

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ О. Н. Харченко
«__» _____ 2023 г.

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АУДИТА ДЕБИТОРСКОЙ И
КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ, ЗАНИМАЮЩИХСЯ
АЭРОПОРТОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «АЭРОПОРТ ЕМЕЛЬЯНОВО»)

38.04.01 Экономика

38.04.01.07 Корпоративный учет и финансово-инвестиционный анализ

Руководитель _____ доцент Г. А. Юдина

Выпускник _____ Алина Дмитриевна Ковалева

главный бухгалтер

Рецензент _____ ООО «Аэропорт Емельяново» С. В. Антипова

Красноярск 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты аудита дебиторской и кредиторской задолженности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью	7
1.1 Особенности деятельности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью	7
1.2 Экономическая сущность и виды дебиторской и кредиторской задолженности.....	20
1.3 Сравнительный анализ методик аудита дебиторской и кредиторской задолженности.....	33
2 Методические аспекты аудита дебиторской и кредиторской задолженности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью	44
2.1 Планирование аудита дебиторской и кредиторской задолженности	44
2.2 Тесты средств контроля.....	55
2.3 Процедуры проверки по существу	64
3 Практические аспекты аудита дебиторской и кредиторской задолженности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью	73
3.1 Инструментарий, применяемый при аудите дебиторской и кредиторской задолженности	73
3.2 Разработка внутрифирменного стандарта по аудиту дебиторской и кредиторской задолженности	89
Заключение	96
Список использованных источников	99
Приложения А–Н	113–146

ВВЕДЕНИЕ

В условия российской экономики организации, занимающиеся аэропортовой деятельностью, обладают достаточной свободой выбора контрагентов и формы расчетов с ними, что предоставляет большой потенциал для развития организаций. Однако это также означает, что риск возникновения просроченной задолженности присутствует практически во всех экономических взаимоотношениях. Организации, занимающиеся аэропортовой деятельностью, могут столкнуться с проблемами, связанными с платежеспособностью контрагентов или собственными финансовыми затруднениями. При этом неплатежеспособность одной организации может повлиять на других участников цепочки поставок. Необходимо регулярно отслеживать состояние дебиторской и кредиторской задолженности в целях оперативного предупреждения и устранения кризисных ситуаций. Одним из ключевых механизмов управления задолженностью является внутренний контроль и аудит.

Недостаточная разработанность существующих теоретических положений и практических рекомендаций по развитию методического обеспечения внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью дает основание полагать, что тема магистерской диссертации является актуальной и имеет большое значение для улучшения управления кредиторской и дебиторской задолженностью, в целях обеспечения финансовой устойчивости и эффективного функционирования организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью.

Целью магистерской диссертации является совершенствование методики аудита дебиторской и кредиторской задолженностей организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью.

Для достижения поставленной цели были определены следующие **задачи**:

1) систематизировать теоретические аспекты аудита дебиторской и кредиторской задолженности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью;

2) проанализировать методические аспекты аудита дебиторской и кредиторской задолженности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью;

3) разработать инструментарий, применимый при аудите дебиторской и кредиторской задолженности;

4) сформулировать внутрифирменный стандарт по аудиту дебиторской и кредиторской задолженности.

Объектом магистерской диссертации является финансово-хозяйственная деятельность организации, занимающейся аэропортовой деятельностью ООО «Аэропорт Емельяново».

Предметом исследования выступают методики внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности.

Теоретическую основу исследования составляют труды отечественных авторов, таких как Э. С. Аметова [1], В. В. Башкатов [3], Т. Г. Захарченко [4], которые в своих работах подробно рассмотрели теоретические аспекты аудита и анализа дебиторской и кредиторской задолженности.

Информационной основой магистерской диссертации послужили стандарты аудиторской деятельности, нормативные правовые акты Российской Федерации, Интернет-ресурсы, научная литература и публикации таких авторов, как В. В. Башкатов [6], А. А. Савин [72], В. В. Ковалев [39].

Метрология и методы исследования. Для достижения цели и решения задач, поставленных в процессе написания диссертации, были задействованы следующие методы: монографический, экономико-статистический, графический, абстрактно-логический. Монографический метод использовался для обобщения основных теоретических аспектов внутреннего аудита и анализа дебиторской и кредиторской задолженности, а также для анализа технических и экономических параметров организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью. Экономико-статистический метод использовался для анализа статистических данных и индикаторов финансовой деятельности организаций. Графический метод был задействован для визуального отображения результатов

анализа и сравнения данных. Абстрактно-логический метод использовался для описания и сравнения различных подходов к внутреннему аудиту задолженности в организациях, а также для разработки внутрифирменного стандарта аудита дебиторской и кредиторской задолженности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью.

Научная новизна магистерской диссертации заключается в совершенствовании методики аудита дебиторской и кредиторской задолженностей с учетом отраслевой специфики, в разработке инструментария и внутрифирменного стандарта аудита дебиторской и кредиторской задолженности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью. Разработанный инструментарий и внутрифирменный стандарт аудита позволяет повысить эффективность систем внутреннего контроля и обеспечить соответствие организаций изменениям экономической среды.

Структура работы. Магистерская диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и 13 приложений. В работе было использовано 23 таблицы, 3 рисунка и 4 формулы, что позволило визуально отобразить результаты проведенного исследования. Список использованной литературы содержит 93 источников.

Во *введении* обоснована актуальность темы магистерской диссертации, определены цели и задачи, раскрыт объект и предмет исследования, обоснована теоретическая и практическая значимость работы.

В *первой главе* исследуются теоретические аспекты аудита дебиторской и кредиторской задолженности, анализируются особенности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, анализируется экономическая сущность и виды дебиторской и кредиторской задолженности, систематизируются методики аудита дебиторской и кредиторской задолженности.

Во *второй главе* анализируются методические аспекты аудита дебиторской и кредиторской задолженности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, а именно рассматриваются основные этапы

внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженностью.

В *третьей главе* разрабатывается инструментарий и внутрифирменный стандарт аудита дебиторской и кредиторской задолженности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, который способствует повышению эффективности систем внутреннего контроля.

В *заключении* сформулированы выводы исследования, обобщены основные научные результаты.

Публикации результатов исследования. Основные положения и результаты исследования были опубликованы в сборнике конференции. Также результаты исследования были опубликованы в журнале из перечня ВАК:

1. Ковалева, А. Д. Институциональные особенности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью / А. Д. Ковалева // Актуальные проблемы общества, экономики и права в контексте глобальных вызовов: материалы X Международной научно-практической конференции / Издательство «ИРОК», Издательство «Алеф». – Махачкала, 2022. – С. 248–251.

2. Ковалева, А. Д. Особенности внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью / А. Д. Ковалева, Г. А. Юдина // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии / Лукин А.С. – Киров, 2023. – № 5. – С. 34–38.

1 Теоретические аспекты аудита дебиторской и кредиторской задолженности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью

1.1 Особенности деятельности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью

Организации, занимающиеся аэропортовой деятельностью, играют важную роль в системе транспортного сообщения Российской Федерации, представленной различными видами транспорта, такими как воздушный, железнодорожный, автомобильный, морской и речной (рисунок 1). Организации, занимающиеся аэропортовой деятельностью, отвечают за обслуживание авиапассажиров и грузов, обеспечивая высококачественный сервис и безопасный полет. Кроме того, они являются ключевыми экономическими объектами, способствующими развитию регионов и привлечению инвестиций.

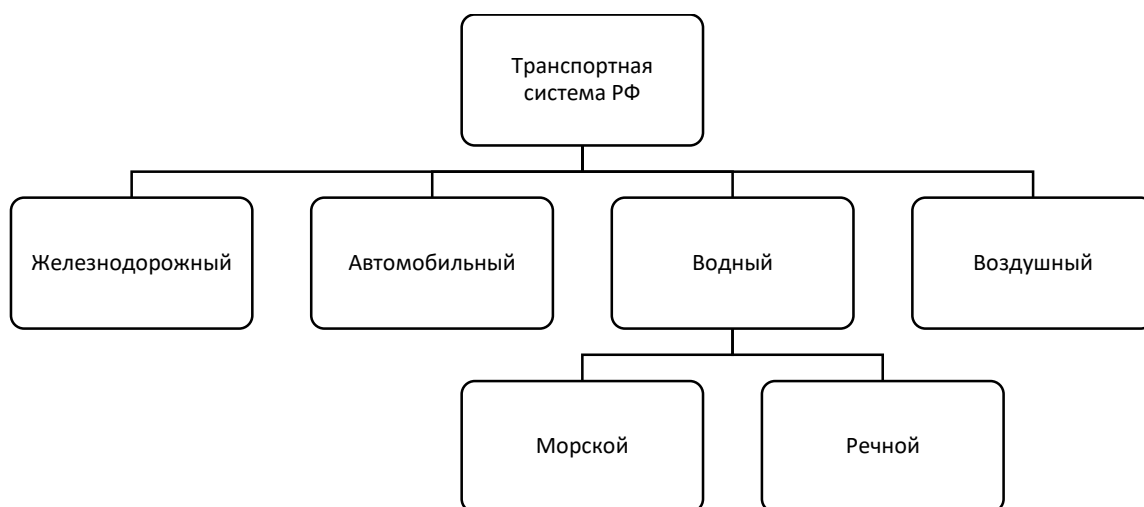


Рисунок 1 – Структура транспортной системы РФ

Одними из ключевых элементов в авиатранспортной системе Российской Федерации являются аэропорты и аэродромы. Согласно Воздушному кодексу РФ, организация, занятая аэропортовой деятельностью, это комплекс сооружений, включающий в себя аэродром, аэровокзал и другие объекты, необходимые для приема и отправки воздушного транспорта, а также для обслуживания перевозок [63].

Структура организации, занимающейся аэропортовой деятельностью, представлена на рисунке 2. Она охватывает разные аспекты, такие как безопасность, техническое обслуживание, управление и др. Каждый элемент требует отдельного внимания.



Рисунок 2 – Структура организации, занимающейся аэропортовой деятельностью

Аэродром является участок суши, воды предназначенный для взлёта, посадки, руления и стоянки воздушного транспорта. На аэродроме расположены здания, сооружения и специальное оборудование, которые необходимы для обслуживания воздушного транспорта.

В настоящее время на территории Российской Федерации насчитывается 235 аэродромов, однако из них организациями, занимающимися аэропортовой деятельностью, могут считаться только те, где имеются пассажирский и грузовой терминалы одновременно. Поэтому, несмотря на то, что в России действует 235 аэродромов, фактическое число организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, составляет около 160, при этом половина из этих организаций обслуживают как внутренние, так и международные линии. В России также существует 91 организация, занимающаяся аэропортовой деятельностью, которая имеет статус аэропорта федерального значения [76]. Это значит, что данные организации имеют важное значение для обеспечения воздушных маршрутов и воздушных перевозок в стране.

Деятельность аэропортовых служб не ограничивается только аэродромом. Аэропортовая инфраструктура включает в себя приаэродромную территорию, на которой осуществляется маневрирование воздушного транспорта в воздушном пространстве, а также район аэродрома, включающий воздушное пространство, расположенное над аэродромом и прилегающими к нему территориями в определенных границах. На приаэродромной территории располагается множество объектов инфраструктуры, таких как штаб, командные пункты, площадки для стоянки и технического обслуживания, и другие, которые необходимы для обеспечения безопасности воздушных перевозок.

Организации, занимающиеся аэропортовой деятельностью, и аэродромы могут быть классифицированы по нескольким признакам, таким как уровень значимости для транспортной системы Российской Федерации, объем пассажирских перевозок, пропускная способность и др.

В зависимости от уровня значимости для транспортной системы страны выделяют следующие типы организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью:

- федерального значения – это организации, имеющие наивысший уровень значимости для транспортной системы страны, обслуживающие международные и внутренние, необходимые для авиасообщения между г. Москвой, г. Санкт-Петербургом и административными центрами субъектов Российской Федерации;

- регионального значения – это организации, обслуживающие в основном региональные рейсы и обеспечивающие связь с другими регионами страны;

- местного значения – это небольшие организации, занимающиеся аэропортовой деятельностью, обслуживающие в основном локальные рейсы и необходимые для поддержания авиасообщения с прилегающими населенными пунктами.

Такая классификация организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, и аэродромов позволяет определить их роль в транспортной системе страны и разрабатывать эффективную стратегию развития системы

воздушного транспорта.

Федеральное агентство воздушного транспорта Российской Федерации принимает решение о присвоении той или иной организации, занимающейся аэропортовой деятельностью, определенного статуса. Решение о статусе организации принимается на основе широкого диапазона критериев, включающих в себя: географическое положение, транспортное значение, техническое оснащение, наличие пассажирских и грузовых терминалов, объема перевозок и др. Определение статуса организации является важным инструментом государственного регулирования и позволяет гарантировать качество услуг для пассажиров, грузовладельцев и авиакомпаний.

Пропускная способность организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, является одной из основных характеристик, которая определяет максимально количество пассажиров и груза, которые могут быть пройдены через организацию, занимающуюся аэропортовой деятельностью, в единицу времени.

Классификация организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, в зависимости от пропускной способности аэровокзального комплекса представлена в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Классификация организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью в зависимости от пропускной способности аэровокзального комплекса

Класс	Пропускная способность, пасс./час
Малый	Менее 400
Средний	400 – 1 500
Большой	1 500 – 2000
Крупный	Более 2 000

Классификация организаций по пропускной способности является важным инструментом для определения функциональной нагрузки и требований к техническому оснащению, а также для разработки системы авиасообщений между регионами, субъектами и в стране в целом, а также и в мировом масштабе.

Класс организации, занимающейся аэропортовой деятельностью, определяется годовым объемом пассажирских перевозок, выраженным в

количестве прилетающих и вылетающих пассажиров. Классификация организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, по объему пассажиропотока представлена в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Классификация организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью в зависимости от объема пассажирских перевозок

Класс	Годовой объем пассажирских перевозок, тыс.пасс.
Внеклассовый	Более 10 000
I	7 000 – 10 000
II	4 000 – 7 000
III	2 000 – 4 000
IV	500 – 2 000
V	100 – 500
Неклассифицированный	Менее 100

Каждый класс имеет свой уровень требований к качеству обслуживания, безопасности, техническому оснащению терминалов и аэродрома и др.

Организации, занимающиеся аэропортовой деятельностью, является важным звеном в системе авиасообщения, так именно здесь происходит переход воздушного транспорта из режима воздушного функционирования в режим наземного. Взаимодействие между тремя основными составляющими системы авиасообщения, самой организацией, занимающейся аэропортовой деятельностью, авиакомпанией и клиентами, важно для обеспечения безопасности и улучшения качества обслуживания пассажиров. Планирование и координация деятельности этих элементов является важным для эффективного функционирования авиатранспортной системы в целом. Каждый элемент системы, с точки зрения хорошей работы, должен достигнуть равновесия с остальными двумя элементами [87].

Аэропортовая деятельность осуществляется в интересах пассажиров и других клиентов – потребителей авиационных услуг. Одним из основных требований к работе организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, является удовлетворение потребностей населения, которое использует авиауслуги в регионе, где расположена организация. Организации, занимающиеся аэропортовой деятельностью, обязаны выполнять свои функции

и предоставлять услуги в соответствии с международными стандартами и нормами, а также национальными законами и правилами. Организации, занимающиеся аэропортовой деятельностью, должны обеспечивать высокий уровень безопасности для пассажиров и грузов, а также для сотрудников самой организации, следуя соответствующим нормам и правилам безопасности. Организация также должна учитывать потребности и интересы авиатранспортного рынка при обеспечении безопасности жизни, здоровья, имущественных интересов пользователей.

Организации, занимающиеся аэропортовой деятельностью, выполняет следующие задачи: обеспечение взлета и посадки воздушных судов, выгрузки и погрузки коммерческого груза, обслуживание пассажиров и смена экипажей.

Организация также обеспечивает выполнение работ и услуг по обслуживанию отечественных и зарубежных авиакомпаний и строительство сооружений и объектов для обеспечения взлета, посадки и стоянки воздушных судов. Организация также заботится об обеспечении авиационной безопасности путем контроля и проверки пассажиров и багажа, а также обеспечения безопасности на взлетно-посадочных полосах и площадках для стоянки воздушных судов. Кроме того, организация занимается эксплуатационным содержанием сооружений и объектов для обеспечения деятельности служб, а также организацией и проведением аварийно-спасательных работ в случае возникновения аварийных ситуаций.

Каждая из задач важна и необходима для обеспечения безопасного и эффективного обслуживания пассажиров и груза.

В соответствии с Воздушным кодексом Российской Федерации [63], организации, занимающиеся аэропортовой деятельностью должны подлежать государственному регулированию. Это необходимо для обеспечения охраны интересов государства, граждан и авиакомпаний, а также для обеспечения высокого уровня авиационной безопасности. Для этого проводятся ряд мероприятий, таких как сертификация авиационной техники, лицензирование соответствующих видов деятельности, аттестация авиационного персонала,

государственный контроль за деятельностью в области авиации и др. Также важным является соблюдение требований к использованию и охране водных объектов и экологической безопасности в целом, в том числе предотвращение загрязнения окружающей среды.

В отношении федерального государственного контроля в области авиации на аэродромах и в организациях, занимающихся аэропортовой деятельностью, применяются положения Федерального закона N 248-ФЗ от 31.07.2020 «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» [65].

Этот закон регулирует порядок и основания осуществления государственного контроля и надзора, требования к уполномоченным на его осуществление органам и должностным лицам, а также ответственность за нарушение законодательства в области государственного контроля и надзора.

В соответствии с этим законом Федеральная служба по надзору в сфере транспорта, осуществляющая государственный контроль и надзор в области авиации на аэродромах и в аэропортах, имеет широкие полномочия и права для проведения проверок, контроля и надзора за соблюдением требований безопасности авиаперевозок, а также за соблюдением всех необходимых норм и правил в области авиации.

