



**Помощь студентам  
онлайн! Без посредников!  
Без предоплаты!  
<http://diplomstudent.net/>**

Тема: Анализ финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерской отчетности (на примере ООО «ДВ Трейдинг»)

**Аналитическая глава ВКР:**

ГЛАВА 2. ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ЧАСТИ  
ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ДВ  
ТРЕЙДИНГ»

2.1. Краткая характеристика ООО «ДВ Трейдинг»

2.2. Порядок составления бухгалтерской отчетности ООО «ДВ Трейдинг»

2.3. Рекомендация по совершенствованию бухгалтерского учета ООО «ДВ Трейдинг»

## **ГЛАВА 2.ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ЧАСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ДВ ТРЕЙДИНГ»**

### **2.1. Краткая характеристика ООО «ДВ Трейдинг»**

Объектом исследования является компания ООО «ДВ Трейдинг», которая организована в форме общества с ограниченной ответственностью . Место положения общества: г. Санкт-Петербург, пер 5-й Верхний. дом №1, литер Б. Общество имеет шесть обособленных подразделений. Обособленные подразделения не имеют отдельного баланса и расчетного счета. Обособленные подразделения самостоятельно не составляют бухгалтерскую отчетность и все показатели деятельности подразделений включают в отчетность головной организации Общества. [22]

Название компании на английском языке- DV Trading, это надежный поставщик масложировых ингредиентов с пятнадцатилетней историей развития на рынках РФ. Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля сырьем для пищевой промышленности, осуществляется продажа маргарина, глазури, растительного масла и других пищевых ингредиентов для производства мороженого, молочных, кондитерских и хлебобулочных изделий. В ассортименте компании только качественные маргарины, жиры специального назначения, глазури, растительные масла, какао-продукты и заменители молочного жира. DV Trading активно развивает совместные дистрибьюторские проекты с такими мировыми производителями как ААК, ADM, Guan Chong, Euromar, Palsgaard и Cargill. Из небольшой торговой фирмы по импорту тропических масел из Малайзии и Индонезии, DV Trading превратился в одного из самых надежных поставщиков с представительствами в 4 регионах России и клиентами, которые задают темп в кондитерской, хлебопекарной и молочной отраслях. 10 лет производственного и R&D опыта по развитию собственных проектов

MARGARON и MASTERLINE доказали, что компания разбирается в качестве пищевых ингредиентов и потребностях клиентов: MARGARON – эксперт в производстве и разработке маргаринов и жиров с 2007 года. MASTERLINE – производство индивидуальных глазурей с 2013 года. DV Trading предлагает не только качественные продукты, но и делится технологическим опытом, накопленным специалистами за всё время работы компании. Только комплексный подход на основе качественных ингредиентов (Complex Ingredient Solutions) гарантирует качество продукта и соответствие ожиданиям конечного потребителя. Преимуществами компании ООО «ДВ Трейдинг» является: широкий ассортимент, собственное производство, удобная логистика, большой опыт работы на рынке производства, производство индивидуальных продуктов (разработка ингредиентов по индивидуальным техническим требованиям).

Возглавляет компанию генеральный директор, в его подчинении находятся: бухгалтерия, отдел кадров, отдел производства, отдел продаж, отдел закупок, отдел хозяйственной деятельности. Схематично организационная структура управления ООО «ДВ Трейдинг» представлена на рисунке 8. Генеральный директор осуществляет управление всеми ресурсами компании, заключает и расторгает договора, осуществляет иные виды деятельности не запрещенные законодательством. Организация бухгалтерского учета ООО «ДВ Трейдинг» осуществляется бухгалтерией предприятия, которая состоит из трех специалистов: главный бухгалтер, бухгалтер и бухгалтер-экономист. В обществе отсутствует отдельный планово-экономический отдел, поэтому экономист включен в структуру бухгалтерии и выполняет, наряду с обязанностями экономиста, также бухгалтерские функции. Обязанностями главного бухгалтера ООО «ДВ Трейдинг» являются: составление налоговой и бухгалтерской отчетности, учет финансовых операций, операции по счетам и расчетам с бюджетом, а

также организация и контроль над бухгалтерской службой организации в целом.

