

УДК 657

РЕВИЗИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Шакирова Ю.И., студентка 4 курса экономического факультета

Научный руководитель –Свешникова И.В., к.э.н.

ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»

Ключевые слова: *дебиторская задолженность, система внутреннего контроля, контроль финансовой отчетности, контроль эффективности.*

Под дебиторской задолженностью принято называть сумму долгов, причитающихся организации со стороны других организаций или граждан, являющихся его должником, то есть дебитором. Основной риск, который связан с формированием дебиторской задолженности является отражение задолженности неплатежеспособных дебиторов. Следовательно, дебиторскую задолженность принято делить на истребованную и неистребованную. Неистребованная же дебиторская задолженность — это задолженность, по которой организация-кредитор не предприняла меры к возврату[1].

По правилам бухгалтерского учета, если у организации возникают сомнения в платежеспособности дебитора, то организация должна рассмотреть вопрос о создании дополнительного резерва на списание сомнительного долга. Так как оценка платежеспособности является весьма субъективной, величина резерва иногда становится способом фальсификации финансового результата деятельности организации за отчетный период, так как при создании резерва уменьшает прибыль и возникает возможность уменьшить сумму резерва, то есть увеличить прибыль[2].

В редких случаях задолженность платежеспособного дебитора по договору уступки может передаваться другой организации. При этом, в отношении долга уже создается резерв сомнительного долга, что приводит к действительным убыткам организации.

В наиболее редких случаях в учете не отражается вся сумма долга. К примеру, по условию договора продукция продается за 235 рублей, которую покупатель должен оплатить через 5 лет, а так же, выплатить проценты за отсрочку этого долга по 18 % в год. Бухгалтерия получает стандартную накладную на отгрузку продукции и отражает в учете продажу

и долг в 235 рублей. Таким образом, эта сумма долга будет числиться из года в год. Эти ситуации возникают из-за отсутствия в организации механизмов извещения бухгалтерии о нестандартном условии договора.

В таком случае ревизору необходимо оценить системы внутреннего контроля организации:

1. Выяснить, какова политика организации по отношению задолженности покупателей;

2. Обсудить с представителями организации проценты подтверждения задолженностей дебиторами на отчетную дату, а так же оценку рисков наличия долгов неистребованных дебиторов, по которым не создано резервов;

3. Попросить предоставить документы, которые устанавливают в обязанности должностных лиц изучения платежеспособности дебиторов и принятия решения о создании величины резерва;

4. Попросить предоставить документы, которые устанавливают изучать платежеспособность двух-трех дебиторов, на основании которых будет создаваться резерв сомнительных долгов;

5. Узнать, есть ли у проверяемой организации необходимое программное обеспечение, которое дает возможность бухгалтерии вводить ожидаемый срок погашения долга, а так же сделать отчет о просроченных долгах.

6. Сделать предварительные выводы о состоянии внутреннего контроля в данной организации.

Ревизору так же необходимо провести контроль финансовой отчетности, который состоит в изучении того, что:

- действительно ли существуют отраженные в учете долги дебиторов;

- все ли долги дебиторов отражены в учете.

В этом случае ревизор должен запросить у бухгалтера список задолженностей на отчетную дату.

Проверка отражения в учете действительно существующих долгов дебиторов тесно связана с результатами проверки доходов. Если же в ходе проверки не было выявлено неучтенных доходов, то это значит неучтенной дебиторской задолженности не существует.

Иногда встречаются случаи отсутствия наблюдения за списанием ранее нереальной к востребованию дебиторской задолженности. По правилам учета, в течение 5 лет после списания задолженности необходимо наблюдать за платежеспособностью дебитора. В случае улучшения финансового состояния, задолженность должна быть восстановлена

на балансе. На практике же это случается крайне редко, а списанные суммы незначительны.

Дебиторская задолженность является вложением средств организации в экономику организации дебитора. Это вложение должно быть оправданным. Но бывают случаи когда, чтобы финансировать дебитора, организации самой необходимо кредитоваться в банке. С другой же стороны, если все организации будут осуществлять продажу с отсрочкой платежа, то организации не смогут продавать на условиях сто процентной предоплаты, так как они потеряют конкурентное преимущество[2].

В свою очередь, ревизору необходимо сделать анализ эффективности работы с дебиторской задолженностью, который будет строится по следующим направлениям:

1) ревизор должен попросить предоставить анализ, который сделали сотрудники организации об условиях отсрочки платежа за продукцию, который был предоставлен основным конкурентам, а так же условия отсрочки покупателей организации;

2) изучить, меры предпринимаемые организацией по стимулированию оплаты покупателей;

3) изучить, есть ли в наличии у организации план погашения дебиторской задолженности, а так же как они контролирует исполнение плана;

4) проанализировать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности организации.

Таким образом, ревизору необходимо проверить порядок сверки расчетов в данной организации. Начальнику же финансового отдела необходимо каждый месяц производить выверку дебиторской задолженности, а затем направлять покупателям по установленному в организации порядку акты сверки. Эти акты должны быть заверены печатью и подписаны начальником финансового отдела. Его составляют в двух экземплярах. Один экземпляр хранится в картотеке, а другой экземпляр отправляется покупателю почтой с регистрацией даты отправления. Затем покупатель в течение 10 дней должен подтвердить числящуюся за ним задолженность и порядок ее погашения или же представить мотивированные возражения по поводу акта. Полученный ответ необходимо зарегистрировать с указанием даты его получения[1].

Библиографический список:

1. Болтунова Е.М. Бухгалтерское дело: учебное пособие / Болтунова Е.М., Навасардян А.А. – Ульяновск: УГСХА, 2006.

