обществами; с участниками (учредителями) по взносам в уставный капитал; по выданным авансам; с прочими дебиторами» [16]
Пятов М. Л.	« Дебиторская задолженность – это отражение на счетах расчетов обязательства перед предприятием сторонних лиц – покупателей, работников, займополучателей, бюджета» [37]
Экономический подход	
Ефимова О. В., Мельник М. В.	«Дебиторская задолженность представляет собой вложение и способ расширения продажи в кредит с целью увеличения объема реализации и собственного капитала» [25]
Безруких Л.С.	«Дебиторская задолженность – это входящая в состав активов организации её имущественные требования к другим юридическим и физическим лицам, являющимся её должниками» [14]

Дебиторская задолженность – это значимый элемент оборотных активов, и, следовательно, оказывает большое влияние на финансовое состояние организации. Если дебиторская задолженность составляет большой объем во всех активах предприятия, то предприятие начинает нуждаться в дополнительных финансовых ресурсах для пополнения оборотного капитала. Поэтому для того чтобы сохранять баланс долговой нагрузки, дебиторская задолженность имеет свою классификацию, которая представлена в таблице 1.2.

Дебиторская задолженность классифицируется следующим образом, которые будут рассмотрены далее:

- по сроку погашения;
- по источнику возникновения;
- по своевременности погашения;
- по степени обеспечения;
- по возможности взыскания.

Таблица 1.2 – Классификация дебиторской задолженности

Признак	Вид	Пояснение
По сроку погашения	Краткосрочная	Срок погашения менее 12 месяцев
	Долгосрочная	Срок погашения более 12 месяцев
По источнику возникновения	Задолженность за товары, работы, услуги	Задолженность покупателей
	Предоплата по платежам в бюджет и внебюджетные фонды	Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами
	Задолженность дочерних и зависимых обществ	Задолженность по взносам в уставный капитал
	Задолженность подотчетных лиц	Расчеты с подотчетными лицами
	Выплаченные авансы	Предоплаты поставщикам
По своевременности погашения	Срочная	Срок исполнения не истек
	Просроченная: - истребованная; - неистребованная.	Срок исполнения истек
	Отсроченная	Образовалась в ходе реструктуризации
По степени обеспечения	Обеспеченная: - неустойкой; - залогом; - поручительством; - банковской гарантией.	В случае неоплаты будет выплачена неустойка, залог и так далее
	Необеспеченная	Предприятие не получит средств в случае неоплаты
По возможности взыскания	Надежная	Срочная и обеспеченная
	Сомнительная	Просроченная и необеспеченная
	Безнадежная	Образуется в случае: – истечения срока исковой давности; – ликвидации дебитора; – постановление судебного органа.

В бухгалтерском учёте существует понятие срока исковой давности. Исковой давностью признается срок для защиты права по иску лица, право которого нарушено. Общий срок исковой давности составляет три года. [1] Просроченная задолженность по истечению исковой давности подлежит списанию на расходы организации.

Немаловажной частью является нормативное регулирование бухгалтерского учёта. Органами государственного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации являются уполномоченный федеральный орган и Центральный банк Российской Федерации. Регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации могут осуществлять также саморегулируемые организации, в том числе саморегулируемые организации предпринимателей, иных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторов, заинтересованные принимать участие в регулировании бухгалтерского учета, а также их ассоциации и союзы, и иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета (далее - субъекты негосударственного регулирования бухгалтерского учета). [4]

В настоящее время законодательство в области бухгалтерского учёта интенсивно изменяются, эти изменения обусловлены тем, что российские стандарты учёта стремятся сблизить с международными стандартами бухгалтерского учёта, в результате чего появляются федеральные стандарты бухгалтерского учета. Осуществляет экспертизу проектов утвержденный состав Совета, а именно:

- 3 представителя Минфина России;
- 2 представителя Центрального Банка России;
- 10 представителей субъектов негосударственного регулирования бухгалтерского учета и научной общественности (из них не менее 3 членов подлежат ротации 1 раз в 3 года). [27]

Одним из разработчиков является Бухгалтерский методологический центр, который занимается разработкой проекта федерального стандарта бухгалтерского учета «Дебиторская и кредиторская задолженности (включая долговые затраты)».

На публичное обсуждение проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Дебиторская и кредиторская задолженности (включая долговые затраты)» был представлен 15.08.2017 года. Его рассмотрение на заседаниях происходило до 23.03.2018 года, но затем стандарт изъят из Программы разработки ФСБУ. Минфин передумал принимать его в принципе. Поэтому 17.09.2018 года было опубликовано уведомление о завершении публичного обсуждения проекта федерального стандарта, данного стандарта не будет.

Аналогичного положения по бухгалтерскому учету, который можно было бы соотнести с федеральным стандартом на данный момент нет. В проекте федерального стандарта вводится понятие долгового инструмента применительно к активам и обязательствам и описано что к нему относится. Долговые активы и долговые обязательства вместе именуется в настоящем Стандарте долговые инструменты.[51]

Согласно ФСБУ долговой актив – право на получение от другого лица определённой в договоре денежной суммы в определенные сроки на определённых условиях, а также о доходах и расходах, возникающих в связи с такими активами [14]. Долговое обязательство – обязанность по уплате другому лицу определённой в договоре денежной суммы в определенные сроки на определённых условиях, а также о доходах и расходах, возникающих в связи с такими обязательствами. [51]

В ФСБУ рассматривается признание и единица учета, оценка при признании с применением приведенной и номинальной стоимости, списание, а также то, как раскрывается информация в отчетности. Текст проекта ФСБУ и перечень замечаний представлен на сайте бухгалтерского методологического центра.

Отдельно существующих нормативных документов в области регулирования дебиторской задолженности нет, как например существование Положения по бухгалтерскому учёту 6/01 «Основные средства». Однако дебиторская задолженность находит своё отражение в различных документах, в Налоговом кодексе Российской Федерации, в Гражданском кодексе Российской Федерации, Приказах Министерства финансов, Положениях Центрального банка и так далее.

В сфере бухгалтерского учета, в общем, и в отношении регулирования дебиторской задолженности в частности действует разно-уровневая система регулирования бухгалтерского учёта. В таблице 1.3 рассмотрены все существующие уровни, на которых регулируется бухгалтерский учёт дебиторской задолженности, также приведены сами нормативные документы, в которых отражены различные правила и рекомендации по учёту дебиторской задолженности на предприятии.

Таблица 1.3 – Примеры нормативных документов по уровням регулирования

№ уровня	Наименование уровня	Нормативные документы
1	Федеральные стандарты	Гражданский кодекс Российской Федерации
		Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» №402-ФЗ
		Налоговый Кодекс Российской Федерации
		Федеральный закон «О валютном контроле и валютном регулировании» №173-ФЗ
2	Отраслевые стандарты	Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету"
		Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"
		Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)
3	Нормативные акты Центрального банка Российской Федерации	Положение Банка России от 28.12.2015 N 526-П (ред. от 08.07.2019) "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования"
		Положение Банка России от 03.12.2015 N 508-П (ред. от 28.11.2016, с изм. от 15.11.2019) "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями"
4	Рекомендации в области бухгалтерского учета	Рекомендация Р-10/2010-КпР «Оценка дебиторской и кредиторской задолженности при значительных отсрочках платежей»
		Рекомендация Р-29/2013-КпР «НДС с авансов выданных и полученных»
		Рекомендация Р-108/2019-КпР «Резерв сомнительных долгов»
5	Стандарты экономического субъекта	Учетная политика Положение о подразделении Рабочий план счетов График документооборота Формы первичных учетных документов

Заключительным уровнем являются стандарты экономического субъекта, именно в нем предприятие описывает методы ведения учета на предприятии, так как, например, для некоторых объектов учета можно выбрать свой метод, который предприятие считает наиболее рациональным.

1.2 Методические подходы к бухгалтерскому учету дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность может образоваться по всем видам расчетов организации, как с юридическими, так и с физическими лицами, то есть в неё включаются расчёты с подотчетными лицами, по недостатке материальных ценностей, по авансам выданным и т.д.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Для формирования бухгалтерских записей используются так называемые «проводки», которые представляют собой корреспонденцию счетов. В таблице 1.3 приведены счета учёта и примеры ситуаций, при которых может возникнуть дебиторская задолженность.

Таблица 1.4 – Счета учёта дебиторской задолженности

№ счета	Наименование счета	Применение
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	В случае осуществления предоплаты в счет поставки
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	В случае поставки товаров, работ, услуг в счет последующей оплаты; в качестве платежа, получение векселя от контрагента
68	Расчеты по налогам и сборам	Переплата в бюджет сумм налогов и сборов
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Переплата при расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению, обязательному медицинскому страхованию работников организации

№ счета	Наименование счета	Применение
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Удержания с работника сумм в пользу организации
71	Расчеты с подотчетными лицами	В случае невозврата подотчетным лицом выданных ему денежных средств
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	При наличии задолженности работников по предоставленным займам, возмещению материального ущерба
75	Расчеты с учредителями	Отражаются задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	– наличие задолженностей по возмещению ущерба по страховому случаю, – расчеты по претензиям в пользу организации; – расчеты по причитающимся дивидендам, приема от контрагента в качестве платежа векселя по нетоварным операциям

Рассмотрим учет расчетов по дебиторской задолженности по каждой операции.

Синтетический учет ведется на счете 60. На нём учитываются расчеты с поставщиками и подрядчиками, то есть расчёты за приобретенные товары, работы, услуги Аналитический учет организуется по каждому поставщику (подрядчику, исполнителю), если расчеты плановые (договорные). Если взаимоотношения не постоянны, аналитика организуется по каждому счету на оплату. При этом всегда в обязательном порядке открывается два субсчета.

– 60.1 - по кредиту данного субсчета отражается задолженность перед поставщиками (подрядчиками) за приобретенные товары, работы и услуги в сумме, включая НДС. По дебету этого счета отражается уменьшение задолженности;

– 60.2 - по данному субсчету отражаются авансы, которые перечисляются поставщикам в счёт будущих поставок.

Таблица 1.5 – Примеры формирования дебиторской задолженности по счету 60
«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Осуществлена предоплата за поставку	60.2	51, 52
Отражены поступившие от поставщика материалы (товары, работы, услуги, др.)	10 (41, 20, 26, 44,08)	60.1
Произведен зачет предоплаты в счет оплаты поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг	60.1	60.2
Отражен НДС, предъявленный в стоимости поставки	19	60.1

Для учёта расчетов с покупателями и в целях упорядочения расчётов с клиентами используется счёт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Аналитика по данному счету ведется в разрезе каждого контрагента. Все записи по дебету 62 корреспондируют со счетами 90, 91, так как дебиторская задолженность это возникновение выручки по основной или прочей деятельности предприятия. По кредиту 62 счета показывается погашение своих обязательств должником.

К счету 62 могут быть открыты субсчета:

- 62.1 – общие расчеты;
- 62.2 – расчеты по авансам;
- 62.3 – учет векселей;
- 62.21, 62.22, 62.31, 62.32 – отражаются операции с валютой (субсчета отражают количество иностранных валют).

Таблица 1.6 – Примеры формирования дебиторской задолженности по счету 62
«Расчеты с покупателями и заказчиками»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Признана выручка от продажи товара	62.1	90.1
Произведен зачет предоплаты	62.2	62.1
В качестве оплаты получен простой вексель	62.3	62.1
Покупателем произведена оплата	50, 51	62.3
Произведен возврат аванса за непоставленную продукцию	62	50, 51
Произведен взаимозачет	62	76
Произведена продажа неосновной продукции	62	91

По расчетам с бюджетом используют 68 счет, субсчета при этом открываются по видам фискальных сборов. Также в аналитике удобно раскрыть информацию по налоговым штрафам, санкциям, сборам.

Таблица 1.7 – Примеры формирования дебиторской задолженности по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Налог на прибыль		
Отражен постоянный налоговый актив	68	99
Начислен отложенный актив	09	68
Списан отложенный актив	68	09
Начислено отложенное обязательство	68	77
Списано отложенное обязательство	77	68
НДС		
Начислен НДС с реализации	90	68
Отражен НДС по полученным товарам, работам, услугам	19	60, 76
Входящий НДС предъявлен к вычету	68	19
Начислен НДС на авансовые платежи, полученные от покупателей и заказчиков	76	68
Принят к вычету НДС с аванса покупателя в момент реализации	68	76
Принят к вычету НДС с аванса поставщикам	68	76
Прочее		
Начислены имущественные налоги (транспортный, земельный, на имущество)	26, 44, 91	68
Начислены страховые взносы	20, 25, 26, 44	69
Перечислены фискальные сборы, страховые взносы в бюджет	68, 69	51

Для учета расчетов по страховым взносам предназначен счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». К нему открываются субсчета детализирующие виды страхования: социальное, пенсионное, медицинское. Также организуется аналитический учет текущих платежей по страховым взносам и санкций. Примеры формирования дебиторской задолженности по данному счету приведены в таблице 1.8.

Таблица 1.8 – Примеры формирования дебиторской задолженности по счету 69
«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата, отпускные	20, 25, 26, 44	70
Начислены страховые взносы	20, 25, 26, 44	69
Начислены выплаты по листкам нетрудоспособности	69	70
Перечислены платежи на соцстрахование	69	51

Расчеты с персоналом по оплате труда учитываются на счете 70. Есть ситуации, при которых данный счет отражается в дебете:

- 1) удержание недостач – Дебет 70 Кредит 73;
- 2) удержание сумм по исполнительным листам – Дебет 70 Кредит 76.

Счет 73 предназначен для всех видов расчетов с работниками, кроме оплаты труда и расчетов касающихся подотчетных сумм. Примеры формирования дебиторской задолженности по данному счету приведены в таблице 1.9.

Таблица 1.9 – Примеры формирования дебиторской задолженности по счету 73
«Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Нанесенный ущерб производству (основному, вспомогательному, обслуживающему)	73.02	20, 29,23
Списан брак на виновных лиц	73.02	28
Выдан займ из кассы (с расчетного счета)	73.01	50 (51)
Удержание НДФЛ с прочих операций	73.03	68
Задолженность по страховым взносам по прочим операциям	73.03	69
Начислены проценты по выданным займам	73.01	91.01
Списаны суммы недостачи и ущерба в пределах балансовой стоимости	73.02	94
Списаны суммы ущерба от чрезвычайных событий (пожар, авария) на виновные лица	73.02	99

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется по одноименному счету 71. Дебетовые суммы по данному счету возникают в случае, когда деньги под отчет выданы, а авансовый отчет об их использовании до предприятия еще не дошел, как только предоставляется авансовый отчет, данный счет кредитуется, на суммы

расходов и суммы которые не были использованы. Примеры формирования дебиторской задолженности по данному счету приведены в таблице 1.10.

Таблица 1.10 – Примеры формирования дебиторской задолженности по счету 71
«Расчеты с подотчетными лицами»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Выданы денежные средства	71	50, 51,55
Приняты к учету товары (работы, услуги)	10 (08, 20, 26, 44)	71
От работника получен остаток неизрасходованных сумм	50, 51	71,73
Работнику возвращен перерасход по авансовому отчету	71	50, 51
Отражены суммы, не возвращенные в установленный срок	94	71

Расчёты с учредителями отражаются на счете 75, при этом возникают два суб-счета:

- 1) 75.1 – по вкладам в уставный капитал;
- 2) 75.2 – отражается выплата дивидендов.

Примеры формирования дебиторской задолженности по данному счету приведены в таблице 1.11.

Таблица 1.11 – Примеры формирование дебиторской задолженности по счету 75
«Расчеты с учредителями»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражены расчеты с учредителем	75	80
Удержан налог с дивиденда или дохода	75	68
Выплачены денежные средства учредителю, на которые уменьшен уставный капитал	75	50 (51)

Учет расчетов с разными контрагентами, не относимыми на счета 60-75, ведется компаниями на активно - пассивном счете 76. Этот счет обособлен с целью отражения операций по прочим дебиторам и кредиторам, напрямую не связанным с основными направлениями деятельности предприятия. К примеру, по страхованию (личному и имущественному), по любым претензиям, по посредническим договорам, удержаниям из заработка персонала, банковским гарантиям, финансовой

аренде, НДС с предоплаты, пошлинам и таможенным сборам и др. Примеры формирования дебиторской задолженности по данному счету приведены в таблице 1.12.

Таблица 1.12 – Примеры формирования дебиторской задолженности по счету 76
«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начислен НДС с аванса	76.АВ	68
Отражено списание потерь по страховым случаям	76	01 (03, 04, 07, 08, 10 и т.д)
Отражена претензия подрядчикам за неисполнение или ненадлежащее исполнение условий договора	76	20 (23, 25, 26, 28, 29, 97)

Согласно приведенной классификации, которая описана ранее существует просроченная дебиторская задолженность предприятия. Как уже говорилось просроченная дебиторская задолженность – это задолженность срок оплаты, по которой уже наступил, но оплаты так и не поступило, и если к этому всему добавить еще тот факт, что данная задолженность ничем не обеспечена, то она переходит в состав сомнительной задолженности. То есть при её возникновении можно говорить о том, что предприятие не уверено в её возврате.

