

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова

« _____ » июня 2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в сфере услуг)»

«Учет, анализ и аудит расчетов с поставщиками и покупателями»

Научный руководитель,
к.э.н., доцент

Ш.А. Шовхалов

Выпускник

Н.В. Маркова

Нормоконтролёр

О.П. Горячева

Красноярск 2016

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования.....	5
1.1 Расчеты с поставщиками и покупателями как предмет исследования	5
1.2 Обзорная проверка бухгалтерской отчетности ООО «XXX»	10
1.3 Краткая экономическая характеристика ООО «XXX»	Ошибка!
Закладка не определена.	
2 Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и покупателями ООО «XXX».....	Ошибка! Закладка не определена.
2.1 Документальное оформление и учет расчетов с поставщиками ООО «XXX».....	Ошибка! Закладка не определена.
2.2 Документальное оформление и учет расчетов с покупателями ООО «XXX».....	Ошибка! Закладка не определена.
2.3 Аудит расчетов с поставщиками и покупателями ООО «XXX»	Ошибка! Закладка не определена.
3 Анализ расчетов с поставщиками и покупателями ООО «XXX».....	Ошибка!
Закладка не определена.	
3.1 Анализ динамики состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности ООО «XXX».....	Ошибка! Закладка не определена.
3.2 Анализ соотношения кредиторской и дебиторской задолженности ООО «XXX».....	Ошибка! Закладка не определена.
Заключение	12
Список использованных источников	20
Приложения А-И.....	72-94

ВВЕДЕНИЕ

Проблема управления расчетами является весьма актуальной для любой коммерческой организации, поскольку основой выживания фирмы является ее ликвидность в краткосрочной и долгосрочной перспективе. В частности неспособность своевременно рассчитываться по своим краткосрочным обязательствам, в связи с отсутствием денежных средств может привести к банкротству.

В рамках расчетов с поставщиками и покупателями рассматриваются вопросы формирования и гашения обязательств контрагентов хозяйственно-финансовых договоров, связанных с основной деятельностью торговой организации.

С точки зрения экономического анализа одним из важных признаков финансовой устойчивости предприятия является своевременность расчетов по обязательствам.

Вышеизложенное определяет актуальность темы проведенной в выпускной квалификационной (бакалаврской) работе (ВКР) по изучению учета, анализа и аудита расчетных операций операции с поставщиками и покупателями.

Целью настоящей дипломной работы является изучение методик бухгалтерского учёта, анализа и аудита внешних расчетов конкретного экономического субъекта.

Основная цель выпускной квалификационной работы заключается в закреплении и углублении теоретических профессиональных знаний, полученных в ходе обучения, а также в развитии практических навыков их применения при решении конкретных задач в области бухгалтерского учета, анализа и аудита расчетов с поставщиками и покупателями.

Расчетные операции с поставщиками и покупателями являются в работе предметом исследования.

Объектом исследования выступает ООО «XXX» - торговая организация, занимающаяся оптово-розничной торговлей товарами массового потребления.

Для достижения указанной цели, в ходе выполнения выпускной квалификационной работы ставятся следующие задачи:

- обобщение и систематизация цели, задач бухгалтерского учета, аудита и анализа расчетных операций с поставщиками и покупателями;
- проведение обзорной проверки бухгалтерской отчетности объекта исследования и формирование по ее данным общей экономической характеристики его деятельности;
- изучение и оценка организации бухгалтерского учета расчетных операций с поставщиками и покупателями на материалах объекта исследования;
- обобщение, систематизация и апробация методики экономического анализа расчетных операций с поставщиками и покупателями на материалах объекта исследования;
- определение возможностей совершенствования организации бухгалтерского учета расчетных операций с поставщиками и покупателями анализируемого предприятия и повышения их эффективности.

Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы явились публикации специалистов, нормативно-законодательные и инструктивно-методические материалы, регламентирующие бухгалтерский учет и аудит расчетных операций с поставщиками и покупателями, их отражением в отчетности, учебно-методические разработки кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ТЭИ СФУ.