2. Болтунова Е.М. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности / Болтунова Е.М., Навасардян А.А. // Казанская наука. – 2013. – №1. – с. 26–29.

3. Вдовина О.Е. Дебиторская задолженность и порядок ее списания / Вдовина О.Е., Н.Е. Климушкина // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина. – 2013. – Т. III. – с. 75–77.

4. Климушкина Н.Е. Порядок и правила создания резерва по сомнительным долгам в налоговом учете / Н.Е. Климушкина, Л.М. Прохорова // Наука и образование в XXI веке: сборник научных трудов. Материалы Международной научно-практической конференции. – Тамбов, 2013. – Ч. 8. – с.41–43.

5. Макоев О.С. «Контроль и ревизия» – М., «Юнити-Дана», 2012. – 254 с.

6. Навасардян А.А. Бухгалтерский учет: учебно-методический комплекс. Часть I / Навасардян А.А., Болтунова Е.М.. – Ульяновск: УГСХА. – 2009.

7. Навасардян А.А. Контроль за состоянием расчетов с покупателями и заказчиками и списание дебиторской задолженности / А.А.Наvasардян, Е.М. Болтунова // Инновационные идеи молодых исследователей для АПК России: Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых, проводимой по программе Всероссийского фестиваля науки и посвященной 150-летию со дня рождения П.А. Столыпина (15–16 марта 2012 г.). Пенза, 2012. – с. 88–90.

8. Навасардян П.А. Организация кредитной политики для предприятий дебиторов / П.А.Наvasардян, А.А.Наvasардян // Современные проблемы учетно-аналитического обеспечения управления агропромышленным комплексом. Материалы Всероссийской научно-практической конференции (декабрь 2011 года) / под общ. ред. Л.И. Хоружий. М.: РГАУ–МСХА имени К.А. Тимирязева, 2012. – с. 120–124.

9. Навасардян П.А. Учет страхового порядка нетребования дебиторской задолженности / Навасардян П.А., Лисина К.Е. // Сборник: Материалы III Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: УГСХА, 2011. – с. 248–249.

10. Прохорова Л.М. К вопросу управления и порядку списания дебиторской задолженности / Л.М. Прохорова, Н.Е. Климушкина // Наука и образование в XXI веке: сборник научных трудов. Материалы Международной научно-практической конференции. – Ч. 8. – Тамбов, 2013. – с.100–102.

11. Свешникова И. В. Контроль и ревизия: задания для выполнения контрольных работ студентами экономического факультета заочной формы обучения по направлению 080100 «Экономика», профилю подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (квалификация – бакалавр) / И.В. Свешникова, П.А. Навасардян. – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – 36 с.

12. Трескова Т.В. Основные аспекты управления платежеспособностью аграрных предприятий // Экономика и предпринимательство. – 2013. – № 7 (36). – с. 503–506.

13. Хамзина, О.И. Дебиторская и кредиторская задолженности как объект бухгалтерского учёта / О.И. Хамзина, Т.В. Филичкина // Материалы III Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: УГСХА, 2011. – с. 253–256.

14. Хамзина О.И. Организация контроля расчётов с поставщиками и подрядчиками в сельскохозяйственных предприятиях / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Материалы III Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: УГСХА, 2011. – с. 256–260.

15. Хамзина О.И. Особенности организации расчетов с подотчетными лицами / О.И. Хамзина, Т.В. Филичкина // Материалы II Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития». – Ульяновск: УГСХА, 2010. – с. 258–263.

16. Нейф Н.М. Методологические подходы к оценке деловой активности предприятия / Н.М.Нейф, Н.А.Дозорова // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. – 2011. – № 3. – с. 135–140.

17. Дозорова Т.А. Методические подходы оценки эффективности использования ресурсного потенциала сельскохозяйственными организациями / Т.А.Дозорова, Н.М.Нейф // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. – 2013. – № 3 (23). – с. 132–138.

18. Федотова М.А., Шакирова Ю.И. Влияние дебиторской задолженности на финансовое состояние сельскохозяйственных организаций // Электронное научно-практическое периодическое издание «Экономика и социум». – 2013. – Выпуск № 4(9).

19. Погодина Е.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебно-методический комплекс. Часть 1 / Е.А. Погодина, О.М. Ягфаров. – Ульяновск: УГСХА, 2008. – 308 с.

THE AUDIT OF ACCOUNTS RECEIVABLE

Shakirova J. I., Sveshnikova I.V.

Keywords: *receivables, internal control system, the control of the financial statements, the effectiveness of control.*

УДК 657

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ В РЕСТОРАННОМ БИЗНЕСЕ

Шакирова Ю.И., студентка 4 курса экономического факультета

*Научный руководитель – Татарова Л.Т., ассистент
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

Ключевые слова: *ресторанный бизнес, калькулирование себестоимости, классификация затрат.*

Одним из приятных мест, где можно было бы отдохнуть являются рестораны. Там можно перекусить и пообщаться в свое удовольствие. Однако для бухгалтеров, работающих в этих заведениях, это одна из самых незадачливых территорий учета. Что нужно учесть, чтобы не сделать оплошностей в ресторанной бухгалтерии? И на что нужно сосредоточить отдельное внимание?

Ресторанный бизнес – это не только аппетитная еда и великолепное обслуживание. За вкушаемым превосходством таится кропотливая работа бухгалтеров. Любой бизнес, так же как и ресторанный, содержит свои особенности в ведении бухгалтерского учета, а так же свои трудности и методы их решения. Следовательно бухгалтерского учета в ресторане зависит, преимущественно, о, из-за этого формирование т степени сложности бизнеса. От грамотности организации учета в ресторане, будет зависеть и вероятность грамотного планирования бизнеса и учета всех рисков.