

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

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова

« ____ » _____ 20 __ г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»

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

«Учет, анализ и аудит внешних расчетов
коммерческой организации»

Научный руководитель,

к.э.н., доцент

И. А. Полякова

Выпускник

И. В. Даник

Нормоконтролер,

к.э.н., доцент

О.Ю.Дягель

Красноярск 2016

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

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ А.Т. Петрова

« ___ » _____ 20 __ г.

**ЗАДАНИЕ
НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ
в форме бакалаврской работы**

Студентке Даник Ирине Владимировне

Группа БА-12-1 Направление (специальность) 38.03.01

«Экономика» профиль 38.03.01.02.01 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

Тема бакалаврской работы _____

Учет, анализ и аудит внешних расчетов коммерческой организации

Утверждена приказом по институту № 3461/с от 14.03.2016

Руководитель ВКР И.А. Полякова, доцент кафедры БУАА ТЭИ СФУ

Исходные данные для ВКР:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО ПКФ
«XXX»;

- регистры бухгалтерского учета;

- первичные учетные документы.

Перечень разделов ВКР:

1 Теоретические аспекты внешних расчетов ООО ПКФ «XXX»

2 Учет и аудит внешних расчетов ООО ПКФ «XXX»

3 Анализ внешних расчетов ООО ПКФ «XXX»

Календарный план выполнения и представления бакалаврской работы:

Раздел работы	Срок выполнения
Утверждение темы и графика выполнения бакалаврской работы	01.04.16
Согласование содержания бакалаврской работы с руководителем	07.04.16
Введение, Глава 1	15.04.16
Глава 2	06.05.16
Глава 3	27.05.16
Заключение	08.06.16
Сдача бакалаврской работы в сброшюрованном виде на подпись руководителю, получение отзыва	14.06.16
Получение допуска нормоконтролёра	16.06.16
Сдача работы для получения допуска к защите у зав. кафедрой	21.06.16
Защита бакалаврской работы	29-30.06.16

Руководитель ВКР

И. А. Полякова

Задание принял к исполнению

И. В. Даник

« ____ » _____ 20__ г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты внешних расчетов ООО ПКФ «XXX».....	6
1.1 Внешние расчеты: понятие, экономическая сущность и классификация.....	6
1.2 Обзорный аудит бухгалтерской финансовой отчетности ООО ПКФ «XXX».....	11
1.3 Организационно – экономическая характеристика ООО ПКФ «XXX».....	20
2 Учет и аудит внешних расчетов ООО ПКФ «XXX»	37
2.1 Документальное оформление и учет расчетов с контрагентами.....	37
2.2 Документальное оформление и учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.....	50
2.3 Аудит внешних расчетов ООО ПКФ «XXX».....	54
3 Анализ внешних расчетов ООО ПКФ «XXX».....	67
3.1 Анализ дебиторской задолженности.....	67
3.2 Анализ кредиторской задолженности.....	69
3.3 Анализ эффективности использования операционного и финансового цикла.....	71
Заключение.....	74
Список использованных источников.....	81
Приложения А-П.....	86-131

ВВЕДЕНИЕ

Современные условия функционирования коммерческих организаций определяют необходимость детального знания, а следовательно и изучения учета расчетов, для дальнейшего эффективного использования финансовых ресурсов предприятия.

Учет расчетов организации с контрагентами обеспечивает надежную защиту интересов организации во взаимоотношениях с деловыми партнерами, из чего делается вывод, что он является важным элементом бухгалтерского учета.

Для того чтобы правильно выстроить взаимоотношения с клиентами, необходимо постоянно контролировать текущее состояние взаиморасчетов

Экономический анализ является неотъемлемой функцией управления. Содержание этой функции вытекает из самого экономического анализа и заключается в оценке деятельности управляемого объекта, количественном определении факторов, влияющих на отклонение от заданного состояния, установлении причин отклонений и неиспользованных резервов производства. Суть любого управления – это достижение целей при наиболее оптимальном использовании ресурсов.