При наличии сомнительной дебиторской задолженности, создается резерв по сомнительным долгам. Данный факт выходит из того, что при ведении бухгалтерского учёта действует принцип осмотрительности, то есть применяются такие методы оценки, которые не позволяют занижать расходы и обязательства и завышать активы и доходы.

Резерв позволяет предприятию отразить реальную информацию о состоянии дебиторской задолженности во втором разделе бухгалтерского баланса, что является очень важным, так как предприятие должно представлять достоверную информацию своим внутренним и внешним пользователям.

Создание резерва взаимодействует с принципом осмотрительности, который подразумевает готовность в большей степени к расходам, нежели доходам.

Исходя из вышесказанного, логично, что создание резерва в бухгалтерском учёте является обязательным условием. При расчёте резерва во внимание принимается задолженность по всем дебиторам.

Регулирует порядок формирования резервов по сомнительным долгам Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598), упомянутый в таблице на уровне отраслевых стандартов.

При этом величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.[9]

Единого метода подсчёта сумм резервов по сомнительным долгам не предусмотрено, но одной из методик, которую можно встретить в учетной политике организаций является метод, который представляет собой разбивку по срокам неисполнения обязательств, согласно Налогового кодекса Российской Федерации.

Перед тем как сформировать резерв, проводится инвентаризация дебиторской задолженности. При этом процесс инвентаризации процедура обязательная. Данная процедура необходима как для составления годовой отчетности, так и для вынесения какого-либо управленческого решения. Для проведения инвентаризации необходимо соблюдать порядок проведения и все нюансы в оформлении документов.

Процесс инвентаризации дебиторской задолженности заключается в сверке данных, отраженных на счетах бухгалтерского учета, обоснованности их отражения и проверка на предмет просрочки.

Для того чтобы получить достоверную информацию о состоянии дебиторской задолженности, проводится сверка расчётов по каждому контрагенту по отдельным договорам и основаниям.

Ранее уже было рассмотрено, на каких счетах, и в каких ситуациях может возникнуть дебиторская задолженность. Соответственно проверка задолженности

проходит по тем же счетам учёта. Задолженность по переплате в бюджет также сверяется при помощи акта сверки.

При нахождении в акте сверки расхождений, выявляется причина расхождений, запрашиваются или предоставляются необходимые документы, делаются корректировки в учете, и, соответственно вносятся исправления в отчетность в соответствии с Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)".

Касаемо расчетов с персоналом проверяется наличие дебиторской задолженности перед предприятием у уволенных работников, все ли авансовые отчёты есть в наличии, а также выявляются не соответствия.

По результатам инвентаризации формируются резервы по следующему принципу, который представлен на схеме 1.1

В бухгалтерском учёте начисление резерва отражается с использованием счета 63 «Резерв по сомнительным долгам». При создании резерва используется всегда одинаковая проводка Дебет 91 Кредит 63. Однако проводки по списанию резерва зависят от причин списания, так как задолженность может быть признана безнадежной, либо может быть оплачена, либо осталась часть резерва, которая не использовалась. Примеры формирования дебиторской задолженности по данному счету приведены в таблице 1.13.

Таблица 1.13 – Отражение операций по списанию резерва

Операция	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Задолженность, отраженная в резерве, признана безнадежной	63	62
Задолженность, отраженная в резерве, погашена и списана	63	91.1
Осталась неиспользованная часть резерва	63	91.1

Задолженность, учтенная в резерве, признана безнадежной отражается на зарезервированную сумму долга. Задолженность, учтенная в резерве, которая оплаче-

на, отражается на сумму платежа. Неиспользованная часть - на сумму неиспользованного резерва.

В бухгалтерском учете порядок формирования резерва закреплен в приказе Министерства финансов России от 29.07.1998 №34н. Согласно данному приказу периодичность устанавливается предприятием, но создаваться резерв должен не реже, чем составляется отчетность.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. [9]

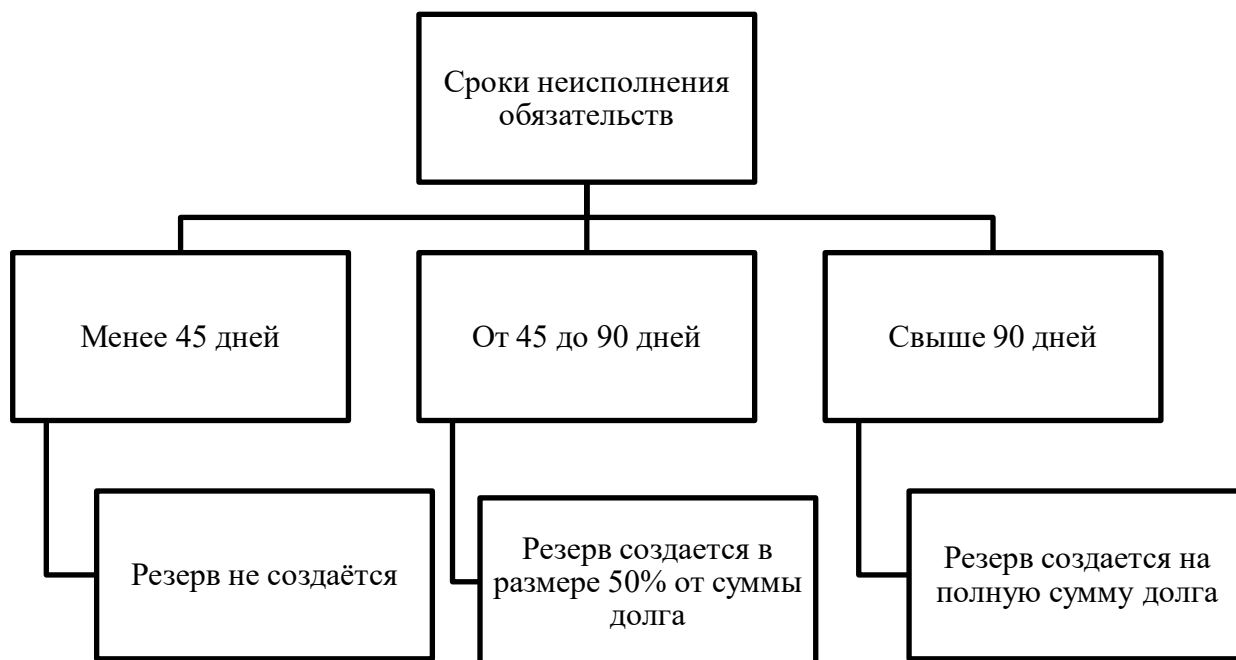


Рисунок 1.1 – Принцип формирования резерва по сомнительным долгам по Налоговому кодексу Российской Федерации

В предыдущих разделах также затрагивалась тема просроченной дебиторской задолженности предприятия. Данное понятие коррелирует с понятием списание дебиторской задолженности.

Выше мы рассмотрели сомнительную задолженность, под неё как мы выяснили, создается резерв, безнадежную же дебиторскую задолженность списывают.

Понятие безнадежного долга приведено в п. 2 ст. 266 НК РФ. Безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.[2] Кроме того, невозможность получения денег может установить судебный пристав и вынести постановление об окончании исполнительного производства.

Срок исковой давности при этом может быть отложен, в случае если будет подписан акт сверки обеими сторонами, должник направил письмо, в котором признает задолженность и просит предоставить отсрочку, должник заплатил проценты, либо неустойку или составлено дополнительное соглашения по признанию должником своего обязательства. С момента прерывания срока исковой давности, он начинает отсчитываться заново. При этом срок исковой давности для лица, не являющегося стороной сделки, во всяком случае, не может превышать десять лет со дня начала исполнения сделки.[1]

Списание дебиторской задолженности происходит такой же проводкой, как и запись в случае, если долг, при списании, больше резерва, а именно Дебет 91 Кредит 62. Однако в течение пяти лет данная задолженность учитывается на забалансовом счете 007 в полной сумме. Как только пять лет истечет, задолженность может быть списана окончательно.

Исходя из вышесказанного, возникновение дебиторской задолженности, является неотъемлемой частью современного делового оборота, об этом также говорит тот факт, что данная задолженность может возникнуть практически всем расчётным счетам. Применительно к дебиторской задолженности не существует отдельных положений, как и в международных стандартах финансовой отчетности, данные о ней можно найти в различных нормативных источниках.

Классификация дебиторской задолженности способствует облегчению её управления, в том числе помогает в создании резерва по сомнительным долгам,

который необходим для того, чтобы отразить реальную стоимость дебиторской задолженности в отчетности предприятия.

1.3 Раскрытие информации о дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности

Любая организация по истечении года формирует итоговые результаты работы предприятия и отражает финансовый результат своей деятельности в документах, которые называются бухгалтерская отчетность предприятия. Данная отчетность необходима внутренним и внешним пользователям, например, налоговой службе, банкам, инвесторам, администрации предприятия и так далее.

Бухгалтерская отчетность составляется после проведения инвентаризации. В состав бухгалтерской отчетности входят следующие документы:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах;
- 3) отчет об изменениях капитала;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) приложения к бухгалтерскому балансу.

Дебиторская задолженность находит своё отражение в двух документах из приведенного списка – это бухгалтерский баланс и пояснения к бухгалтерскому балансу. В бухгалтерском балансе во втором разделе под названием «Оборотные активы», в приложении к бухгалтерскому балансу даётся расшифровка по дебиторской задолженности.

Пункт 73 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н) требует отражать дебиторскую задолженность фирмы в отчетности в величинах, следующих из ее бухгалтерских записей, которые по умолчанию считаются правильными.

Формы бухгалтерской отчетности организаций утверждены одноименным приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах

бухгалтерской отчетности организаций". В бухгалтерском балансе организации для отражения дебиторской задолженности отведена строка 1230.

Необходимо отметить, что на балансе нельзя оставлять неурегулированные суммы, а суммы в иностранных валютах пересчитываются в рубли по курсу Центрального Банка России на отчетную дату.

Неустойки, штрафы, пени, которые признал должник или в результате судебного разбирательства есть решение об их взыскании, относят на финансовый результат и до получения оплаты отражаются в бухгалтерском балансе предприятия.

Как известно, актив баланса состоит из двух разделов, а именно внеоборотные активы (сроком обращения более 12 месяцев) и оборотные активы (сроком обращения менее 12 месяцев). Однако дебиторская задолженность отражается в полном объеме во втором разделе актива баланса, независимо от сроков погашения.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету 4/99 некоторые активы и обязательства, в том числе дебиторская задолженность могут детализироваться, отражаться обособленно в зависимости от их уровня существенности. Если без такого раскрытия пользователь не может оценить финансовое положение предприятия, следовательно, информация существенна. Так как пользователю для принятия того или иного решения, нужно знать что составляет самую значимую часть дебиторской задолженности. То есть дебиторская задолженность в балансе может раскрываться, как представлено в таблице 1.14

Таблица 1.14 – Пример раскрытия дебиторской задолженности в отчетности предприятия

Показатель	Сумма, руб.
Дебиторская задолженность, в том числе:	10 156 741
Покупатели и заказчики	4 062 696,4
Авансы выданные	2 174 815
Задолженность дочерних и зависимых обществ	2 198 564

Сроки погашения задолженности были рассмотрены в классификации дебиторской задолженности, согласно которой, дебиторская задолженность делится на долгосрочную (сроком более 12 месяцев) и краткосрочную (сроком менее 12 месяцев). Для этого и существует приложение к балансу, в котором дебиторская задолженность детализируется по срокам и составу.

Также в П. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н) требуется разделения информации о кратко- и долгосрочных активах организации. В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. [7]

В приказе Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" можно найти примеры того, как оформляются приложения к бухгалтерскому балансу. Представляется наличие разделов 5.1 и 5.2 предназначенные для раскрытия информации о дебиторской задолженности.

Таблица 5.1 раздела 5 раскрывает информацию отдельно по долгосрочной и краткосрочной задолженности. Таблица 5.2 отражает наличие информации о просроченной дебиторской задолженности.

В зависимости от уровня существенности в балансе могут раскрываться детали состава дебиторской задолженности предприятия по расчетам с покупателями и заказчиками, по авансам выданным, по расчетам учредителями, бюджетом и так далее.

Выводы по разделу один

В данном разделе были рассмотрены подходы к определению понятия дебиторской задолженности. Всего существует три подхода к определению: юридический, экономический и бухгалтерский, но все эти понятия объединены одним смыслом, а именно – это обязательство должника в пользу компании-кредитора. Представлена классификация дебиторской задолженности, некоторые признаки используются непосредственно при составлении отчетности и при проведении списания просроченной дебиторской задолженности.

Определено, что в бухгалтерском учете не существует отдельного нормативного документа, в котором бы описывались конкретные правила учета дебиторской задолженности. Однако 15.08.2017 года был представлен проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Дебиторская и кредиторская задолженности (включая долговые затраты)». Данный проект рассматривался на заседаниях, но затем Минфин передумал его принимать. Поэтому при рассмотрении учета дебиторской задолженности следует руководствоваться нормами других нормативно-правовых актов.

Также проанализированы аспекты ведения учета в соответствии с российским законодательством, а именно определено на каких счетах бухгалтерского учета может возникнуть дебиторская задолженность, и приведены примеры хозяйственных операций по данным счетам. Рассмотрены методы создания резерва по сомнительным долгам, который является обязательным для бухгалтерского учета, и особенности отражения долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности в отчетности.

Таким образом, были рассмотрены общие принципы учета дебиторской задолженности. Однако каждое предприятие в зависимости от специфики деятельности может подстраивать учет под себя, например, разрабатывать свой план счетов, организовывать свою систему документооборота и так далее.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ООО «МЕЧЕЛ-БИЗНЕССЕРВИС»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «Мечел-БизнесСервис»

Предприятие ПАО Мечел имеет очень сложную структуру, в связи с тем, что предприятие очень большое и имеет множество дочерних предприятий. ООО «Мечел-БизнесСервис» – это общий центр обслуживания, который обслуживает предприятия группы «Мечел» с точки зрения налогового учета, бухгалтерии и управленческого учета. Своё существование ООО «Мечел-БизнесСервис» начало с 16 июня 2009 года. Краткая характеристика предприятия представлена в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Данные предприятия ООО «Мечел-Бизнес-Сервис»

Наименование	Информация
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью «Мечел-БизнесСервис»
Краткое наименование	ООО «Мечел-БизнесСервис»
Вид деятельности	Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
Адрес центрального офиса	г. Москва, ул. Красноармейская, д. 1
Почтовый индекс	125167
Телефон	8(495)221-88-88

Предприятие ПАО «Мечел» имеет следующие дочерние фирмы, некоторые из них на данный момент уже находятся на обслуживании ООО «Мечел-БизнесСервис»:

- Белорецкий металлургический комбинат;
- Братский завод ферросплавов;
- Вяртсильский метизный завод;
- Донецкий электрометаллургический завод;

- «Ижсталь»;
- Каслинский завод архитектурно-художественного литья;
- Коршуновский ГОК;
- «Кузбассэнергосбыт»;
- «Мечел-Карбон АГ»;
- «Мечел-Кокс»;
- «Мечел-Материалы»;
- «Мечел-Сервис»;
- «Мечел-Транс»;
- «Мечел-Транс Авто»;
- «Мечел-Энерго»;
- «Мечел Карбон Сингапур»;
- «Мечел Нямунас»;
- «Мечел Сервис Глобал»;
- Московский коксогазовый завод;
- Порт Камбарка;
- Порт Мечел-Темрюк;
- Порт Посьет;
- «Уральская кузница»;
- Челябинский металлургический комбинат;
- «Эльгауголь»;
- «Южный Кузбасс»;
- «Южно-Кузбасская ГРЭС»;
- Южно-Уральский никелевый комбинат;
- «Якутуголь».

Организационная структура управления общего центра обслуживания ООО «Мечел-БизнесСервис» представлена на рисунке

Организационная структура, представленная ниже подходит для любого предприятия группы «Мечел», так как все эти предприятия обслуживаются «Мечел-БизнесСервисом».



Рисунок 2.1 – Организационная структура ОЦО ООО «Мечел-БизнесСервис»

Фронт-офис – это такое подразделение в организации, которое отвечает за коммуникацию с клиентами, получение документов, а также предоставляются клиенту необходимую информацию с помощью взаимодействия с внутренними подразделениями компании.

Мидл-офис – это такое подразделение в организации, которое занимается проверкой и обработкой клиентских операций. Разница между фронт-офисом и мидл офисом в том, что они не взаимодействуют непосредственно с клиентами.

Бэк-офис – это операционно-учётное подразделение обеспечивающее работу подразделений, участвующих в управлении активами и пассивами организации,

осуществляющей деятельность на финансовых рынках. Данное подразделение занимается документарным и электронным оформлением сделок. А также сопровождают и оформляют внутренние сделки организации.