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Расчеты с поставщиками и покупателями как предмет исследования

По мнению Кондракова Н.П. «бухгалтерский учет в системе управления выполняет информационную и контрольную функцию». [18]

Там же [18] отмечается, что «информационная функция представляет собой обеспечение заинтересованных пользователей необходимыми данными для ведения нормальной хозяйственной деятельности».

Как известно, среди пользователей бухгалтерской информацией выделяют внешних и внутренних.

Внутренние пользователи бухгалтерской информации – представители администрации, совет директоров или наблюдательный совет, которые являются одними из основных пользователей бухгалтерской информации. Кроме того, пользователи бухгалтерской информации - администрация организации представляют высший управленческий персонал, менеджеры и руководители подразделений.

Внешние пользователи бухгалтерской информации – заинтересованные участники правоотношений с прямым финансовым интересом и с косвенным финансовым интересом.

Состав информации для каждого представителя внутренних определяется в зависимости от функций, выполняемых представителями, и уровня должности, занимаемой представителем.

Собственников, совладельцев и первых руководителей организации, например, больше всего интересуют состояние платежного баланса и ликвидность организации (соотношение платежных средств и обязательств).

Для менеджеров наиболее важной является информация о составе и структуре дебиторской и кредиторской задолженности контрагентов, сроках

ее исполнения, наличии инструментов по ее вовлечению в хозяйственный оборот.

Сторонними пользователями бухгалтерской информации с косвенным финансовым интересом являются сегодняшние поставщики и покупатели.

Пользователями бухгалтерской информации с прямым финансовым интересом являются фискальные и проверяющие органы.

По Р.П. Булыге «контрольная функция бухгалтерского учета расчетов в системе управления представляет собой средство обратной связи между объектом учета и менеджментом компаний». [16]

При этом по отношению к экономическому субъекту принято выделять внешний и внутренний контроль. Внутренний контроль осуществляется менеджментом, ведущим бухгалтером, ревизионной комиссией или внутренним аудитором.

Значимость расчетов с поставщиками и покупателями велика еще и потому, что по отношению к бухгалтерскому балансу они занимают существенные позиции как в активе, при наличии долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности, так и в пассиве, при наличии кредиторской задолженности с различной степенью исполнения обязательств.

Правоотношения с контрагентами финансово-хозяйственных договоров, регулируются довольно внушительным объемом нормативно-законодательных актов, среди которых следует выделить основные:

Гражданский кодекс РФ [1] - регулирует правоотношения с юридическими и физическими лицами, возникающие в процессе делового оборота, в т.ч. расчетов с контрагентами;

Налоговый кодекс РФ [2] - порядок возникновения и погашения налоговых обязательств по НДС, налогу на прибыль при признании выручки в результате исполнения условий договоров, в т.ч. расчетных между контрагентами;

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [3] - устанавливает требования к первичной учетной документации, группировке информации в регистры бухгалтерского учета, и отчетность организации;

Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» [5] - устанавливает требования к применяемой контрольно-кассовой технике, организации документального оформления денежных форм расчетов в розничной торговле;

План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению - устанавливает единые методические требования к формированию данных на счетах бухгалтерского учета (применительно к предметной области в части счетов учета расчетов с поставщиками и покупателями);

Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» - регламентирует формы бухгалтерской отчетности организации (применительно к предметной области в части счетов учета расчетов с поставщиками и покупателями – бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств);

Порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства – устанавливает процедуры документального оформления, учета и контроля денежных расчетов с контрагентами [14].

Указание ЦБ РФ о предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя [15] - закрепляет максимальный объем наличных денежных средств, участвующих при исполнении одного договора (сделки).

Для систематизации представления о предмете исследования расчетные операции с поставщиками и покупателями (рисунок 1).