Помимо внутреннего контроля над данными операциями, анализом внешних расчетов, так же необходим и независимый контроль аудитора.

Аудит – это особая, самостоятельная форма контроля, представляющая собой независимую экспертизу и анализ финансовой отчетности хозяйствующего субъекта в целях определения её достоверности, полноты и соответствия действующему законодательству и требованиям, предъявляемым к ведению бухгалтерского учета во всех существенных отношениях.

Одной из главных и ответственных задач организации являются именно внешние расчеты с контрагентами. Актуальность данной темы во многом определяются большим количеством проводимых операций, заказов,

сделок, а так же обязанностей работников фирмы перед их партнерами. Для различных организаций информация о расчетах, дает возможность определить степень ликвидности, платежеспособность, эффективность кредитной политики, а также свидетельствует о степени финансовой устойчивости предприятия от внешних источников финансирования. Учет, анализ и аудит расчетов на предприятии являются важными объектами, которые обеспечивают его хозяйственную деятельность.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение теории и практики учета и аудита расчетов с внешними контрагентами, анализ действующей практики учета и проведение аудита внешних расчетных операций в ООО ПКФ «XXX», определение путей совершенствования данного направления учета.

Для детального рассмотрения поставленной цели необходимо разобрать следующие задачи:

- раскрыть экономическое содержание понятия внешних расчетов;
- рассмотреть теоретические основы учета внешних расчетов;
- изучить методику анализа внешних расчетов с контрагентами и ее апробацию на материалах объекта исследования;
- изучить теоретические основы аудита внешних расчетов;
- изучить организацию бухгалтерского учета внешних расчетов предприятия и выявить его особенности;
- провести аудиторскую проверку внешних расчетов в организации

Объектом исследования в выпускной квалификационной работы выступает общество с ограниченной ответственностью ПКФ «XXX», – компания, являющаяся поставщиком автотранспортных средств.

Предметом исследования являются внешние расчеты с контрагентами, на примере Общества с ограниченной ответственностью ПКФ «XXX», которое специализируется на оптовой продаже и дополнительных услугах, связанных с автотранспортными средствами.

Теоретической основой выполнения данной работы выступают:

- законодательно-нормативные акты;
- труды российских экономистов;
- ресурсы сети интернет.

В качестве методического инструментария в выполнении курсовой работы выступают:

- системный подход к изучению объекта и предмета исследования;
- общенаучные принципы исследования, такие, как: дедукция и индукция, анализ и синтез;
- элементы метода бухгалтерского учета;
- стандарты аудита;
- приемы общего и факторного анализа: сравнение, ранжирование и группировка, средние и относительные величины, графические методы.

Практическая значимость данной работы заключается в возможности устранить выявленные в ходе анализа и аудита внешних расчетов недостатки в результате применения рекомендаций.

Структура дипломной работы состоит из введения, трех глав, заключения. Данный материал изложен на 85 страницах, содержит 24 таблицы, для написания работы использовано 35 источников.

1 Теоретические аспекты внешних расчетов ООО ПКФ «XXX»

1.1 Внешние расчеты: понятие, экономическая сущность и классификация

Непрерывный кругооборот хозяйственных средств вызывает постоянное возобновление многообразных расчётов. Для благоприятного функционирования организации необходимо отслеживать своевременность денежных расчетов, иметь качественно организованный учет в части кредитных и расчетных операций.

Расчеты — это действия, направленные на прекращение или изменение возникшего обязательства, они являются важнейшим элементом возмездных имущественных отношений, т.е. таких отношений, объектом которых становится имущество (материальные блага и имущественные права). Эти отношения в условиях развития рынка приобретают особое значение.

Несвоевременно произведенные расчеты, неплатежи по принятым обязательствам тормозят развитие экономики страны, подрывают устойчивость хозяйственных связей между участниками гражданского оборота, что не может не отразиться отрицательно на формировании доходной части государственных бюджетов (федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации) и государственных внебюджетных фондов. Поэтому оптимальная организация расчетов имеет большое значение для развития общества.