Государственное регулирование в организациях, занимающихся аэропортовой деятельностью, осуществляется посредством следующих элементов механизма регулирования, представленных в таблице 1.3.

Сертификация является важнейшей составляющей государственного регулирования и позволяет определить соответствие объекта установленным требованиям обеспечения уровня безопасности перевозок. Процесс сертификации включает проведение всеобъемлющих испытаний организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, с целью удостовериться в соответствии их эксплуатационных характеристик требованиям и нормам. При соответствии транспортного объекта всем требованиям выдается сертификат, который подтверждает его годность к эксплуатации.

Таблица 1.3 – Элементы механизма регулирования в организациях, занимающихся аэропортовой деятельностью

Механизмы регулирования	Описание	Нормативно-правовой акт
1) лицензирование и сертификация	соблюдение организациями, индивидуальными предпринимателями и гражданами при осуществлении деятельности в области авиации условий, содержащихся в Воздушном кодексе России	пп. 2 п. 2 ст. 28 «Воздушный кодекс Российской Федерации» № 60-ФЗ от 19.03.1997 [63]
2) государственный контроль	контроль осуществляется за соблюдением законодательства Российской Федерации и международных договоров Российской Федерации	п. 1 ст. 65 «Воздушный кодекс Российской Федерации» № 60-ФЗ от 19.03.1997 [63]
3) установление сборов (тарифов) или их предельного уровня	Регулирование деятельности естественной монополии	Постановление Правительства РФ «О государственном регулировании цен (тарифов, сборов) на услуги субъектов естественных монополий в транспортных терминалах, портах, аэропортах и услуги по использованию инфраструктуры внутренних водных путей» № 293 от 23.04.2008 [66]

Одним из основных показателей эффективности коммерческой эксплуатации организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, является общий доход от реализации. Доходы организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, складываются из доходов авиационной и неавиационной деятельности.

Доход от авиационной деятельности напрямую связан с количеством взлетно-посадочных операций, типами воздушных судов, а также общим объемом работ в организации. Кроме того, этот доход может быть зависимым от объема пассажирских и грузовых перевозок [40].

Кроме того, точность и качество наземного обслуживания, соответствие элементов аэродрома и аэровокзального комплекса пропускной способности, а

также уровень ставок и тарифов могут существенно повлиять на доход организации. Если пассажиры не будут довольны уровнем сервиса и качеством обслуживания, то это может привести к уменьшению количества обслуживаемых в организации, занимающейся аэропортовой деятельностью, рейсов и, соответственно, снижению доходов от авиационной деятельности.

Одновременно интересы организации, занимающейся аэропортовой деятельностью, и авиакомпаний в данном вопросе противоречат друг другу. Авиакомпании заинтересованы в уменьшении числа конкурентов, обслуживаемых в данной организации, и обслуживании по более низким ставкам и тарифам. Организации, напротив, выгодно увеличение количества обслуживаемых авиаперевозчиков и стоимости предоставляемых услуг. Важно найти баланс между интересами обеих сторон и удовлетворить потребности пассажиров и авиакомпаний, чтобы обеспечить высокий уровень доходности организации, занимающейся аэропортовой деятельностью.

Неавиационная деятельность направлена на удовлетворение дополнительных потребностей пассажиров и повышение качества их пребывания в организации, занимающейся аэропортовой деятельностью. Это может включать магазины, рестораны, кафе, парковки, салоны красоты и другие сервисы. Развитая неавиационная деятельность может принести организации, занимающейся аэропортовой деятельностью, значительный дополнительный доход. Доход зависит от того, насколько эффективно взаимодействие организация, занимающаяся аэропортовой деятельностью, с сервисными организациями, которые предоставляют эти услуги. Существуют различные механизмы регулирования взаимодействия, такие как аренда объектов инфраструктуры, агентские соглашения и др.

Наиболее распространенным механизмом регулирования взаимодействия в российских организациях, занимающихся аэропортовой деятельностью является аренда. Дополнительный доход от аренды может приносить организации до 40-60 % от общего дохода.

Еще одной из особенностей аэропортовой деятельности является

применение тарифов и сборов. В настоящее время организации, занимающиеся аэропортовой деятельностью, устанавливают следующие тарифы и сборы, показанные в таблицах 1.4 и 1.5.

Таблица 1.4 – Тарифы аэропортового обслуживания

Тариф	Описание	Единицы измерения
Тариф за обслуживание пассажиров	Предоставление услуг при регистрации и посадке на воздушное судно убывающих пассажиров, встрече и сопровождении прибывающих пассажиров и обработке багажа	На одного убывающего взрослого пассажира (12 лет и старше)
Тариф за обработку грузов и почты	Предоставление услуг при обработке прибывающих и убывающих грузов и почты россыпью и в средствах пакетирования.	На один килограмм обработанного (прибывающего и убывающего) груза и почты по видам грузов и почты
Тариф за посадку или высадку пассажиров	Предоставление персонала и технических средств для обеспечения посадки или высадки пассажиров в/из воздушное судно	На одну подачу одного технического средства посадки-высадки (кроме телескопического трапа)
Тариф за доставку пассажиров	Предоставление персонала и транспортных средств для доставки пассажиров к/от воздушному судну	На одно транспортное средство по типам (маркам) транспортных средств

Эти тарифы необходимы для обеспечения безопасности и комфорта пассажиров, а также для поддержания надлежащего состояния оборудования и инфраструктуры организации. Размеры этих тарифов и сборов часто пересматриваются и корректируются в зависимости от изменения экономических условий и потребностей организации [37].

Некоторые организации, занимающиеся аэропортовой деятельностью, могут использовать тарифные скидки, чтобы привлечь новые авиакомпании или увеличить объемы перелетов. Кроме того, при установлении тарифов и сборов организации ориентируются на рекомендации регулирующих органов.

Регулирование тарифов и сборов в организациях, занимающихся аэропортовой деятельностью основывается на Федеральном законе «О естественных монополиях» [67] и постановлении Правительства Российской Федерации «О государственном регулировании цен (тарифов, сборов) на услуги субъектов естественных монополий в транспортных терминалах, портах,

аэропортах и услуги по использованию инфраструктуры внутренних водных путей» [66].

Таблица 1.5 – Сборы аэропортового обслуживания

Сборы	Описание	Единицы измерения
Сбор за взлет-посадку	Обеспечение посадки и вылета воздушных судов	На тонну максимальной взлетной массы воздушного судна
Сбор за обеспечение авиационной безопасности	Осуществление пропускного и внутриобъектового режима в аэропорту, охрану контролируемой территории	На тонну максимальной взлетной массы воздушного судна или на каждого вылетающего пассажира, имеющего билет и прошедшего регистрацию
Сбор за стоянку	Предоставление места стоянки воздушному судну	На один час стоянки
Сбор за предоставление аэровокзального комплекса	Обслуживание в зоне и зданиях аэровокзального комплекса убывающих пассажиров и прибывающих пассажиров	На одного взрослого пассажира (12 лет и старше) отдельно для внутренних и международных перевозок

Процесс принятия решений по тарифам для конкретной организации, занимающейся аэропортовой деятельностью, прозрачен и включает предварительные обсуждения с представителями организации, потребителями их услуг, заинтересованными министерствами и ведомствами, а также участие в заседаниях правления Федеральной службы по тарифам. Проекты тарифных решений, нормативных правовых актов также публикуются на едином портале в целях информирования о разработке и общественного обсуждения.

Основная цель государственного регулирования тарифов на услуги в организациях, занимающихся аэропортовой деятельностью, заключается в обеспечении баланса интересов субъектов естественных монополий и авиакомпаний – потребителей их услуг [80]. Для этого решаются две основные задачи: обеспечение финансовой сбалансированности деятельности организаций с учетом растущих издержек и предотвращение резкого роста расходов авиакомпаний на аэропортовое обслуживание.

Высокие издержки, возникающие у организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, связаны с реализацией масштабных инвестиционных проектов по развитию инфраструктуры. Другими факторами,

влияющими на рост издержек, являются договоры аренды федерального имущества и растущие требования к организациям по обеспечению безопасности воздушного транспорта.

Согласно Федеральному закону «О естественных монополиях» [67] государственное регулирование тарифов на услуги в организациях, занимающихся аэропортовой деятельностью, создает условия для устойчивого безопасного функционирования и динамичного развития организации. Это позволяет развивать конкуренцию на рынке транспортных услуг и снижать транспортные издержки. Кроме того, регулирование тарифов обеспечивает доступность организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, для всех клиентов и повышает качество оказываемых услуг [25].

Помимо сборов и тарифов, организации, занимающиеся аэропортовой деятельностью, также устанавливают цены на другие услуги, такие как продажа авиационных горюче-смазочных материалов, предоставление персонала и другие потребляемые материалы. Установка размера сборов, тарифов и цен на услуги организации, занимающейся аэропортовой деятельностью, осуществляется на основе государственной тарифной политики, которая учитывает ряд экономических и финансовых факторов, включая уровень цен и темп роста инфляции, уровень рентабельности авиационной деятельности аэропорта, а также периодичность пересмотра цен и заблаговременность уведомления о проведении такой процедуры. В соответствии с этими факторами проводится работа по разработке и согласованию тарифов, которые гарантируют стабильность экономической деятельности организации, обеспечивают высокое качество обслуживания и доступность его услуг для всех потребителей.

Организации, занимающиеся аэропортовой деятельностью, являются субъектами естественной монополии, что означает отсутствие альтернативных поставщиков в условиях географических, технических или экономических ограничений. Такие естественные монополии, помимо организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, включают железнодорожные перевозки, услуги по передаче электрической и тепловой энергии, порты и

общедоступную электрическую связь. Для защиты интересов потребителей и обеспечения эффективного функционирования этих естественных монополий устанавливаются стандарты и регуляторы, которые контролируют и регулируют цены на услуги, оказываемые этими субъектами.

Также для контроля и регулирования деятельности субъектов естественных монополий в России созданы федеральные органы регулирования естественных монополий. Они осуществляют государственный контроль и надзор за деятельностью субъектов естественных монополий в интересах потребителей и общества в целом. Для осуществления своих полномочий эти федеральные органы вправе создавать свои территориальные органы и наделять их полномочиями в пределах своей компетенции.

В аэропортовой отрасли предусмотрены субсидии из федерального бюджета на возмещение организациям недополученных доходов, связанных с предоставлением услуг по аэропортовому и наземному обеспечению полетов воздушных судов пользователям воздушного пространства, освобожденных от платы за них в соответствии с законодательством Российской Федерации. Эти субсидии предоставляются в рамках реализации ведомственной целевой программы «Обеспечение предоставления аэронавигационного обслуживания и услуг по аэропортовому и наземному обеспечению полетов воздушных судов пользователям воздушного пространства, освобожденных от платы за них».

Субсидии по предоставлению услуг по аэропортовому и наземному обеспечению полетов воздушных судов пользователей воздушного пространства предоставляются организациям, за исключением государственных (муниципальных) учреждений, которые были отобраны по результатам отбора через запрос предложений, оказавшим услуги в году, предшествующем текущему финансовому году.

Более того, эти организации также должны соответствовать определенным требованиям, связанным с отсутствием неуплаты налогов, отсутствием процедур банкротства и отсутствием средств из федерального бюджета на цели, установленные другими нормативными актами Российской Федерации [47].

Также, эти организации не могут находиться в процессе реорганизации или ликвидации и не могут быть зарегистрированы как иностранные юридические лица или как российские юридические лица, уставной капитал которых содержит долю участия иностранных юридических лиц из определенных государств и территорий.

Таким образом, подводя итог вышесказанному, можно сказать что аэропорт является точкой перехода воздушного транспорта из режима наземного функционирования в режим воздушного и наоборот. Аэропорты могут быть классифицированы по разным признакам, в том числе по уровню значимости для транспортной системы Российской Федерации и объему пассажирских перевозок.

Важным требованием для организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, является удовлетворение потребностей населения и обеспечение высокого уровня безопасности.

Государственное регулирование тарифов на услуги в организациях, занимающихся аэропортовой деятельностью, обеспечивает доступность и повышает качество оказываемых услуг. В аэропортовой отрасли предусмотрены субсидии из федерального бюджета на возмещение недополученных доходов, связанных с предоставлением услуг по аэропортовому и наземному обеспечению полетов воздушных судов.

1.2 Экономическая сущность и виды дебиторской и кредиторской задолженности

Организация ведет расчеты с различными контрагентами, как внешними, так и внутренними. Среди таких контрагентов могут быть покупатели, заказчики и поставщики, подрядчики, налоговые органы, учредители, банки и другие кредитные организации, а также собственные работники, прочие дебиторы и кредиторы [48].

В зависимости от того, возникают ли обязательства со стороны

организации или же по отношению к ней, принято подразделять задолженность на дебиторскую и кредиторскую.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности позволяет получить информацию о финансовом состоянии организации, уровне риска задолженности и способности рассчитаться в срок с контрагентами [9]. Эта информация может быть важна для кредиторов и инвесторов при принятии решения о сотрудничестве с организацией.

В научной литературе существует несколько подходов к определению понятия дебиторской задолженности: юридический; экономико-правовой; экономический; бухгалтерский.

В рамках юридического подхода И. А. Бланк [11], В. В. Ковалев [39] рассматривают дебиторскую задолженность как задолженность юридических и физических лиц перед организацией. Они подчеркивают юридический аспект этого понятия, а именно, наличие взаимосвязей между контрагентами, возникающих на основе договорных отношений. Однако В. П. Астахов [3] отличается от других авторов тем, что заменяет термин «задолженность» на понятие «обязательство» и уточняет, что такие обязательства связаны с предоставлением товаров или услуг. Следовательно, по его мнению, дебиторская задолженность – это не погашенное обязательство других юридических (и) или физических лиц перед организацией.

Второй подход к определению дебиторской задолженности – это экономико-правовой подход, основанный на представлении дебиторской задолженности как части имущества организации. К. К. Лебедев [46] определяет дебиторскую задолженность как имущественные требования организации к другим лицам, которые должны ей денежные средства на различных основаниях. Определение П. С. Безруких [8] также можно отнести к этому подходу, он считает, что дебиторская задолженность является составной частью активов организации и представляет собой имущественные требования к юридическим и физическим лицам.

Третий подход к определению дебиторской задолженности – это

экономический подход, который рассматривает ее в качестве кредита, выдаваемого организацией своим дебиторам. М. Л. Пятов [62] относится к этому подходу и определяет дебиторскую задолженность как расчеты за реализацию товаров с отсрочкой платежа. Таким образом, в рамках экономического подхода дебиторская задолженность рассматривается как кредит, который организация предоставляет своим дебиторам в форме отсрочки платежа за реализованные товары.

Бухгалтерский подход основывается на том, что обязательства являются фактом хозяйственной жизни и должны быть отражены в соответствующих регистрах бухгалтерского учета. Этот подход считает дебиторскую задолженность частью бухгалтерской отчетности и определяет ее как долг, который должны своим кредиторам юридические или физические лица.

Все эти подходы к определению дебиторской задолженности не исключают, а скорее взаимодополняют друг друга, уточняя и расширяя данное понятие. Согласно определению И. М. Семеновой [73], дебиторская задолженность представляет собой сумму долгов, причитающихся организации от юридических или физических лиц в результате хозяйственных отношений между ними. Другими словами, это средства из оборота организации, которые были отвлечены и используются другими организациями или физическими лицами.

Для наглядного сравнения ключевых элементов определения дебиторской задолженности всеми перечисленными авторами, была сформирована таблица 1.6. Таблица позволяет видеть общие черты и различия в трактовке этого понятия в разных подходах. Такие таблицы являются полезным инструментом при изучении теоретических концепций и позволяют лучше понимать суть основных понятий и терминов.

Согласно таблице 1.6, дебиторская задолженность рассматривается как сумма обязательств, причитающихся организации от юридических или физических лиц в результате финансово-хозяйственных отношений между ними. Также это отвлечение средств из оборота организации и использование их

другими организациями или физическими лицами. Этот факт должен быть отражен в регистрах бухгалтерского учета в соответствии со стандартами и правилами бухгалтерского учета.

Таблица 1.6 – Сравнение ключевых элементов определений дебиторской задолженности*

Ключевой элемент	Бланк И. А. [8]	Ковалев В. В. [39]	Астахов В. П. [3]	Лебедев К. К. [46]	Безруких П. С. [8]	Пятов М. Л. [62]	Семенова И. М. [73]
1) Задолженность:							
– юридических и физических лиц	+	+					+
– покупателей, работников, займоплучателей, бюджета					+		
2) Обязательство:							
– юридических и физических лиц			+				
– покупателей, работников, займоплучателей, бюджета						+	
3) Имущественные требования к другим лицам							
– юридических и физических лиц				+			
– покупателей, работников, займоплучателей, бюджета					+		
4) Основание возникновения: предоставлением продукции или денежных средств			+	+			+
5) Входит в состав имущества организации				+	+		
6) Комплексная статья						+	

* Составлено автором работы

Дебиторская задолженность покупателей возникает, когда организация не получает оплату за проданные товары, работы или услуги. Кроме того, задолженность по предоплате поставщикам также включается в состав дебиторской задолженности [6].

Отдельные элементы, такие как переплата по налогам, сборам и взносам во внебюджетные фонды, а также задолженность работников перед организацией, также входят в состав дебиторской задолженности. Суммы, полученные работниками под отчет, а также долг по возмещению недостач и материального ущерба могут быть особенно значимыми элементами этого показателя в

организациях с большим штатом сотрудников и многочисленными складами или производственными площадками [14].

В бухгалтерском учете выделяют следующие виды дебиторской задолженности, представленные в таблице 1.7, которые могут быть полезны при анализе финансовых показателей организации и выявлении проблем с платежеспособностью.