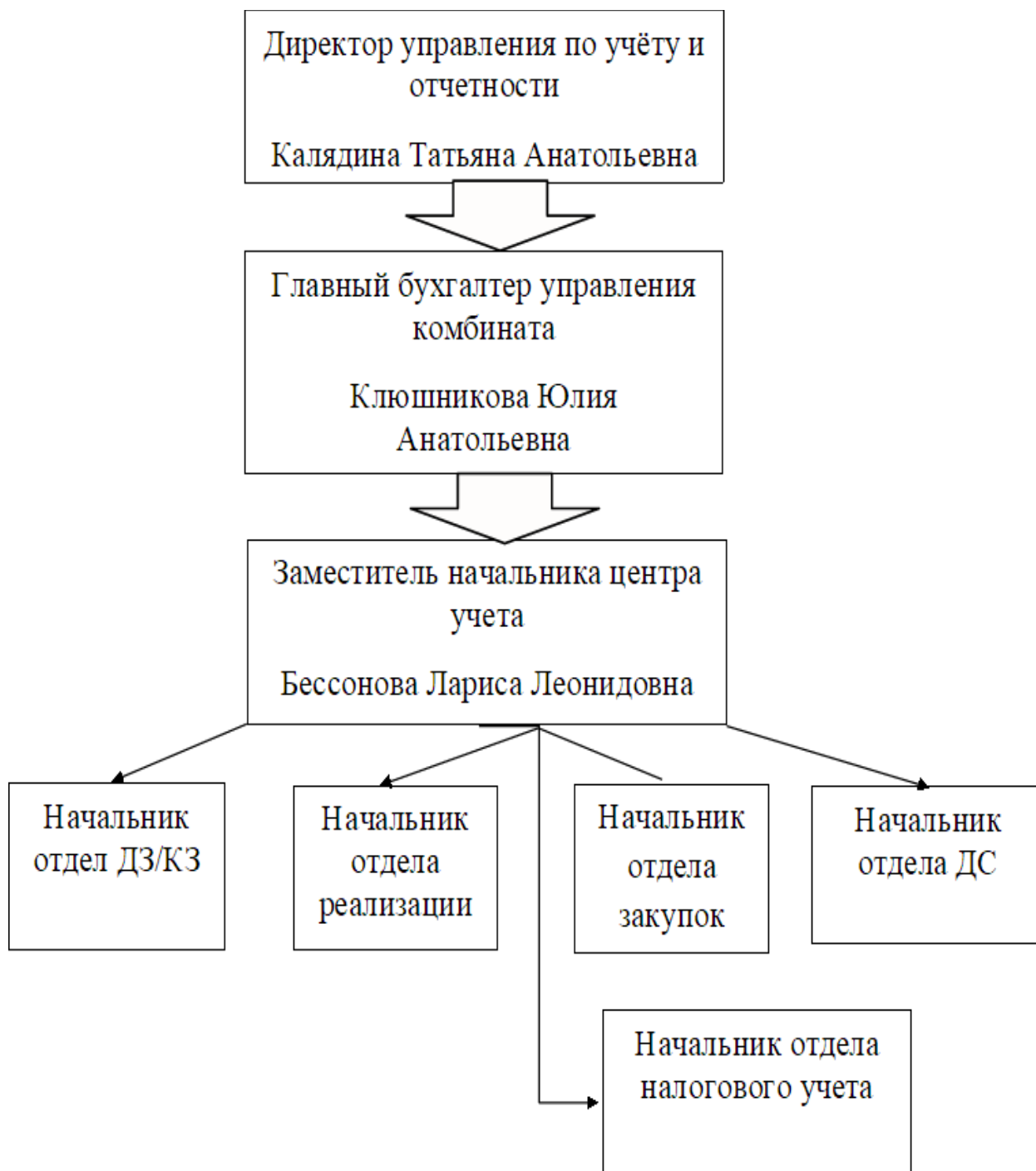


Рисунок 2.2 – Организационная структура бухгалтерии
ООО «Мечел-БизнесСервис»

Как уже было отмечено, одним из дочерних предприятий находящихся на обслуживании ООО «Мечел-БизнесСервис» является ООО «Мечел-Сервис». Именно это предприятие будет рассматриваться в дальнейшем, так как именно с ним велось непосредственное взаимодействие. Краткая характеристика представлена в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Данные предприятия ООО «Мечел-Сервис»

Наименование	Информация
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью «Мечел-Сервис»
Краткое наименование	ООО «Мечел-Сервис»
Вид деятельности	Торговля оптовая металлами и металлическими рудами
Адрес центрального офиса	г. Москва, ул. Мишина, д. 35, офис 201.
Почтовый индекс	127083
Телефон	+7 (495) 739-9880
Почта	msrus@mechel.ru

Компания ООО «Мечел-Сервис» была основана 5 мая 2005 года в Москве.

ООО «Мечел-Сервис» – сервисно-сбытовая сеть, реализующая на российском рынке продукцию металлургических заводов Группы «Мечел». Эта компания – одна из крупнейших металлоторговых сетей России. В составе компании - 54 складские площадки, подразделения «Мечел-Сервис» расположены в 43 городах РФ.

Основными потребителями продукции являются предприятия строительного и машиностроительного сектора. ООО «Мечел-Сервис» предлагает покупателям следующий сортамент, который можно на официальном сайте «Мечел-Сервиса».

К спецпредложениям относятся:

- предложения по неликвидам и тендеры;
- двутавр от производителя;
- сварная сетка.

Строительный сортамент представляет из себя следующее:

- арматура горячекатаная;
- арматура В 500С;

- фасонный прокат;
- рядовой лист;
- профилированный лист;
- проволока для армирования предварительно напряженного бетона;
- проволока Вр – 1;
- арматурные канаты.

Машиностроительный сортамент включает в себя:

- катанку, круг, квадрат, шестигранник, полосу;
- прокат холоднокатаный и горячекатаный из коррозионностойкой стали;
- канаты для грузоподъемных механизмов и прочее;
- проволока общего назначения и проволока качественная;
- материалы для сварки, для изготовления пружин, для холодной объемной штамповки, для кабельной промышленности и линий электропередач.

Также предприятие предлагает услуги:

- доставку металлопродукции: собственным и привлеченным транспортом;
- резку металлопродукции: газобаллонную, электромеханическую: плоского, сортового, фасонного проката;
- размотку бунтов в размер правильно-отрезными станками;
- различные виды отгрузки
- розничную продажу с возможностью наличного расчета для мелкорозничного сегмента покупателей, работу/отгрузку с отсрочкой платежа.

Для того чтобы сделать вывод о финансовом положении организации необходимо рассмотреть аналитический баланс организации. Аналитический баланс – это агрегированная форма баланса, которая составлена по данным отчетности ООО «Мечел-Сервис», в которой представлены данные на конец 2016, конец 2017, конец 2018 года. Для составления аналитического баланса использованы данные бухгалтерского баланса и пояснений к бухгалтерскому балансу.

При построении аналитического баланса были сделаны некоторые корректировки, которые были необходимы:

1) перенос долгосрочной дебиторской задолженности из оборотных активов во внеоборотные активы;

2) собственный капитал = чистые активы организации.

Также есть еще корректировки, такие как перенос доходов/расходов будущих периодов, которые сроком более 12 месяцев в капитал и резервы или во внеоборотные активы соответственно. Но в данной отчетности эти статьи баланса отсутствуют.

Из полученного аналитического баланса можно увидеть, что в структуре активов наибольшую долю занимают оборотные активы, а в структуре пассивов доля заемного капитала очень значима.

Наиболее значимые изменения за отчетный год произошли во внеоборотных активах предприятия (они уменьшились на 23,05 %. В пассиве наиболее значимые изменения произошли в составе заемного капитала, а именно в долгосрочных обязательствах (изменение произошло в сторону уменьшения на 61,42 % за отчетный год).

Оценка признаков «хорошего» баланса:

1) $B_K = 14\,543\,928$ тыс. руб; $B_H = 18\,224\,211$; $B_H > B_K$ - условие не выполняется;

2) $T_{\text{пр}OA} = -19,34\%$; $T_{\text{пр}BOA} = -23,05\%$; $T_{\text{пр}OA} > T_{\text{пр}BOA}$ – условие выполняется;

3) $CK = 1\,054\,000$, $T_{\text{пр}CK} = -34,24\%$; $ЗК = 13\,489\,928$, $T_{\text{пр}ЗК} = -18,84\%$; $CK < ЗК$, $T_{\text{пр}CK} < T_{\text{пр}ЗК}$ – условие не выполняется;

4) $T_{\text{пр}ДЗ} = -19,41\%$; $T_{\text{пр}КЗ} = 117,59\%$. Темп прироста дебиторской задолженности не равно темпу прироста кредиторской задолженности - признак не выполняется;

5) $COС_K = OA_K - KO_K = -565\,891$ тыс. руб; $COС_K / OA_K = -0,05$; $-0,05 < 0,1$ - признак выполняется;

б) наличие статьи непокрытого убытка – признак не выполняется.

Таблица 2.3 – Аналитический баланс ООО «Мечел-Сервис»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.			Доля в валюте баланса, %			Изменение						
	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	на начало предыдущего года	на начало отчётного (конец предыдущего) года	на конец отчётного года	доли, %		абсол. вел., тыс. руб.		темп прироста, %		
							за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за предыдущий год	за отчётный год	за отчётный и предыдущий годы
1. Актив	25 236 384	18 224 211	14 543 928	100	100	100	–	–	–	–	–	–	–
1.1. ВОА	12 706 596	4 203 395	3 234 505	50,35	23,06	22,24	–27,29	–0,83	–8 503 201	–968 890	–66,92	–23,05	–74,54
1.2. ОА	12 529 788	14 020 816	11 309 423	49,65	76,94	77,76	27,29	0,83	1 491 028	–2 711 393	11,90	–19,34	–9,74
2. Пассив	25 236 384	18 224 211	14 543 928	100	100	100	–	–	–	–	–	–	–
2.1. СК	4 093 293	1 602 772	1 054 000	16,22	8,79	7,25	–7,43	–1,55	–2 490 521	–548 772	–60,84	–34,24	–74,25
2.2. ЗК	21 143 091	16 621 439	13 489 928	83,78	91,21	92,75	7,43	1,55	–4 521 652	–3 131 511	–21,39	–18,84	–36,20
2.2.1. ДО	5 912 390	4 184 731	1 614 614	23,43	22,96	11,10	–0,47	–11,86	–1 727 659	–2 570 117	–29,22	–61,42	–72,69
2.2.2. КО	15 230 701	12 436 708	11 875 314	60,35	68,24	81,65	7,89	13,41	–2 793 993	–561 394	–18,34	–4,51	–22,03
3. Валюта баланса	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
3.1. Б	25 236 384	18 224 211	14 543 928	100	100	100	–	–	–7 012 173	–3 680 283	–27,79	–20,19	–42,37

2.2 Документооборот по учету дебиторской задолженности на предприятии ООО «Мечел-БизнесСервис»

В бухгалтерском учете под термином «документооборот» понимается движение документа от его составления до окончания его исполнения или до составления бухгалтерской отчетности. Необходимость документооборота обуславливается тем, что предприятие стремится избежать ошибок и штрафов. На предприятии организации могут использовать свои формы первичных документов исходя из специфики деятельности, также могут использовать унифицированные формы документов.

В бухгалтерском учете на данный момент не существует нормативного документа, который бы регулировал документооборот на предприятии. Однако на данный момент существует проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

На предприятии ООО «Мечел-Сервис» в учетной политике за 2019 год устанавливается график документооборота, а также перечень первичных документов, которые подразделяются на унифицированные и неунифицированные. Перечень приведен в таблицах 2.4 и 2.5.

Таблица 2.4 – Список унифицированных документов ООО «Мечел-Сервис»

Наименование	№ формы	Документ, утверждающий форму
Приходный кассовый ордер	КО-1	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88
Расходный кассовый ордер	КО-2	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88
Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (КО-3)	КО-3	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88
Платежное поручение	0401060	Положение Банка России от 19.06.2012 г 383-П
Авансовый отчет	АО-1	Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88
Счет-фактура		Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137
Товарная накладная	ТОРГ-12	Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132
Акт о приемки выполненных работ	КС-2	Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100, Письмо Росстата от 31.05.2005 N 01-02-9/381, Письмо Минрегиона РФ от 21.08.2009 N 27335-ИП/08

Наименование	№ формы	Документ, утверждающий форму
Справка о стоимости выполненных работ и затрат	КС-3	Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100, Письмо Росстата от 31.05.2005 N 01-02-9/381, Письмо Минрегиона РФ от 21.08.2009 N 27335-ИП/08
Путевые листы		Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78;
Товарно-транспортная накладная	1-Т	Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78
Расчетная ведомость	Т-51	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1

Таблица 2.5 – Список унифицированных документов ООО «Мечел-Сервис»

Наименование
1. Акт (накладная) приемки металлопродукции от покупателя
2. Заявление на удержание из заработной платы для возмещение упущенной выгоды
3. Служебная записка
4. Акт сверки

Как уже говорилось, документооборот начинается на стадии создания документа. Создание исходящей счета-фактуры, товарной накладной, УПД, акта выполненных работ, оказанных услуг, выставляемые обществом осуществляется бизнесом, то есть ответственными по договорам исполнителями, они же и проверяют данный документ.

Если это была счет-фактура, она создается по форме, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011г. № 1137 (в редакции от 28.05.2013г.), если товарная накладная, то ТОРГ-12, товарно-транспортная накладная, то формы 1-т.

Далее после составления и проверки документа, он направляется на подпись генеральному директору или лицу, который может подписать данный документ на основании доверенности. И затем документ в день его создания поступает из бизнеса в центр учета.

В день поступления документа отдел реализации находящийся в центре учета заводит документ в программу 1С (в день поступления, либо не позднее 05-го числа месяца следующего за отчетным).

Некоторые документы приходят почтой, некоторые при помощи электронного документооборота, со всеми обязательными подписями, печатями и реквизитами.

Таким образом, в учете возникает дебиторская задолженность покупателя нашей продукции, потребителя наших работ или услуг. Каждый месяц не позднее 5-го числа, проводится сверка взаиморасчетов предприятий группы.

Сверка взаиморасчетов производится по форме, утвержденной на предприятии. Ответственным за открытие сверки является сотрудник ответственный за её проведение. Затем начальник отдела проверяет данный процесс. Подписанием актов сверок если это необходимо, занимаются лица, действующие на основании доверенности.

Сверка с предприятиями группы производится с помощью ресурса 1С:ВГО. При проведении сверки, если необходимы какие-либо исправления делаются запросы в разные отделы, зависимости от типа ошибки. Это может быть отдел закупок, отдел реализации, отдел, который занимается «прокруткой» курсовых разниц и так далее. Затем данные 1С:КОРП сверяются с данными 1С:ВГО, на предмет правильности выгрузки и наличие изменений.

При успешном завершении сверки, ответственный за её проведение распечатывает «Анализ субконто» из программы 1С:КОРП ставит дату, подпись и свои инициалы, далее предоставляет отчет руководителю.

Сверка взаиморасчетов со сторонними организациями также проводится по форме, утвержденной на предприятии. Проходит данная сверка на дату подтверждения обязательств по договору.

Все запросы по актам сверки от сторонних организаций приходят от службы, которая напрямую взаимодействует с контрагентами и заключает с ними договора, через ресурс «Задачник бухгалтерии». Сверка производится в программе 1С:УПП, результаты которой направляются обратно сотруднику, который направил запрос.

После проведения сверки, но не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным, составляется отчетность предприятия. Вся дебиторская задолженность

отражается в соответствующей строке 1230, с раскрытием с учетом уровня ответственности установленного предприятием.

За составление документа отвечает сотрудник центра учета, за его проверку – начальник центра учета Московского региона, за подписание Генеральный директор или лицо, действующее на основании доверенности. Документ хранится в бухгалтерии.

2.3. Синтетический и аналитический бухгалтерский учет дебиторской задолженности на предприятии ООО «Мечел-БизнесСервис»

В бухгалтерском учете существуют два понятия дополняющих друг друга такие, как синтетический и аналитический учет. Синтетические счета учета отражают обобщенные данные об имуществе и об источниках формирования имущества. Синтетические счета бухгалтерского учёта могут отражаться с делением на субсчета второго порядка и могут отражать информацию только в денежном выражении. Аналитические счета более подробно раскрывают, детализируют информацию на синтетических счетах. При этом аналитический учет может вестись как в денежном, так и в количественном выражении. Аналитический учет может иметь третий порядок, четвертый и далее.

Ранее были рассмотрены счета учета дебиторской задолженности в общем. На предприятии ООО «Мечел-Сервис» существует следующая разбивка по счетам, которые мы рассмотрим ниже.