Рисунок 1 – Классификация расчетов с поставщиками и покупателями торговой организации

Представленная классификация может являться основой для проведения дальнейшего исследования, поскольку отражает основные задачи бухгалтерского учета расчетов, сформулированных В.В. Патровым, а именно: «своевременно, достоверно и точно отражать экономическую информацию о расчетных операциях в первичных, накопительных и сводных документах; группировать данные в регистры бухгалтерского учета, составленные по обоснованным аналитическим признакам; систематизировать данные о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности, ее движении и основных контрагентах в финансовой отчетности». [21]

Выполнение указанных задач подчинено реализации основной цели учета - предоставлять заинтересованным пользователям в пределах их полномочий информацию о состоянии расчетов.

Конечным этапом учетного процесса является формирование финансовой отчетности, в которой среди прочих показателей отражают и расчеты с поставщиками и покупателями в качестве дебиторской или кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе, а так же движения денежных потоков в отчете о денежных средствах.

Согласно закону «Об аудиторской деятельности» [4] финансовая отчетность ряда организаций подлежит проверке на достоверность.

Аудит предметной области производится в соответствии со стандартами аудита [7, 12]. Исходя из стандартной цели аудита при аудите расчетов с поставщиками и покупателями выражается мнение о их достоверном в отчетности объекта аудита.

Общеизвестно, что одним из основных критериев результативности деятельности хозяйствующих субъектов является эффективность.

Цель анализа расчетов с поставщиками и покупателями заключается в формировании экономически обоснованной оценки их состояния и выявлении резервов их оптимизации.

Учитывая, что расчеты с поставщиками и покупателями на анализируемом предприятии являются преимущественной статьей в составе

кредиторской и дебиторской задолженности соответственно, то в ходе анализа на данном участке деятельности решаются следующие задачи:

1 Изучение и оценка динамики состава и структуры дебиторской задолженности.

2 Изучение и оценка динамики состава и структуры кредиторской задолженности.

3 Изучение и оценка динамики показателей периодов погашения дебиторской и кредиторской задолженности, как составных элементов длительности операционного и финансового циклов.

Последовательное решение данных задач будет положено в применяемую (в 3 главе работы) методику анализа расчетов с поставщиками и покупателями.

На следующем этапе выполнения выпускной квалификационной работы проводится обзорная проверка бухгалтерской отчетности объекта исследования с целью выразить уверенность в отношении отсутствия существенных искажений в ней.

1.2 Обзорная проверка бухгалтерской отчетности ООО «XXX»

Проводимая обзорная проверка бухгалтерской отчетности ООО «XXX» за 2015 г. выполняется на основе стандарта №33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности» [7], так же методических указаний по выполнению проверки, разработанной на кафедре бухгалтерского учета, анализа и аудита ТЭИ СФУ [18].

Согласно стандарта № 33 цель обзорной проверки бухгалтерской отчетности «состоит главным образом в общей проверке надежности предпосылок составления финансовой отчетности проверяемого субъекта». [6].

На первом этапе обзорной проверки уточняется информация о деятельности ООО «XXX» по причине выполнения норм ФПСАД № 8

«Понимание деятельности аудируемого лица, среды в которой она осуществляется и системы внутреннего контроля» [7] (таблица 1). Источником информации для ее заполнения являются публичные базы данных, а так же запросы к аудируемому лицу.

Таблица 1 – Проверка информация о деятельности ООО «XXX» в 2015 г.

Характеристика деятельности	Полученная информация
Наименование организации	ООО «XXX»
Юридический и фактический адрес	
ИНН	
Дата регистрации	
Сведения о расчетных и валютных счетах	
Виды деятельности ОКВЭД и применяемые в их отношении системы налогообложения	
Лица, ответственные за ведение бухгалтерского учета и подготовку БФО	
Численность организации и структура органов управления	
Классификация типа организации (малое/среднее/крупное)	
Сведения о проверках со стороны контролирующих органов, влияющих на риски деятельности организации (налоговой службы, ФСС, ПФ, судебных органов и т.п.)	
Подлежит ли организация обязательному аудиту в соответствии с требованиями законодательства	
Сведения о сайте организации в Интернете	
Автоматизация бухгалтерского учета	
Формы применяемых первичных документов	
Сведения о лицензиях	

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Поставленные в работе задачи по изучению методик учета, анализа и аудита расчетов с поставщиками и покупателями торговой организации на базе ООО «XXX» позволило выполнить исследования и сформулировать ряд выводов.