Таблица 1.7 – Виды дебиторской задолженности

Признак	Вид дебиторской задолженности
По срокам погашения после отчетной даты	Долгосрочная Краткосрочная
По срокам исполнения обязательств	Задолженность, срок погашения которой не наступил Просроченная задолженность
По возникновению	Задолженность покупателей Задолженность поставщиков Задолженность подотчетных лиц Задолженность учредителей Задолженность бюджета
По вероятности погашения	Текущая Сомнительная Безнадежная

Согласно таблице 1.7, дебиторская задолженность может быть разделена на текущую и долгосрочную в зависимости от ожидаемого периода погашения долга. По установленным правилам, текущей считается задолженность, погашение которой предполагается в течение периода, не превышающего 12 месяцев от отчетной даты. Долгосрочной задолженностью является задолженность, которая должна быть погашена в течение периода свыше 12 месяцев от отчетной даты [81].

Момент отсчета 12-месячного периода определяется датой совершения операции, по которой возникла задолженность перед организацией. Датой возникновения дебиторской задолженности покупателя считается дата отгрузки товаров или выполнения работ, если иное не установлено условиями договора. Это означает, что если задолженность возникла, в сентябре прошлого года, и ожидаемый срок ее погашения составляет 13 месяцев, то такая задолженность будет отнесена к долгосрочной.

Метод структурирования дебиторской задолженности через ее сквозной анализ по срокам возникновения позволяет более детально проанализировать структуру дебиторской задолженности и оценить возможные риски неплатежей со стороны контрагентов [1].

Согласно этому методу, все счета контрагентов нужно классифицировать по срокам возникновения дебиторской задолженности. Просроченная задолженность – это задолженность, которая не была погашена контрагентом в установленный срок, то есть когда контрагент не выполнил договорные обязательства по оплате вовремя. Просроченная задолженность может повлечь за собой различные последствия для организации, включая ухудшение финансового состояния и неплатежеспособность.

Если организации не удалось взыскать дебиторскую задолженность у должника и срок исковой давности истек, организация может списать эту задолженность с баланса. При этом организация обязана отразить такую дебиторскую задолженность на счете 007 «Сомнительные долги», чтобы иметь возможность восстановить ее в случае изменения имущественного положения должника.

Срок учета такой задолженности на счете 007 составляет пять лет с момента ее списания. Если в течение этого периода должник внезапно выплатит задолженность или у него изменится имущественное положение, организация имеет возможность взыскать этот долг. Однако, если по истечении пяти лет организация убеждается, что восстановление задолженности невозможно, то она должна будет провести ее окончательное списание.

В бухгалтерском учете под сомнительной задолженностью подразумевается задолженность перед юридическим лицом, которая не была оплачена в срок, установленный в договоре, либо имеет высокую вероятность неоплаты и не обеспечена гарантиями [52]. Такая задолженность может привести к серьезным финансовым потерям для организации.

Одним из эффективных способов защиты от потерь, связанных с неуплатой дебиторской задолженности, является формирование резервов по

сомнительным долгам в бухгалтерском учете. С 2018 года создание таких резервов стало обязательным для всех организаций. Формирование резерва по сомнительным долгам позволяет досрочно учесть в расходах потери от списания задолженности, которая впоследствии может оказаться безнадежной. Это позволяет организациям увеличить свою прозрачность и точность отчетности, а также предотвратить возможные убытки, связанные с неоплатой дебиторской задолженности.

Для формирования резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском учете используется пассивный счет 63 «Резервы по сомнительным долгам». При этом соответствующая сумма списывается с дебета счета 91.2 «Прочие расходы». При заполнении данных о дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе организации показывают соответствующую сумму задолженности за вычетом резервов, то есть сумма формирования резервов по сомнительным долгам не показывается отдельно в бухгалтерском балансе.

Кредиторская задолженность представляет собой непогашенный долг организации перед контрагентами, бюджетом и внебюджетными фондами за поставленные товары, выполненные работы или предоставленные услуги. Она возникает, когда организация оприходовала товары, работы, услуги в учете, но не производит полную оплату по какой-либо причине [19]. Задолженность перед кредиторами может быть как текущей, так и просроченной, в зависимости от того, была ли установлена отсрочка платежа, и от даты возникновения долга.

Также как с определением дебиторской задолженности, подходы к определению кредиторской задолженности могут отличаться.

Согласно мнению С. Н. Щадиловой [88], кредиторская задолженность является временно привлеченными денежными средствами, выданными организации в кредит, и подлежащими возврату по месту выдачи.

В свою очередь, М. И. Баканов и А. Д. Шеремет [4] расширяют понятие кредиторской задолженности, вводя понятия юридических и физических лиц. Они определяют кредиторскую задолженность как денежные средства, временно привлеченные организацией в порядке кредита и подлежащие возврату

соответствующим юридическим и физическим лицам.

По мнению К. К. Лебедева [46], кредиторская задолженность представляет собой часть имущества организации, являющуюся объектом обязательственных правоотношений между этой организацией и её кредиторами.

А. К. Шишкин, С. С. Вартанян и В. А. Микрюков [85], дают детальное определение кредиторской задолженности. В их понимании кредиторская задолженность – это суммы долга кредиторам, которые отражены в учете организации, но не подтверждены векселями, траттами или акцептами. Также в определении упоминается контрольный счет, который используется для отражения общей суммы причитающихся кредиторам остатков по счетам на открытых балансовых счетах.

По мнению В. Д. Горбулина и О. Н. Фокиной [22], кредиторская задолженность представляет собой вид обязательств, который характеризует сумму долгов, которые должны быть уплачены в пользу других лиц.

Для сравнения основных составляющих определений кредиторской задолженности указанных авторов, была разработана таблица 1.8.

Таблица 1.8 – Сравнение ключевых элементов определений кредиторской задолженности*

Ключевой элемент	Щадилова С. Н. [88]	Баканов М. И. Шеремет А. Д. [4]	Лебедев К. К. [46]	Горбулин В. Д. Фокина О. Н. [22]	Шишкин А. К. [85]
Денежные средства	+	+			
Кредит	+	+			
Задолженность				+	+
Подлежат возврату	+			+	
Часть имущества			+		
Предмет правоотношений			+		
Отражена в бухгалтерском учете				+	
Сумма причитающаяся к уплате				+	+

* Составлено автором работы

Согласно таблице 1.8, представленные выше мнения и определения описывают кредиторскую задолженность как временно привлеченные денежные средства, подлежащие возврату кредиторам по месту выдачи или соответствующим юридическим и физическим лицам. Кредиторская задолженность также является объектом обязательственных правоотношений между организацией и её кредиторами, и должна быть отражена в организации.

Кредиторская задолженность может быть классифицирована в зависимости от различных факторов, таких как срок погашения, своевременность исполнения обязательства, вероятность погашения, степень обеспечения обязательств. Данные классификации кредиторской задолженности представлены в таблице 1.9.

Таким образом, согласно таблице 1.9, кредиторскую задолженность можно классифицировать на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от сроков погашения. Краткосрочная задолженность – это задолженность, которую организация должна погасить в течение 12 месяцев с момента её формирования. Долгосрочная задолженность, в свою очередь, охватывает задолженность, которую организация должна выплатить в течение более чем 12 месяцев с момента её образования [7]. В основном, долгосрочная задолженность используется для крупных капитальных вложений, таких как приобретение недвижимости и основного оборудования. Классификация по срокам погашения позволяет более точно оценить финансовое положение организации и ее способность выполнять платежные обязательства.

Таблица 1.9 – Виды кредиторской задолженности

Признак	Вид кредиторской задолженности
По срокам погашения	Краткосрочная Долгосрочная
По своевременности исполнения обязательства	Задолженность, срок погашения которой еще не наступил Просроченная задолженность
По вероятности погашения	Текущая Сомнительная Безнадежная к взысканию
По степени обеспечения	Необеспеченная Обеспеченная

Еще одним видом классификации кредиторской задолженности можно считать распределение по своевременности исполнения обязательства.

Задолженность, срок погашения которой еще не наступил – это задолженность, которая еще не должна быть выплачена в соответствии с установленными условиями договора. Такая задолженность считается текущей и контролируется в общей сумме задолженности по контрагенту [60].

Просроченная задолженность – это сумма долга, по которой наступил установленный срок погашения, но ее не выплатили. Такая задолженность представляет риск, так как повлечь за собой возможные штрафы и пени со стороны кредитора.

Кредиторская задолженность также может быть классифицирована на сомнительную и безнадежную.

Сомнительная задолженность – это задолженность, возникшая в результате реализации товаров, оказания услуг или выполнения работ, которая не была погашена в установленные сроки и не обеспечена залогом, банковской гарантией или поручительством [78]. При этом если организация имеет встречное обязательство по данному контрагенту, то сомнительным долгом признается только та часть задолженности, которая превышает сумму входящего обязательства.

Безнадежная задолженность – это долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства и обусловлены различными причинами, такими как невозможностью установления местоположения должника или его имущества, отсутствием имущества, на которое может быть обращено взыскание или истечением срока исковой давности.

Согласно статье 196 Гражданского кодекса РФ [64], срок исковой давности составляет три года, если иной срок не установлен законом или договором. Это означает, что в течение трех лет с момента возникновения задолженности кредитор может обратиться в суд с иском о ее взыскании. Если же задолженность не была погашена в течение указанного срока и кредитор не обращался в суд с

иском о ее взыскании, то кредитор потеряет право требовать ее возврата.

Однако, в некоторых случаях, исковая давность может быть продлена или приостановлена, если задолженность была уступлена другому лицу или если должник является бездействующим юридическим лицом. При этом продление или приостановления исковой давности должны быть произведены в соответствии с законодательством РФ и требуют определенных юридических процедур.

Кредиторская задолженность может быть классифицирована по степени обеспечения на необеспеченную и обеспеченную.

Необеспеченная задолженность – это долги, которые не имеют никакого обеспечения, то есть должник не предоставил залог, поручительство, банковскую гарантию или какие-либо другие виды обеспечения выполнения обязательств по задолженности.

Обеспеченная задолженность – это кредиторская задолженность, которая обеспечена залогом имущества, поручительством третьих лиц или банковской гарантией. При наличии такого обеспечения кредитор имеет больше гарантий получения своих денежных средств в случае неплатежеспособности должника.

Контроль за состоянием кредиторской и дебиторской задолженности является обязательной задачей любой организации. Рост кредиторской задолженности может ухудшить финансовую устойчивость организации, поскольку увеличивает денежные обязательства.

Непогашение кредиторской задолженности также может негативно повлиять на партнерские отношения с контрагентами, что может привести к юридическим проблемам [82]. Если организация не сможет своевременно погасить задолженность, это может привести к начислению штрафов и процентов за просрочку, а также даже к судебным искам и признанию организации банкротом.

Для каждой отрасли характерна своя доля дебиторской и кредиторской задолженности. Для определения размера характерной для организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, дебиторской и кредиторской

задолженности были собраны данные о 78 объектах исследования [23]. Были рассчитаны доли показателей к валюте баланса за 8 лет. Результаты анализа данных представлены в таблице 1.10, собранная информация доступна в приложении А.

На рисунке 3 можно увидеть скачок кредиторской и дебиторской задолженностей организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью. Этот скачок был вызван ограничительными мерами, направленными на борьбу и сдерживание распространения COVID-19.

Пандемия коронавируса оказала существенное влияние на мировую и российскую экономику. Из-за карантина многие организации временно закрылись, что привело к сокращению совокупного спроса и увеличению безработицы. Последствия коронавируса для экономики могут иметь долгосрочный характер, поэтому организациям необходимо принимать решения в условиях кризиса.

Однако, несмотря на трудности, возникшие в результате пандемии COVID-19, организации могут принимать меры для управления дебиторской и кредиторской задолженностью, в том числе рассмотреть возможность договорных соглашений с контрагентами, изменения условий оплаты, пересмотр сроков выплат и т.д. Также, важно следить за финансовыми потоками, строить бюджет, оценивать риски и проводить регулярный анализ финансовой деятельности организации для принятия правильных решений в условиях кризиса [42].

Таким образом, проведенный анализ позволил выделить ключевые особенности понятий «дебиторская задолженность» и «кредиторская задолженность» и расширить их определения.

Дебиторская задолженность представляет собой обязательство юридических или физических лиц перед организацией, возникшее в рамках производственно-хозяйственных отношений. Иными словами, это отвлечение средств из оборота организации и их использование другими организациями или физическими лицами. Обязательства по дебиторской задолженности должны

быть отражены в бухгалтерском учете в соответствии со стандартами и правилами бухгалтерского учета.

Кредиторская задолженность может быть определена как средства, временно привлеченные организацией у кредиторов и подлежащие возврату по месту выдачи или соответствующим юридическим или физическим лицам. Кредиторская задолженность также образуется в рамках обязательственных правоотношений между организацией и ее кредиторами, и должна быть отражена в соответствии со стандартами и правилами бухгалтерского учета.

Проведена аналитическая работа по исследованию отрасли организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью. Были рассчитаны характерные для данной отрасли размеры дебиторской и кредиторской задолженности путем анализа данных о 78 объектах исследования за 8 лет.

Данный анализ позволил выявить рост дебиторской и кредиторской задолженности у организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, в течение последних четырех лет, то это может свидетельствовать о некоторых сложностях в управлении финансовыми потоками и задержках в расчетах. Увеличение сроков расчетов может привести к увеличению дней оборота запасов и задержки в выполнении финансовых обязательств, что может негативно сказаться на финансовом состоянии организаций. Поэтому важно, чтобы организации, занимающиеся аэропортовой деятельностью, принимали меры для эффективного управления дебиторской и кредиторской задолженностью, разрабатывали и внедряли стратегии по ускорению расчетов и оптимизации процессов погашения долгов, чтобы минимизировать задержки в финансовых потоках и обеспечить стабильность финансового положения организации.

1.3 Сравнительный анализ методик аудита дебиторской и кредиторской задолженности

Внутренний аудит – это самостоятельное и объективное обзорное и оценочное исследование деятельности организации в целях определения

эффективности системы управления, управленческой практики и своевременного выявления недостатков в системах внутреннего контроля [16].

Он призван обеспечивать руководство и собственников организации информацией о том, насколько хорошо организация выполняет свои функции и достигает своих целей [49]. Внутренний аудит также может помочь выявить уязвимые места в системе управления и рекомендовать усовершенствования в процессах контроля. А так как в крупных организациях управленческая структура масштабная и неповоротливая, то руководство не может контролировать все звенья на ежедневной основе, что вызывает потребность в проведении внутреннего аудита [15].

Внутренний аудит предназначен для выявления возможностей улучшения системы управления. Он может помочь предотвратить потери ресурсов путем выявления нарушений во внутреннем контроле и рекомендации мер для предотвращения проблем в будущем. Роли и функции внутреннего аудита должны быть определены в зависимости от характеристик конкретной организации, включая объемы ее деятельности, сложившуюся систему управления и степень внутреннего контроля [20].

Внутренний аудит направлен на изучение и оценку эффективности системы внутреннего контроля в организации, выявление возможных уязвимых мест и рекомендации по их устранению [44]. Независимый аудит в свою очередь предназначен для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности организации, проверки соблюдения ею установленных законодательных требований и норм бухгалтерского учета [18]. Он проводится независимой стороной, не связанной с организацией, и имеет более формальный и строгий характер, чем внутренний аудит.

Функции внутреннего аудита могут выполнять специальные службы или отдельные аудиторы, назначенные в штат организации [24]. Также эти функции могут выполняться ревизионными комиссиями или ревизорскими группами при бухгалтериях крупных организаций, которые подчинены финансовому директору или главному бухгалтеру. Эта служба или группа должна иметь

достаточный уровень независимости и автономности, чтобы гарантировать объективность и беспристрастность выполнения своих функций. Обычно, внутренние аудиторы назначаются руководителем организации и должны обладать специальными знаниями в области бухгалтерского учета, систем внутреннего контроля и аудита [83].

Функции внутреннего аудита включают проверку эффективности систем внутреннего контроля и мониторинг бизнес-процессов организации с целью их улучшения [53]. Внутренний аудитор может выполнять такие функции, как проверка систем управления, бухгалтерского учета и внутреннего контроля, а также проверку соблюдения законов, нормативных актов и учетной политики организации. Его функции также могут включать оценку и улучшение эффективности механизма внутреннего контроля, и проверку наличия, состояния и сохранности имущества организации [28]. Внутренний аудит также может работать над специальными проектами, проводить расследования в случае подозрений в злоупотреблениях и оценивать используемое программное обеспечение.

В отчет о внутреннем аудите отражаются результаты проведенной проверки систем внутреннего контроля и эффективности бизнес-процессов организации [27]. Отчет включает в себя информацию о том, как проводилась проверка, что было проверено, какие оценки были выставлены и какие рекомендации были предложены для улучшения текущих процессов.

Внутренний аудитор также выдает оценку качества и точности финансовой, оперативной и другой информации, которая используется организацией при принятии управленческих решений. Он проверяет соответствие бизнес-процессов и операций организации правовому регулированию, стандартам, учетной политике и другим требованиям [26].

Термины «метод» и «методика» в контексте внутреннего и внешнего аудита часто используются со сходным значением, однако есть определенные различия между ними.

Методы внутреннего аудита – это основные техники и подходы, которые используются аудиторами для сбора, анализа и оценки информации. Методы позволяют оценивать фактические показатели деятельности организации, ответственность и эффективность персонала, качество контроля внутренних процессов, а также выявлять мошеннические действия [79].

Методики внутреннего аудита – это совокупность инструкций, правил и процедур, которые определяют порядок проведения аудиторских проверок. Это набор специализированных процедур и протоколов, которые определены в стандартах аудита или написаны самой организацией для использования внутренними аудиторами [51]. Методики определяют стандарты качества проведения аудита, задачи, процедуры, которые должны выполняться для установления аудиторской уверенности.

