



Презентация на тему: Бухгалтерский учет и аудит дебиторской и кредиторской задолженности

(1 глава выпускной квалификационной работы)

Студент: Федорова Полина

Группа: БУ-141-О

Специальность:

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Руководитель ВКР:

Брагина Т. А.



- **Актуальность ВКР** объясняется тем, что от правильности учета зависит своевременность истребования дебиторской задолженности, списания кредиторской задолженности, которые влияют на финансовый результат деятельности организации.
- **Объектом ВКР** является ООО «Газпром трансгаз Сургут» (Россия, Ханты-Мансийский АО – Югра, г. Сургут, ул. Университетская, д. 1)
- **Предмет ВКР** – эффективность организации учета дебиторской и кредиторской задолженности в ООО «Газпром трансгаз Сургут»
- **Целью ВКР** является разработка мероприятий по совершенствованию учета и аудита дебиторской и кредиторской задолженности на примере ООО «Газпром трансгаз Сургут»

Понятие, сущность и нормативное регулирование учета дебиторской и кредиторской задолженности

- ? Дебиторская и кредиторская задолженности являются объектом бухгалтерского учета, а именно представляют собой обязательства организации. В соответствии с п. 1 ст. 307 Гражданского кодекса Российской Федерации понятие обязательства трактуется следующим образом: «В силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности».



? Традиционно выделяют три источника возникновения обязательств: договор, закон и деликт, т.е. причинение вреда. С одной стороны, обязательства поставщика перед покупателем по передаче товара надлежащего качества в надлежащем объеме и надлежащие сроки и, с другой стороны, обязательства покупателя перед поставщиком оплатить приобретаемый товар по определенной цене и в определенный срок вытекают из заключенного договора поставки. Их источником выступает договор. Обязательства по уплате налогов с совершаемой сделки возникают у сторон договора не по их соглашению, а в силу действия норм налогового законодательства.



Дебиторская задолженность — это элемент оборотного капитала, являющегося частью капитала предприятия, вложенного в его текущие активы. Как актив дебиторская задолженность имеет следующие характеристики:

- во-первых, представляет собой будущую экономическую выгоду, при условии, что существует уверенность в том, что счета дебиторов будут оплачены. В противном случае дебиторская задолженность считается расходом;
- во-вторых, дебиторская задолженность – это ресурсы, которыми управляет предприятие;
- в-третьих, права на экономическую выгоду должны быть юридически закреплены (например, договором купли-продажи).

Дебиторскую задолженность можно классифицировать по критериям:

- 1) по причинам образования дебиторская задолженность делится на оправданную и неоправданную. К оправданной относится дебиторская задолженность, срок погашения которой еще не наступил или составляет менее одного месяца и которая связана с нормальными сроками документооборота; к неоправданной — просроченная задолженность, а также задолженность, связанная с ошибками в оформлении расчетных документов, с нарушением условий хозяйственных договоров и т.д. Существует еще безнадежная дебиторская задолженность — это счета, которые покупатели не оплатили;
- 2) по сроку платежа дебиторская задолженность делится на отсроченную (срок исполнения обязательств по которой еще не наступил) и просроченную (срок исполнения обязательств по которой уже наступил);
- 3) по видам дебиторская задолженность подразделяется на: покупатели и заказчики; векселя к получению; задолженность дочерних и зависимых обществ; авансы выданные; прочие дебиторы.

Кредиторская задолженность – это суммы денежных средств или суммы денежной оценки иных активов, причитающихся к выплате (передаче) данной организацией другим организациям, работникам и лицам, которые называются кредиторами.

- ? Кредиторов, задолженность которым возникла в связи с покупкой у них материальных ценностей, называют поставщиками. Задолженность по начисленной заработной плате работникам организации, по суммам начисленных платежей в бюджет, внебюджетные фонды, фонды социального назначения и другие подобные начисления называют обязательствами по распределению. Кредиторов, задолженность которым возникла по другим операциям, называют прочими кредиторами.
- ? В состав кредиторской задолженности входят показатели по следующим ее видам:
- ? — поставщики и подрядчики;
- ? — векселя к уплате;
- ? — задолженность перед дочерними и зависимыми обществами;
- ? — задолженность перед персоналом организации;
- ? — задолженность перед бюджетом и социальными фондами;
- ? — задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов;
- ? — авансы полученные;
- ? — прочие кредиторы.