Проведенная обзорная проверка ООО «XXX» за 2015 год ограничивалась запросами оборотно-сальдовой ведомости, учетной политики и материалов инвентаризации.

По результатам обзорной проверки ООО «XXX» за 2015 год наше внимание привлекли факты, связанные с недостоверным отражением в бухгалтерском балансе НДС, что связано с технической ошибкой формирования баланса, которое не повлекло за собой ее существенные искажения.

Оценка применяемой системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля выявила ряд недостатков:

- в нарушение норм ПБУ 9/99 «Доходы организации» [9] не раскрыты критерии признания выручки;
- в нарушение норм ПБУ 10/99 «Расходы организации» [9] не определены элементы затрат, способы признания расходов отчетного периода;
- в нарушение нормы 3.2.4 Учетной политики ООО «XXX», где сказано, что «оценка товаров для перепродажи осуществляется по покупным ценам с использованием счета 42 «Торговая наценка», указанный счет фактически не применяется, что подтверждается данными оборотно-сальдовой ведомости;
- перед составлением бухгалтерского баланса на 31.12.2015 не проведена инвентаризация имущества и обязательств ООО «XXX», что нарушает положения ст.19 закона «О бухгалтерском учете» [3];

- в нарушение Положения по ведению учета и отчетности в РФ [7] в учетной политике не отражено обязательное формирование резерва отпусков;

- в нарушение п.70 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ [8], организация не создаёт резерв по сомнительным долгам в соответствии с пп.3-5 ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

Кроме того проведенный аудит срочной кредиторской задолженности поставщиков ООО «XXX» выявил незначительные расхождения, установленные ранее при отражении кредиторской задолженности поставщикам в балансе на 31.12.2015 г. Установленная задолженность сформировалась по причине ликвидации поставщика и невозможностью провести платеж.

Для устранения указанных нарушений руководству ООО «XXX» следует внести следующие поправки в учетную политику:

- признавать в учете выручку от продаж по мере начисления, при осуществлении оптовых продаж по мере признания дебиторской задолженности покупателей, а при осуществлении розничных продаж – в сумме полученных денежных средств в кассу и на расчетных счет, посредством применения пластиковых карт покупателями;

- уточнить, что затраты формируются по элементам затрат, которые являются косвенными в полном объеме и подлежат признанию в качестве расходов текущего периода полностью, без распределения на остаток товаров;

- товары учитываются на счете 41.2 по покупной цене без учета наценки на счете 42 «Торговая наценка»;

- формировать резерв отпусков, с ежемесячным отнесением 1/12 месячного фонда оплаты труда торгового персонала на счет 44 «Расходы на продажу» с кредита счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Кроме того в отношении ООО «XXX» необходимо принять решение о переводе просроченной кредиторской задолженности в неустребованную поставщиком и отразить ее в этом случае на счете 91/1 «Прочие доходы», но не ранее чем через 3 года с момента ее возникновения.

В отношении уточнения балансовых остатков следует разработать график инвентаризаций на 2016 год и уточнить балансовые показатели.

Организационно-экономическая характеристика ООО «XXX», показала следующее:

Наблюдается ухудшение результатов хозяйственно – финансовой деятельности в 2015 году по сравнению с 2014 годом.

Об этом свидетельствует снижение объема продаж в динамике, сокращение размера большинства хозяйственных ресурсов и уровня эффективности их использования.

Так выручка от продажи товаров по розничным ценам снизилась по сравнению с прошлым годом на 2,81%, что в сумме составило 3805 тыс.руб., а в покупных ценах на 2,14% или на 2219 тыс.руб.

Такое сокращение масштабов деятельности связано с кризисными явлениями в стране и снижением покупательского спроса.