Таким образом, методы внутреннего аудита – это общий подход к изучению деятельности организации, тогда как методики определяют стандарты и процедуры для проведения проверок.

При оценке качества внутреннего контроля и эффективности процессов в организации, можно использовать разные методики аудита дебиторской и кредиторской задолженности [10]. Но методики внутреннего аудита менее разработаны, чем методики внешнего аудита. Поэтому будем использовать методики внешнего аудита, но для их применения при внутреннем аудите необходимы определенные корректировки [89]. Так как некоторые методики внешнего аудита не подходят для внутреннего аудита, потому что методики ресурсозатратны при оценке внутреннего контроля и эффективности процессов.

Поэтому, при использовании методик внешнего аудита для внутреннего аудита, необходимо провести анализ эффективности этих методик при оценке внутреннего контроля и эффективности процессов в организации, а также внести соответствующие корректировки и дополнения. Необходимо определить, какие процессы и процедуры можно упростить для улучшения эффективности внутреннего аудита, и какие дополнительные данные и аналитические

процедуры помогут при оценке качества внутреннего контроля и эффективности процессов в организации.

Рассмотрим несколько методик аудита дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно А. Д. Шеремету [84] методика внешнего аудита объединяет приемы в три группы: определение реального состояния объектов, анализ и оценка.

Приемы первой группы включают осмотр, пересчет, измерение и документальную проверку объектов аудита. Они позволяют установить количественное состояние объекта и проверить корректность учета.

Приемы второй группы связаны с использованием аналитических процедур, включая сравнение отдельных показателей отчетности. Они помогают аудитору анализировать и обрабатывать детализированную информацию на разных этапах аудита.

Приемы третьей группы, используемые при аудите, направлены на оценку текущего, прошлого и будущего состояния объектов аудита, а также целесообразности и законности их хозяйственной деятельности. Они являются важным инструментом для определения размеров резервов и стоимости активов, а также для проверки достоверности экономической информации [45].

Кроме того, аудитор может прибегать к использованию внешних методических положений, взятых из других наук и областей знаний. Это позволяет расширить спектр методов и подходов, использованных в ходе аудита, и повысить эффективность проведения аудиторских процедур.

Из математических теорий аудиторы могут применять формальные выборки, регрессионный и кластерный анализ для оценки данных и выявления возможных несоответствий в финансовой отчетности.

Экономические теории, такие как теория оценки стоимости капитала и ценности денег во времени могут быть полезными для определения финансовой эффективности организации и принятия обоснованных решений на основе полученных данных.

Теории бухгалтерского учета и финансов, например, теория процентов и финансовый анализ, могут служить инструментом для проведения аудиторских процедур, особенно при оценке общей финансовой устойчивости организации и управлении рисками.

Информационные технологии, включая экспертные системы, компьютерные системы и технологию баз данных, могут помочь ускорить сбор и обработку данных, упростить процессы аудита и повысить точность результатов.

Управленческие теории и теории мотивации могут помочь аудитору оценить экономическую эффективность управленческих решений [59].

Таким образом, использование внешних методических положений и консультационных услуг может помочь аудитору проводить более эффективный и комплексный аудит в целях обеспечения надлежащей финансовой отчетности.

Методика аудита А. Д. Шеремета [84] имеет существенные преимущества, но и недостатки.

К преимуществам данной методики можно отнести: большой опыт и практическая значимость в области аудита; методика позволяет провести аудит на высоком уровне; классическая методика помогает определить риски и проверить качество бухгалтерской отчетности, а также выявить нарушения финансовых операций; методика основана на использовании широкого спектра методов аудита, что позволяет достичь более точных результатов и улучшить качество аудиторских проверок.

К недостаткам методики А. Д. Шеремета [84] можно отнести методика имеет довольно жесткие рамки проведения аудита, что может не всегда соответствовать особенностям организации; проведение аудита в соответствии с методикой А. Д. Шеремета [84] может занять значительное количество времени и требовать большого числа ресурсов.

Для применения методики А. Д. Шеремета [84] для внутреннего аудита необходимо внести соответствующие корректировки. При определении факторов, влияющих на оценку эффективности внутреннего контроля,

необходимо учитывать специфику внутреннего аудита, его особенности. Аудитор должен учитывать внутренние процедуры, которые используются в организации и анализировать их, а также определить, какие аспекты можно упростить для повышения эффективности внутреннего аудита [41]. Также необходимо оценить экономическую информацию, касающуюся событий, не отраженных в бухгалтерском учете и своевременно реагировать на них при проведении внутреннего аудита.

В. А. Ерофеева [31] описывает относительно новую методику аудита дебиторской и кредиторской задолженности. Она предусматривает проверку не только юридических аспектов действия договоров, но и их воздействие на бухгалтерский учет связанных с ними операций. Для этого применяются процедуры проверки по существу, такие как детальные тесты, аналитические процедуры и оценка прогнозной информации. Также используются детальные проверки внутреннего контроля, чтобы установить правильность расчетов с контрагентами.

При проведении аудита дебиторской и кредиторской задолженности могут быть использованы различные процедуры для получения доказательств. Среди них могут быть определение основных дебиторов и кредиторов, анализ договоров на соответствие нормам законодательства, составление списка дебиторов и кредиторов с указанием задолженности на конец года, проверка балансовых остатков по счетам расчетов и инвентаризации задолженности на конец года, а также проверка правильности отражения дебиторской и кредиторской задолженности в учете. Все эти процедуры позволяют получить надежные доказательства для составления аудиторского отчета.

Данная методика основывается на стандартах аудита и применяется аудиторами для проверки бухгалтерских отчетов на соответствие международным стандартам.

Методика аудита В. А. Ерофеевой [31] имеет ряд преимуществ, таких как соответствие стандартам и законодательству РФ, способность выявлять системные нарушения и повышать качество бухгалтерской отчетности,

возможность применять различные методы аудита и повышать надежность аудиторского заключения.

Однако, есть и недостатки, они связаны с усложненным процессом аудита, который требует больше времени и ресурсов, а также с необходимостью большего количества документации и отчетности по сравнению с другими методиками. Кроме того, данная методика может быть не подходящей для проведения аудита в небольших организациях из-за большого объема необходимой документации и отчетности.

Для применения методики В. А. Ерофеевой [31] при внутреннем аудите, необходимо внести некоторые корректировки. В частности, необходимо сократить объем документации и отчетности до необходимого минимума, который позволит сохранить эффективность аудита, но не затратить слишком много времени и ресурсов. Также можно адаптировать методы аудита под конкретные условия и требования внутреннего аудита организации. Для этого можно разработать собственные стандарты и методы аудита в соответствии с требованиями организации и спецификой ее деятельности.

Методика В. И. Подольского и А. А. Савина [72] применяется для проведения аудита бухгалтерской отчетности организации и включает четыре основных подхода: бухгалтерский, юридический, специальный и отраслевой.

Бухгалтерский подход является традиционным и включает разработку проверки по различным разделам бухгалтерского учета: проверку кассовых операций, расчетов с персоналом и подотчетными лицами.

Юридический подход включает разработку положений для проверки юридических аспектов документов и выполненных операций организации.

Специальный подход включает методики проверки групп экономических субъектов, обладающих общими признаками, такими как структура управления и капитала, численность работников и организационно-правовая форма.

Отраслевой подход включает разработку методик проверки экономических субъектов в зависимости от их вида деятельности и отраслевой принадлежности. К таким методикам можно отнести методики аудита

организаций торговли, сельскохозяйственных организаций, строительных организаций, банков, страховых организаций и инвестиционных институтов.

Каждый из этих подходов может быть применен в зависимости от конкретной организации и ее особенностей.

Эта методика также может включать дополнительные этапы аудита, такие как анализ внутреннего контроля, оценку финансовых рисков и анализ эффективности деятельности организации.

В. И. Подольский и А. А. Савин [72] выделяют четыре основных подхода к проведению аудита, которые определяют применяемую методику: бухгалтерский, юридический, специальный и отраслевой.

Использование современных инструментальных средств может значительно облегчить работу аудиторов и ассистентов при применении перечисленных подходов к проведению аудита. Тесты и анкеты позволяют систематизировать и облегчить сбор информации, таблицы и опросные листы позволяют упростить анализ данных.

Однако, следует учитывать, что применение инструментальных средств должно быть обоснованным и соответствовать целям и задачам, стоящим перед проверкой. Кроме того, необходимо уметь правильно интерпретировать данные, полученные при помощи инструментальных средств, чтобы избежать ошибочных выводов.

Одним из преимуществ методики аудита В. И. Подольского и А. А. Савина [72] является ее комплексный подход, который позволяет аудиторам получить достоверную информацию о финансовом состоянии организации. Применение перечисленных подходов и инструментальных средств позволяет более полно оценить внутренний контроль, операционные процессы и правильность бухгалтерского учета. Кроме того, методика аудита В. И. Подольского и А. А. Савина [72] имеет высокую степень стандартизации на основе нормативных документов и стандартов аудиторской деятельности. Это позволяет аудиторам обеспечить единообразный подход к аудиту и улучшить качество проводимых работ.

Недостатками методики аудита В. И. Подольского и А. А. Савина [72] можно назвать перегруженность и сложность в применении для некоторых типов организаций и видов деятельности. Для малых и средних организаций эта методика может быть слишком сложной и затратной. Также, применение методики может потребовать высокой квалификации аудиторов и ассистентов, что может повлиять на стоимость проводимых работ.

Методика В. И. Подольского и А. А. Савина [72] является универсальной и может быть применена как для внешнего, так и для внутреннего аудита. Однако, при применении методики для внутреннего аудита могут быть внесены некоторые корректировки, чтобы адаптировать ее к конкретным задачам и потребностям организации. Для внутреннего аудита могут быть разработаны дополнительные подходы и процедуры, которые учитывают специфику деятельности и особенности контроля и управления внутри организации. Также, могут быть определены специальные цели и задачи аудита в соответствии с нуждами организации. Кроме того, внутренний аудит является более оперативным, чем внешний, и может быть ориентирован на более частые мониторинги и проверки внутренних процессов. Это может потребовать некоторых изменения периодичности проверок и сокращения объема данных.

Методика Н. Д. Бровкиной [13] включает в себя несколько процедур, которые позволяют проводить аудит дебиторской и кредиторской задолженности. Ниже представлены более подробно эти процедуры:

1. Оценка правильности оформления заключенных хозяйственных договоров. На этом этапе аудитор проверяет соответствие договоров действующему законодательству, а также оценивает правильность и полноту содержания договоров.

2. Проверка данных регистров учета расчетов. Аудитор проверяет правильность ведения книги учета расчетов с поставщиками и покупателями, сверяя данные из регистров учета с фактическими счетами.

3. Анализ неотфактуренных поставок. Аудитор анализирует величину неотфактуренных поставок, т.е. товаров и услуг, которые были получены, но не были оформлены в документах учета.

4. Проверка данных инвентаризации расчетов. Аудитор проверяет правильность проведения инвентаризации и сопоставляет полученные данные с фактическими счетами.

5. Проверка правильности корреспонденции счетов. Аудитор проверяет соответствие счетов с полученной от поставщиков и покупателей документацией и сверяет со счетами учета в организации.

Применение методики Н. Д. Бровкиной [13] при аудите дебиторской и кредиторской задолженности позволяет выявлять нарушения в учете и расчетах с контрагентами, а также повышает качество финансовой отчетности. Преимущества методики аудита Н. Д. Бровкиной [13] включают высокий уровень контроля над финансами организации, учет рисков во время проведения аудита, эффективность раскрытия информации и возможность дать рекомендации по улучшению учетных и финансовых процессов.

Недостатки методики включают сложность процедур, требующих высокой квалификации, длительность процесса, а также необходимость привлечения консультантов.

Методика внутреннего аудита, основанная на методике Н. Д. Бровкиной [13], может включать в себя дополнительные процедуры, такие как анализ расчетов по претензиям, что поможет выявить любые возможные нарушения в учете и минимизировать риски для организации.

Таким образом, изученные методики являются общепринятыми и могут быть применены для проведения аудиторских проверок во многих сферах деятельности. Однако, в некоторых более специализированных областях, таких как аэропортовая деятельность, могут быть необходимы более узкоспециализированные методики аудита, такие как методики В. И. Подольского и А. А. Савина [72], а также методика В. А. Ерофеевой [31].

Важно выбирать методики аудита, которые лучше всего подходят для организации и учитывают ее специфические потребности. Они могут быть пересмотрены и скорректированы в соответствующей мере для достижения целей внутреннего аудита. В связи с этим в дальнейшем будет использоваться несколько методик аудита подходящих для аудиторской проверки организаций занимающихся аэропортовой деятельностью, а именно методики В. И. Подольского и А. А. Савина [72] и В. А. Ерофеевой [31].

2 Методические аспекты аудита дебиторской и кредиторской задолженности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью

2.1 Планирование аудита дебиторской и кредиторской задолженности

Планирование внутреннего аудита в организации, занимающейся аэропортовой деятельностью, является важным этапом, который требует серьезной подготовки и анализа всех особенностей деятельности организации.

В процессе планирования необходимо провести анализ деятельности организации, включая все бизнес-процессы и процедуры, связанные с дебиторской и кредиторской задолженностью [38].

Также важно учитывать изменения законодательства, регулирующего деятельность организации, чтобы гарантировать соответствие всех процессов и процедур с требованиями регулирующих органов.

В результате анализа и сбора информации разрабатывается план и программа проведения внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности. Этот план включает в себя определение целей и задач аудита, выбор методик и процедур, участников и ресурсы аудита, а также календарный план проведения аудита.

На этапе сбора и анализа информации внутреннему аудитору необходимо получить всю необходимую информацию об организации, ее особенностях и финансовой отчетности. Это позволит выявить отклонения и потенциальные риски, а также начать подготовку плана и программы внутреннего аудита. Важно учитывать отраслевые, правовые и другие внешние и внутренние особенности организации, которые могут повлиять на ее деятельность и финансовую отчетность [43].

На этапе сбора и анализа информации внутренний аудитор может провести следующие действия: изучить отчеты организации за прошлый период, чтобы получить представление об основных показателях и тенденциях в ее деятельности; провести анализ конкурентной среды и рынка, на котором

действует организация, чтобы понимать факторы, которые могут повлиять на ее финансовые результаты; изучить внутренние процессы организации и оценить их эффективность и соответствие требованиям;

Для наглядности необходимая информация и методы ее получения представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1. – Информация необходимая для внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью

Направление	Источник информации	Применяемые методы
Общие сведения	Учредительные и регистрационные документы	Сбор документов
Аудиторские проверки прошлых лет	Аудиторские заключения и отчеты аудиторов, консультации и ответы на запросы прежних аудиторов	Сбор документов
Масштаб деятельности	Бухгалтерская и статистическая отчетность, внутренние отчеты	Сбор документов
Отраслевая принадлежность	Учредительные документы, бухгалтерская отчетность, разъяснения персонала, бизнес-планы и сметы, лицензии и разрешения, статистические данные, заключения привлеченных экспертов	Сбор документов Опрос работников Привлечение экспертов
Дебиторская и кредиторская задолженность	Бухгалтерские документы, отчеты, регистры	Сбор документов, опрос работников, анкетирование

На этапе сбора и анализа информации внутренний аудитор определяет необходимый и достаточный объем проверки раздела и формирует запрос на представление документов, содержащих необходимые сведения. Важно определить минимальный перечень информации, который должен быть предоставлен или получен самим внутренним аудитором при подготовке внутреннего аудита.

При сборе и анализе информации о дебиторской и кредиторской задолженности внутренний аудитор может определить следующий минимальный перечень информации: общая величина дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на последний день отчетного периода [32]; список крупнейших дебиторов и кредиторов, их взаимоотношения

и условия расчетов; информация о сроках погашения дебиторской и кредиторской задолженности и исполнении обязательств; отчет о неисполненных договорных обязательствах с дебиторами и кредиторами; описание внутренней системы контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью, процедуры взыскания и согласования платежей [86].

Этот перечень информации может дополняться или корректироваться, учитывая специфику организации. Важно убедиться, что полученная информация достаточна для проведения полного и объективного оценивания деятельности организации в данном разделе [17].

На этапе сбора и анализа информации внутренний аудитор должен проанализировать коэффициенты, используемые при оценке доли дебиторской и кредиторской задолженности в активах и пассивах организации, а также состава и движения дебиторской и кредиторской задолженности. Коэффициенты представлены в таблице 2.2.

На основе полученных данных оценка существенности может быть произведена с учетом таких факторов, как размер организации, ее долгосрочная устойчивость и финансовая стабильность, анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности, их состава и движения. Это позволяет внутреннему аудитору определить, насколько важна проверка данных по дебиторской и кредиторской задолженности, и какой объем проверяемых данных необходим.

На основе объема проверки внутренний аудитор может решить, проводить ли сплошной аудит или только выборочный аудит.

Сплошной аудит дебиторской и кредиторской задолженности предполагает проверку всех операций по этим разделам бухгалтерского учета, то есть проведение проверки транзакций, связанных с дебиторской и кредиторской задолженностью за определенный период времени.

Выборочный аудит дебиторской и кредиторской задолженности предполагает проверку только некоторых операций по этим разделам бухгалтерского учета.