Расчеты в соответствии с законодательством могут быть произведены одновременно с получением каких-либо имущественных благ, и в этом случае осуществляются они непосредственно между сторонами, например, договора купли-продажи, договора аренды и т.д. Непосредственные расчеты применяются в имущественных отношениях, как правило, возникающих между гражданами, или с их участием.

В имущественных отношениях юридических лиц расчеты, как правило, не должны производиться непосредственно между ними, для расчетов между юридическими лицами привлекается дополнительный субъект — кредитная организация. Непосредственно расчеты между юридическими лицами производятся только при расчетах наличными деньгами в установленных ограниченных пределах. На основе имеющегося имущественного отношения, возникающего из гражданско-правового договора, появляется новое имущественное отношение — расчетное. Эти имущественные расчетные отношения между юридическими лицами и кредитными организациями при производстве расчетов опосредуются нормами права и приобретают форму расчетных правоотношений. Расчетными правоотношениями являются также отношения, возникающие между налогоплательщиками и налоговым органом при уплате налогов и сборов в бюджеты всех уровней и в государственные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования).

В условиях постоянно изменяющейся ситуации на рынке экономики риск неуплаты или несвоевременной оплаты счетов увеличивается, что соответственно приводит к возникновению дебиторской и кредиторской задолженности. В связи с этим неизбежным является наличие просроченной и сомнительной задолженности в процессе финансово – хозяйственной деятельности предприятия.

Экономическая сущность расчетов состоит в перераспределении денежных ресурсов между участниками предпринимательских и иных отношений. В расчетах реализуется основная полезная социальная функция денег – они выступают как средство платежа.

Правильная организация расчетных операций способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам продукции в заданном ассортименте и качестве, повышению ответственности за соблюдение платежной дисциплины, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости

оборотных средств и, следовательно, улучшению финансового состояния предприятия.

При учете внешних расчетов необходимо соблюдать требования нормативно-правовой базы. Все операции директора и главного бухгалтера должны опираться на кодексы, законы, приказы и другие нормативно-правовые акты, регулирующие данный участок учета.

Одним из основных нормативных документов, регламентирующих учет расчетов является Гражданский Кодекс Российской Федерации, в соответствии с которым все расчеты по поставкам сырья, материалов и других товарно-материальных ценностей осуществляются по договорам поставки. В данном документе раскрыты понятие обязательства, основания его возникновения, определение, изменение договоров.

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [3] установлены единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации. Согласно закону, все хозяйственные операции подлежат современной регистрации на счетах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов. Первичный учетный документ составляется в момент совершения операции или непосредственно по ее окончании.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций обеспечивает согласованность учётных показателей с показателями действующей отчётности.

Учет расчетов с контрагентами может осуществляться как в российских рублях, так и в иностранной валюте. Согласно п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 [20] стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в

рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. Также в п.11 данного документа говорится, что в бухгалтерском учёте отражается курсовая разница, возникающая по погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой задолженности к учёту.

В п.6 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [21] сказано, что материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость помимо различных расходов включаются и суммы, которые уплачиваем поставщику при расчетах.

Согласно п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» [23] основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Восстановление основных средств может производиться с помощью ремонта или посредством модернизации и реконструкции.

В соответствии с Методическими указаниями «По инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [16] инвентаризация расчетов с поставщиками, кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

Процесс расчетов коммерческой организации предусматривает несколько этапов: формирование и погашение задолженности. Таким образом, экономическая сущность расчетов неразрывно связана с понятием дебиторской и кредиторской задолженности.

Под дебиторской понимают задолженность других предприятий, работников и физических лиц данной организации (задолженность покупателей за купленную продукцию, подотчетных лиц за выданные им под отчет денежные суммы и др.). Организации и лица, которые должны данной организации, называются дебиторами.