Замедление оборачиваемости товаров привело к потерям в товарообороте в размере 2078 тыс.руб, что является резервом роста продаж, а снижение производительности труда оперативного персонала обусловило резерв роста товарооборота в размере 116 тыс.руб.. Незначительный рост производительности труда одного работающего связан с тем, что среднесписочная численность работающих снизилась опережающими темпами по сравнению с выручкой и не является заслугой в работе коллектива.

Необоснованным является рост средней заработной платы по сравнению с прошлым годом на 2,97%, что ведет к относительному перерасходу затрат на оплату труда в размере 255 тыс.руб.

Таким образом, хозяйственная деятельность ООО «XXX» не развивалась в отчетном году по сравнению с прошлым периодом, а средний уровень ее эффективности составил всего 98,1%.

Аналогичное ухудшение наблюдается в части финансовой деятельности ООО «XXX» в 2015 году по сравнению с прошлым годом, что характеризуется снижением всех видов прибыли и всех уровней рентабельности в динамике. Так, прибыль по основной деятельности снизилась, на 15,1%, что в сумме составило 23 тыс.рублей, %, а чистая прибыль снизилась на 25,2% или на 28тыс.руб.. Рентабельность продаж по прибыли от продаж сократилась на 0,01%, что явилось следствием снижения среднего уровня валовой прибыли на 0,53%. Отчасти ситуацию улучшило уменьшение среднего уровня расходов на продажу на 0,52%. Рентабельность продаж по чистой прибыли снизилась на 0,02%

Также к негативным моментам следует отнести систематическое превышение прочих расходов над прочими доходами, что обусловило убыточность прочей деятельности как в прошлом, так и в отчетном году.

В ходе факторного анализа прибыли были выявлены конкретные размеры ее потерь, а именно: за счет снижения среднего уровня валовой прибыли - 701 тыс.руб., за счет снижения выручки - 4 тыс.руб., а за счет снижения прочих доходов - 25 тыс.руб.. Совокупный резерв роста прибыли составил 730 тыс.руб.

Наблюдается также ухудшение деловой активности предприятия в динамике, что характеризуется снижением рентабельности активов на 0,02%. В части хозяйственной деятельности «золотое» правило экономики тоже не выполняется, так как объем выручки и размер имущества имели тенденцию к снижению, но стоимость активов уменьшается опережающими темпами, поэтому соотношение между этими показателями в виде скорости обращения имущества незначительно увеличилась, что в данном случае нельзя оценить положительно.

Финансовое состояние ООО «XXX» на протяжении всего анализируемого периода является неустойчивым, так как наблюдается поступательное снижение общей стоимости финансовых ресурсов в течение двух лет, базисный темп роста в 2015 году составил 93,2% к уровню прошлого года. Это снижает экономический потенциал организации. На фоне таких негативных тенденций

следует отметить нерациональную структуру источников финансирования. Доля собственных средств настолько незначительная, что коэффициент автономии значительно ниже нормативного значения (0,5) и составляет на конец отчетного года всего 0,0032. Это свидетельствует о высокой зависимости организации от внешних источников финансирования. В структуре заемного капитала на долю кредиторской задолженности приходится немногим более половины всей совокупности привлеченных средств, и хотя к концу отчетного года этот показатель увеличился до 61,87%, высокой остается доля платных источников финансирования имущества, что также ведет к финансовой неустойчивости анализируемой организации.

Структура имущества соответствует специализации ООО «XXX» и является рациональной, что подтверждает коэффициент вложений в производственный потенциал. На конец отчетного года он составил 0,95,

К негативным моментам в структуре имущества следует отнести низкий уровень ликвидности ООО «XXX», который на конец отчетного года составил всего 0,73, что является показателем не ликвидности организации и может привести к проблемам с платежеспособностью.

В третьей части дипломного исследования всесторонне был проведен анализ расчетов организации в 2015 году по сравнению с прошлым годом.

В ООО «XXX» расчеты с поставщиками и покупателями являются преимущественной статьей, более 95%, в составе кредиторской и дебиторской задолженности соответственно, поэтому для проведения исследования на данном участке деятельности была использована методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности. В рамках этого направления была сформирована оценка состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности, а также эффективность использования вложенных и привлеченных средств.