Таблица 2.2 – Показатели оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности

Показатель	Формула	Экономическое содержание
Оборачиваемость дебиторской задолженности (Кдз)	$Кдз = В/ДЗ$ В – выручка от реализации ДЗ – средняя величина дебиторской задолженности	Приказывает сколько раз покупатели за отчетный период погасили среднюю величину дебиторской задолженности.
Оборачиваемость кредиторской задолженности (Ккз)	$Ккз = В/КЗ$ КЗ – средняя величина дебиторской задолженности	Показывает сколько раз организация погасила среднюю величину своей кредиторской задолженности.
Период погашения дебиторской задолженности (Пдз)	$Пдз = Т/Кдз$ Т – отчетный период	Характеризует среднюю продолжительность отсрочки платежей, предоставляемой организацией покупателям.
Период погашения кредиторской задолженности (Пкз)	$Пкз = Т/Ккз$	Характеризует среднюю продолжительность отсрочки платежей, предоставляемой организации поставщиками.
Доля дебиторской задолженности в оборотных средствах (Кодз)	$Кодз = ДЗ/САО*100$ САО – средняя величина оборотных активов	Увеличение значения данного показателя, как правило, рассматривается как негативное явление, поскольку говорит о том, что все большая доля оборотных активов временно отвлекается из оборота и не участвует в процессе текущей деятельности организации
Доля кредиторской задолженности в текущих пассивах (Кткз)	$Кткз = КЗ/ТО*100$ ТО – средняя величина текущих обязательств	Увеличение значения данного показателя, как правило, рассматривается как позитивное явление

Аудиторская выборка упрощает процесс внутреннего аудита, позволяя внутренним аудиторам проверять не все элементы данных, а лишь некоторые представителей выборки. Это позволяет сокращать расходы на аудит, экономить время и силы.

Выбор между статистическим и нестатистическим методами выборочных проверок зависит от множества факторов, таких как размер выборки, ожидаемый уровень ошибки, сложность и ошибочность данных, доступность статистических данных и др.

Существует две основные группы методов выборочных проверок – вероятностно-статистические методы и содержательные методы.

Первые основаны на теории вероятности и математической статистике и предполагают случайный отбор элементов выборки.

Вторые основаны на экспертном мнении аудитора и содержании имеющейся информации, которая может быть использована для выбора наиболее репрезентативных элементов выборки для распространения результатов проверки на всю генеральную совокупность. Выбор определенного метода зависит от конкретных условий проверки и должен обеспечить достаточную точность и репрезентативность выборки.

Вероятностные методы выборочных проверок включают в себя случайный отбор с помощью таблиц случайных чисел, использование компьютерных программ и систематический случайный отбор. При случайном отборе каждый элемент имеет одинаковые шансы быть выбранным. Использование таблиц случайных чисел и программ помогает избежать подсознательной предвзятости в процессе выборки. При систематическом случайном отборе элементы выбираются из каждой определенной группы или в определенных промежутках времени.

Содержательные методы основаны на знании внутреннем аудитором сущности и специфики проверяемой совокупности, и могут включать отбор элементов по определенным критериям, таким как сумма транзакции или дата проведения операции [58]. Однако, эти методы требуют от аудитора большего субъективного вмешательства, и могут быть менее надежными, поскольку могут быть склонны к ошибке в выборке.

Анализ и оценка изменений в законодательстве имеет важное значение при внутреннем аудите организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью. В данном случае, внутренний аудит направлен на оценку эффективности системы управления и контроля организации, в том числе в области соблюдения законодательства.

Внутренний аудитор должен выявить риски, связанные с изменениями в законодательстве, которые могут повлиять на деятельность организации, а также выявить слабые стороны в системе управления.

После выявления рисков аудитор должен разработать специфические процедуры, которые помогут оценить эффективность системы управления и контроля [54]. Эти процедуры должны быть адаптированы к специфике деятельности организации, занимающейся аэропортовой деятельностью, и учитывать особенности законодательства, которые регулируют эту отрасль.

Для составления программы и плана внутренней аудиторской проверки дебиторской и кредиторской задолженности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, аудитор должен учитывать ряд факторов, которые могут влиять на качество аудиторской проверки [55]. В первую очередь, это сроки, которые на это потребуются, а также количество и квалификация персонала, который необходим для проведения внутреннего аудита.

Далее аудитор производит оценку рисков, связанных с дебиторской и кредиторской задолженностью, а также выявляет возможные слабые места в системе управления документооборотом и проведением финансовых операций.

На основе собранной информации и проведенного анализа, аудитор составляет предварительный план и программу аудиторской проверки, которые могут быть пересмотрены и дополнены в процессе проверки, если это потребуется [56].

После составления плана внутренней аудиторской проверки аудитор разрабатывает аудиторские процедуры, которые помогут ему выявить нарушения в ходе деятельности организации, а также установить соответствие организации стандартам и правилам в области аэропортовой деятельности.

При разработке процедур аудитор учитывает специфику деятельности организации и типовые проблемы, которые могут возникнуть в процессе проведения проверки в сфере дебиторской и кредиторской задолженности [57].

При планировании внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, необходимо соблюдать частные принципы, такие как комплексность, непрерывность и оптимальность.

Принцип комплексности подразумевает взаимосвязь и согласование всех

этапов аудита.

Принцип непрерывности предполагает учет сроков и смежных субъектов, таких как филиалы и дочерние общества, для корректного и эффективного планирования аудита.

Принцип оптимальности позволяет выбрать наиболее подходящий вариант плана и программы аудита. Таким образом, путем обсуждения разделов плана и аудиторских процедур с сотрудниками аэропортовой организации можно достичь оптимальности планирования и ожидаемые результаты аудита будут более полными и эффективными.

Первоначальным этапом внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, является оценка специфических особенностей и характеристик данной организации. Важность данного процесса состоит в том, что все особенности должны учитываться на стадии планирования и влиять на формирование конечного плана и программы внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности.

При планировании и проведении внутреннего аудита важно определить уровень существенности. Выбор показателя для расчета уровня существенности зависит от специфики деятельности организации, и может варьироваться в зависимости от отрасли, типа деятельности и других факторов.

В организациях, занимающихся аэропортовой деятельностью, действительно часто используют показатели прибыли до налогообложения или выручки при определении уровня существенности. Это связано с тем, что эти показатели являются основными финансовыми показателями организации и позволяют оценить ее финансовую стабильность и эффективность.

Риски внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности могут быть следующими:

- риск недостаточности контроля за дебиторской и кредиторской задолженностью, что может привести к потере денежных средств, а также к нарушению сроков платежей;

– риск фиктивных дебиторов и кредиторов: внутренний аудитор должен проверять документы и подтверждения, которые убеждают в достоверности информации о дебиторах и кредиторах. В противном случае существует риск, что фиктивные дебиторы и кредиторы могут быть использованы для мошенничества или для сокрытия дебиторской и кредиторской задолженности;

– риск неправильной оценки резервов по сомнительной дебиторской задолженности: неправильная оценка резервов по сомнительной задолженности может привести к переоценке активов организации;

– риск заблуждения при использовании аналитических процедур: при анализе дебиторской и кредиторской задолженности могут использоваться аналитические процедуры и моделирование. Однако, недостаточная или неправильная интерпретация этих данных может привести к заблуждениям и неправильным выводам;

– риск технических ошибок: технические ошибки могут возникнуть при обработке и хранении данных о дебиторской и кредиторской задолженности, что может привести к ошибочным выводам и неправильным действиям организации.

Для уменьшения этих рисков, внутренний аудит должен проводиться регулярно с применением соответствующих аудиторских процедур, аудиторы должны обладать высокой компетентностью и независимостью, а также соблюдать правила конфиденциальности [21].

Корректная предварительная оценка системы внутреннего контроля в организации является важным шагом в планировании аудита. Она позволяет аудитору разработать эффективный план, включающий в себя необходимые типы и объем аудиторских процедур. Этот план определяет количество, виды и охватывающие период времени аудиторские процедуры.

В процессе аудита корректность этой оценки может быть подтверждена или уточнена. При этом уточняются не только характер, но и объем и сроки проведения аудиторской проверки. Какие-либо отклонения от предварительной оценки могут стать основанием для изменения плана аудита для увеличения его эффективности. Внимательная оценка системы внутреннего контроля помогает

аудитору сократить время проверки и гарантирует получение точной информации для выявления любых несоответствий или ошибок в финансовой отчетности организации.

При планировании и определении программы внутреннего аудита в организациях, занимающихся аэропортовой деятельностью, важным является учет специфических особенностей таких как использование специальной нормативной правовой базы, предоставление дополнительных услуг, регулирование деятельности Федеральной антимонопольной службой, государственное регулирование тарифов, использование системы долгосрочных договоров и получение субсидий из федерального бюджета на возмещение недополученных доходов. Данные факторы необходимо учитывать при разработке аудиторской процедуры по внутреннему аудиту дебиторской и кредиторской задолженности в подобных организациях.

Также план и программа внутреннего аудита должны содержать прямые ссылки на необходимость проведения анализа законодательной базы, регламентирующей деятельность организации, даже если внутренний аудитор работает в организации уже достаточно продолжительное время. Это позволит обеспечить более эффективную проверку и выявление новых рисков, связанных с использованием тарифов, предоставлением льгот и получением субсидий, а также убедиться в правильном отражении всей этой информации в бухгалтерском учете организации.

Организации, занимающиеся аэропортовой деятельностью, предоставляют дополнительные услуги, такие как аренда помещений для организаций розничной торговли и др. Доходы от этих услуг могут составлять от 40% до 60% от основного дохода организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью. Для правильной оценки внутренних аудиторов необходимо установить классификацию аренды – финансовую или операционную, при этом следует учитывать, что финансовая аренда влечет за собой признание обязательств в связи с признанием права пользования активом. Поскольку критерии определения аренды являются качественными, а не количественными,

организации-арендаторы и организации-арендодатели могут воспринимать один и тот же договор аренды по-разному. Кроме того, внутренним аудиторам необходимо проверить правильность отражения в аренде сдаваемого имущества, учитывая, что в большинстве случаев срок аренды составляет менее 12 месяцев, и арендные платежи по такой аренде признаются в составе текущей задолженности.

Организации, занимающиеся аэропортовой деятельностью, подвергаются регулированию Федеральной антимонопольной службы. Поэтому в процессе планирования программы внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, необходимо учитывать принцип контроля за операциями, попадающими в класс, регулируемый Федеральной антимонопольной службой. Важно, чтобы внутренний аудитор ознакомился с документами Федеральной антимонопольной службы, выявил все нарушения в данной области и ознакомился со всеми судебными делами, связанными с такими правонарушениями. Внутренний аудитор также должен проверить возможное участие организации в делах, связанных с нарушением антимонопольного законодательства и выполнить анализ того, что все требования и условия соблюдаются. Такой анализ поможет убедиться в правильности отражения всех данных в бухгалтерской отчетности, что в свою очередь повышает качество программы внутреннего аудита.

В организациях, занимающихся аэропортовой деятельностью, используется система долгосрочных договоров, которая требует проверки информации на предмет соблюдения условий контракта в части расчетов с дебиторами и кредиторами. Поскольку договоры имеют длительный срок действия, в отчетах аудитора должна отражаться информация не только за один отчетный период, но и в пределах срока выполнения договора. Такие проверки позволят своевременно выявить и исправить любые отклонения от контрактных условий и избежать возможных финансовых потерь. Кроме того, внутренний аудитор должен убедиться в корректности отражения всех данных в бухгалтерской

отчетности в соответствии с условиями договора.

Организации, занимающиеся аэропортовой деятельностью, получают субсидии из федерального бюджета на возмещение недополученных доходов от предоставления услуг по аэропортовому и наземному обеспечению полетов воздушных судов, освобожденных от платы за них. В связи с этим, внутренний аудитор должен провести проверку на соответствие критериям Постановления Правительства РФ от 27 декабря 2017 г. № «О предоставлении субсидий из федерального бюджета на возмещение организациям недополученных доходов от предоставления услуг по аэропортовому и наземному обеспечению полетов воздушных судов пользователей воздушного пространства, освобожденных в соответствии с законодательством Российской Федерации от платы за них» на возмещение недополученных доход. Он также должен оценить все риски, связанные с получением или не получением данного вида государственной поддержки, а также заложить в план и программу необходимый объем аудиторских процедур для подтверждения операций [2].

При проведении аудиторской проверки внутренний аудитор должен получить доказательства правомерности получения и расходования субсидий, провести проверку документации, связанной с использованием субсидий, а также убедиться в правильности отражения информации в бухгалтерской отчетности. Внутренний аудитор должен также проверить обоснованность расходования и использования субсидий и возможность их дальнейшего использования для достижения более эффективных результатов.

Таким образом, можно сделать вывод, что планирование является важным этапом аудита и необходимо учесть все характеристики и специфические особенности организации, занимающейся аэропортовой деятельностью, при планировании аудиторской проверки. Для организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, существуют риски, связанные с государственной поддержкой, дополнительными услугами и другими специфическими факторами. Однако, правильно спланированный внутренний аудит позволяет определить причины рисков и проблем, связанных с деятельностью организации,

определить эффективность работы организации и повысить контроль над выполняемыми ею операциями.

Таким образом, планирование является одним из ключевых механизмов аудиторской работы, который позволяет внутреннему аудитору объективно оценивать деятельность организации и повышать эффективность ее работы.

2.2 Тесты средств контроля

Основными элементами внутреннего контроля организации являются контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, информация и коммуникация, а также оценка внутреннего контроля. Каждый элемент имеет свою роль в обеспечении эффективного внутреннего контроля.

Тесты средств контроля дебиторской и кредиторской задолженности – это процедуры и методы, которые используются во внутреннем аудите для проверки системы внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности. Они помогают определить, насколько эффективно работает система контроля, и выявить возможные недостатки, которые нужно исправить, чтобы улучшить ее эффективность.

Во внутреннем аудите дебиторской и кредиторской задолженности могут быть использованы следующие тесты контроля, такие как проверка возникновения и существования задолженности, полноты записей, права и обязанностей, представления и раскрытия данных, оценки и распределения. Некоторые из возможных методов включают анализ документов, связанных с задолженностью, оценку количества персонала, участвующего в процессе контроля, анализ процесса принятия решений и соответствующую документацию.

Тестирование средств контроля во внутреннем аудите направлено на проверку: надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации; эффективности препятствия существенным искажениям бухгалтерской отчетности и выявления их; эффективность работы средств

контроля на протяжении отчетного периода [29].

Главной задачей при проведении проверки средств контроля во внутреннем аудите является выявление слабых мест в системе учета и контроля, таких, которые могут помешать выявлению ошибок в своевременном порядке и их последующему исправлению, а не только поиск ошибок.

Данный вид проверки включает такие процедуры, как проверка документов, проведение опросов и наблюдений за операциями, а также использование результатов других аудиторских процедур для получения информации о работоспособности средств контроля. Проведение такой проверки необходимо для выявления потенциальных рисков в системе учета и контроля, а также для проверки эффективности функционирования средств контроля. Отметим, что данная задача имеет первостепенно важное значение как для внутреннего, так и для внешнего аудита.

При анализе результатов тестирования средств контроля внутренний аудитор должен учитывать, что некоторые средства могут быть не всегда эффективны. Это может быть связано с различными факторами, такими как кратковременная замена работника, ответственного за осуществление данного контроля, в связи с отпуском или болезнью; особенностями сезонной интенсивности работы бухгалтерии экономического субъекта, а также появление случайных ошибок, которые можно рассматривать как единичные. В связи с этим аудитор должен принимать во внимание упомянутые факторы при анализе результатов тестирования средств контроля, а также учитывать их при планировании своих действий.

Он также должен проанализировать отрицательные результаты тестирования и определить насколько эффективным является данное средство контроля в конкретный период времени. Если аудитор обнаруживает, что средство контроля неэффективно в определенный период времени, он может расширить свой аудиторский запрос с целью получения более точных и полных данных для анализа и оценки эффективности средства контроля в другой период времени. Аудитор должен учитывать все факторы, которые могут влиять на

работоспособность средств контроля и проводить процедуры аудита соответствующим образом [34].

При оценке риска средств контроля внутренний аудитор может использовать информацию, основанную на выводах, сделанных на предыдущих внутренних аудитах. Однако перед применением таких оценок для текущего года необходимо убедиться в их актуальности и соответствии текущим условиям и факторам. Другими словами, внутренний аудитор должен обеспечить адекватную верификацию и корректировку результатов прошлых оценок, чтобы верифицировать их применимость к текущей ситуации.

Внутренний аудитор проводит оценку системы внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности, используя материалы инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами. Акты инвентаризации расчетов содержат подробные данные о проинвентаризированных счетах и суммах дебиторской и кредиторской задолженности, учитываются безнадежные долги, задолженность по которым истекли сроки исковой давности, аудитор устанавливает причины и виновников образования дебиторской задолженности, давность её возникновения и реальность получения [35].

После изучения таких актов, аудитор определяет объекты, по которым требуется проведение более тщательной проверки расчетов из-за установленных расхождений, неувязок и неясностей [36]. При таком подходе внутреннему аудитору удастся сосредоточить свое внимание на более проблемных областях и снизить риск пропуска важной информации, которая может повлиять на эффективность деятельности организации. Такая детальная оценка материалов инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами дает возможность выявлять более точные и полные данные по расчетам и при необходимости принимать необходимые корректировки в системе внутреннего контроля [33].

Внутренний аудитор использует информацию, связанную с последовательностью финансовых операций с дебиторами и кредиторами, и процедуры контроля дебиторской и кредиторской задолженности для оценки системы внутреннего контроля в этой области. В ходе анализа, внутренний

аудитор проверяет действующие договоры на продажу и покупку и сравнивает условия, оговоренные в них, с прејскурантами и типовыми договорами, используемыми организацией на момент заключения этих сделок.

Выборочная проверка этих договоров позволяет подтвердить правильность проведения операций, правильность записи в учетных регистрах, достоверность и правильность отражения информации в финансовой отчетности по дебиторской и кредиторской задолженности.

Такая оценка позволяет аудитору оценить надежность системы внутреннего контроля и сформировать рекомендации для ее улучшения, если это необходимо.