Кредиторской называют задолженность предприятия другим организациям, работникам и лицам, которые называются кредиторами (задолженность поставщикам за товары и услуги, сотрудникам организации по выплате заработной платы, бюджету и внебюджетным фондам – по налогам и страховым взносам.)

В процессе расчетов возникает дебиторская или кредиторская задолженность, которая в последствие погашается путем перечисления денежных средств или поставки товара.

Глава 46 Гражданского кодекса РФ [2] ориентирует на проведение расчетов коммерческой организации безналичным способом. Безналичные расчеты производятся через банки, иные кредитные организации, в которых открыты соответствующие счета, если иное не вытекает из закона и не обусловлено используемой формой расчетов.

При осуществлении безналичных расчетов допускаются расчеты платежными поручениями, по аккредитиву, чеками, расчеты по инкассо, а также расчеты в иных формах, предусмотренных законом. Стороны по договору вправе избрать и установить в договоре любую из форм расчетов.

Сомнительная дебиторская задолженность и просроченная кредиторская задолженность указывают на нарушения поставщиков и клиентов в разрезе финансовой и платежной дисциплины, что требует незамедлительного принятия соответствующих мер для устранения неблагоприятных последствий. Своевременное принятие этих мер, возможно при осуществлении со стороны предприятия постоянного контроля.

По истечении срока исковой давности дебиторская и кредиторская задолженности подлежат списанию. Общий срок исковой давности

установлен Гражданским кодексом РФ – три года. Дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности списывается на резервы сомнительных долгов. Кредиторская задолженность списывается на увеличение прочих доходов.

Внешние расчеты организации классифицируются:

- по видам задолженности на: дебиторскую и кредиторскую;
- по объектам платежей на: товарные и нетоварные;
- по местонахождению банковского учреждения на: иногородние и одногородние;
- по форме оплаты на: денежные и не денежные.

В условиях преодоления кризиса неплатежей, в момент, когда задержка денежных средств влияет на значимые показатели производственной и коммерческой деятельности, важную роль играет четко организованная система безналичных расчетов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью данной выпускной квалификационной работы являлось изучение теории и практики учета и аудита расчетов с внешними контрагентами, анализ действующей практики учета и проведение аудита внешних расчетных операций, а также определение путей совершенствования данного направления учета на примере Общества с ограниченной ответственностью ПКФ «ХХХ».

В первой главе были рассмотрены законодательно-нормативное регулирование и классификация внешних расчетов, организационно-экономическая характеристика предприятия и проведен обзорный аудит бухгалтерской отчетности ООО ПКФ «ХХХ».

В процессе обзорного аудита была проведена проверка учетной политики, данная процедура дала возможность убедиться в полном раскрытии основных аспектов бухгалтерского учета на предприятии, что позволяет дать позитивную оценку системе бухгалтерского учета на ООО ПКФ «ХХХ». Последующие процедуры выявили оценку соответствия данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах учетным данным оборотно-сальдовой ведомости исследуемого ООО ПКФ «ХХХ». В результате проведения сверки были обнаружены показатели отчета о финансовых результатах с незначительным расхождением от данных оборотно-сальдовой ведомости, однако ни одно из них не является существенным.

По мнению аудитора, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ООО ПКФ «ХХХ» по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Подводя итоги проведенного экспресс-анализа деятельности ООО ПКФ «ХХХ» выявлены положительные моменты:

- повышение эффективности использования имущества предприятия, выраженное комплексным показателем эффективности хозяйствования;

- относительная экономия затрат на реализацию, приведшая к росту конечного финансового результата деятельности предприятия;

- наличие материальной заинтересованности работников в повышении интенсивности труда;

- опережающий рост выручки от продаж перед средней стоимостью товарных запасов привел к ускорению оборачиваемости активов, что означает повышение эффективности их использования, относительная экономия оборотных средств и снижение затрат;

- рост среднего уровня валовой прибыли;

В процессе анализа имели место и негативные моменты:

- сокращение масштабов деятельности, выраженное в снижении выручки от продажи товаров;

- по итогам прочей деятельности организации получен отрицательный финансовый результат, снизивший величину чистой прибыли;

- неудовлетворительная структура формирования прибыли до налогообложения, обусловленная отрицательным сальдо прочих результатов;

- экономически необоснованный рост стоимости имущества предприятия, не подкрепленный достаточным увеличением выручки от продаж и прибыли;

- недопустимо низкий удельный вес собственного капитала в общем объеме источников финансирования имущества предприятия обусловил критическое значение коэффициента автономии;

- высокая доля дебиторской задолженности в структуре имущества организации приводит к значительному отвлечению средств из оборота;

- высокий удельный вес кредиторской задолженности привел к критическому значению коэффициента текущей ликвидности.

С целью устранения недостатков, выявленных в ходе экспресс-анализа, целесообразна реализация следующих рекомендаций:

- для повышения эффективности использования товарных запасов необходимо:

- 1) установить нормы запасов на предприятии;
- 2) провести инвентаризацию товарных ценностей с целью выявления медленно реализуемых, принять меры по их продаже (снижение цены, акции, реклама)
- 3) предпринять определенные меры в виде штрафных санкций по отношению к менеджерам по продажам
 - для улучшения результатов прочей деятельности:
 - 1) провести постатейный анализ прочих доходов и расходов, выявить основные статьи расходования средств;
 - 2) рассмотреть возможность выбора кредитного учреждения с менее затратным обслуживанием для снижения прочих расходов;
 - 3) заключить договор с обслуживающим банком о внесении временно свободных денежных средств на срочный депозит с целью увеличения доходов по прочей деятельности
 - 4) для достижения оптимального уровня чистой прибыли в прибыли до налогообложения необходимо нанять специалиста для планирования налоговой нагрузки и ее сокращения в пределах законодательства, чтобы этот специалист исключил возможность сверхнормативных расходов
 - для достижения оптимального уровня ликвидности и финансовой устойчивости:
 - 1) устранить причины снижения финансового результата, что приведет к его росту в последующих периодах и увеличению нераспределенной прибыли в составе собственного капитала;
 - 2) привлечь долгосрочные заемные средства для увеличения перманентного капитала, что позволит оптимизировать значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами;
 - 3) провести анализ кредиторской задолженности по видам с выделением просроченной, принять меры по погашению задолженности.

Сократить дебиторскую задолженность, для чего при заключении договоров с покупателями предусмотреть санкции за несвоевременное погашение задолженности.

Кроме того, предприятию необходимо обеспечить рациональное управление финансовыми ресурсами, что позволит снизить текущие финансовые потребности. Значительную помощь в улучшении ситуации на предприятии окажет обоснованное планирование основных показателей деятельности предприятия, периодическое проведение экспресс-анализа результатов хозяйственно-финансовой деятельности предприятия и его финансового состояния.

Во второй главе рассматривалось документальное оформление и учет расчетов с контрагентами, с бюджетом и внебюджетными фондами, а также был проведен аудит внешних расчетов ООО ПКФ «ХХХ», в результате которого образовалось мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. Однако выявлены следующие нарушения:

1 Отсутствует график документооборота согласно правилам, изложенным в Положении о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденном Минфином СССР 29.07.1983 № 105.

2 При составлении бухгалтерского баланса нарушены правила, утвержденные письмом Минфина № 07-02-18/01, поскольку в организации дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе вместе с НДС. Необходимо вычитать суммы НДС из дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе по авансам, полученным и уплаченным.

3 Не соответствует порядок и условия хранения документации правилам, оговоренным в Положении о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденном Минфином СССР 29.07.1983 № 105. В связи с чем, возникает риск утери документов, вероятность злоупотреблении первичной учетной документацией, в виде приписок, исправлений, уничтожения документов.