По данным проведенного анализа следует отметить, что доля дебиторской задолженности в составе оборотных активов имеет малозначительную величину, 3,60%, и носит краткосрочный характер на протяжении всего анализируемого периода.

При этом она почти полностью представлена задолженностью покупателей, то есть, связана с основной деятельностью организации.

Эти данные, а также отсутствие просроченных долгов позволяет положительно оценить состав и структуру дебиторской задолженности ООО «XXX».

Однако рост средней стоимости дебиторской задолженности в динамике на фоне снижения выручки от продаж обусловил замедление ее оборачиваемости на 10,20 об. или 1,24 дня, что свидетельствует о снижении эффективности использования вложенных средств в данный вид активов и оценивается отрицательно.

Рост стоимости и удельного веса дебиторской задолженности в динамике с одной стороны следует оценить негативно, как факт иммобилизации средств из оборота, а с другой стороны это можно оправдать, как вынужденный шаг, в условиях общего падения покупательского спроса, имеющий целью расширение рынков сбыта товаров.

Анализ динамики, состава и структуры кредиторской задолженности, показали, что кредиторская задолженность в течение отчетного года выросла на 7,1%., при этом структуру кредиторской задолженности можно оценить как рациональную, так как наибольший удельный вес, более 90%, в ее составе, приходится на задолженность товарного характера, а именно на задолженность перед поставщиками, который увеличился в динамике и в отчетном году составил 98,07%. Эта задолженность целевая и связана с основной деятельностью ООО «XXX», что положительно характеризует ее наличие, так как отпуск поставщиками товаров с отсрочкой платежа является условно бесплатным источником финансирования активов. Данный факт особенно важен в условиях инфляции.

Положительной оценки вся структура кредиторской задолженности заслуживает в связи с отсутствием на протяжении всего периода просроченных долгов.

Соотношение между дебиторской и кредиторской задолженностью свидетельствует о значительном превышении размера кредиторской задолженности над дебиторской, и даже снижение его значения в динамике сохраняет существенный перевес в пользу привлеченных средств 23,03дцч.

Такая картина соответствует специфике деятельности ООО «XXX», которое является розничным звеном, но говорит о высокой зависимости организации от внешних источников финансирования, что создает угрозу ее финансовой устойчивости.

Замедление оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности отрицательно сказалось на длительности операционного цикла ООО «XXX», которая выросла на 5,58 дня. И наоборот увеличение периода погашения кредиторской задолженности сократило длительность финансового цикла на 4,77 дня, что следует оценить положительно, учитывая, что в ООО «XXX» отсутствуют просроченные долги.

Таким образом, руководству ООО «XXX» в связи с наличием «узких» мест в работе предприятия и резервов роста эффективности хозяйствования необходимо разработать ряд конкретных мероприятий в следующих направлениях:

- организовать систематические маркетинговые исследования неудовлетворенного покупательского спроса посредством анкетирования покупателей на фирменном сайте организации;
- разработать обоснованные нормативы товарных запасов с целью оптимизации их величины;
- активизировать рекламные мероприятия посредством участия в электронных справочниках на сайте скидка - онлайн и др, которые делают периодические рассылки потенциальным покупателям;
- пересмотреть существующую в ООО «XXX» систему оплаты труда и привести ее в соответствие с вкладом каждого работника в конечные результаты деятельности, учитывая при этом оптимальное соотношение

между темпами роста производительности труда и средней заработной платы работающих в соотношении 1: 0,7-0,8.

- расширить круг местных поставщиков с целью рационализации звенности товародвижения и оптимизировать структуру товарооборота за счет повышения долевого участия в его составе высокомаржинальных видов товаров, что будет способствовать повышению среднего уровня валовой прибыли;

- обеспечить динамизм ценовой политики, дифференцированный подход к формированию уровня торговой надбавки на отдельные группы товаров, быстро реагируя на изменения внутренних и внешних факторов;

- ввести в организацию бухгалтерского учета платежный календарь, обеспечивающий оптимизацию потоков денежных средств.