Санкционирование продаж является важной процедурой, необходимой в системе внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности. Эта процедура выполняется путем утверждения продаж уполномоченными сотрудниками, которые оформляют договоры на продажу продукции, работы или услуг, счета-фактуры и накладные на отгрузку продукции.

В процессе проверяется наличие следующих аспектов: наличие распорядительного документа в организации, который определяет круг лиц, уполномоченных на выписку счетов-фактур и соответствует ли фактическая выписка только уполномоченным сотрудникам; подтверждение соответствия данных регистров бухгалтерского учета дебиторской задолженности соответствующим счетам-фактурам.

Систематический и эффективный контроль за соблюдением этой процедуры позволяет гарантировать правильность учетных записей по продажам, выявлять какие-либо ошибки или несоответствия в этом процессе и своевременно принимать меры. Таким образом, санкционирование продаж обеспечивает надлежащую работу системы внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности.

При проведении внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности необходимо оценить процедуры контроля за своевременным погашением и правильностью отражения поступивших в погашение

задолженности средств в бухгалтерском учете. В рамках данных процедур проводятся периодические выверки расчетов с дебиторами и проверка регистров бухгалтерского учета поступлений денежных средств.

Внутренний аудитор определяет характер, временные рамки и объем проведения аудиторских процедур по проверке дебиторской и кредиторской задолженности с учетом особенностей деятельности организации. При этом аудиторский контроль может охватывать не только проверку сальдо, но и осуществление операций по возникновению дебиторской и кредиторской задолженности, соблюдение нормативно-правовых актов и процедур по учету дебиторской и кредиторской задолженности.

Оценка системы внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности предназначена также для снижения совокупного аудиторского риска, который возникает из-за неотъемлемого риска, риска средств контроля и риска необнаружения ошибок.

Высокая степень совокупного аудиторского риска объясняется многими факторами. В частности, это связано с сложностью некоторых хозяйственных операций по учету дебиторской задолженности, требующих высокой квалификации исполнителей для их правильного оформления. Кроме того, бухгалтерское оформление некоторых хозяйственных операций может полностью или частично основываться на субъективном мнении исполнителей, что также может привести к возникновению ошибок.

Наличие хозяйственных операций по учету дебиторской задолженности, правильное оформление которых неоднозначно трактуется действующим законодательством, является еще одним фактором, повышающим совокупный аудиторский риск. Однако, проведение оценки системы внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности позволяет снизить возможность возникновения ошибок при учете задолженности и своевременно принимать меры по их устранению.

Оценка уровня существенности проводится аудитором на основании анализа финансовой отчетности и выявления наиболее значимых показателей

для оценки финансового положения организации. Уровень существенности определяется таким образом, чтобы аудиторская проверка охватывала все существенные статьи учета и не приводила к завышенным затратам на проведение аудита.

Для снижения общего аудиторского риска до приемлемого низкого уровня аудитор должен решить, какие статьи учета он будет изучать особенно внимательно. В этом случае аудитор может подробно исследовать те статьи учета, которые наиболее значимы для финансовой отчетности, а также провести аудиторскую выборку и аналитические процедуры для проверки их правильности.

На основании данных, полученных на данном и предыдущем этапах, внутренний аудитор составляет общий план аудита в виде рабочего документа.

Перед началом проверки дебиторской и кредиторской задолженности необходимо выяснить несколько ключевых моментов, связанных с ее правильным отражением в финансовой отчетности и причинами ее образования.

Необходимо проверить, правильно ли отражены по соответствующим статьям баланса остатки дебиторской и кредиторской задолженности. Это включает в себя проверку согласованности данных между различными источниками информации, подтверждающими существование задолженности.

Также необходимо выяснить причины образования дебиторской и кредиторской задолженности, включая проверку правильности оформления документации и установку соответствия заявленной задолженности с реальными операциями, проведенными организацией.

Следует установить давность образования дебиторской и кредиторской задолженности, чтобы определить потенциальные последствия для финансовой отчетности и меры руководства для урегулирования задолженности.

Важно понимать, по чьей вине возникла задолженность, чтобы определить ответственность за неустойку и меры по ее взысканию или возмещению. Также нужно проверить, насколько реальной является возможность получения или выплаты задолженности с учетом финансового положения организации,

кредитоспособности дебиторов и т.д.

И наконец, следует установить, какие меры принимались руководством организации для погашения или взыскания задолженности (проведение переговоров, привлечение юристов и др.).

Все эти мероприятия необходимы для эффективной проверки дебиторской и кредиторской задолженности и установления ее надежности и достоверности в финансовой отчетности.

Особое внимание при проверке дебиторской задолженности уделяется спорным долгам, которые наиболее высокорискованны и могут оказать существенное влияние на финансовое состояние организации и ее эффективность функционирования.

В первую очередь, при проведении внутренней аудиторской проверки спорных долгов необходимо определить, насколько обоснованно и законно списана дебиторская задолженность на убытки, были ли эти операции правильно отражены в учете, а также проанализировать причины возникновения убытков.

Далее, при проведении проверки необходимо установить, были ли привлечены к ответственности лица, по вине которых возникали эти убытки, и были ли приняты все необходимые меры для своевременного и эффективного взыскания спорной задолженности.

При проверке дебиторской задолженности также необходимо проверить, правильно ли отражены в учете операции по списанию дебиторской задолженности, приведшие к убыткам, и установить соответствие проведенных операций требованиям законодательства, внутренним положениям и процедурам организации.

Наконец, при проверке следует выяснить мотивы отказа в иске и проанализировать соответствие данного решения с требованиями законодательства и внутренними процедурами организации.

Тщательная проверка спорных долгов является ключевой составляющей аудиторской проверки дебиторской задолженности и необходима для обеспечения эффективного функционирования организации.

Анализ учетной политики в разрезе дебиторской и кредиторской задолженности является важным шагом в процессе проведения внутренней аудиторской проверки. Данные тесты позволяют проверить соответствие учетной политики организации требованиям законодательства Российской Федерации и обеспечить правильность отражения в финансовой отчетности дебиторской и кредиторской задолженности.

В первую очередь, при анализе учетной политики, следует проверить полноту ее отражения в вариантах учета дебиторской и кредиторской задолженности. При этом необходимо установить соответствие выбранной учетной политики требованиям законодательства РФ и правилам бухгалтерского учета.

Второй важный аспект – анализируются элементы положения об учетной политике. Проверяются альтернативность и содержание элементов. Важно убедиться, что альтернативные способы учета, представленные в положении об учетной политике, соответствуют требованиям законодательства и обеспечивают полноту и правильность отражения финансовой отчетности по дебиторской и кредиторской задолженности.

Также внутренний аудитор проводит проверку рабочего плана счетов и проверку тождественности показателей в регистрах бухгалтерского учета и данных бухгалтерского баланса.

Проверка рабочего плана счетов направлена на выявление соответствия выбранного плана счетов потребностям бухгалтерского учета в организации. При этом необходимо убедиться, что план счетов охватывает все основные операции организации и дополнительные счета на случай возникновения новых видов операций. Также важно проверить правильность идентификации счетов и их классификацию в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.

Проверка тождественности показателей в регистрах бухгалтерского учета и данных бухгалтерского баланса направлена на выявление возможных ошибок или расхождений в данных между регистрами бухгалтерского учета и бухгалтерским балансом. При этом аудируются операции, проведенные за

определенный период времени, и проверяется правильность отражения данных в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерском балансе. В результате проверки выявляются расхождения и ошибки, которые надо устранить.

Для выявления расхождений между регистрами и бухгалтерским балансом проводят детальные тесты направленные на проверку правильности оформления первичных учетных документов и сопоставление цифровых показателей в первичных документах и учетных регистрах. При этом проверяется правильность отражения операций и остатков на счетах бухгалтерского учета, наличие и соответствие подтверждающих документов, порядок проведения расчетов и иные вопросы.

Таким образом, тестирование средств контроля внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности в организации играет ключевую роль в проверке эффективности функционирования организации. В ходе тестирования аудитор проверяет наличие документального подтверждения дебиторской задолженности (какие-либо договоры, счета-фактуры, накладные, и пр.), а также анализирует правильность представления этих документов для подтверждения наличия кредиторской и дебиторской задолженности на соответствующих счетах.

Кроме того, тестирование средств контроля дебиторской и кредиторской задолженности позволяет аудитору оценить эффективность процесса управления задолженностью, корректность процедур ее оформления и наличия должных контролей, например, проверка наличия ограничений на совершение некоторых операций в зависимости от статуса дебиторской или кредиторской задолженности.

Итак, тестирование средств контроля внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности является неотъемлемой составляющей процесса внутреннего аудита. Результаты такого тестирования позволяют сделать выводы о соответствии процедур управления задолженностью требованиям законодательства и нормативных документов, а также дать рекомендации по улучшению системы учета задолженности организации.

Внутренний аудитор должен сделать самостоятельный вывод о надежности средств контроля. Оценка надежности средств контроля должна быть основана на анализе результатов проведенного аудита и проверке соответствия процедур внутреннего контроля и процессов управления задолженностью требованиям законодательства и нормативных документов.

В результате проведения анализа аудитор должен сделать вывод о том, имеет ли система высокую или низкую надежность средств контроля. Высокая надежность означает, что процедуры внутреннего контроля и процессы управления задолженностями организованы правильно и соответствуют требованиям. Низкая надежность, наоборот, указывает на наличие существенных недостатков и несоответствия процедур требованиям, что может привести к ошибкам или мошенничеству.

Важно отметить, что оценка надежности средств контроля является важной задачей для аудитора, так как она влияет на аудиторский отчет.

2.3 Процедуры проверки по существу

Процедуры проверки по существу, проводимые при внутреннем аудите дебиторской и кредиторской задолженности, направлены на получение аудиторских доказательств, которые позволяют выявлять эффективность функционирования организации, а также искажения в бухгалтерском учете. Также искажения могут быть связаны с неправильностью отражения операций и остатков на счетах бухгалтерского учета [12]. Для получения информации подтверждающей результаты проверки используются следующие формы: детальные тесты – эта процедура проводится для оценки правильности отражения операций, в ходе проведения детальных тестов производится проверка документации, связанной с операциями по дебиторской и кредиторской задолженности [30]; аналитические процедуры используются для оценки целого ряда финансовых показателей и в результате выносятся рекомендации по улучшению эффективности работы.

С использованием аналитических процедур, внутренний аудитор может определить важные тенденции в финансовой деятельности организации, обнаружить возможные риски и недостатки в текущих процессах и процедурах бухгалтерского учета, что в общей сложности помогает лучше понять устройство организации.

Для внутреннего аудита процедуры проверки по существу отличаются от процедур внешнего аудита. Это связано с тем, что внутренний аудит ориентирован на проверку эффективности использования ресурсов организации и обеспечение соответствия деятельности организации законодательству, включая внутренний контроль и системы управления [5]. В то время как внешний аудит необходим просто для проверки достоверности бухгалтерской финансовой отчетности.

Основные процедуры проверки по существу для внутреннего аудита могут включать в себя следующие действия:

1. Оценка деловой эффективности. Внутренние аудиторы могут проводить анализ данных внутреннего отчета, обращений клиентов, отзывов по сотрудникам, чтобы выявлять потенциальные ошибки в операциях или процессах. Они могут также проверить эффективность и производительность конкретных процессов организации.

2. Инспектирование представляет собой один из методов проверки информации в ходе внешнего аудита, но также может быть использован и для внутреннего аудита. Он заключается в проверке записей, документов или материальных активов с целью обнаружения потенциальных нарушений или ошибок, которые могут повлиять на финансовую отчетность и эффективность операций организации.

В ходе проверки, проводимой внутренним аудитором, могут быть использованы различные методы инспектирования, такие как проверка санкционирования документов, проверка наличия соответствующих подписей, анализ правильности расчетов и т.д.

В результате проведения инспектирования внутренний аудитор получает

документальное подтверждение информации различной степени надежности. Для подтверждения информации могут использоваться внешние и внутренние документы.

3. Оценка рисков. Внутренние аудиторы могут оценить риски, связанные с конкретными операциями или процессами организации, и предложить рекомендации по минимизации этих рисков.

4. Наблюдение также как инспектирование может быть использовано во внутреннем аудите. Наблюдение представляет собой один из методов проверки процесса или процедуры, выполняемой другими сотрудниками организации. Этот метод включает отслеживание выполнения контрольных действий персонала и изучение процессов, связанных с выполнением работы.

В ходе наблюдения внутренний аудитор должен учитывать, что предоставляемая информация в отношении выполнения процесса или процедуры ограничена во времени только тем моментом, в котором она была получена. Кроме того, само наблюдение может повлиять на процесс или процедуру, которые происходят в данный момент.

Внутренний аудитор должен применять метод наблюдения с учетом возможных ограничений и оценивать полученную информацию аккуратно, обращая внимание на те моменты, которые могут повлиять на результаты проверки.

5. Проверка согласованности данных. Внутренние аудиторы могут проверять согласованность информации между различными документами и системами, чтобы убедиться в том, что информация, отражаемая в бухгалтерской отчетности, точна и надежна, чтобы удостовериться в эффективности процессов. Если информация в различных документах не соответствует друг другу, это может свидетельствовать о наличии определенных проблем или недостатков в процессе. В таких случаях внутренний аудитор должен принять меры для их устранения и улучшения процессов.

6. Подтверждение – внутренний аудитор запрашивает письменный ответ (на бумажном или электронном носителе) от третьей стороны для

получения дополнительных подтверждений.

Внутренний аудитор может применять внешние подтверждения для проверки различных предпосылок, связанных с составлением бухгалтерской финансовой отчетности. Также внешние подтверждения могут быть запрошены в отношении условий договоров или хозяйственных операций с третьими сторонами. Кроме того, внешние подтверждения могут быть получены для подтверждения отсутствия особых условий, не отраженных в договоре, которые могли бы оказать влияние на признание выручки.

Процедуры внешнего подтверждения также могут быть полезны при проверке остатков по банковским счетам и другой информации, связанной с взаимоотношениями с банками, а также остатков по счетам дебиторской и кредиторской задолженности и сроков ее погашения. Использование процедур внешнего подтверждения может помочь внутренним аудиторам получить информацию от независимого источника, которая может дополнить информацию из других источников и убедиться, что деятельность организации соответствует нужным стандартам и критериям.

Кроме того, применение процедур внешнего подтверждения может помочь аудиторам получать подтверждения отсутствия определенных условий, которые могут оказать влияние на признание выручки, а также проверять наличие правоустанавливающих документов о праве собственности на имущество и инвестиции, находящихся на ответственном хранении у третьих лиц.

Внешнее подтверждение не всегда является уместным. В случаях, когда запрос на внешние подтверждения вероятности взыскания дебиторской задолженности не может дать уместное подтверждение, как проверка наличия этой задолженности на балансе.

В таких случаях внутренний аудитор должен рассмотреть другие процедуры анализа и проверки доступной информации, чтобы получить более уверенное понимание состояния дебиторской задолженности и оценить риски, связанные с возможностью ее взыскания. Это может включать анализ данных об оплате и сроках погашения, связь с клиентами и другие виды проверок.

Выполнение процедур внешнего подтверждения в отношении одной цели может позволить получить подтверждение в отношении других вопросов. Так запрос о предоставлении подтверждения остатков на счетах в банках может также включать запрос о предоставлении информации, связанной с другими предпосылками финансовой отчетности.

При принятии решения о том, следует ли проводить процедуры внешнего подтверждения, внутренний аудитор должен учитывать все соображения, которые могут влиять на эффективность таких проверок. Включение запросов о предоставлении информации по другим предпосылкам финансовой отчетности может повысить эффективность процедур и обеспечить более полное понимание состояния финансовой отчетности [69].

Тем не менее, такие запросы могут также привести к необходимости дополнительных процедур и затруднить их выполнение.

Перед тем использовать процедуру внешнего подтверждения необходимо учитывать ряд факторов. Аудитор должен убедиться, что подтверждающая сторона достаточно осведомлена о предмете запроса и может предоставить достоверные ответы. Если запрос касается финансовых операций организации, ответы от руководителя финансового отдела будут более надежными, чем ответы от руководителя отдела продаж [70].

Другой важный фактор, которых следует учитывать, это способность или желание предполагаемой подтверждающей стороны дать ответ на запрос. Некоторые подтверждающие стороны могут не принимать на себя ответственность за ответ на запрос, а некоторые могут считать подготовку ответа излишне затратной или отнимающей много времени. Кроме того, они могут иметь опасения относительно потенциальной юридической ответственности, которая может возникнуть в связи с предоставлением ответа.

Еще один важный фактор – это объективность подтверждающей стороны. Если подтверждающая сторона является связанной стороной организации, ее ответы на запросы о подтверждении могут быть менее надежными, чем ответы от независимой стороны.

В таких ситуациях подтверждающая сторона может не ответить или может попытаться ограничить уверенность в ответе.

7. Внутренний аудитор, также, как и внешний может использовать процедуру запроса для поиска информации у различных лиц, связанных или не связанных с деятельностью организации, и для получения дополнительных подтверждений информации. Применение запроса может помочь внутреннему аудитору получить новые сведения или подтвердить уже полученные аудиторские доказательства по интересующим вопросам внутреннего аудита.

Аудитор обязан проверять и подтверждать ответы на запросы для достижения надлежащего уровня точности и достоверности полученной информации.

Необходимо понимать, что запрос сам по себе не может служить достаточным подтверждением информации, поскольку результаты могут быть ограничены ответами на него. Поэтому необходимо дополнять запрос другими аудиторскими процедурами для получения надежных аудиторских выводов.

8. Пересчет – это одна из процедур применимая как внутреннем, так и во внешнем аудите, нацеленная на проверку точности арифметических подсчетов в первичных учетных и других документах, которые связаны с отражением дебиторской и кредиторской задолженности, а также других учетных записей и транзакций, связанных с ними.