Синтетический учет по счёту 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» разбивается на следующие субсчета:

- 1) 60.01 – расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- 2) 60.02 – расчеты по авансам выданным;
- 3) 60.03 – векселя выданные;
- 4) 60.21 – расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)
- 5) 60.22 – расчеты по авансам выданным (в валюте);

б) 60.31 – расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)

7) 60.32 – расчеты по авансам выданным (в у.е.)

Аналитический учет ведется в разрезе контрагентов и договоров, то есть третий уровень является наименованием контрагента, а затем четвертый уровень договора данного контрагента. Пример представлен в таблице 2.6.

Таблица 2.6 – Пример синтетического и аналитического учета по счету 60

«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Субконто	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.02	23 600,20	29 381,00			23 600,20	29 381,00
Абсолют ООО	23 600,20				23 600,20	
38005641281 от 16.09.2018	20 000,00				20 000,00	
31006584611 от 21.12.2019		29 381,00				29 381,00
32005814782 от 17.06.2019	3 600,20				3 600,20	

Синтетический учет счёта 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется в разрезе субсчетов:

- 1) 62.01 – расчеты с покупателями и заказчиками;
- 2) 62.02 – расчеты по авансам полученным;
- 3) 62.03 – векселя полученные;
- 4) 62.21 – расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте);
- 5) 62.22 – расчеты по авансам полученным (в валюте);
- 6) 62.31 – расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)
- 7) 62.32 – расчеты по авансам полученным (в у.е.)
- 8) 62.Р – расчеты с розничными покупателями.

Пример представлен в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Пример синтетического и аналитического учета по счету 62

«Расчеты с покупателями и заказчиками»

Субконто	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62.01						
Абсолют ООО						
38005641281 от 16.09.2018	5 632				5 632	
32005814782 от 17.06.2019	694 895				694 895	
2МК ООО	59 432				59 432	
380019120003 от 28.06.2019 (с покупателем)	59 432				59 432	

Синтетический учёт по счёту 63 «Резервы по сомнительным долгам» осуществляется без применения субсчетов, обособленно. Однако аналитика в соответствии с действующим законодательством подразделяется подобно счёту 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», то есть в разрезе контрагентов и договоров.

Синтетический учёт по счёту 68 «Расчеты по налогам и сборам», на котором ведется обобщение информации о расчетах с бюджетом по налогам и сборам, уплачиваемых организацией, и налогам с работников этой организации, ведется в разрезе следующих субсчетов, который отражает каждый вид налога:

- 1) 68.01 – налог на доходы физических лиц;
- 2) 68.02 – налог на добавленную стоимость;
- 3) 68.03 – Акцизы.
- 4) 68.04 – налог на прибыль.

Данный субсчет имеет также разбивку третьего уровня:

- 68.04.1 – расчеты с бюджетом;
- 68.04.2 – расчет налога на прибыль;
- 5) 68.06 – земельный налог;
- 6) 68.07 – транспортный налог;
- 7) 68.08 – налог на имущество

- 8) 68.09 – налог на рекламу;
 - 9) 68.10 – прочие налоги и сборы;
 - 10) 68.11 – единый налог на вмененный доход;
 - 11) 68.12 – единый налог при применении УСН;
 - 12) 68.13 – торговый сбор;
 - 13) 68.19 – налог на добычу полезных ископаемых;
 - 14) 68.22 – НДС по экспорту:
 - 68.22.1 – НДС, начисленный при неподтверждении 0%;
 - 68.22.2 – НДС, к возмещению в связи с применением ставки 0%
 - 15) 68.32 – НДС при исполнении обязанностей налогового агента.
- Аналитический учет ведется по видам платежей в бюджет (фонды):
- налоги (взносы);
 - штрафы;
 - пени.

Таблица 2.8 – Пример синтетического и аналитического учета по счету 68
«Расчеты по налогам и сборам»

Субконто	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.01		4 043 486,21				4 043 486,21
Налоги (взносы): начислено/уплачено		3 998 265,45				3 998 265,45
Штраф: начислено/уплачено		45 225,20				45 225,20
Пени: доначислено/уплачено (самостоятельно)		5 872,52				5 872,52
Пени: начислено/уплачено (по акту проверки)	5 876,96				5 876,96	

Аналогично по остальным субсчетам, кроме счета 68.32, который раскрывается в разрезе контрагентов.

Синтетический учет по счёту 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» ведется в разрезе видов страхования и обеспечения следующим образом:

- 1) 69.01 – расчеты по социальному страхованию и обеспечению;
- 2) 69.02 – расчеты по пенсионному обеспечению;
- 3) 69.03 – расчеты по обязательному медицинскому страхованию;
- 4) 69.04 – ЕСН, в части перечисляемой в Федеральный бюджет;
- 5) 69.05 – добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии;
- 5) 69.06 – расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года;
- б) 69.11 – расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- 7) 69.12 – расчеты по добровольным взносам в ФСС, на страхование работников на случай временной нетрудоспособности;
- 8) 69.13 – расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения.

Аналитический учет ведется по видам платежей в бюджет (фонды). Пример учета по счету 69 приведен в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Пример синтетического и аналитического учета по счету 69
«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Субконто	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69.01	3 613 965,56				3 613 965,56	
Налоги (взносы): начислено/уплачено		40 462 316,00				40 462 316,00
Расходы по страхованию	51 808 647,42				51 808 647,42	
Получено от исполнительного органа ФСС РФ		7 732 365,86				7 732 365,86
69.02		74 225 473,86				74 225 473,86
69.02.07		74 225 473,86				74 225 473,86
Налоги (взносы): начислено/уплачено		71 366 182,51				71 366 182,51
Пени: доначислено/уплачено (самостоятельно)		2 859 291,35				2 859 291,35

Субконто	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69.03		18 882 075,75				18 882 075,75
69.03.01		18 881 573,83				18 881 573,83
Налоги (взносы): начислено/уплачено		18 123 523,71				18 123 523,71
Пени: доначислено/уплачено (самостоятельно)		758 050,12				758 050,12
69.03.02		501,93				501,93
Налоги (взносы): начислено/уплачено		501,92				501,92
69.11		596 617,20				596 617,20
Налоги (взносы): начислено/уплачено		1 733 446,57				1 733 446,57
Расходы по страхованию	1 136 823,37				1 136 823,37	

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», на котором отражаются суммы заработной платы, причитающиеся работникам. Синтетический учёт ведется без использования субсчетов. Аналитический учёт ведется по подразделениям предприятия и работникам. Пример учета по счету 70 приведен в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Пример синтетического и аналитического учета по счету 70
«Расчеты по оплате труда»

Субконто	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01. Центральный офис		40 462 316,00				40 462 316,00
Игумнов Виталий Вячеславович	51 808 647,42				51 808 647,42	
Баранов Олег Михайлович		7 732 365,86				7 732 365,86
02.03. Краснодар		74 225 473,86				74 225 473,86
03.01. Екатеринбург		74 225 473,86				74 225 473,86
04.01 Уфа						
04.02. Казань						

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами», отражает суммы, которые выдаются под отчет работникам, на какие-либо хозяйственные расходы, расходы на материалы или командировочные расходы. Синтетический учет ведется в разрезе двух субсчетов:

- 1) 71.01 – расчеты с подотчетными лицами;
- 2) 71.21 – расчеты с подотчетными лицами (в валюте).

Аналитический учет ведется по каждому работнику организации, которому были выданы денежные средства под отчет. Пример приведен в таблице 2.11.

Таблица 2.11 – Пример синтетического и аналитического учета по счету 71
«Расчеты с подотчетными лицами»

Субконто	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71.01	57 557,34	299 194,21	18 200,00	14 336,00	67 357,34	305 130,21
Алексеев Владимир Александрович				622,00		622,00
Анурина Татьяна Сергеевна		199,35				199,35
Афансаева Ирина Михайловна		10,00				10,00

Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

- 1) 73.01 – расчеты по предоставленным займам
- 2) 73.02 – расчеты по возмещению материального ущерба
- 3) 73.03 – расчеты по прочим операциям.

Аналитический учет ведется по каждому работнику организации. Пример приведен в таблице 2.12.

Счет 75 «Расчеты с учредителями»

- 1) 75.01 – расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал;
- 2) 75.02 – расчеты по выплате доходов.

Таблица 2.12 – Пример синтетического и аналитического учета по счету 73

«Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Субконто	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
73.02	1 282,40				1 282,40	
Давыдов Павел Владимирович	1 282,40				1 282,40	
73.03	66 922,38	28 856,13			66 922,38	28 856,13
Алексеев Владимир Александрович	152,54				152,54	
Басова Наталья Игоревна	179,49				179,49	
Бахвалов Константин Александрович	152,54				152,54	
Белых Оксана Алексеевна		20 000,00				20 000,00

Аналитический учет ведется в разрезе каждого контрагента. Пример приведен в таблице 2.13.

Таблица 2.13 – Пример синтетического и аналитического учета по счету 75

«Расчеты с учредителями»

Субконто	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
75.01			76 262,90	76 262,90		
Mechel Service Global B.V			76 262,90	76 262,90		

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» является наиболее сложным счетом и если рассматривать синтетику и если рассматривать аналитику. Счет 76 предназначен для отражения претензий, которые предъявляют контрагентам, а также сумм штрафов. С его помощью производятся расчеты с прочими контрагентами, выступающими сторонними кредиторами и дебиторами и не принадлежащими учету по счетам 60 – 75. Синтетический учет осуществляется по субсчетам, представленным в таблице 2.14. Примеры учета по данному счету приведены в таблице 2.15.

Таблица 2.14 – Синтетический учет по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Номер счета	Наименование учитываемых операций
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования
76.02	Расчеты по претензиям
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76.04	Расчеты по депонированным суммам
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
76.09	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)
76.29	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет
76.НА	Расчеты по НДС, при исполнении обязанностей налогового агента
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке

Таблица 2.15 – Пример синтетического и аналитического учета по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Субконто	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.01	9 976 013,14	6 924 019,70	5 040 060,82	5 579 464,65	7 027 166,40	4 514 576,79
76.01.01	181 839,40	6 924 019,70	4 119 470,33	1 656 583,29		947 763,16
Мечел-Транс Авто ООО		630 003,70		317 759,46		947 763,16

Субконто	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90001260312 4 от 01.10.2019		630 003,70		317 759,46		947 763,16
76.41	16,90	483 066,66	1 620 479,30	1 727 253,65	4851,03	594 405,14
АКБ ОАО АК БАРС		6 9263,40	18 269,25	11 345,85		
АО Тинь- кофф Банк		960,96	2 635,76	1 664,14		9,34
76.АВ	186 295 923, 06	1 008,17	843 714 328,59	905 257 139,5 8	124 753 112,0 7	1008,17
«ИНТЭКС» ООО	570,97				570,97	
Платежное поручение входящее 00000212338 от 06.10.2017	509,49				509,49	
Платежное поручение входящее 00000228151 8 от 24.10.2017	61,48				61,48	

Аналитический учет в разрезе некоторых субсчетов отличается. В основном используется разбивка аналитики по договорам и контрагентам. К таким счетам относятся с 76.01 по 76.29 и 76Т.КО. Счет 76.41 ведется только в разрезе контрагентов. Остальные счета, которые касаются авансов рассматриваются в аналитике по каждому контрагенту и внутри него по каждому документу. Счет 76 часто используется, основные проблемы возникают по субсчетам, которые отражают НДС по выданным и полученным авансам.

В отделе дебиторско-кредиторской задолженности проводятся операции касающиеся пеней, взаимозачетов и оплат третьими лицами. В программе 1С они отражаются как корректировки долга. Также регулярные движения наблюдаются по счетам расчетов, а именно по операциям реализации. Таким образом, наиболее частыми операциями являются те, которые представлены в таблице 2.16.

Таблица 2.16– Бухгалтерские записи по отражению расчетов с покупателями и заказчиками на ООО «Мечел-Сервис»

Содержание хозяйственной операции	Документ основание	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Реализация товаров Тримет ООО 410012120002 от 14.11.2012 (С покупателем) Арматура Тонкая 20%	Реализация товаров и услуг 1/7298 от 01.01.2020 0:01:10	62.01	90.01.1	74 546,38
Взаимозачет Самсон-Пермь ООО 470012800002 от 29.03.2012 (С поставщиком) Секрет ООО 470418010099 от 28.11.2018 (С покупателем)	Корректировка долга 00000000595 от 01.01.2020 19:05:07	62.02	62.01	64 584,91
Оплата (аванс)	Платежное поручение входящее 00000000001 от 09.01.2020 0:00:00	51	62.02	70 000,00
Оплата	Платежное поручение входящее 00000000002 от 09.01.2020 0:00:00	51	62.01	474 081,23
Возврат аванса СК БАСК АО Страховой полис ОСАГО МММ № 5006781297 СК БАСК АО 973118540013 от 07.11.2018 (С поставщиком)	Корректировка долга 00000000071 от 01.01.2020 19:00:15	76.01.9	76.01.1	18 996.20
Увеличение долга УФК по Республике Татарстан (Мин. Финансов РТ (ОА «АГЗРТ», л/с ЛР007200010-АгзБиржП)) б/н Налог (взносы): начислено/уплачено Федеральный бюджет	Корректировка долга 00000000438 от 01.01.2020 19:04:21	76.09	68.04.1	56 234,55
Возврат Компания Барспром ООО 360017010119 от 20.03.2017 (с покупателем) Штрафы пени за нарушение договорных обязательств	Корректировка долга 00000000090 от 09.01.2020 17:18:50	76.02	91.01	916,22
НЛС по предоплате МТИ ООО Платежное поручение входящее 00000112455 от 09.01.2020 Налог (взносы): начислено/уплачено	Счет-фактура выданный 00000000000000000127 от 09.01.2020 19:04:27	76.АВ	68.02	23 199,17
Взаимозачет ЗАО Предприятие ТРУД 420019400002 от 01.01.2019 (с поставщиком) ОАО База стройматериалов 420020950001 от 10.01.2020 (прочее)	Корректировка долга 00000000159 от 10.01.2020 18:00:10	60.01	76.09	22 651,22

Основными операциями в отделе дебиторской – кредиторской задолженности являются операции по оплате третьих лиц, проведение взаимозачетов, цессий, отражение в учете пеней досудебных, решений судов, списание ДЗ и КЗ.

Выводы по разделу два

В данном разделе проанализирована структура дочерней организация ООО «Мечел-Сервис» бухгалтерия которой ведется на ООО «Мечел-БизнесСервис». Определена специфика деятельности ООО «Мечел-Сервис» – это сервисно-сбытовая сеть реализующая металлопродукцию заводов группы ПАО «Мечел».

Для оценки финансового положения предприятия был проведен анализ аналитического баланса. Исходя из соотношения показателей собственного и заемного капитала, можно сделать вывод о том, что финансовое положение является неустойчивым. Также из всех признаков «хорошего» баланса выполняется лишь один, что говорит о неудовлетворительности баланса, который касается собственных оборотных средств.

Рассмотрен график документооборота на предприятии из которого видно, что документы создаются в «бизнесе», а затем направляются в центр бухгалтерского учета ООО «Мечел-БизнесСервис» для их отражения в учете и дальнейшей сверки с контрагентами. Обмен документами происходит как посредством отправки почтой, так и посредством электронного документооборота.

Проведен анализ системы аналитического и синтетического учета на предприятии и выявлено, что часто используемыми счетами являются счета учета расчетов, касающихся реализации, аналитический учет ведется в разрезе контрагентов и договоров.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ООО МЕЧЕЛ-БИЗНЕССЕРВИС»

3.1 Анализ организации бухгалтерского учета дебиторской задолженности на предприятии и определение проблемных мест на предприятии ООО «Мечел-БизнесСервис»

В предыдущих разделах были рассмотрены некоторые аспекты учета дебиторской задолженности в общем и конкретно на примере ООО «Мечел-Сервис». К учету дебиторской задолженности относятся очень требовательно, для её отслеживания осуществляется контроль сроков, на основании которых производят списание безнадежной дебиторской задолженности. Именно для того чтобы эффективно работать с дебиторами существует отдельное подразделение дебиторско-кредиторской задолженности.

В дальнейшем будут рассмотрены проблемные места, которые были обнаружены в ходе работы на предприятии. Рассмотрим проблемы как в области коммуникации между подразделениями, так и проблемы, возникающие при использовании программных продуктов для ведения учета.

Однако не всё зависит от данного отдела. С предприятиями группы отдел контактирует непосредственно, напрямую, а взаимодействие со сторонними контрагентами осуществляется через коммерческую службу с использованием ресурса «Задачник бухгалтерии».

Коммерческая служба с помощью данного ресурса создает задачи по просьбе контрагентов. Кроме оплат третьими лицами и взаимозачетов приходят акты сверки, как на проверку, так и просто на формирование.

Ранее были рассмотрены аспекты списания дебиторской задолженности. Если в течение 3-ех лет отсутствуют подписанные акты сверки, то происходит списание просроченной дебиторской задолженности.