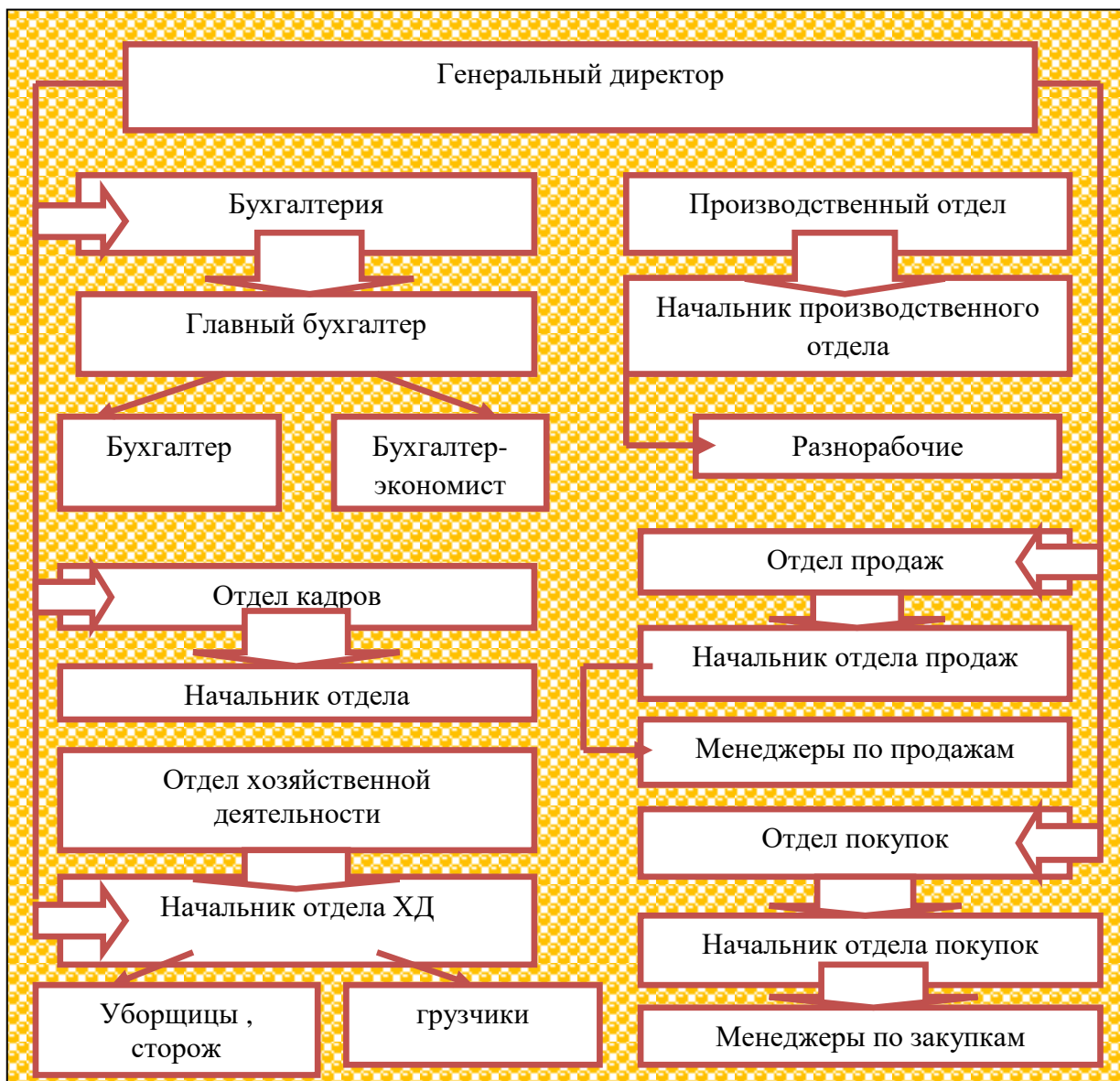


Рис. 8. Организационная структура управления ООО «ДВ Трейдинг»

Отметим, что состав бухгалтерии ООО «ДВ Трейдинг» является немногочисленным, однако обязанности распределены рационально, обеспечивается слаженная работа всех сотрудников компании. В систему учета вовлечены все работники предприятия, которые имеют отношение к

движению ресурсов. Начальники подразделений компании ежедневно составляют все необходимые документы и направляют бухгалтеру-экономисту. Кроме того, существует система ежемесячной материальной отчетности. Директор и главный бухгалтер ООО «ДВ Трейдинг» своевременно обеспечены управленческими отчетами благодаря работе бухгалтера-экономиста и отчетам других подразделений организации.