Пересчет может выполняться как вручную, так и автоматически, исходя из характера аудита, сплошной или выборочный. Вручную пересчет проводится путем проверки и сопоставления первичных документов с соответствующими записями в учетной системе, а также проверки точности арифметических подсчетов. В случае автоматического пересчета проверяется точность вычислений, выполняемых автоматически в учетной системе, сравнивая результаты с исходными данными.

Входящий в состав процесса внутреннего аудита, пересчет позволяет выявлять и устранять ошибки в первичных учетных документах, а также ошибки, связанные с их обработкой в учетной системе, благодаря которому можно

снизить риск ошибок и просчетов и улучшить качество учетной документации.

9. Аналитические процедуры представляют собой процесс использования аналитических навыков для оценки и анализа финансовой информации на основе взаимосвязей между различными финансовыми и нефинансовыми показателями. Они могут включать сравнение данных отчетности за различные периоды времени, по структурным подразделениям, и с другими финансовыми или нефинансовыми показателями [61].

Входящий в состав процесса внутреннего аудита, аналитические процедуры помогают аудитору проводить более эффективную оценку финансовых и операционных рисков, выявлять потенциальные проблемы в учетных записях и отчетности, а также улучшать работу учетных систем.

Аналитические процедуры могут выполняться на различных этапах процесса внутреннего аудита, а также применяться в комбинации с другими процедурами аудита. Они могут быть применены в ходе планирования аудиторской проверки, чтобы определить области рисков, а также выбрать наиболее релевантные тестовые процедуры.

В процессе выполнения аналитических процедур, аудитор должен установить релевантные факторы, которые влияют на финансовые показатели, определить надлежащие методы анализа данных, а также определить, какие отклонения и расхождения могут считаться достаточно значимыми для оценки рисков и принятия аудиторских выводов.

Наконец, в результате аналитических процедур, аудитор должен предоставить адекватную оценку рисков и сформулировать рекомендации по улучшению процедур учета и отчетности.

Внутренний аудитор должен учитывать предпосылки, на которые опирается руководство при подготовке бухгалтерской финансовой отчетности, включая возникновения и существования, полноты, права и обязанностей, представления и раскрытия данных, оценки и распределения. Внешние подтверждения могут обеспечить доказательства отнесения финансово-хозяйственных операций к конкретному отчетному периоду, но не всегда

достаточно для обеспечения предпосылок стоимостной оценки. Необходимость тестирования зависит от обоснованной возможности существенности искажения отдельных предпосылок. Все выполняемые процедуры проверки по существу следует выбирать на основе оценки рисков и обстоятельств организации, чтобы обеспечить эффективность функционирования процессов в организации.

Внутренний аудитор может принять различные решения относительно выбора процедур проверки в зависимости от обстоятельств. Если риск невелик, то выполнение только аналитических процедур может быть достаточным для снижения риска до приемлемо низкого уровня. Однако, если риск значительный, то может потребоваться использование более детальных тестов на соответствие финансовой отчетности.

Часто наиболее эффективным решением является сочетание аналитических процедур с детальными тестами, чтобы минимизировать риски.

Важно также принимать во внимание систему контроля, которую аудитор планирует тестировать, потому что если получены неудовлетворительные результаты тестов на средства контроля, то могут возникнуть дополнительные риски и может потребоваться увеличение объема аудиторских проверок по существу.

Когда внутренний аудитор проводит проверку, то он должен обращать особое внимание на те риски, которые он определил как значительные. В процессе проверок аудитор должен собирать подтверждения, которые подтвердят достоверность фактов, необходимых для рассмотрения значительных рисков. Информация, которую аудитор получит в форме внешнего подтверждения, будут более надежными, если они будут получены непосредственно от подтверждающего лица, т.е. от тех, кто имеет непосредственное отношение к проверяемому вопросу.

Если аудитор обнаружит, что руководство организации подвергается давлению для достижения ожидаемых финансовых результатов, то этот факт может быть связан со значительными рисками искажения финансовой отчетности через завышение показателей. Для того чтобы получить более

точную и надежную информацию, аудитор может разработать дополнительные процедуры внешнего подтверждения, которые не только подтвердят задолженность, но также и проверят условия заключенных договоров купли-продажи, включая даты, права и условия поставки товаров и услуг.

Дополнительным способом получения информации, доступным аудитору, может быть направление запросов через других сотрудников организации, которые являются свидетелями любых изменений в договорах купли-продажи и условиях поставки товаров и услуг. Все эти процедуры помогут аудитору получить наиболее точную и полную информацию, чтобы принять необходимые меры для предотвращения возможных искажений.

Таким образом, внутренний аудитор должен обратить особое внимание на риски, связанные с дебиторской и кредиторской задолженностью при проверке бухгалтерской финансовой отчетности организации, занимающейся аэропортовой деятельностью. В процессе проверки аудитор должен провести анализ полученных подтверждений, которые помогут дать оценку достоверности фактов, необходимых для обнаружения и рассмотрения значительных рисков в бухгалтерской отчетности и эффективности процессов в организации.

Процедуры проверки по существу, включающие детальные тесты и аналитические процедуры, позволяют проверить эффективность процессов, связанных с дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской финансовой отчетности организации, занимающейся аэропортовой деятельностью. Следует учитывать предпосылки, на которые опирается руководство при подготовке бухгалтерской финансовой отчетности, включая возникновения и существования, полноты, права и обязанностей, представления и раскрытия данных, оценки и распределения для обеспечения эффективности функционирования процессов в организации.

В целом, внутренний аудит дебиторской и кредиторской задолженности помогает достичь целей организации, защищает ее деятельность и активы и обеспечивает эффективность работы систем организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Финансовая устойчивость организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, зависит от правильной выборной формы расчётов и своевременного исполнения обязательств. В Российской Федерации организации имеют свободу выбора контрагентов, но это может привести к риску просроченной задолженности. Важно выбирать надежных контрагентов и управлять кредиторской и дебиторской задолженностью с помощью внутреннего контроля и аудита. Важно также отслеживать состояние задолженности и проводить анализ данных, чтобы быстро реагировать на кризисные ситуации.

Цель магистерской диссертации была достигнута путем совершенствования методики внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, в том числе ООО «Аэропорт Емельяново».

Научная новизна данного исследования заключается в разработке внутрифирменного стандарта аудита дебиторской и кредиторской задолженности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью с учетом отраслевой специфики. В данной работе представлено сочетание теоретических и практических подходов, результатом чего является комплексный инструментарий для осуществления внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности. Разработанный внутрифирменный стандарт аудита дебиторской и кредиторской задолженности способствует повышению эффективности систем внутреннего контроля, что важно для современных организаций в условиях ужесточения регулирования и изменений в экономической среде. Результаты данной работы могут быть на практике использованы организациями, занимающимися аэропортовой деятельностью.

В ходе магистерской диссертации были рассмотрены особенности деятельности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью. Были выделены ключевые особенности понятий «дебиторская задолженность» и

«кредиторская задолженность» и расширены их определения. Рассчитаны характерные для данной отрасли размеры дебиторской и кредиторской задолженности путем анализа данных о 78 объектах исследования за 8 лет.

Данный анализ позволил выявить рост дебиторской и кредиторской задолженности у организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, в течение последних четырех лет, то это может свидетельствовать о некоторых сложностях в управлении финансовыми потоками и задержках в расчетах. Систематизированы методики внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности. В связи с этим в дальнейшем будет использоваться несколько методик аудита подходящих для аудиторской проверки организаций занимающихся аэропортовой деятельностью, а именно методики В. И. Подольского и А. А. Савина [72] и В. А. Ерофеевой [31].

Во второй главе магистерской диссертации были систематизированы основные этапы внутреннего аудита. Этапы скорректированы для внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью.

В третьей главе разработан и систематизирован инструментарий внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью. Разработан внутрифирменный стандарт внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности.

При проведении внутренней аудиторской проверки организации важно составлять документы, содержащие детальную информацию о периоде и времени аудита, участниках процедур, а также о результатах оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Описывать методы использования для отбора и построения аудиторской выборки, расчеты коэффициентов и определения уровня существенности также является важным. При проверке дебиторской и кредиторской задолженности необходимо установить соответствие критериям, обеспечивающим достоверное отражение задолженности. Результаты работы внутреннего аудитора следует описывать и делать выводы. Это значительно повышает эффективность аудита. Полный

перечень рабочих документов приведен в приложении М.

Для организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью, важно эффективное управление дебиторской и кредиторской задолженностью. В этом контексте внутрифирменный стандарт аудита дебиторской и кредиторской задолженности является необходимым инструментом для регламентации бизнес-процессов и повышения эффективности систем внутреннего контроля. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности важен как для выявления затруднений, которые может вызывать эта работа, так и для оптимизации финансовых показателей организации. Такие процессы являются ключевыми показателями и имеют большую долю от валюты баланса, что подчеркивает их значимость. Важно отметить, что регулярный анализ и управление задолженностью должны проводиться на всех уровнях управления организации.

Разработка внутрифирменного стандарта аудита дебиторской и кредиторской задолженности – это важный этап в современном бизнесе. Эта процедура осуществляется согласно законодательству Российской Федерации, стандартам аудиторской деятельности и практическим рекомендациям института внутренних аудиторов. Создание такого стандарта даёт возможность сформировать надёжную основу для контроля дебиторской и кредиторской задолженности, и управления ими. Внедрение этого стандарта проясняет финансовые риски организаций, а также создает среду, благоприятную для обеспечения финансовой устойчивости и развития организации в долгосрочной перспективе.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Аметова, Э. С. Дебиторская задолженность: классификация, бухгалтерский учет и значение в деятельности организации / Э. С. Аметова // Роль учёта, контроля и управления в системе обеспечения устойчивого развития государственного и коммерческого секторов экономики: материалы I Всероссийской научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых / Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского. – Симферополь, 2021. – С. 185–188.
2. Андрук, Н. С. Дебиторская задолженность и ее аудиторское подтверждение / Н. С. Андрук, Е. А. Наумова // Современные проблемы инновационной экономики. – 2023. – № 9. – С. 15-20.
3. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет / В. П. Астахов // Юрайт. – 2019. – С. 536.
4. Баканов, М. И. Теория экономического анализа / М. И. Баканов, М. В. Мельник, А. Д. Шеремет // Финансы и статистика. – 2008. – С. 534
5. Барышников, Н. Г. Организация внутреннего контроля / Н. Г. Барышников // Аудитор. – 2019. – № 2. – С. 22–27.
6. Башкатов, В. В. Дебиторская и кредиторская задолженность: понятие, нормативное регулирование и отражение в бухгалтерском балансе / В. В. Башкатов, Е. В. Бутакова // Деловой вестник предпринимателя. – 2021. – №2 (4). – С. 12–16. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/debitorskaya-i-kreditorskaya-zadolzhennost-ponyatie-normativnoe-regulirovanie-i-otrazhenie-v-buhgalterskom-balanse> (дата обращения: 29.01.2022).
7. Башкатов, В. В. Порядок раскрытия информации о кредиторской задолженности в финансовой отчетности коммерческой организации / В. В. Башкатов, Т. Г. Захарченко // Деловой вестник предпринимателя. – 2021. – №2 (4). – С. 16–19. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/poryadok-raskrytiya-informatsii-o-kreditorskoj-zadolzhennosti-v-finansovoy-otchetnosti-kommercheskoj-organizatsii> (дата обращения: 29.01.2022).

8. Безруких, П. С. Бухгалтерский учет / А. С. Бакаев, П. С. Безруких, Н. Д. Врублевский // Бухгалтерский учет. – 2004. – С. 733.
9. Березин, А. В. Совершенствование методики аудита дебиторской задолженности организации / А. В. Березин // Актуальные проблемы учета, анализа, финансового контроля и статистики в социальной сфере: материалы Межвузовской научно-практической конференции в рамках комплексной НИР «Методология учета, анализа и аудита в социальной сфере» / Общество с ограниченной ответственностью «Научный консультант». – Москва, 2019. – С. 118–123.
10. Бжассо, А. А. Совершенствование методики проведения внутреннего аудита как ключевой фактор управления предприятием в современных кризисных условиях / А. А. Бжассо, Я. Ю. Кривцова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2023. – № 2-1(77). – С. 200–203.
11. Бланк, И. А. Управление активами / И. А. Бланк // Эльга. – 2002. – С. 715
12. Борисова, А. С. Учет, анализ и аудит дебиторской и кредиторской задолженностей / А. С. Борисова, В. И. Репникова // Состояние и перспективы социально – экономического развития региона: взгляд молодых: материалы VII Студенческая научная конференция «Состояние и перспективы социально – экономического развития региона: взгляд молодых» / Брянский государственный аграрный университет. – Брянск, 2021. – С. 396-399 URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47332736> (дата обращения: 25.09.2022).
13. Бровкина, Н. Д. Практический аудит / Н. Д. Бровкина, М. В. Мельник // Инфра-М. – 2008. – С. 230.
14. Булатова, А. В. Учет, анализ, аудит дебиторской и кредиторской задолженности / А. В. Булатова // Actualscience. – 2019. – № 2. – С. 84–88.
15. Бурцев, В. В. Внутренний финансовый контроль на предприятии: методологические вопросы / В. В. Бурцев // Дайджест-финансы. – 2003. – №11 (107). – С. 2–8. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vnutrenniy-finansovyy-kontrol-na-predpriyatii-metodologicheskie-voprosy> (дата обращения: 29.01.2022).

16. Вершинина, Г. В. Внутренний аудит: сущность, проблемы и пути их решения / Г. В. Вершинина // Актуальные вопросы экономических наук. – 2015. – № 9. – С. 179–152.
17. Войко, А. В. Аудиторская проверка учета дебиторской задолженности организации / А. В. Войко // Аудиторские ведомости. – 2017. – № 7. – С. 52–65. URL: <http://avjournal.ru/archive.php?mag=200707&lang=en> (дата обращения: 28.01.2022).
18. Воробьева, А. Д. Аудит дебиторской задолженности / А. Д. Воробьева // Молодой ученый. – 2017. – № 39 (173). – С. 23–25. – URL: <https://moluch.ru/archive/173/45777/> (дата обращения: 29.01.2022).
19. Гагаркина, А. А. Методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности при аудите бухгалтерской отчетности / А. А. Гагаркина, Н. М. Гречко // Экономическое развитие России: тенденции, перспективы: материалы I Международной научно-практической студенческой конференции. В 4 частях. Ч. 1 / Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина. – Нижний Новгород, 2015. – С. 68–72.
20. Гамулинская, Н. В. Внутренний аудит: основные цели, задачи и его роль в компании / Н. В. Гамулинская, А. В. Максимова // Вектор экономики. – 2023. – № 1(79).
21. Глущенко, А. В. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками как ключевой элемент системы управления дебиторской и кредиторской задолженностью / А. В. Глущенко, В. С. Котельникова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2021. – №14 (518). – С. 27-36 URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=46357709> (дата обращения: 27.09.2022).
22. Горбулин, В. Д. Дебиторская и кредиторская задолженность. Особенности бухгалтерского и налогового учета // В. Д. Горбулин, О. Н. Фокина // РОСБУХ. – 2009. – С. 127.
23. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности : сайт / Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности. – Москва : Ресурс БФО, 2005. – URL:

<https://bo.nalog.ru/> (дата обращения: 02.02.2022).

24. Грищенко, О. В. Роль и место внутреннего аудита в системе корпоративного управления / О. В. Грищенко, А. Ефименко // Вестник Таганрогского института управления и экономики. – 2009. – №1. С. 8 URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-i-mesto-vnutrennego-audita-v-sisteme-korporativnogo-upravleniya> (дата обращения: 02.02.2022).

25. Губенко, В. А. Подходы к формированию и расчета ставок аэропортовых сборов / В. А. Губенко, С. А. Бородулина // Вестник Сибирской государственной автомобильно-дорожной академии. – 2015. – №4 (44). – С. 151–157. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/podhody-k-formirovaniyu-i-rascheta-stavok-aeroporotovyh-sborov> (дата обращения: 02.02.2022)

26. Давликанова, Е. Н. Научные подходы к определению внутреннего аудита / Е. Н. Давликанова // Молодой ученый. – 2017. – № 12 (146). – С. 273–276. – URL: <https://moluch.ru/archive/146/41026/> (дата обращения: 02.02.2022).

27. Дерновая, О. С. Внутренний аудит и внутренний контроль / О. С. Дерновая // Terra Economicus. – 2007. – № 2. – С. 94–97.

28. Дерякова, О. В. Основные задачи и функции внутреннего аудита в бизнесе / О. В. Дерякова // Проблемы развития предприятий: теория и практика : материалы X Международной научно-практической конференции / Пензенский государственный аграрный университет. – Пенза, 2023. – С. 190–193.

29. Драненко, Л. П. Роль внутреннего аудита в оценке эффективности системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта / Л. П. Драненко // Тенденции развития науки и образования. – 2023. – № 96-4. – С. 43–46.

30. Еременко, М. А. Развитие методики бухгалтерского учета и аудита дебиторской и кредиторской задолженности в организациях / М. А. Еременко // Молодой ученый: вызовы и перспективы : материалы V Международной научно-практической конференции / Общество с ограниченной ответственностью «Интернаука». – Москва, 2016. – С. 182–189.

31. Ерофеева, В. А. Аудит / Т. А. Битюкова, В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов // Юрайт. – 2015. – С. 207.

32. Зонова, А. В. Требования к раскрытию дебиторской и кредиторской задолженности в отчетности / А. В. Зонова, Н. В. Палешева, А. Л. Крестьянинова // Вестник Академии знаний. – 2019. – №3 (32). – С. 141–146.