4 Наблюдались нарушения в заполнении первичной документации. Так, в договоре № 34/05 от 30.08.2013 отсутствует подпись покупателя, в договоре № 126 от 29.08.2013 нет печати поставщика, в товарно-

транспортной накладной № 01841/3 от 02.11.2012 не указана дата ее составления, в накладной на выдачу сборного груза № 4/3107 от 31.07.2013 и № 4/2208 от 22.08.2013 отсутствуют должности и подписи грузополучателя, в счет-фактуре № 653/0126 от 29.08.2013 и в акте оказанных услуг № 034 от 30.08.2013 нет подписей ответственных лиц.

Для предупреждения возможных штрафных санкций за нарушение правил ведения бухгалтерского учета рекомендуется:

1 Разработать и утвердить график документооборота, что приведет к своевременной и правильной обработке документов.

2 В бухгалтерском балансе дебиторскую и кредиторскую задолженность показывать сумму за минусом НДС.

3 Установить в помещении, выделенным под архив, систему безопасности и систему климат-контроля для соблюдения температурно-влажностного режима, в соответствии с требованиями Федерального закона №125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации». Бланки строгой отчетности хранить в сейфах, металлических шкафах или специальных помещениях, позволяющих обеспечить их сохранность.

4 Осуществлять внутренний контроль над соблюдением требований законодательства в части оформления первичной учётной документации; разработать систему наказаний за неисполнение сотрудниками организации обязанностей по правильному оформлению первичных учётных документов.

В третьей главе – проведен анализ внешних расчетов ООО ПКФ «XXX».

Результаты анализа состава и структуры оборотных активов ООО ПКФ «XXX» и источников их формирования говорят о негативно сложившейся ситуации на предприятии, а именно:

- высокая доля дебиторской задолженности в структуре активов;
- просроченная дебиторская задолженность списывается в убыток организации, таким образом, снижается прибыль;

- за счет собственных средств организации сформировано лишь 9,5% оборотных активов, при норме 30-50%;

- рост операционного цикла, а в следствии рост потребности в оборотных средствах для финансирования текущей деятельности, что в свою очередь приводит к дополнительной иммобилизации денежных средств в запасах и средствах расчета;

- увеличение финансового цикла замедляет процесс реинвестирования прибыли в текущую деятельность предприятия.

Для улучшения сложившейся ситуации необходима реализация следующих рекомендаций:

- управлять дебиторской задолженностью (установить контроль за состоянием расчетов с покупателями; с целью уменьшения риска неуплаты одним или несколькими крупными покупателями следует по возможности расширить круг потребителей; следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженности, так как значительное превышение дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и привлечения дополнительно дорогостоящих источников финансирования; использовать предоставление скидок при долгосрочной оплате);

- прописывать в хозяйственных договорах порядок оплаты продукции и санкции за его нарушение;

- начать работу по взысканию задолженности, по которой истекает срок исковой давности;

- финансовому менеджеру необходимо уменьшить производственный и финансовый цикл, что позволит увеличить оборачиваемость и эффективность управления оборотными активами и бизнес процессами предприятия;

- увеличить стоимость собственного капитала, либо привлечь долгосрочные заемные источники финансирования;

- оптимизировать структуру оборотных активов организации;

Реализация данных рекомендаций позволит значительно улучшить финансовое состояние ООО ПКФ «ХХХ», повысить его платежеспособность и показатели деловой активности.

Работу выполнила студентка гр. БА-12-1
14.06.2016

И. В. Даник

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс] :федер. закон от 05.08.2000 г. №117-ФЗ ред. от 30.05.2016 г. № 102-ФЗ.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс] :федер. закон от 30.11.1994 г. №51-ФЗ ред. от 23.05.2016 г. № 146-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]:федер. закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ ред. от 23.05.2016г. №149-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Об архивном деле в Российской Федерации [Электронный ресурс] :федер. закон от 22.10.04 № 125-ФЗ ред. от 02.03.2016г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования [Электронный ресурс] :федер. закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ ред. от 29.12.2015 №394-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] :федер. закон от 30.12.2008г. № 307-ФЗ ред. от 01.08.2015г. №402-ФЗ.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс] : утв. постановлением Правительства Рос.