Среднесписочная численность сотрудников компании ООО «ДВ Трейдинг» по состоянию на 2019г. составляет 73 человека, а это на 4,28% выше показателя начала анализируемого периода, рисунок 9.

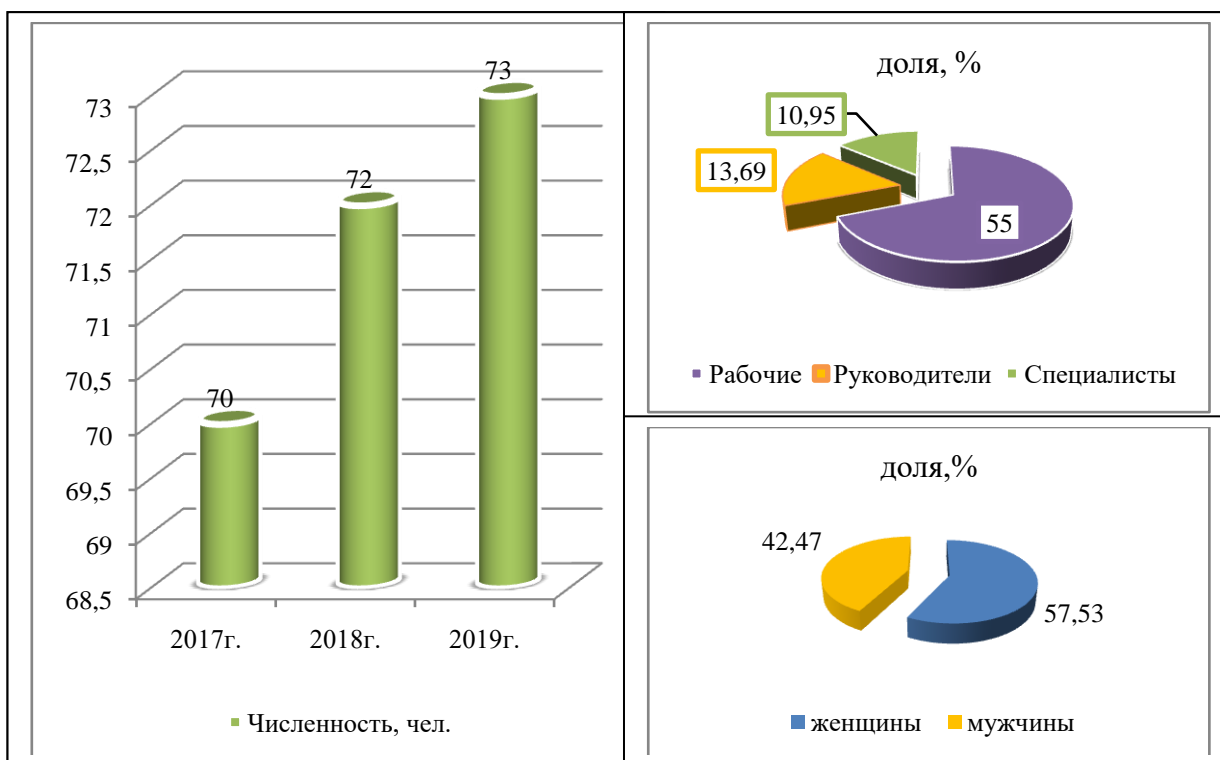


Рис. 9. Динамика и структура численности компании ООО «ДВ Трейдинг» с 2017-2019гг.