33. Иванова, Е. В. Организация системы внутреннего контроля на предприятиях / Е. В. Иванова // Евразийская интеграция: современные тренды и перспективные направления : материалы Международной научно-практической конференции / Омский государственный технический университет. – Омск, 2023. – С. 21–31. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=50420938> (дата обращения: 01.04.2023)

34. Ильина, Н. В. Теоретические аспекты внутреннего контроля деятельности организации / Н. В. Ильина, О. И. Арланова // Векторы развития экономики в условиях новых вызовов : материалы Международной научно-практической конференции / Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова. – Чебоксары, 2022. – С. 118–122. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=49287467> (дата обращения: 01.04.2023)

35. Ирагелова, У. А. Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами / У. А. Ирагелова // Устойчивое развитие: анализ тенденций российской и мировой экономики : материалы Международной научно-практической конференции / Общество с ограниченной ответственностью «Издательство АЛЕФ». – Махачкала, 2023. – С. 361–363.

36. Исаева, Ш. М. Результаты аудиторской проверки и совершенствование внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности организации / Ш. М. Исаева, П. М. Османова, З. Р. Хамбулатова // Журнал прикладных исследований. – 2022. – №6. – С. 317–322. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rezultaty-auditorskoy-proverki-i-sovershenstvovanie-vnutrennego-audita-debitorskoj-i-kreditorskoj-zadolzhennosti-organizatsii> (дата обращения: 27.09.2022).

37. Катаева, Ю. Д. Тарифная политика как инструмент управления взаимоотношениями аэропорта с авиакомпаниями / Ю. Д. Катаева, Е. В. Табачникова // Скиф. Вопросы студенческой науки. – 2017. – №15. –

С. 208–214. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tarifnaya-politika-kak-instrument-upravleniya-vzaimootnosheniyami-aeroporta-s-aviakompaniyami> (дата обращения: 02.02.2022).

38. Кенешбекова, Б. К. Работа внутреннего аудита / Б. К. Кенешбекова // Международные стандарты учета и аудита: ключевые изменения и нюансы перехода в условиях цифровой экономики : материалы Международной научно-практической конференции / Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева. – Астана, 2023. – С. 187–189.

39. Ковалев, В. В. Анализ финансового состояния и прогнозирование банкротства / В. В. Ковалев // Аудит. компания «Аудит Ажур». – 1994. – 162 с.

40. Ковалева, А. Д. Институциональные особенности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью / А. Д. Ковалева // Актуальные проблемы общества, экономики и права в контексте глобальных вызовов: материалы X Международной научно-практической конференции / Издательство «ИРОК», Издательство «Алеф». – Махачкала, 2022. – С. 248–251.

41. Ковалева, А. Д. Особенности внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности организаций, занимающихся аэропортовой деятельностью / А. Д. Ковалева, Г. А. Юдина // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии / Лукин А.С. – Киров, 2023. – № 5. – С. 34–38.

42. Козюбро, Т. И. Оценка системы внутреннего контроля в современных условиях экономической нестабильности / Т. И. Козюбро, М. Д. Маринина // Современные стратегии и цифровые трансформации устойчивого развития общества, образования и науки : материалы VIII Международной научно-практической конференции / Общество с ограниченной ответственностью «Издательство АЛЕФ». – Москва, 2023. – С. 236–240. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=52273046> (дата обращения: 01.05.2023)

43. Костина, К. Г. Развитие методики аудита дебиторской и кредиторской задолженности в организациях / К. Г. Костина // Актуальные проблемы учета, анализа, финансового контроля и статистики в социальной

сфере: материалы Межвузовской научно-практической конференции в рамках комплексной НИР «Методология учета, анализа и аудита в социальной сфере» / Общество с ограниченной ответственностью «Научный консультант». – Москва, 2018. – С. 145–153.

44. Кузнецова, О. А. Методологические аспекты внутреннего контроля / О. А. Кузнецова, Е. Е. Васюкова // Научно-методический электронный журнал Концепт. – 2014. – № 14. – С. 6–10. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=22024056> (дата обращения: 02.02.2022).

45. Кузнецова, О. Н. Учет и контроль резервов по сомнительным долгам / О. Н. Кузнецова // Финансовый журнал. – 2019. – № 4(50). – С. 88–101.

46. Лебедев, К. К. Механизм реализации дебиторской задолженности / К. К. Лебедев // Хозяйство и право. – 1999. № 7 (269). – С. 22–31.

47. Левинец, И. А. Организация и методика учета, анализа и аудита дебиторской и кредиторской задолженности организации / И. А. Левинец // Роль учёта, контроля и управления в системе обеспечения устойчивого развития государственного и коммерческого секторов экономики: материалы I Всероссийской научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых / Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского. – Симферополь, 2021. – С. 235–237.

48. Майорова, Л. В. Повышение эффективности управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия / Л. В. Майорова, А. А. Волкова // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы : материалы XI Всероссийской научно-практической конференции / Пензенский государственный аграрный университет. – Пенза, 2023. – С. 105–107. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=50261459> (дата обращения: 02.04.2023).

49. Макаренко, С. А. Теоретические и практические аспекты внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности в организациях торговли / С. А. Макаренко, М. Ф. Сафонова // Научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 103. – С. 106–124. – URL:

<https://cyberleninka.ru/article/n/teoreticheskie-i-prakticheskie-aspekty-vnutrennego-audita-debitorskoy-i-kreditorskoy-zadolzhennosti-v-organizatsiyah-torgovli> (дата обращения: 04.02.2022).

50. Мартемьянов, А. Д. Внутренний контроль дебиторской задолженности организаций / А. Д. Мартемьянов, А. А. Шаргунов // Финансы и общество: новые реалии, новые форматы, новые финансовые инструменты : Материалы I Всероссийской научно-практической конференции / Уральский государственный экономический университет. – Екатеринбург, 2023. – С. 139–142.

51. Мусипова, Л. К. Внутренний аудит: понятие и необходимость информационного обеспечения / Л. К. Мусипова // Социосфера. – 2013. – №57-1. – С. 91–92.

52. Мухамедзянова, М. Р. Особенности управления дебиторской задолженностью на предприятии / М. Р. Мухамедзянова // Роль учёта, контроля и управления в системе обеспечения устойчивого развития государственного и коммерческого секторов экономики: материалы I Всероссийской научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых / Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского. – Симферополь, 2021. – С. 96–101.

53. Насаченко, А. С. Роль аудита расчетов с покупателями и заказчиками в системе управления дебиторской и кредиторской задолженностью / А. С. Насаченко, Н. В. Галактионова // Инновации. Наука. Образование. – 2021. – №45. – С. 680–686. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47384497> (дата обращения: 26.09.2022)

54. Олейник, А. Н. Анализ и управление дебиторской и кредиторской задолженностью на предприятии / А. Н. Олейник, Е. А. Пилипенко, М. С. Бережная // Вестник Академии знаний. – 2023. – № 1(54). – С. 210–215.

55. Олейник, С. А. Особенности организации аудита дебиторской задолженности на предприятии / С. А. Олейник // Научный взгляд. – 2018. – № 6 (49). – С. 6–13.

56. Османова, П. М. Аудиторская проверка дебиторской и кредиторской задолженности организации / П. М. Османова, З. Р. Хамбулатова, М. Х. Исмаилов // Журнал прикладных исследований. – 2022. – №6. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/auditorskaya-proverka-debitorskoj-i-kreditorskoj-zadolzhennosti-organizatsii> (дата обращения: 24.09.2022).
57. Павлюк, И. С. Методика аудита дебиторской задолженности в организации / И. С. Павлюк // Молодой ученый. – 2018. – № 47 (233). – С. 266–268. – URL: <https://moluch.ru/archive/233/54022/> (дата обращения: 04.02.2022).
58. Павлюк, И. С. Пути совершенствования учета и внутреннего аудита дебиторской задолженности организации / И. С. Павлюк, В. А. Грекова // Молодой ученый. – 2018. – № 19 (205). – С. 63–66. – URL: <https://moluch.ru/archive/205/50342/> (дата обращения: 04.02.2022).
59. Павлюченко, Т. Н. Управление дебиторской задолженностью / Т. Н. Павлюченко, И. В. Калюгина // Modern Economy Success. – 2018. – № 2. – С. 37–44.
60. Плисова, А. Б. Внутренний контроль и аудит наличия и движения дебиторской задолженности // УЭКС. 2017. №1 (95). С. 9. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vnutrennij-kontrol-i-audit-nalichiya-i-dvizheniya-debitorskoj-zadolzhennosti> (дата обращения: 09.06.2023).
61. Поварова, Е. С. Аналитические процедуры в аудите дебиторской задолженности / Е. С. Поварова // Вестник Московского университета имени С. Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. – 2022. – №1 (40). – С. 95–100. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiticheskie-protsedury-v-audite-debitorskoj-zadolzhennosti> (дата обращения: 27.09.2022).
62. Пятов, М. Л. Управление обязательствами организации / М. Л. Пятов // Финансы и статистика. – 2004. – С. 256.
63. Российская Федерация. Законы. Воздушный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон № 60-ФЗ: принят Государственной Думой 19 февраля 1997 г.: одобрен Советов Федерации 5 марта 1997 г.: последняя редакция.

64. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон № 51-ФЗ : текст с изменениями и дополнениями на 14.04.2023: [принят Государственной думой 21 октября 1994 года] // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 27.09.2022).

65. Российская Федерация. Законы. О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации: Федеральный закон № 248-ФЗ: принят Государственной Думой 22 июля 2020 года: одобрен Советом Федерации 24 июля 2020 года // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358750/ (дата обращения: 27.09.2022).

66. Российская Федерация. Положение. О государственном регулировании цен (тарифов, сборов) на услуги субъектов естественных монополий в транспортных терминалах, портах, аэропортах и услуги по использованию инфраструктуры внутренних водных путей: Постановление Правительства N 293: принято 23.04.2008 г.: последняя редакция (дата обращения: 27.09.2022).

67. Российская Федерация. Законы. О естественных монополиях: Федеральный закон № 147-ФЗ: принят Государственной Думой 19 июля 1995 г.: последняя редакция.

68. Российская Федерация. Положение. О предоставлении субсидий из федерального бюджета на возмещение организациям недополученных доходов от предоставления услуг по аэропортовому и наземному обеспечению полетов воздушных судов пользователей воздушного пространства, освобожденных в соответствии с законодательством Российской Федерации от платы за них: Постановление правительства № 1665: принято 27 декабря 2017 г.: последняя редакция.

69. Российская Федерация. Положение. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской федерации: текст с изменениями и дополнениями на 11 апреля 2018 года: [утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации 29 июля 1998 года]. // КонсультантПлюс: справочная правовая система. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/7f678d1321c139704a2a4d31f0ccd5a03ec5fb51/ (дата обращения: 27.09.2022).

70. Рустамов, М. Ф. Методика учета и аудита расчетов с дебиторами и кредиторами / М. Ф. Рустамов // Современные проблемы и перспективы развития агропромышленного комплекса: материалы I Международной научно-практической студенческой конференции / Вологодская государственная молочнохозяйственная академия им. Н.В. Верещагина. – 2018. – С. 213–215.

71. Сабирова, А. И. Особенности законодательных требований к внутреннему аудиту / А. И. Сабирова, Е. А. Тюленева // Актуальные аспекты развития науки и общества в эпоху цифровой трансформации : материалы VII Международной научно-практической конференции / Общество с ограниченной ответственностью «Издательство АЛЕФ». – Москва, 2023. – С. 166–171.

72. Савин, А. А. Аудит / А. А. Савин, В. И. Подольский. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – С. 455.

73. Семенова, И. М. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности / И. М. Семенова, В. Б. Ивашкевич / Бухгалтерский учет. – 2003. – С. 189.

74. Сигидов, Ю. И. Оценка дебиторской задолженности в российском и международном учете / Ю. И. Сигидов, М. А. Коровина // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 41 (239). – С. 2–9.

75. Сонин, А. Внутренний аудит как важнейший элемент системы управления компанией / А. Сонин // Иститут внутренних аудиторов. – 2017. – № 1. – С. 10–15. URL: https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/publications/articles/vtoroy-testovuyu-razdel/a-sonin-vnutrenniy-audit-kak-vazhneyshiy-element-s/ (дата обращения: 04.02.2022).

76. Титов, А. А. Современная структура Российской аэропортовой отрасли (на примере Центрального и Северо-Западных федеральных округов) / А. А. Титов, А. Ю. Яковлев // Вестник университета. – 2020. – №5. – С. 112–120.

77. Тменова, Е. С. Актуальные вопросы организации бухгалтерского учёта дебиторской и кредиторской задолженности на примере предприятия ООО «Павловскинвест» Павловского района Воронежской области/ Е. С. Тменова // Тенденции развития науки и образования. – 2021. – № 70-3. – С. 86–91.

78. Торкунова, О. В. Классификация и основные признаки управления дебиторской и кредиторской задолженности, аудит как вид контроля задолженности / О. В. Торкунова // Трибуна ученого. – 2021. – №4. – С. 326–334. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=46254604> (дата обращения: 25.09.2022).

79. Тютюнникова, К. Г. Развитие методики аудита дебиторской и кредиторской задолженности в организациях / К. Г. Тютюнникова, С. В. Шамшеев // Актуальные проблемы учета, анализа, финансового контроля и статистики в социальной сфере: материалы Межвузовской научно-практической конференции в рамках комплексной НИР «Методология учета, анализа и аудита в социальной сфере» / Общество с ограниченной ответственностью «Научный консультант». – Москва, 2019. – С. 71–78.

80. Хвостунков, А. Н. Формирование тарифов на услуги аэропортов: современные подходы и перспективы // Транспорт Российской Федерации. Журнал о науке, практике, экономике. – 2014. – № 6 (55). – С. 12–13. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-tarifov-na-uslugi-aeroportov-sovremennye-podhody-i-perspektivy> (дата обращения: 06.02.2022).

81. Чекавинская, Г. А. Управление дебиторской задолженностью: учётные аспекты и аудит / Г. А. Чекавинская, Э. Р. Курумханова // Проблемы и перспективы предпринимательства в России: материалы II Национальной научно-практической конференции / Санкт-Петербургский государственный экономический университет. – Санкт-Петербург, 2021. – С. 119–122. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=45620936> (дата обращения: 23.09.2022).

82. Чернявская, С. А. Оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженности коммерческой организации / С. А. Чернявская, Н. В. Ходаринова, М. С. Воробьева, Е. Г. Завялова // Вестник Академии знаний. – 2020. – №4 (39). – С. 368–374.
83. Шегурова, В. П. Внутренний аудит в системе управления предприятием / В. П. Шегурова, Ю. В. Трунтаева // Молодой ученый. – 2013. – № 5 (52). – С. 424–427. – URL: <https://moluch.ru/archive/52/6890/> (дата обращения: 06.02.2022).
84. Шеремет, А. Д. Аудит / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц // ИНФРА-М. – 2021. – С. 375.
85. Шишкин, А. К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ на коммерческих предприятиях / А. К. Шишкин, С. С. Вартамян, В. А. Микрюков // Финстатинформ. – 1995. – С.189.
86. Шпилёва, А. А. Аудит дебиторской задолженности / А. А. Шпилёва // Молодой ученый. – 2017. – № 9 (143). – С. 462–464. – URL: <https://moluch.ru/archive/143/40204/> (дата обращения: 06.02.2022).
87. Шутова, Т. А. Особенности современного этапа развития отрасли аэропортовых услуг / Т. А. Шутова // Crede Experto: транспорт, общество, образование, язык. – 2018. – №1. – С. 52–61.
88. Щадилова, С. Н. Основы бухгалтерского учета / С. Н. Щадилова / МИФИ. – 2002. – С. 575.
89. Эйлерих, А. В чем ценность внутреннего аудита? / А. Эйлерих // Ежемесячный журнал бухгалтерского учета и экономики бизнеса. – 2020. – № 94 (3/4). – С. 83–92.
90. Юдина, Г. А. Отраслевые особенности аналитических процедур в аудите дебиторской и кредиторской задолженностей организации алюминиевой промышленности / Г. А. Юдина, С. В. Колесников, Н. Б. Клишевич, М. А. Клишевич // Аудит и финансовый анализ. – 2020. – № 3. – С. 46–54. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=45835592> (дата обращения: 15.10.2022).

91. Юдина, Г. А. Особенности аудита кассовых операций / Г. А. Юдина, М. И. Юдина, И. Н. Тарасова // Аудит и финансовый анализ. – 2015. – № 6. – С. 167–177. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=25123035> (дата обращения: 15.10.2022).

92. Якубова, Л. Ф. Методические аспекты учета и аудита дебиторской и кредиторской задолженностей организации / Л. Ф. Якубова // Экономика и право: современные интеграционные процессы: материалы III Международной молодежной научно-практической конференции / Издательство «СЕКВОЙЯ». – Ставрополь, 2021. – С. 36–40 URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=46404330> (дата обращения: 27.09.2022).

93. Якубчик, А. В. Аспекты аудита кредиторской задолженности / А. В. Якубчик, В. В. Демидова // Молодой ученый. – 2018. – № 27 (213). – С. 93–95. URL: <https://moluch.ru/archive/213/51965/> (дата обращения: 06.02.2022).

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 О. Н. Харченко

«13»  2023 г.


МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ АУДИТА ДЕБИТОРСКОЙ И
КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ, ЗАНИМАЮЩИХСЯ
АЭРОПОРТОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «АЭРОПОРТ ЕМЕЛЬЯНОВО»)

38.04.01 Экономика

38.04.01.07 Корпоративный учет и финансово-инвестиционный анализ


Руководитель

 13.06.2023

доцент


Г. А. Юдина

Выпускник

 13.06.2023

Алина Дмитриевна Ковалева

Рецензент

 13.06.2023

главный бухгалтер

ООО «Аэропорт Емельяново» С. В. Антипова

Красноярск 2023