Федерации от 26.12.2011 г. № 1137 ред. от 29.11.2014 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники [Электронный ресурс] : утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от 06.05.2008 г. № 359 ред. от 15.04.2014 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 Правило (стандарт) №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» [Электронный ресурс] : утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от 23.09.2002 № 696 ред. от 22.12.2011 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Правило (стандарт) №8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» [Электронный ресурс] : утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от 23.09.2002 г. № 696 ред. от 22.12.2011 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Правило (стандарт) № 33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности» [Электронный ресурс] : утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от 23.09.2002 № 696 ред. от 22.07.2008 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12 Правило (стандарт) № 16 «Аудиторская выборка» [Электронный ресурс] : утв. постановлением Правительства Рос. Федерации от 07.10.2004 г. № 532 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13 Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : приказ М-

вафинансов Рос. Федерации от 28.12.2001г. №119н ред. от 24.12.2010 г. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998 г. №34н ред. от 24.12.2010 г. № 186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15 Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 31.10.2000г. № 94н ред. от 08.11.2010 г. №142н.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

16 Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 13.06.1995 г. № 49 ред. от 08.11.2010 г. № 142н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

17 Положение о правилах осуществления перевода денежных средств [Электронный ресурс] : утв. Банком России 19.06.2012 № 383-П ред. от 06.11.2015 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

18 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 № 106н ред. от 06.04.2015 г. № 57н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

19 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.10.2008 № 107н. ред. от 6.04.2015 г. // Справочная

правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа:
<http://www.consultant.ru>.

20 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 27.11.2006 г. № 154н ред. от 24.12.2010 г. № 186н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

21 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 9.06.2001г. № 44н ред. от 25.11.2010 г. № 132н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

22 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.07.1999 г. № 43н ред. от 08.11.2010 № 144н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

23 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 30.03.2001г. № 26н ред. от 24.10.2010г. № 186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

24 Федеральный стандарт аудиторской деятельности ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности» [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 20.05.2010 г. № 46н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

25 Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов СССР от 29

июля 1983 г. № 105 по согласованию с ЦСУ СССР. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

26 Письмо М-ва финансов России от 12.04.2013 № 07-01-06/12203. [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

27 Алексеенко, Н.Н. 1С Бухгалтерия 8 - Авансы поставщикам [Электронный ресурс] / Н.Н. Алексеенко – Режим доступа: http://www.1c-usoft.ru/our_publication/avance/.

29 Горячева О. П. Краткое руководство по проведению обзорной проверки / О.П. Горячева – Москва: Аудитор, 2015. - 79 с.

30 Даник, И.В. Учет налога на добавленную стоимость при перечислении предварительной оплаты / И.В. Даник// Проспект Свободный-2015 : материалы науч. конф., посвященной 70-летию Великой Победы (15-25 апреля 2015 г.) / отв. ред. Е. И. Костоглодова. –Красноярск, 2015.– Режим доступа:<http://conf.sfu-kras.ru/sites/mn2015/>.

31 Елгина, Е.А. Обзорная проверка элементов учетной политики отдельных объектов учета и отдельных фактов хозяйственной жизни/ Е.А. Елгина // Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. – 2012. – № 3-4. С. 88-95.

32 Желтухина М. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками/ М. А. Желтухина, С. А. Нардина// Молодой ученый. — 2015. — №11. — С. 837-843.

33 Журко, М.М. 1С Бухгалтерия 8 - Вычет НДС по авансам полученным [Электронный ресурс] / М.М. Журко– Режим доступа: http://www.1c-usoft.ru/our_publication/vychet_nds_po_avansam/.

34 Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В. В. Ковалев, О. Н.Волкова– Москва: Проспект, 2013. – 421 с.

35 Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа / А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфеев– Москва: ИНФРА-М, 2013. – 276 с.