Существует проблема, которая заключается в том, что отдел сверки направляет акт сверки с контрагентом с подписью со стороны ООО «Мечел-Сервис», но акт сверки не возвращается назад с подписью со стороны контрагента. В этом заключается сложность работы с контрагентом. Так как акт нам не предоставляется, то мы имеем право списать данную дебиторскую задолженность. Но затем начинаются споры по поводу того, что дебиторская задолженность была списана, ведь акт сверки всё-таки есть.

Также бухгалтерский учет ведется с использованием различных версий программы 1С. Для проведения сверки внутригрупповых расчетов существует версия 1:ВГО. Для некоторых предприятий используется 1С:КОРП. Для предприятия ООО «Мечел-Сервис» была разработана специальная версия, которая называется 1С:Управление предприятием.

Для совершенствования программы 1С: УПП организация приложила немало усилий для оптимизации, так как каждая организация старается её оптимизировать под себя. Множество операций усовершенствованы, чтобы данные подгружались автоматически и корректно.

В отделе дебиторско - кредиторской задолженности сравниваются большие массивы данных. Сравниваются данные сторонних контрагентов с данными предприятия, сравнивают данные внутригрупповых предприятий, сравниваются данные учета в 1С и в выгрузках из 1С (при проведении контрольных процедур по формам международной отчетности).

Предприятие ведет бухгалтерский учет не только в соответствии с российскими стандартами, но и с международными стандартами. Это обусловлено хотя бы тем, что у предприятия есть иностранные контрагенты. Каждый квартал, на предприятии формируются так называемые формы SAP, которые в дальнейшем служат для формирования отчетности по МСФО.

Одной из форм SAP является SAP 17 «Расшифровка по авансам полученным». На её примере наиболее наглядно видно, какой массив данных необходимо сравнить, так как это одна из самых объемных форм, количество строк достигает

18 000. В части этой формы оптимизировано очень многое и из 1С она выходит практически готовая. Однако есть проблемы при выгрузке. Уже сформированную форму сравнивают с данными 1С со счетом 62.02 и 76АВ. Проблем с выгрузкой счета 62.02 не наблюдалось, но есть некоторые нюансы с выгрузкой по счету 76АВ. По данному счету всегда есть расхождения с выгрузкой, так как в форме выгружаются только те авансы, которые существуют на данный момент и соответственно к ним подгружается НДС. Но есть такие суммы, по которым аванса как такого уже нет, но НДС всё еще числится.

Такие суммы, как правило, незначительны и найти несколько тысяч в миллиардном обороте очень трудно. Поэтому для быстрого сравнения данных ОСВ и данных формы будет разработано небольшое, но эффективное приложение, с использованием макросов, которое будет автоматически сравнивать данные. Такое приложение можно использовать для любых таблиц, в которых нужно что-либо сравнить.

Прежде чем перейти к части рассмотрения автоматизации, проведем небольшой анализ дебиторской задолженности, по данным отчетности за 2018 год, чтобы увидеть долю дебиторской задолженности в целом, и в разрезе её составляющих, таких как краткосрочная дебиторская задолженность и долгосрочная дебиторская задолженность. Проведя анализ, можно увидеть насколько эффективно предприятие управляет дебиторской задолженностью.

Цель анализа – оценка величины, структуры, динамики и длительности погашения дебиторской задолженности.

Источником данных является бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах (раздел 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» и раздел 8 «Обеспечения обязательств»). В ходе анализа была оценена доля ДЗ в валюте баланса (таблица 6.1), её динамики и значимости для организации, выполнена оценка структуры и динамики ДЗ (таблица 6.2), проведена оценка доли и динамики ДЗ, в

обеспечение которой получено имущество (таблица 6.3) и оценка периода оборота (таблица 6.4).

Из анализа видно, что и на начало и на конец отчетного года доля дебиторской задолженности была довольно высока, доля на конец составила – 27,09% от всей валюты баланса. Высокая доля ДЗ может представлять угрозу снижения платёжеспособности предприятия за счет недостатка наличных денежных средств для ведения текущей деятельности.

Темп прироста дебиторской задолженности за весь анализируемый период изменяется скачкообразно. За предыдущий год был существенный прирост, а за отчетный – существенное уменьшение.

Рассматривая структуру дебиторской задолженности видно, что самой значимой и существенной статьёй является краткосрочная дебиторская задолженность. Доля данной статьи составляет на конец отчетного года 94,52 % от всей дебиторской задолженности.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности самая значимая статья – расчеты с покупателями и заказчиками, на конец отчетного года она составила 57,02 %. Исходя из вышесказанного, можно сказать, что именно на самые значимые статьи предприятию стоит обратить внимание.

Также была рассмотрена доля и динамика обеспеченной дебиторской задолженности. В качестве обеспечения могут быть выданы активы (имущество и ценные бумаги). Наличие такой задолженности повышает ответственность дебиторов и снижает риски невозврата ДЗ.

Доля обеспеченной ДЗ достаточно высока и на конец отчетного года составила 22,70 %. В динамике мы же видим, что показатель уменьшается. Это может быть связано с тем, что обязательства погашаются, либо доля всей ДЗ увеличивается.

Далее в таблице 6.4 был рассчитан период оборота всей ДЗ и период оборота ДЗ покупателей и заказчиков. Для анализа рассчитывают период оборота всей ДЗ и дополнительно рассчитывают период оборота по статье «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков», так как обычно это наиболее значимая

Таблица 3.1 – Расчёт показателей доли и динамики ДЗ ООО «Мечел-Сервис»

Показатель	Абсол. вел., тыс. руб.			Доля в валюте баланса, %			Изменение						
	на начало предыдущего года	на начало отчётного года	на конец отчетного года	на начало предыдущего года	на начало отчётного года	на конец отчетного года	доли, %		абсол. вел., тыс. руб.		темп прироста, %		
							за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	
Стоимость ДЗ	4 052 058	5 333 942	3 940 523	16,06	29,27	27,09	13,21	-2,17	1 281 884	-1 393 419	31,64	-26,12	-2,75

Таблица 3.2 – Расчёт показателей структуры и динамики ДЗ ООО «Мечел-Сервис»

Показатель	Абсол. Вел., тыс. руб.			Доля в стоимости ДЗ, %			Изменение						
	на начало предыдущего года	на начало отчётного года	на конец отчетного года	на начало предыдущего года	на начало отчётного года	на конец отчетного года	доли, %		абсол. вел., тыс. руб.		темп прироста, %		
							за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	
1. ДЗ всего, в т.ч.:	5 462 137	6 690 089	5 391 877	100	100	100	-	-	1 227 952	-1 298 212	22,48	-19,41	-1,29
1.1. ДДЗ всего, в т.ч.:	956 395	1 312 194	295 373	17,51	19,61	5,48	2,10	-14,14	355 799	-1 016 821	37,20	-77,49	-69,12
Расчеты с покупателями и заказчиками	13 988	13 988	0	0,26	0,21	0,00	-0,05	-0,21	0	-13 988	0,00	-100,00	-100,00
Авансы выданные	390 972	390 972	0	7,16	5,84	0,00	-1,31	-5,84	0	-390 972	0,00	-100,00	-100,00
Прочая	551 435	907 234	295 373	10,10	13,56	5,48	3,47	-8,08	355 799	-611 861	64,52	-67,44	-46,44
1.2. КДЗ всего, в т.ч.:	4 505 742	5 377 895	5 096 504	82,49	80,39	94,52	-2,10	14,14	872 153	-281 391	19,36	-5,23	13,11
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 127 054	3 512 272	3 074 260	75,56	52,50	57,02	-23,06	4,52	-614 782	-438 012	-14,90	-12,47	-25,51
Авансы выданные	88 138	1 731 925	1 746 603	1,61	25,89	32,39	24,27	6,51	1 643 787	14 678	1 865,02	0,85	1 881,67
Прочая	290 550	133 698	275 641	5,32	2,00	5,11	-3,32	3,11	-156 852	141 943	-53,98	106,17	-5,13

Таблица 3.3 – Расчёт показателей доли и динамики обеспеченной ДЗ ООО «Мечел-Сервис»

Показатель	Абсол. Вел., тыс. руб.			Доля в стоимости ДЗ, %			Изменение						
	На начало предыдущего года	На начало отчётного года	На конец отчётного года	На начало предыдущего года	На начало отчётного года	На конец отчётного года	Доли, %		Абсол. вел., тыс. руб.		Темп прироста, %		
							За предыдущий год	За отчётный год	За предыдущий год	За отчётный год	За предыдущий	За отчётный	За отчётный и предыдущий
Обеспеченная ДЗ	1 518 762	1 344 534	1 224 084	27,81	20,10	22,70	-7,71	2,60	-174 228	-120 450	-11,47	-8,96	-19,40

статья задолженности, на которую должно быть направлено внимание руководства организации. Расчёты показателей выполняют по доходам и по расходам:

– период оборота всей ДЗ

а) по доходам

$$T_{ДЗВ} = \overline{ДЗ} * \frac{365}{В}, \quad (6.1)$$

где $\overline{ДЗ}$ – средний остаток ДЗ.

Экономический смысл показателя: за сколько дней в среднем за отчётный период происходит восполнение среднего остатка ДЗ за счёт выручки;

б) по расходам

$$T_{ДЗР} = \overline{ДЗ} * \frac{365}{ДЗ_{выб}}, \quad (6.2)$$

где $ДЗ_{выб}$ – выбывшая погашенная ДЗ.

Экономический смысл показателя: за сколько дней в среднем за отчётный период происходит полное погашение ДЗ в размере её среднего остатка.

Если $T_{ДЗ}$ превышает 30 дней, он считается длительным и может создавать угрозу платёжеспособности и финансовой устойчивости организации;

– период оборота ДЗ покупателей и заказчиков

а) по доходам

$$T_{ДЗПЗВ} = \overline{ДЗ_{ПЗ}} * \frac{365}{В}, \quad (6.3)$$

где $\overline{ДЗ_{ПЗ}}$ – средний остаток ДЗ покупателей и заказчиков;

Экономический смысл показателя: за сколько дней в среднем за отчётный период происходит восполнение среднего остатка ДЗ покупателей и заказчиков за счёт выручки;

б) по расходам

$$T_{ДЗПЗР} = \overline{ДЗ_{ПЗ}} * \frac{365}{ДЗ_{ПЗвыб}}, \quad (6.4)$$

где $ДЗ_{ПЗвыб}$ – выбывшая погашенная ДЗ покупателей и заказчиков.

Экономический смысл показателя: за сколько дней в среднем за отчётный период происходит полное погашение ДЗ покупателей и заказчиков в размере её среднего остатка.

Длительный период оборота ДЗ покупателей и заказчиков, превышающий 30 дней, может создавать угрозу платёжеспособности и финансовой устойчивости, и поэтому должен привлекать внимание руководства организации

Период оборота (в днях) рассчитанный по выручке касательно всей дебиторской задолженности за предыдущий год составил 39 дней.

Таблица 3.4 – Расчёт периода оборота ДЗ ООО «Мечел-Сервис»

Показатель единицы измерения	Абсол.вел		Изменение	
	За предыдущий год	За отчетный год	Абсол.вел	Темп прироста, %
1. ДЗ	–	–	–	–
1.1. Среднегодовая стоимость, тыс. руб.	6 076 113	6 040 983	–35 130	–0,58
1.2. Выручка	56 885 577	57 596 077	710 500	1,25
1.3. Погашенная ДЗ, тыс. руб.	3 707 599	68 089 843	64 382 244	1 736,49
1.4. Период оборота	–	–	–	–
1.4.1. Тдз в днях (по выручке)	39	38	–1	–1,80
1.4.2. Т дз в днях (по расходам)	598	32	–566	–94,59
2. Расчеты с покупателями и заказчиками	–	–	–	–
2.1. Среднегодовая стоимость, тыс. руб.	3 833 651	3 300 260	-533 391	–13,91
2.2. Выручка	56 885 577	57 596 077	710 500	1,25
2.3. Погашенная ДЗ, тыс. руб.	1 911 264	62 152 143	60 240 879	3 151,89
2.4. Период оборота	–	–	–	–
2.4.1. Тдз в днях (по выручке)	25	21	–4	–14,98
2.4.2. Т дз в днях (по расходам)	732	19	–713	–97,35

По сравнению с предыдущим годом показатель несущественно уменьшился на 1 день или на 1,80% и составил за отчетный год 38 дней. Таким образом, за 38 дней в среднем за отчётный период происходит восполнение среднего остатка дебиторской задолженности за счёт выручки.

Период оборота (в днях) рассчитанный по расходам за предыдущий год составил 598 дней. По сравнению с предыдущим годом показатель существенно уменьшился на 566 дней или на 94,59% и составил за отчетный год 32 дня. Таким

образом, за 32 дня в среднем за отчётный период происходит полное погашение дебиторской задолженности в размере её среднего остатка.

Период оборота (в днях) рассчитанный по выручке касательно задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками за предыдущий год составил 25 дней. По сравнению с предыдущим годом показатель существенно уменьшился на 4 дня или на 14,98 % и составил за отчетный год 21 день. Таким образом, за 38 дней в среднем за отчётный период происходит восполнение среднего остатка дебиторской задолженности покупателей и заказчиков за счёт выручки.

Период оборота (в днях) рассчитанный по расходам за предыдущий год составил 732 дней. По сравнению с предыдущим годом показатель существенно уменьшился на 713 дней или на 97,35 % и составил за отчетный год 19 дней. Таким образом, за 19 дней в среднем за отчётный период происходит полное погашение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков в размере её среднего остатка.

3.2 Разработка технического задания на автоматизацию проведения контрольных процедур на предприятии ООО «Мечел-БизнесСервис»

Техническое задание является важной частью разработки чего-либо. Заказчик должен изложить понятные требования, что именно ему необходимо, какие у него требования.

В нашем случае, мы сами определили свою потребность в разработке небольшого приложения для сравнения данных.

Далее рассмотрим некоторые аспекты технического задания:

1) предназначение приложения:

Приложение должно отфильтровывать, сортировать данные, приводить их в вид готовый для сравнения, без задвоения данных. Затем должно сравнивать данные сумм и данные названий (на отдельном листе), которые были предварительно обработаны, и рассчитывать расхождения в суммах.

2) исходные данные:

Исходными данными для примера, является форма SAP 17 «Расшифровка по авансам полученным», которая предварительно выгружена из 1С УПП и данные ОСВ по счету 76АВ без детализации по документам, только с названиями и суммами по каждому контрагенту.

Также исходными данными могут служить любые две таблицы данных содержащие наименования и суммы, которые необходимо сравнить.

3) результат работы приложения должен быть следующим:

В программе реализуется 2 функции:

– по нажатию кнопки на листе «ИсхSAP» данные проходят обработку. Происходит сортировка по алфавиту от А до Я, а также отбор уникальных записей и присвоение каждому контрагенту суммы, соответствующей ему (производится с помощью формулы «=СУММЕСЛИ»). Данные обрабатываются и на 1-ом и на 2-ом листе одновременно. Далее данные (без содержания формул) попадают на лист, в котором реализуется функция 2;

– при выделении диапазона данных и нажатии кнопки происходит сравнение столбцов названий и столбцов сумм, в столбце результатов сравнения возможны следующие результаты: «Сходится», «Название не сходится», либо если расхождение в суммах, то это конкретное значение выявленного расхождений.

Таким образом, приложение должно обрабатывать данные, которые предварительно вставляются на листы исходных данных, в обработку данных входят:

– удаление пустых строк;
– фильтрация по алфавиту;
– отбор уникальных записей, так как иногда суммы по предприятиям выгружаются несколькими строками.

После обработки данных необходимо сравнить данные. Сравнить необходимо наименование предприятий и суммы. При этом приложение должно работать для любого диапазона данных, так как количество строк не всегда одинаковое. При наличии расхождений по названию, выводить данное расхождение с меткой

«Название расходится». При расхождении по сумме, сумма расхождения должна отражаться с наименованием контрагента и суммой расхождения по нему, также в отдельной ячейке должна быть определена общая сумма расхождений. При отсутствии расхождений выдается «Сходится».

Как всё должно работать (что откуда берется, куда подставляется, и т.д. и т.п.)

4) информация по срокам, контактные данные:

Сроки разработки программы до 31.05.2020.

Техническое задание сформировало представление о том, как должно работать приложение, какие функции должны реализовываться, что хочется получить пользователь в результате работы в приложении. Далее будет рассмотрена сама разработка приложения, и его работа в целом.

3.3 Приложение по автоматизации проведения контрольных процедур на предприятии ООО «Мечел-БизнесСервис»

Данное приложение может работать не только с данными дебиторской задолженности, а с любыми данным которые содержат наименования и суммы и которые необходимо сравнить.

Приложение было разработано с использование так называемых «макросов». Макрос – это запрограммированная последовательность действия. Для создания такой последовательности имеется 2 способа:

- использование макрорекодера (запись действий);
- использование Visual Basic.

Для разработки данного приложения были использованы оба способа. Далее на рисунке 3.1 представлена блок-схема описывающая работу приложения.

