

Слайд 1

Уважаемый председатель, уважаемые члены государственной аттестационной комиссии!

Тема моей выпускной квалификационной работы – **«Учет и аудит расчетов с кредиторами на примере ООО «Москва Карго» (г. Москва)».**

Слайд 2

Целью работы является изучение теоретических и методических вопросов учета и аудита кредитов и займов и затрат по их обслуживанию и определение направлений их совершенствования.

Задачи исследования представлены на слайде.

Слайд 3

Итак, ООО «МОСКВА КАРГО» - современный высокотехнологичный грузовой авиационный терминал и основной хэндлинговый оператор Международного аэропорта Шереметьево, силами которого обслуживается 72,5% грузового и почтового оборота аэропорта. На сегодняшний день терминал «МОСКВА КАРГО» общей площадью 42 300 м², предназначенный для обработки 380 тыс. тонн грузов в год, является крупнейшим на территории России, СНГ и стран Восточной Европы и не имеет аналогов в России по уровню технического оснащения. Высокотехнологичное оборудование и производственные мощности для обработки товаров спецкатегорий позволяют ООО «МОСКВА КАРГО» эффективно обслуживать все виды грузов без ограничений. Основные технико-экономические показатели предприятия представлены в таблице.

Слайд 4

Итак, изучив оборотно-сальдовую ведомость ООО «МОСКВА КАРГО» за 2019 год, можно рассмотреть следующие аналитические и синтетические счета кредиторской задолженности, которые представлены в таблице. Счета, на которых одновременно отражается дебиторская и кредиторская задолженность, по структуре являются активно-пассивными. Поэтому значение записей по дебету и кредиту у них неодинаково. Сальдо по кредиту показывает остаток кредиторской задолженности, а сальдо по дебету – остаток дебиторской. Запись по кредиту счета означает увеличение кредиторской задолженности либо уменьшение дебиторской, а запись по дебету, наоборот, увеличение дебиторской или уменьшение кредиторской.

Слайд 5

Также аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется в разрезе контрагентов, договоров, а также предъявленных счетов, что дает возможность получения информации в разрезе следующих фактов, приведенных на рисунке.

Слайд 6

Рассмотрим пример. ООО «МОСКВА КАРГО» приобрело у ЗАО «Лада-Флект» металлоконструкции для последующего монтажа на сумму 112 300 руб., в том числе НДС 17 131 руб. Указанные материалы прошли контроль качества и были оприходованы на склад. Согласно условиям договора в течение 5 дней со дня приемки предприятие оплатило денежные средства поставщику с расчетного счета. В бухгалтерском учете ООО «МОСКВА КАРГО» указанные операции отражаются записями, которые приведены в таблице.

Слайд 7

Однако наиболее распространенная ситуация для ООО «МОСКВА КАРГО» - использование долгосрочных контрактов, которые предусматривают поставку товаров в течение нескольких налоговых периодов или поэтапную сдачу работ. При этом неотъемлемым условием договора является обязанность перечислить предоплату, например, в размере 70 процентов от цены договора. При этом в счет оплаты очередной поставки или этапа работ поставщик зачитывает не всю предоплату, а только часть. Остальную сумму ООО «МОСКВА КАРГО» должно оплатить дополнительно. Оставшийся же аванс поставщик будет зачитывать в счет платежей по последующим поставкам. Рассмотрим данные операции на примере. ООО «МОСКВА КАРГО» и ООО «ЭКОТИМ» в 2018 году заключили долгосрочный договор на поставку промышленных кондиционеров. Условиями договора предусмотрена предоплата в размере 843 700 руб., которую поставщик будет поэтапно зачитывать в счет оплаты поставки в размере 55 процентов от стоимости отгруженных товаров. ООО «МОСКВА КАРГО» уплатило указанную сумму аванса, после чего ООО «ЭКОТИМ» отгрузило первую партию кондиционеров стоимостью 295 000 руб., в том числе НДС 45 000 руб. В бухгалтерском учете ООО «МОСКВА КАРГО» указанные факты финансово-хозяйственной деятельности отражены следующими записями, приведенными в таблице.