- разработать гибкую систему скидок для дебиторов, которые будут мотивировать их к досрочной оплате за товар или к предоплате, что также оптимизирует поток денежных средств.

- организовать аналитическую работу в организации с использованием программных продуктов, что позволит оптимизировать расчеты с покупателями и поставщиками, а также выявлять резервы роста экономического потенциала ООО «XXX»

Выпускную квалификационную
работу выполнила

Н.В. Маркова

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 02.фев. 2009г. №51-ФЗ.(ред. от 31.01.16 №7-ФЗ) – Режим доступа : Консультант плюс. Дата обращения 20.05.2016

2 Налоговый Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. Закон от 05.05.2009 г №113-ФЗ. (ред. от 01.02.16 №8-ФЗ) – Режим доступа : Консультант плюс. Дата обращения 20.05.2016

3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.(ред. от 04.20.14) – Режим доступа : Консультант плюс. Дата обращения 20.05.2016

4 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.07.2009 г. №307-ФЗ. (ред. от 01.08.15) – Режим доступа : Консультант плюс. Дата обращения 20.05.2016

5 О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт [Электронный ресурс] : федер. закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ (ред. от 08.03.15) – Режим доступа : Консультант плюс. Дата обращения 20.05.2016

6 О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 26.12.2011 г. №1137. (ред. от 29.20.14)– Режим доступа : Консультант плюс. Дата обращения 20.05.2016

7 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 23.07.2002 г. №696 ред. от 30.07.2009г. №557. (ред. от 22.12.11)– Режим доступа : Консультант плюс. Дата обращения 20.05.2016

8 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 г. №34н (ред. от 24.12.10) – Режим доступа : Консультант плюс. Дата обращения 20.05.2016

9 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 6.05.1999 г. №32н ред. от 27.20.2008 г. №156н. (ред. от 06.04.15)– Режим доступа : Консультант плюс. Дата обращения 20.05.2016

10 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 6.05.1999г. №33н ред. от 27.20.2008г. №156н. (ред. от 06.04.15) – Режим доступа : Консультант плюс. Дата обращения 20.05.2016

11 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации 06.07.1999г. № 43н. (ред. от 25.10.10) – Режим доступа : Консультант плюс. Дата обращения 20.05.2016

12 Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: приказ М-ва финансов РФ от 17.08.2010 г. № 90н. (ред. от 22.12.11 №1095) – Режим доступа: Консультант плюс. Дата обращения 20.05.2016

13 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 30.10.2009 г. №106н. – Режим доступа : Консультант плюс. Дата обращения 25.05.2016

14 О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства [Электронный ресурс] : указ-е ЦБР от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015). – Режим доступа : Консультант плюс. Дата обращения 25.05.2016

15 О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя [Электронный ресурс] : указ-е ЦБР от 20 июня 2007 г. № 1843-У (в ред. указания ЦБ РФ от 28.04.2008 № 2003-У). – Режим доступа : Консультант плюс. Дата обращения 25.05.2016

16 Анализ результатов хозяйственной деятельности коммерческой

организации : рабочая тетрадь / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т; сост. Н.А.Соловьева, Т.А. Цыркунова, Ю.В. Ерыгин. – Красноярск, 2009. – 84 с.

17 Булыга, Р.П. Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» (профиль «Управленческий и финансовый учет») / Булыга Р.П., Андропова А.К., Бровкина Н.Д. и др. - Москва: Юнгити-Дана, 2012.- 431 с.

18 Горячева, О.П. Краткое руководство по проведению обзорной проверки / О.П. Горячева. – М: Аудитор, 2015. - 51 с.

19 Дягель О. Ю. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб.-практ. пособие для студентов специальности 080502.65 и направления подготовки 080100.62 всех форм обучения / О. Ю. Дягель ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - Красноярск : КГТЭИ, 2011 г. - 231 с.

20 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков. – М.: Проспект. – 2013. – 452 с.

21 Патров В.В. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании / В.В. Патров. - БИНФА, Питер. – 2012. – 390 с.