В общем, работа приложения реализуется следующим образом. Данные копируются на необходимые листы, проходят обработку фильтром и проверку на уникальность записей и попадают на лист сравнения данных, пользователь выделяет

диапазон с начала листа и нажимает кнопку, к которой уже привязана макрок-манда.

Таким образом, у нас образуется, цикл до конца выделенных. В цикле проверка, сравнивает названия, дальше проверка, которая сравнивает значения, (стро-го те, у которых названия одинаковые и строго в одной строке). Затем происходит проверка на равенство, если не сходится название результат – «Названия расхо-дятся», если находит расхождение в значениях суммах, то счетчик меняет своё значение (добавляет один), найденное расхождение выводит в столбец «Итоговые расхождения», если всё сходится – выведет «Сходится».

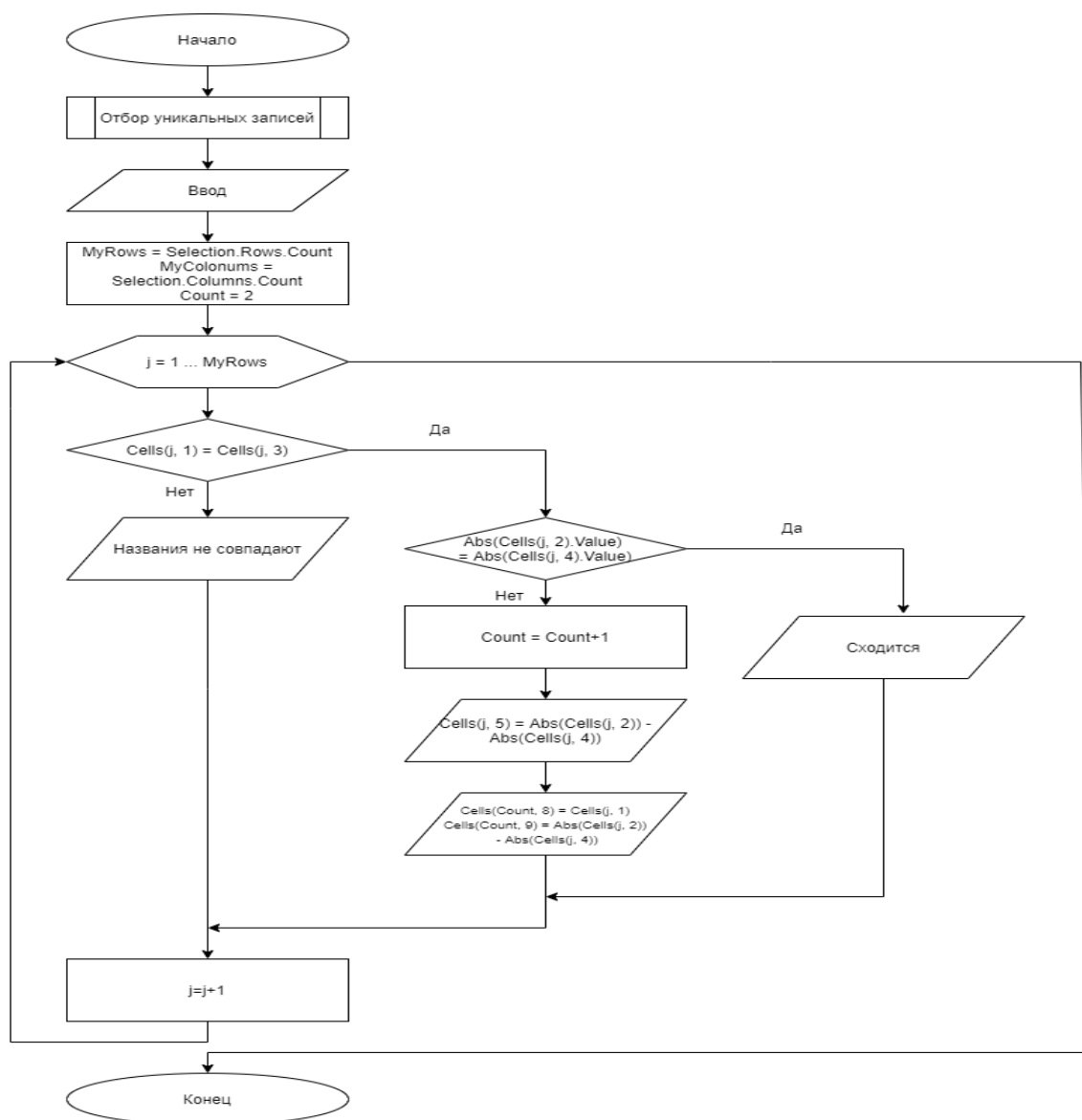


Рисунок 3.1 – Алгоритм работы приложения

Работа приложения начинается с запуска приложения. При запуске приложения сразу открывается меню, в котором мы видим 3 кнопки (рисунок 3.2):

- как работать с приложением (инструкция);
- обработка исходных данных (переход на лист, куда необходимо вставить данные, которые еще не готовы к сравнению, нуждаются в предварительной фильтрации);
- сравнение обработанных данных (данные не нуждаются в фильтрации).

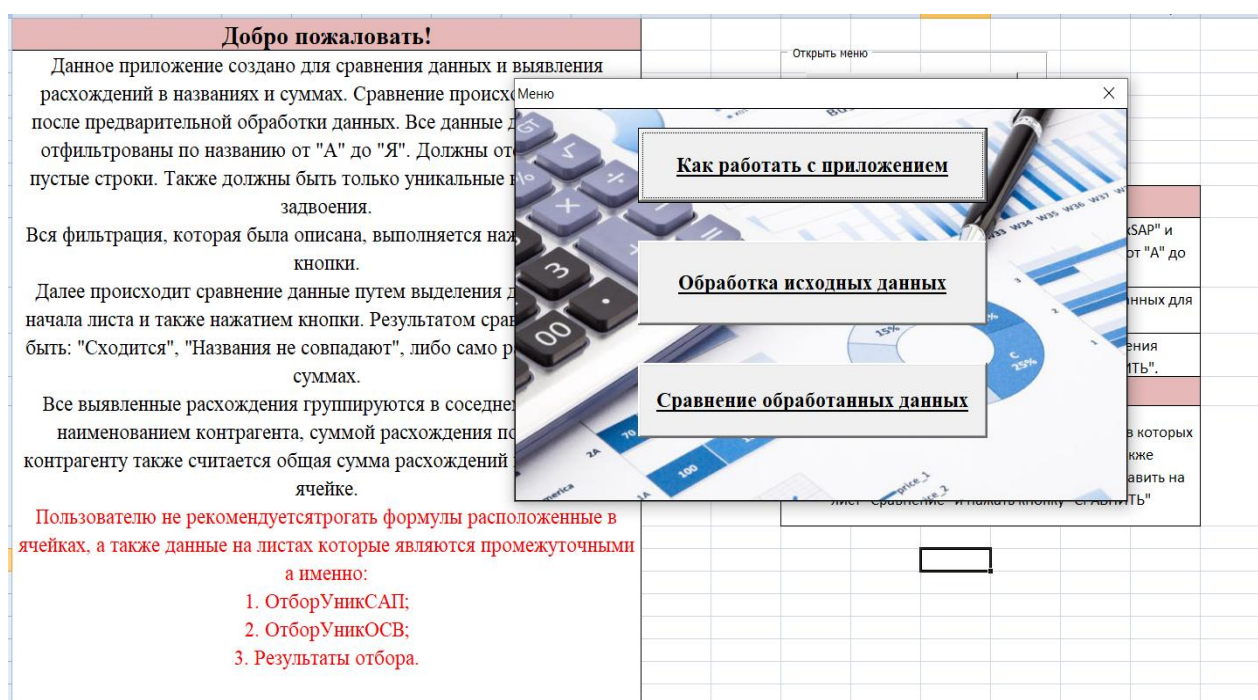


Рисунок 3.2– Меню приложения

При нажатии кнопки «Как работать с приложением» мы перейдем на страницу «Инструкция». При нажатии кнопки «Обработка исходных данных» мы перейдем на страницу «ИсхSAP». При нажатии кнопки «Сравнение обработанных данных» мы перейдем на страницу «Сравнение».

Результат перехода на лист «Инструкция» показан на рисунке 3.3. Результат перехода на лист «ИсхSAP» показан на рисунке 3.4. Результат перехода на лист «Сравнение» показан на рисунке 3.5.

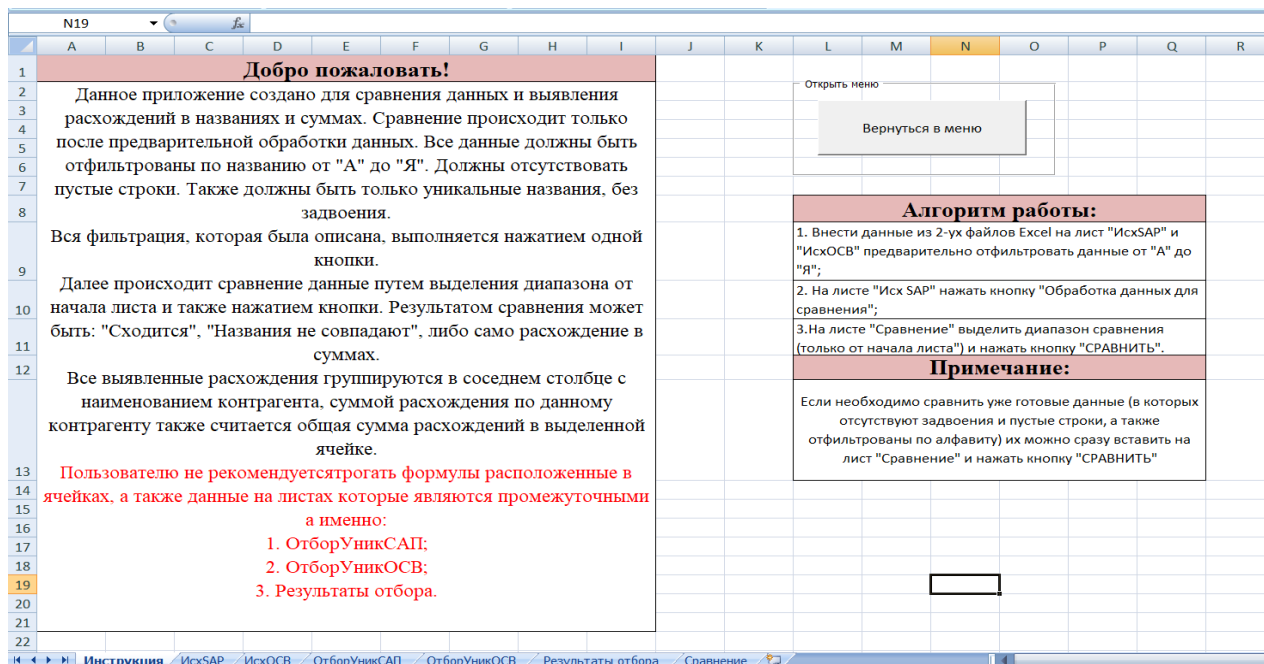


Рисунок 3.3 – Активный лист «Инструкция»

Наименование	Сумма
А ГРУПП М ООО	-3,02
А ГРУПП М ООО	-577,07
А ГРУПП ООО	-118,95
А ГРУПП ООО	-1785,25
А Н Ц ООО	-92,22
А СТРОЙ ООО	-155,09
А СТРОЙ ООО	-318,76
А СТРОЙ ООО	-1662,74
А СТРОЙ ООО	-115,78
А.В.Ч. ООО	-27,89
А.В.Ч. ООО	-1025,86
А.В.Ч. ООО	-70,09
А.В.Ч. ООО	-97,04
А.В.Ч. ООО	-52,37
А.В.Ч. ООО	-92,12
А1 ООО	-16,91
А1 ООО	-8,04
А1 ООО	-1,12
А1 ООО	-0,24
А1-ТК ООО	-28,07
А2 ООО	-297,46
А2 ООО	-1560,83
А2 ООО	-248,86
А2 ООО	-4175,77
А2 ООО	-675,09
АА СИСТЕМЫ ООО	-49,96
ААА-СТРОЙ ООО	-79,8
ААА-СТРОЙ ООО	-223,17
ААА-СТРОЙ ООО	-394,87
ААА-СТРОЙ ООО	-5500
АА-группа ООО	-325,87

Рисунок 3.4 – Активный лист «ИсхSAP»

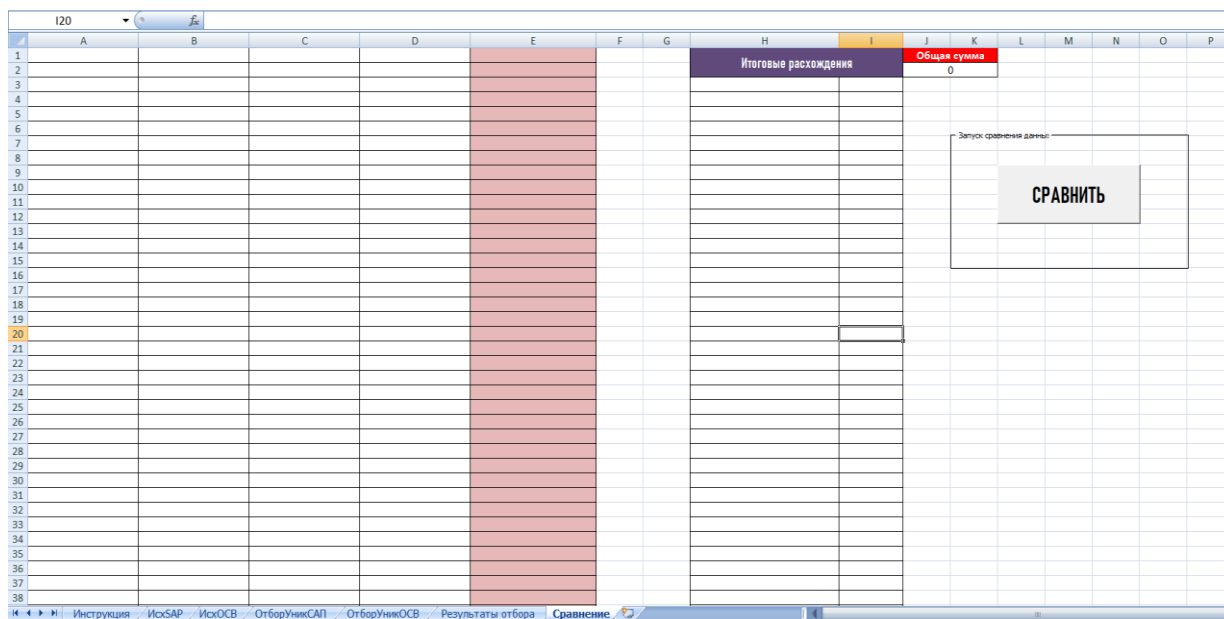


Рисунок 3.5 – Активный лист «Сравнение»

Далее после ознакомление с инструкцией, если это необходимо, пользователь выбирает сравнение готовых данных, либо имеются пустые строки, данные не отфильтрованы по алфавиту или есть задвоение данных, которые нужно устранить.

Первый способ это обработка данных. Для начала пользователю необходимо вставить данные из двух файлов или двух таблиц Excel, которые необходимо сравнить на листы, которые выделены на рисунке 3.6.

30	AAA-СТРОЙ ООО	-394,87						
31	AAA-СТРОЙ ООО	-5500						
32	AA-группа ООО	-225,87						

Рисунок 3.6 – Листы исходных данных

При вставке данных на листы необходимо делать только «Специальную вставку» и вставлять только «Значения» без форматов. Это необходимо для более быстрой обработки данных, макросам не приходится работать с форматами, а лишь со значениями. Возможно, данный нюанс не имеет значения для маленьких диапазонов данных, но когда диапазоны превышают 10 000 строк, приложение может работать медленнее.

После того как данные уже вставлены на лист необходимо сделать фильтрацию от «А» до «Я» по столбцу «Наименование». В результате данной операции пустые строки окажутся внизу, и не будут мешать дальнейшему сравнению.

После сортировки данных нам необходимо нажать кнопку «Обработка данных для сравнения» на листе «ИсхSAP», которая выделена на рисунке 3.7.