Слайд 8

В составе кредиторской задолженности также присутствует начисленная, но не выплаченная заработная плата – четвертый вид обязательств. Она отражается в учете по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетами учета затрат на основании табеля рабочего времени, штатного расписания и тарифных ставок. Одновременно с

начислением заработной платы по тем же затратным счетам начисляются страховые взносы по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в соответствии с установленными государством тарифами. ООО «МОСКВА КАРГО» производит выплату заработной платы сотрудникам два раза в месяц, с учетом требований трудового законодательства. Сроки уплаты страховых взносов также регламентированы на государственном уровне – до 15-го числа месяца, следующего за текущим. Следовательно, на конец месяца в учете отражается кредитовое сальдо по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Рассмотрим на примере. Заработная плата сотрудников ООО «МОСКВА КАРГО» за апрель 2019 года составила: рабочих основного производства – 325 000 руб.; работников ремонтного цеха – 76 000 руб.; руководителям строительных площадок – 168 000 руб., управленческого персонала – 235 000 руб. Тариф страховых взносов от несчастных случаев на производстве в ООО «МОСКВА КАРГО» составляет 0,9%. Бухгалтерские записи по начислению заработной платы и страховых взносов представлены в таблице.

Слайд 9

Также в составе кредиторской задолженности отражается задолженность по возмещению перерасходов по авансовым отчетам, которая возникает в случаях, если подотчетные лица израсходовали больше денежных средств, чем им было выдано на покупку товарно-материальных ценностей или оплату услуг. Первичными документами в данном случае являются: заявление на выдачу подотчетных средств, авансовый отчет с приложением подтверждающих расходных документов. Рассмотрим на примере. Секретарь ООО «МОСКВА КАРГО» И. Л. Цепелева приобрела для отдела закупок канцтовары. На эти цели 31 марта ей было выдано 2000 руб. Она представила в бухгалтерию оправдательные документы на сумму 2 100 руб., счет-фактура отсутствует. Бухгалтерские записи по выдаче подотчетных средств, утверждению авансового отчета и возмещению перерасхода представлены в таблице. Таким образом, для отражения информации о кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками ООО «МОСКВА КАРГО» использует счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; перед покупателями по полученным авансам – счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты по авансам полученным»; перед персоналом по заработной плате – счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; перед внебюджетными фондами по страховым взносам – счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; перед бюджетом по налогам и сборам – счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» и др.

Слайд 10

После ознакомления с системой внутреннего контроля и бухгалтерского учета Общества нами выбраны аудиторские процедуры для получения

достоверного и доказательного материала, позволяющего выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности за 2019 год. Нами разработан рабочий документ «Аудит кредиторской задолженности».

Слайд 11

Итак, в ходе проведения аудита в регистрах бухгалтерского учета общества по состоянию на 31.12.2019 г. выявлена кредиторская задолженность, оплата по которой не осуществлялась в течение длительного времени, а также задолженность, по которой высока вероятность того, что срок исковой давности истек. Выборочно данные представлены в таблице.

Слайд 12

Итак, основными направлениями оптимизации эффективности управления кредиторской задолженностью в ООО «МОСКВА КАРГО» являются:

- введение в систему управления предприятия службы контроллинга;
- мотивация персонала через премирование;
- синхронизации сроков погашения кредиторской задолженности и поступления выплат от дебиторов за счет мониторинга продаж, разработки политики по управлению задолженностью, выработки инкассационной политики в организации;
- увеличение коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности, следовательно, сокращение периода кредиторской задолженности обеспечивается за счет роста выручки и оптимальной величины кредиторской задолженности;
- сокращение операционного цикла за счет периода оборота запасов и периода оборота дебиторской задолженности
- сокращение финансового цикла возможно за счет снижения операционного цикла и периода оборота кредиторской задолженности.
- планирование кредиторской задолженности.

Следовательно, грамотное использование отвлеченных из оборота средств является дополнительным и относительно дешевым источником финансирования текущей финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Согласование оптимальных условий договоров, поддержание деловых связей с контрагентами, контроль за соблюдением платежной дисциплины обуславливают эффективность управления кредиторской задолженностью.

Слайд 13

Таким образом, Цель работы достигнута.

Спасибо за внимание! Доклад окончен.