Общий порядок организации бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторскую и кредиторскую задолженность по сфере возникновения можно подразделить на две группы:

1) задолженность, обусловленную процессами основной деятельности организации;

2) задолженность по другим операциям.

К первой группе относится задолженность покупателей (дебиторская задолженность) и задолженность перед поставщиками (кредиторская задолженность).

К дебиторской задолженности второй группы относятся:

- авансы, выдаваемые физическим лицам,
- суммы по предъявленным претензиям и судебным искам;
- задолженность работников организации по товарам, проданным в кредит, выданным займам, возмещению материального ущерба;
- задолженность учредителей по укладам в уставный капитал;
- задолженность по прочим операциям.

К кредиторской задолженности второй группы относятся;

- задолженность по различным платежам в бюджет;
- задолженность по платежам в фонд социального страхования, пенсионный фонд, фонд медицинского страхования;
- задолженность страховым компаниям по заключенным договорам имущественного и личного страхования;
- обязательства по выплате дивидендов;
- задолженность по операциям некоммерческого характера

Корреспонденция счетов по отражению расчетов с покупателями и заказчиками после предъявления расчетных документов:

1) Начислена выручка от реализации продукции, работ, услуг (основание – товарная накладная, акт о приемке выполненных работ):

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90 «Продажи»;

2) С расчетного счета организации покупателям перечислена излишне полученная с них сумма (погашена дебиторская задолженность):

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 51 «Расчетные счета»





- ? Помимо расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками и др. организациям приходится вести учет расчетов с разными организациями по различным операциям некоммерческого характера, которые не имеют прямого отношения к процессу производства и относятся к операциям вспомогательного или общехозяйственного характера, их учет осуществляется на активно-пассивном счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
- ? К счету 76 могут открываться следующие субсчета:
- ? - на субсчете 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» отражаются расчеты по страхованию имущества и персонала (кроме расчетов по социальному и обязательному медицинскому страхованию) организации, в котором организация выступает страхователем.
- ? Исчисленные суммы страховых платежей отражаются по кредиту счета 76 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или других источников страховых платежей. Таким образом возникает кредиторская задолженность страхователя перед страховщиком. Перечисление сумм страховых платежей страховым организациям отражается по дебету счета 76 в корреспонденции со счетами учета денежных средств, т.е. кредиторская задолженность погашается.
- ? Аналитический учет ведется по страховщикам и отдельным договорам страхования.
- ? - на субсчете 76-2 «Расчеты по претензиям» отражаются расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным и признанным (или присужденным) штрафам, пеням и неустойкам.

Аналитический учет ведется по каждому дебитору и отдельным претензиям.

Субсчет 76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» используется для расчетов по причитающимся организациям дивидендам и другим доходам, в том числе по прибыли, убыткам. Подлежащие получению (распределению) доходы отражаются по дебету счета 76 и кредиту счета 91. Активы, полученные организацией в счет доходов, приходуются по дебету счетов учета активов и кредиту счета 76.

Субсчет 76-4 «Расчеты по депонированным суммам и другие» предназначен для учета расчетов с работниками предприятия по депонированным суммам. Начисленные, но не выплаченные в установленный срок, суммы оплаты труда, дохода от участия организации отражаются по кредиту счета 76 субсчет «Расчеты по депонированным суммам» в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Основные направления аудита дебиторской и кредиторской задолженности

- ? В ходе аудита дебиторской и кредиторской задолженности проводятся:
- ? – экспертиза документов, подтверждающих права организации на отражение операций дебиторской и кредиторской задолженностей;
- ? – определение дат возникновения всей дебиторской и кредиторской задолженности;
- ? – выявление задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- ? – анализ учета списанной задолженности;
- ? – определение соответствия условий договора и платежных документов;
- ? – задолженность по выданным авансам и т. д.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