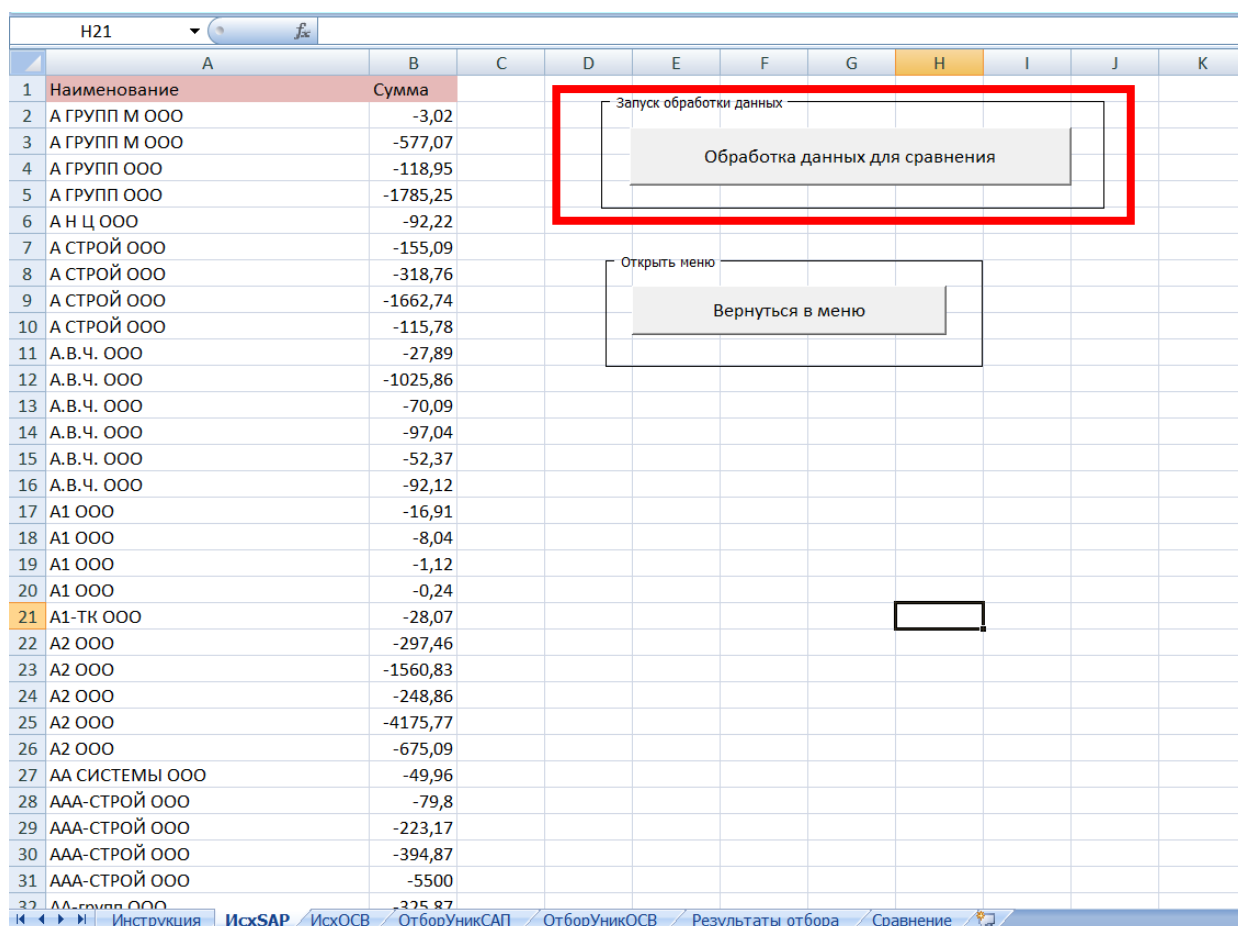


Рисунок 3.7 – Кнопка запуска обработки данных

Данные будут перенесены на промежуточные листы под названиями «ОтборУникSAP» и «ОтборУникОСВ», на этих листах с помощью применения команды «Расширенный фильтр» и «Только уникальные записи» будут отфильтрованы и обе таблицы будут перенесены на один лист под названием «Результаты отбора», который также является промежуточным.

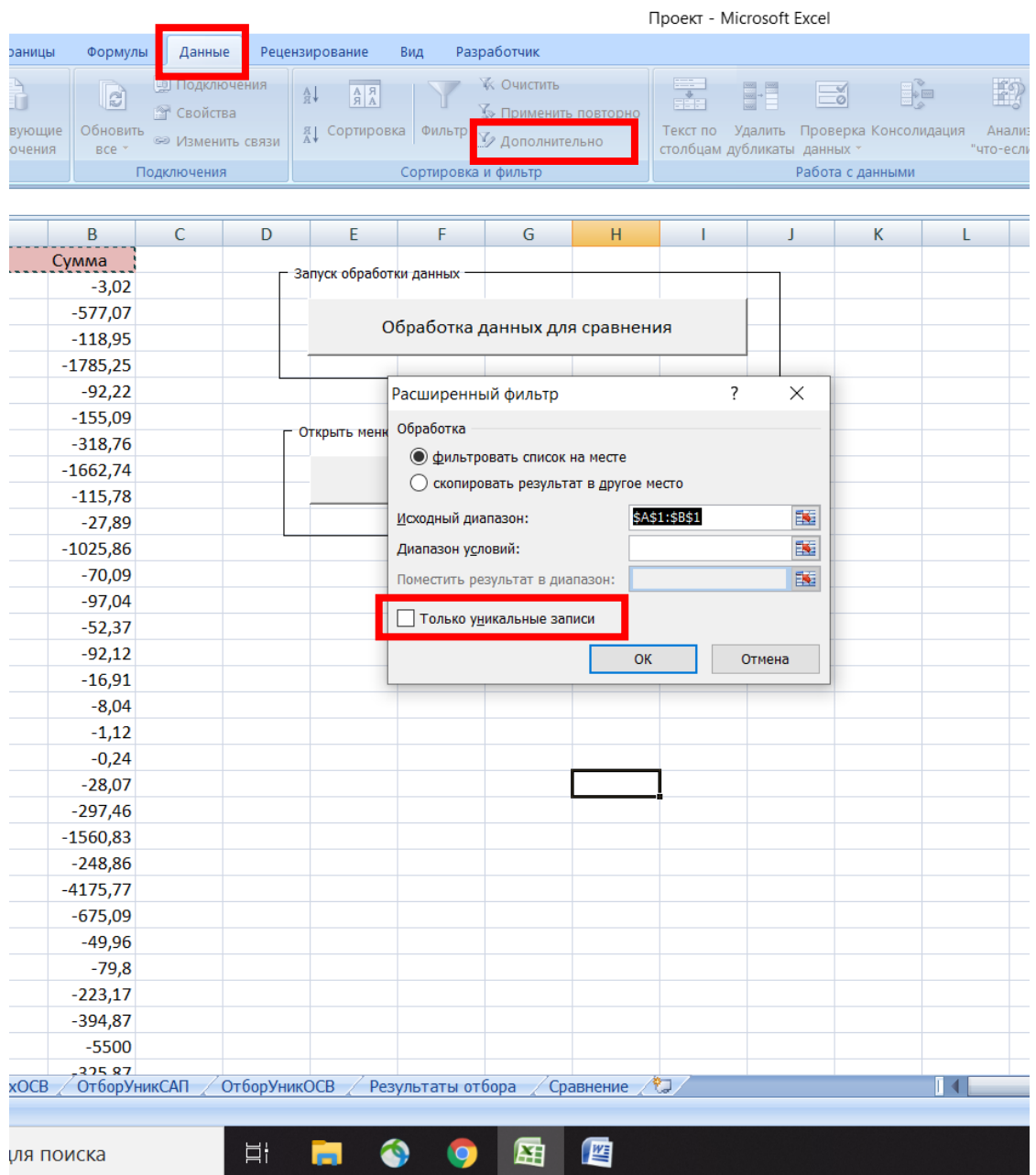


Рисунок 3.8 – Расширенный фильтр

На листе «Результаты отбора» уже заранее подготовлены формула, которая суммирует ячейки с указанным условием. Условием у нас является наименование контрагента. Пример формулы в ячейке указан на рисунке 3.9.

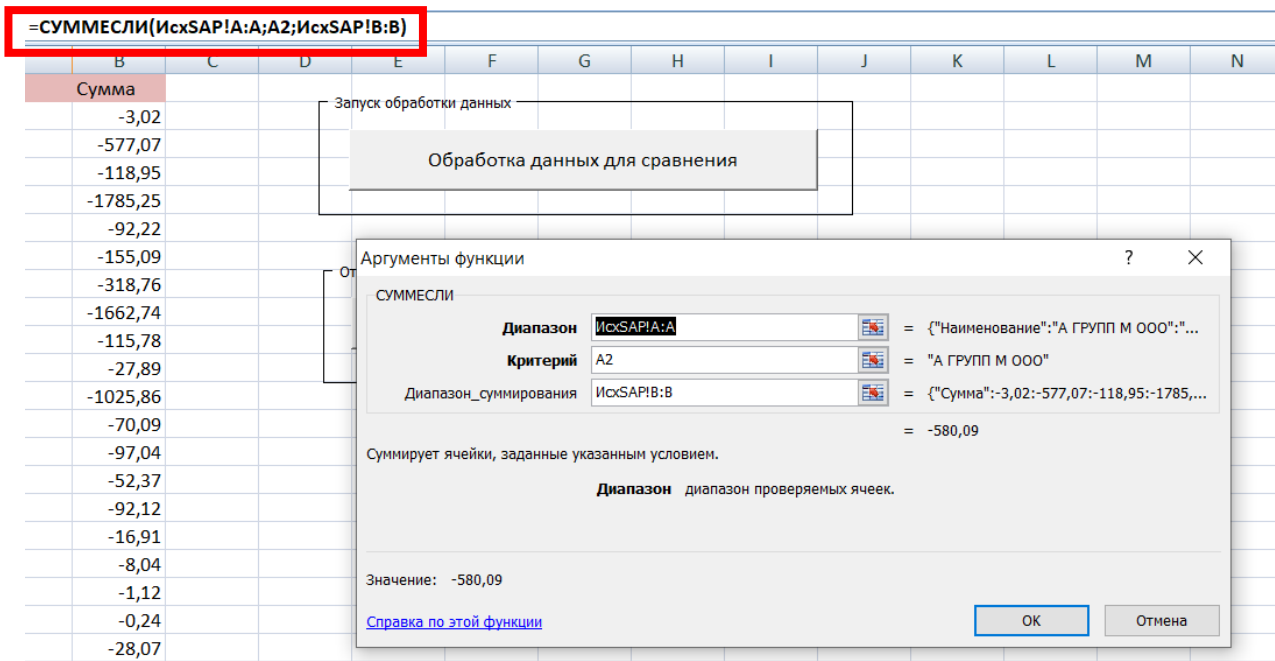


Рисунок 3.9 – Аргументы функции «СУММЕСЛИ»

В результате мы получаем сумму по каждому контрагенту (как показано рисунке 3.10), который является единственным с таким наименованием.

Наименование	В	Наименование	D	E
А ГРУПП М ООО	-580,09	А ГРУПП М ООО	580,09	
А ГРУПП ООО	-1904,2	А ГРУПП ООО	1904,2	
А Н Ц ООО	-92,22	А Н Ц ООО	92,22	
А СТРОЙ ООО	-2252,37	А СТРОЙ ООО	3252,37	
А.В.Ч. ООО	-1365,37	А.В.Ч. ООО	1365,37	
А1 ООО	-26,31	А1 ООО	26,31	
А1-ТК ООО	-28,07	А1-ТК ООО	28,07	
А2 ООО	-6958,01	А2 ООО	6958,01	
АА СИСТЕМЫ ООО	-49,96	АА СИСТЕМЫ ООО	49,96	
ААА-СТРОЙ ООО	-6197,84	ААА-СТРОЙ ООО	6197,84	
АА-групп ООО	-325,87	АА-групп ООО	325,87	
Абакантехопторг ООО	-347,8	Абакантехопторг ООО	347,8	
АББА ООО	-86,67	АББА ООО	86,67	
Аббазов Денис Альфирович ИП	-15,5	Аббазов Денис Альфирович ИП	15,5	
Аббасов Ариф Али Оглы ИП	-3,44	Аббасов Ариф Али Оглы ИП	3,44	
АББОТТ ООО	-191,05	АББОТТ ООО	191,05	
АБВ-СОЗИДАНИЕ ООО	-3798,82	АБВ-СОЗИДАНИЕ ООО	3798,82	
АБГРУПП ООО	-126,06	АБГРУПП ООО	126,06	
Абдуллаев Абубакар Гамидович ИП	-1154,53	Абдуллаев Абубакар Гамидович ИП	1154,53	
Абдуллазянов Рашит Габделхакович ИП	-521,69	Абдуллазянов Рашит Габделхакович ИП	521,69	
Абдурегимов Магомед Рабазанович ИП	-835333,24	Абдурегимов Магомед Рабазанович ИП	835333,24	
Абдюшева Ольга Николаевна ИП	-4,55	Абдюшева Ольга Николаевна ИП	4,55	
Илаева	-25	Илаева	-25	
	0		0	
	0		0	
	0		0	
	0		0	
	0		0	
	0		0	
	0		0	
	0		0	
	0		0	
	0		0	

Рисунок 3.10 – Результат работы макроса отбора уникальных записей

Но данный лист является промежуточным. На промежуточных листах нельзя работать обычному пользователю, так как там имеются формулы, которые нельзя трогать, поэтому макрос работает дальше и переносит значения с листа «Результаты отбора» на лист «Сравнение» с помощью специальной вставки – только значения. Это необходимо чтобы все формулы из ячеек ушли. При попадании на промежуточный лист на каждом из них имеется предупреждение, которое показано на рисунке 3.11.

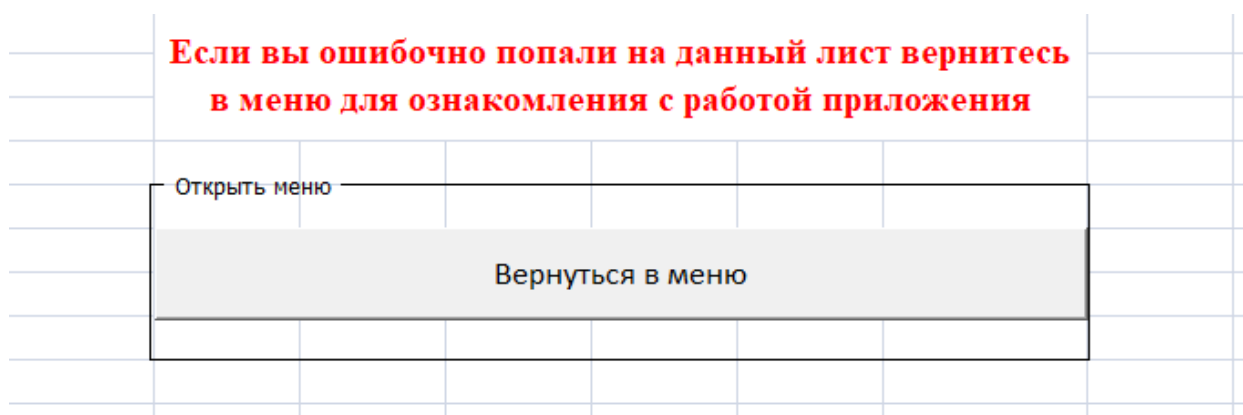


Рисунок 3.11 – Предупреждение о работе на промежуточных листах для стороннего пользователя

В завершении работы макроса все данные из двух таблиц будут перенесены на лист «Сравнение» без формул и форматов. Именно на этом листе будет происходить основная операция сравнения данных.

Для сравнения данных необходимо выделить диапазон данных с начала листа и нажать кнопку «Сравнить», как показано на рисунке 3.12. Как видно из рисунка 3.12, то сначала сравниваются строки названий в столбцах 1 и 3, если названия неверны, то в столбце номер пять будет выведено «Названия не совпадают». Если названия одинаковые, то далее будут проверяться значения сумм, если значения верны то в столбце пять будет выведено «Сходится, если суммы расходятся, то в столбце пять выводится их разность по модулю и с помощью «Счетчика» расхождение выводится в отдельный столбец, куда будут отправлены все расхождения под названием «Итоговые расхождения».

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1				Сходится											
2	А ГРУПП М ОО	-580,09	А ГРУПП М ОО	580,09	Названия не совпадают										
3	А ГРУПП ОО	-1904,2	А ГРУПП ОО	1904,2	Сходится										
4	А Н Ц ОО	-92,22	А Н Ц ОО	92,22	Сходится										
5	А СТРОЙ ОО	-2252,37	А СТРОЙ ОО	3252,37											
6	А.В.Ч. ОО	-1365,37	А.В.Ч. ОО	1365,37	Сходится										
7	А1 ОО	-26,31	А1 ОО	26,31	Сходится										
8	А1-ТК ОО	-28,07	А1-ТК ОО	28,07	Сходится										
9	А2 ОО	-6958,01	А2 ОО	6958,01	Сходится										
10	АА СИСТЕМЫ ОО	-49,96	АА СИСТЕМЫ ОО	49,96	Сходится										
11	ААА-СТРОЙ ОО	-6197,84	ААА-СТРОЙ ОО	6197,84	Сходится										
12	АА-групп ОО	-325,87	АА-групп ОО	325,87	Сходится										
13	АБАНТ-КОМТОРГ ОО	-347,8	АБАНТ-КОМТОРГ ОО	347,8	Сходится										
14	АББА ОО	-86,67	АББА ОО	86,67	Сходится										
15	Аббазов Денис Альфи	-15,5	Аббазов Денис Альфи	10,5											
16	Аббасов Ариф Али Ог	-3,44	Аббасов Ариф Али Ог	3,44	Сходится										
17	АББОТТ ОО	-191,05	АББОТТ ОО	191,05	Сходится										
18	АБВ-СОЗИДАНИЕ ОО	-3798,82	АБВ-СОЗИДАНИЕ ОО	3798,82	Сходится										
19	АБГРУПП ОО	-126,06	АБГРУПП ОО	126,06	Сходится										
20	Абдуллаев Абубакар Г	-1154,53	Абдуллаев Абубакар Г	1154,53	Сходится										
21	Абдуллаязов Рашид Г	-521,69	Абдуллаязов Рашид Г	521,69	Сходится										
22	Абдурагимов Магомед	-835333,24	Абдурагимов Магомед	835333,24	Сходится										
23	Абдошьева Ольга Ник	-4,55	Абдошьева Ольга Ник	4,55	Сходится										
24	Илаева	-25	Илаева	-25	Сходится										
25		0		0											

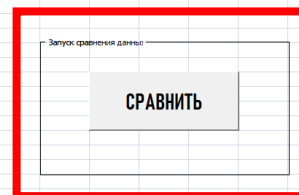


Рисунок 3.12 – Пример работы макрокоманды сравнения

Таким образом, мы получаем информацию о данных, в которых есть расхождения и которые без расхождения. Также добавлена ячейка, которая считает общую сумму всех расхождений.

Как уже отмечалось, данное приложение может быть использовано для любых форм данных, которые необходимо сравнить. Основным условием является строгое расположение столбцов, то есть в столбце 1 и 3 должны находиться наименования (контрагентов, документов и т.д.), а в столбцах 2 и 4 значения сумм. Фильтрация данных – это создание условий для более удобного способа работы макрокоманды сравнения, в данном случае это было необходимо для того чтобы сравнить с данными оборотно-сальдовой ведомости, которая выгружена из 1С (в данной форме по умолчанию расположение контрагентов ведется по алфавиту).

Разработка приложения была произведена из-за необходимости сократить время на данную процедуру. Конечно, время на обработку также зависит от производительности компьютера, так как один компьютер может обработать 17 000 строк только за час, другой за наиболее короткое время. Исходя из своего практического знания о данном процессе можно примерно оценить затраты на проведение контрольных процедур. Для этого нам нужно определить, какое количество времени и денежных средств на зарплату труда могло бы сэкономить предприятие.

На предприятии в отдел дебиторско-кредиторской задолженности нередко приглашаются студенты вузов, в среднем это 4–5 человек. На их примере и вы-

полним расчет. За исходные данные мы примем оплату труда как 150 рублей/час (без вычета НДФЛ). Допустим, каждый человек исполняет подобные контрольные процедуры по объемным формам, в которых необходимо сравнение данных. Данная процедура проводится раз в квартал, то есть не ежедневно, а один раз в квартал. Сравним данные по трем видам исполнения процедуры:

- полностью вручную сравнивать каждую строчку «на глаз»;
- прodelывание данного алгоритма вручную с использованием функций Excel;
- использование приложения.

Таблица 3.5 – Оценка экономического эффекта от внедрения приложения

Сравнение вручную	Сравнение с использованием функций MS Excel	Использование приложения
Ставка заработной платы – 150 рублей/час		
Количество человек – 5 человек		
Затраченное время		
20 часов	1 час	15 минут
Общая сумма оплаты труда за потраченное время на одного человека		
3 000 рублей	150 рублей	37,5 рубля
Общая сумма оплаты труда на пять человек		
15 000 рублей	750 рублей	187,5 рублей
Недостатки каждого метода		
Необходимо иметь большую усидчивость и концентрацию внимания, чтобы иметь столь долгое время с одной операцией, также бухгалтер обязан выполнять и другие операции в отделе	Необходим определенный уровень знания работы с Excel и четко следовать шаг за шагом, так как в случае ошибки придется повторить процедуру заново	Могут возникнуть неполадки в работе приложения, в случае работы пользователя на листах, которые для этого не предназначены

Из таблицы видно, что с данной операцией может справиться один человек, при этом будет оставаться время для выполнения другого функционала. При определении времени исключалось время на простои, которые зависят от производительности техники, также не учитывалось, что при нахождении ошибок, данную процедуру необходимо провести повторно. Использование приложения позволит даже не опытному пользователю (который не сталкивался ранее с MS Excel и его функциями) произвести контрольную процедуру, которая требует срав-

нения данных ОСВ и формы международной отчетности, или каких – либо других данных, которых присутствует наименование и суммы для сравнения. А в случае сбоев в приложении можно обратиться к разработчику.

Выводы по разделу три

В последнем разделе дипломной работы была проанализирована организация бухгалтерского учета на предприятии и определены проблемные места, одними из которых являются взаимодействие между подразделения и контрагентами, а также ручная обработка больших массивов данных.

Большое внимание было уделено ручной обработке большого количества данных, которые требуют от бухгалтера чрезмерной концентрации и усилий и не дают возможности заняться чем-то другим, касающимся его обязанностей.

На основании выявленной проблемы было разработано техническое задание и затем автоматизирован один из процессов, который представляет собой контрольную процедуру по проверке данных. Автоматизация данного процесса позволяет сравнивать данные не по выборке, а сплошным методом, что исключает пропуск ошибки.

На основании технического задания было разработано приложение, которое позволяет за короткое время обработать и сравнить данные нажатием пары кнопок. Данное приложение работает не только на приведенных в примере данных (данных оборотно-сальдовой ведомости и формы SAP 17 «Авансы полученные»), а на любых данных, где присутствует наименование и суммы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Возникновение дебиторской или кредиторской задолженности неизбежно в современных условиях функционирования предприятий. В результате деятельности предприятия пробегают к отсрочкам платежа, либо работают по предоплате.

Дебиторская задолженность – это отличный инструмент для обеих сторон, как для должника, так и для кредитора. Кредитор заинтересован в расширении сбыта товаров, работы, услуг. Должник заинтересован в расширении оборотных средств для своей деятельности «здесь и сейчас», причем бесплатно, на данный момент времени.

Для определения дебиторской задолженности имеются различные подходы, но не смотря на различие понятий, все они отражают суть дебиторской задолженности, а именно – это обязательство должника в пользу компании-кредитора.

Цель выпускной квалификационной работы – совершенствование системы бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ООО «Мечел-БизнесСервис».

Цель была достигнута в результате решения следующих задач:

- исследовать нормативное регулирование и методические подходы к бухгалтерскому учету дебиторской задолженности;
- выявить особенности организации бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ООО «Мечел-БизнесСервис»;
- разработать и обосновать мероприятия по совершенствованию системы бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ООО «Мечел-БизнесСервис».

В первом разделе была решена первая задача. Рассмотрены подходы к определению понятия дебиторской задолженности. Определено, что в бухгалтерском учете не существует отдельного нормативного документа, в котором бы описывались конкретные правила учета дебиторской задолженности. Однако, была попытка разработки федерального стандарта бухгалтерского учета, который в итоге Минфин передумал принимать.

Также проанализированы аспекты ведения учета в соответствии с российским законодательством, а именно определено на каких счетах бухгалтерского учета может возникнуть дебиторская задолженность, и приведены примеры хозяйственных операций по данным счетам. Рассмотрены методы создания резерва по сомнительным долгам, который является обязательным для бухгалтерского учета, и особенности отражения долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности в отчетности.

Во втором разделе работы решена вторая задача, то есть, рассмотрены аспекты бухгалтерского на примере конкретного предприятия, а именно ООО «Мечел-БизнесСервис». Выявлены особенности организации бухгалтерского учета дебиторской задолженности.

ООО «Мечел-БизнесСервис» – это общий центр обслуживания, который обслуживает предприятия группы «Мечел» с точки зрения налогового учета, бухгалтерии и управленческого учета. Своё существование ООО «Мечел-БизнесСервис» начало с 16 июня 2009 года. Проанализирована структура дочерней организации ООО «Мечел-Сервис» бухгалтерия, которой ведется на ООО «Мечел-БизнесСервис». Определена специфика деятельности ООО «Мечел-Сервис» – это сервисно-сбытовая сеть реализующая металлопродукцию заводов группы ПАО «Мечел».

Для оценки финансового положения предприятия был проведен анализ аналитического баланса. Исходя из соотношения показателей собственного и заемного капитала, можно сделать вывод о том, что финансовое положение является неустойчивым. Также из всех признаков «хорошего» баланса выполняется лишь один, что говорит о неудовлетворительности баланса, который касается собственных оборотных средств.

Рассмотрен график документооборота на предприятии, из которого видно, что документы создаются в «бизнесе», а затем направляются в центр бухгалтерского учета ООО «Мечел-БизнесСервис» для их отражения в учете и дальнейшей свер-

ки с контрагентами. Обмен документами происходит как посредством отправки почтой, так и посредством электронного документооборота.

Проведен анализ системы аналитического и синтетического учета на предприятии и выявлено, что часто используемыми счетами являются счета учета расчетов, касающихся реализации, аналитический учет ведется в разрезе контрагентов и договоров.

В третьем разделе работы разработаны и обоснованы мероприятия по совершенствованию системы бухгалтерского учета дебиторской задолженности в ООО «Мечел-БизнесСервис», при помощи разработки технического задания и создания приложения для автоматизации одного из процессов. Для этого была проанализирована организация бухгалтерского учета на предприятии и определены проблемные места, одними из которых являются взаимодействие между подразделениями и контрагентами, а также ручная обработка больших массивов данных.

Большое внимание было уделено ручной обработке большого количества данных, которые требуют от бухгалтера чрезмерной концентрации и усилий и не дают возможности заняться чем-то другим, касающимся его обязанностей.

На основании выявленной проблемы был автоматизирован один из процессов, который представляет собой контрольную процедуру по проверке данных, и разработано техническое задание на разработку приложения. Автоматизация данного процесса позволяет сравнивать данные не по выборке, а сплошным методом, что исключает пропуск ошибки.

На основании технического задания было разработано приложение, которое позволяет за короткое время обработать и сравнить данные нажатием пары кнопок. Данное приложение работает не только на приведенных в примере данных (данных оборотно-сальдовой ведомости и формы SAP 17 «Расшифровка по авансам полученным»), а на любых данных, где присутствует наименование и суммы.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019) // Российская газета, N 238-239, 08.12.1994.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 27.12.2019, с изм. от 28.01.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.01.2020)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 25.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 27.12.2018) // Собрание законодательства РФ, N 31, 03.08.1998, ст. 3824.
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ, 12.12.2011, N 50, ст. 7344.
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Экономика и жизнь, N 46, 2000.
6. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // «Экономика и жизнь», N 29, 1995.
7. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"
8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», N 26, 28.06.1999.

9. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – М.: Юрайт, 2017. – 240 с.
10. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. – М.: Юрайт, 2017. – 457 с.
11. Анализ финансовой отчетности: методические указания / составитель Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 32 с.
12. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет / В.П. Астахов. – 12-е изд. перераб. и доп. – Москва: Юрайт, 2017. – 536 с.
13. Безруких, П.С. Бухгалтерский учет: учебник. 4-е изд. перераб. и доп. / П.С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 2003. – 719 с.
14. Бланк, И.А. Управление активами: учебник. / И.А. Бланк. – Киев: Ника-Центр, Эльга, 2002. – 720 с.
15. Бочаров, В.В. Управление денежным оборотом предприятий и корпораций / В.В. Бочаров. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 141 с.
16. Брунгильд, С.Г. Управление дебиторской задолженностью / С.Г. Брунгильд. – М.: Книжкин дом, 2017. – 379 с.
17. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик. – М.: КноРус, 2016. – 480 с.
18. Бухгалтерский учет, налогообложение, анализ и аудит: учебное пособие / Е.С. Берестова, С.Н. Гриб, А.Н. Гринштейн и др. – Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2017. – 352 с.
19. Бычкова, С.М. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / С.М. Бычкова. – СПб.: Питер, 2018. – 496 с.
20. Галкин, Л.И. Программирование для Excel: создание макросов и процедур: учебное пособие / Галкин Л.И. – М.: ФГБОУ Дополнительного образования, 2015. – 75 с.
21. Гомола, А.И. Бухгалтерский учет: учебник / А.И. Гомола. – М.: Академия, 2019. – 128 с.

22. Гришкина, С.Н. Бухгалтерский учет. адаптивный курс / С.Н. Гришкина, О.В. Рожнова, Ю.В. Щербинина. – М.: Русайнс, 2019. – 188 с.
23. Дудин, А. Дебиторская задолженность. Методы возврата, которые работают / А. Дудин. – М.: Книга по Требованию, 2017. – 192 с.
24. Ефимова, О.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Ефимова О.В., Мельник М.В. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: Омега-Л, 2009. – 451 с.
25. Зайончик, Л.Л. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.Л. Зайончик. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2013. – 131 с.
26. Иванов, А.Е. Современное состояние реформы бухгалтерского учета в России: итоги 2017 года / Иванов, А.Е. // Учет. Анализ. Аудит. – 2018. – Том 5. – С. 14-25.
27. Королева, А. А. Отражение дебиторской задолженности в системе бюджетирования предприятия / А.А. Королева. – М.: Синергия, 2017. – 129 с.
28. Костюченко, Н.С. Анализ кредитных рисков / Н.С. Костюченко. – СПб.: ИТД «Скифия», 2010. – 440 с.
29. Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / М.С. Кувшинов. – М.: КноРус, 2016. – 272 с.
30. Кутер, М.И. Введение в бухгалтерский учет: учебник. / М.И. Кутер. – Краснодар: просвещение-ЮГ, 2012. – 512 с.
31. Малкова, О.А. Управление дебиторской задолженностью / О.А. Малкова // Главная книга. – 2016. – № 3. – С. 44–45.
32. Нехорошева, Л.Н. Экономика предприятия: учеб. пособие / Л.Н. Нехорошева [и др.]; под общ. ред. Л.Н. Нехорошевой. – 3-е изд. – Мн.: Выш. шк., 2014. – 383 с.
33. Нечехина, А.Ф. Бухгалтерский учет и экономический анализ: учебное пособие / Н.С. Нечехина, А.Ф. Черненко, В.В. Калицкая; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. – Екатеринбург: Издательство УрГЭУ, 2018. – 190 с.

34. Покудов, А.В. Как управлять дебиторской задолженностью / А.В. Покудов. – М.: Эксмо, 2017. – 234 с.
35. Пушкин, А.В. Стратегии взыскания долгов. Управление задолженностью / А.В. Пушкин, О.С. Кузнецова. – М.: Эксмо, 2017. – 240 с.
36. Пятов, М.Л. Управление обязательствами организации / М.Л. Пятов. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 256 с.
37. Сацук, Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учебное пособие / Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева. – М.: КноРус, 2018. – 118 с.
38. Сутягин, В.Ю. Дебиторская задолженность: учет, анализ, оценка и управление: учебное пособие. Гриф МО / В.Ю. Сутягин. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 205 с.
39. Титаева, А.В. Анализ финансового состояния предприятия: учебник / А.В. Титаева. – М.: КноРусс, 2016. – 398 с.
40. Тихонова, Е.П. Дебиторская и кредиторская задолженность / Е.П. Тихонова. – М.: Горячая линия бухгалтера, 2017. – 450 с.
41. Финансовый учет: учебник для вузов по экон. специальностям / В.Г. Гетьман и др.; под ред. В. Г. Гетьмана. – М.: ИНФРА – М, 2014. – 784 с.
42. Чечевицына, Л.Н. Экономика организации: практикум: учеб. пособие для сред. проф. образования / Л.Н. Чечевицына, О.Н. Терещенко. – Ростов н/Д: Феникс, 2014. – 254 с
43. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ. учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т. Б. Иззука. – М.: Дашков и Ко, 2015. – 248 с.
44. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ. учебник и практикум / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. – М.: Юрайт, 2015. – 430 с.
45. Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева, Л.Л. Зайончик. – М.: КноРус, 2016. – 480 с.
46. Шевелев, А.Е. Риски в бухгалтерском учете: учебное пособие / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева. – М.: КноРус, 2017. – 304 с.

47. Шевелева, Е.А. Роль учетной политики в процессе организации бухгалтерского учета на предприятии / Е.А. Шевелева // Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент». – 2015. – Т. 9, № 3. – С. 74–78.

48. Шеремет, А.Д. Теория экономического анализа: учебник / А.Д. Шеремет, М.И. Баканов, М.В. Мельник; под ред. М.И. Баканова. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 536 с.

49. Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово - хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 367 с.

50. Проект ФСБУ «Дебиторская и кредиторская задолженности» (включая долговые затраты) - URL: http://bmcenter.ru/Files/proekt_D_K_Z (дата обращения 10.04.2020).