Наибольший удельный вес в общей структуре численности компании приходится на рабочих и составляет 75,34%, по состоянию на 2019г. количество рабочих сформировалось в составе 55 человек. Небольшой

удельный вес приходится на руководителей и специалистов и по данным на конец отчетного периода доля руководителей составила 13,69%, доля специалистов 10,95%, рисунок 9. По гендерному признаку, большинство работающих ООО «ДВ Трейдинг» приходится на женщин, их доля составляет 57,53%, на долю мужчин приходится 42,47%, рисунок 9. Персонал компании оказывает существенное влияние на финансовые показатели, по имеющимся данным с 2017-2019гг. сумма капитала предприятия увеличилась на 65,67% и составила 966606 тыс. руб., рисунок 10.

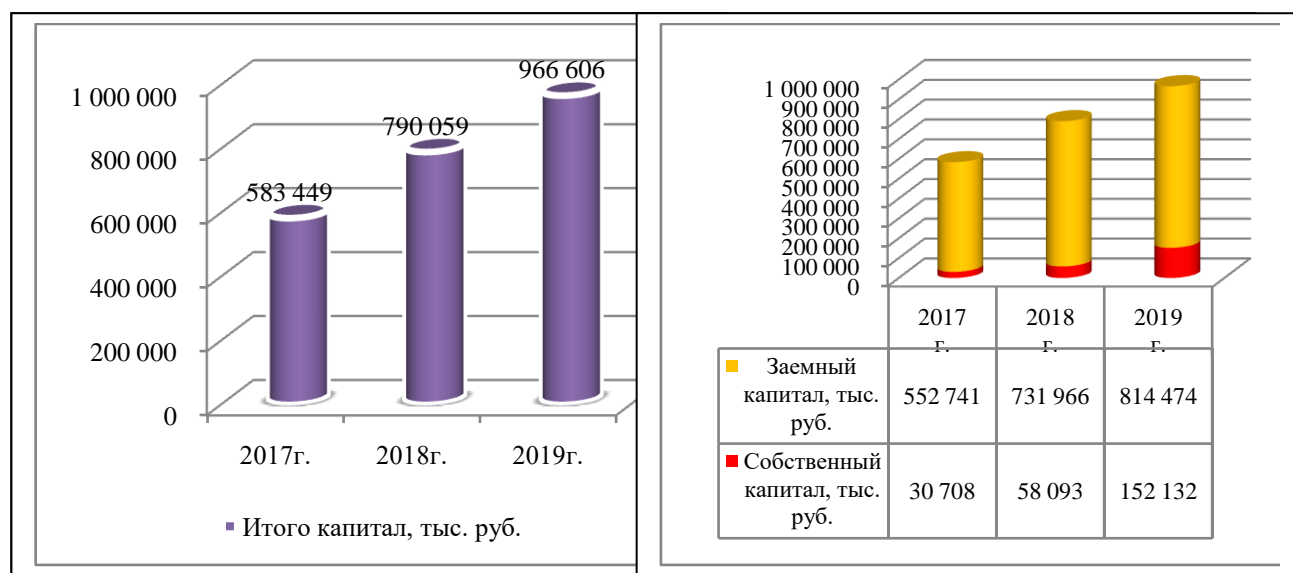


Рис.10.Динамика капитала предприятия ООО «ДВ Трейдинг» с 2017-2019гг.

При этом, наибольший удельный вес в структуре капитала приходится на заемные источники финансирования, в 2019г. доля заемных средств составила 84,26%, небольшой удельный вес приходится на собственные источники финансирования и на конец анализируемого периода показатель составил 15,74%, в стоимостном выражении сумма собственных средств составила 152132 тыс. руб., а это на 121124 тыс., руб. больше показателя

начала анализируемого периода. Сумма заемного капитала увеличилась на 261733 тыс. руб. и на конец анализируемого периода составила 814474 тыс. руб., рисунок 10.

Не менее важными показателями деятельности компании являются показатели объемов продаж и прибыли. По имеющимся данным бухгалтерской отчетности, объемы продаж и прибыли компании ежегодно увеличиваются, в 2019г. выручка компании составила 5 532 470 тыс. руб., а это на 23,86% выше показателя предыдущего года, рисунок 13. Чистая прибыль увеличилась практически в три раза по отношению к показателю 2018г. и в 2019г. составила 127180,0 тыс. руб., рисунок 11. Согласно структуры работы, остальные показатели финансовой устойчивости будут рассмотрены ниже.

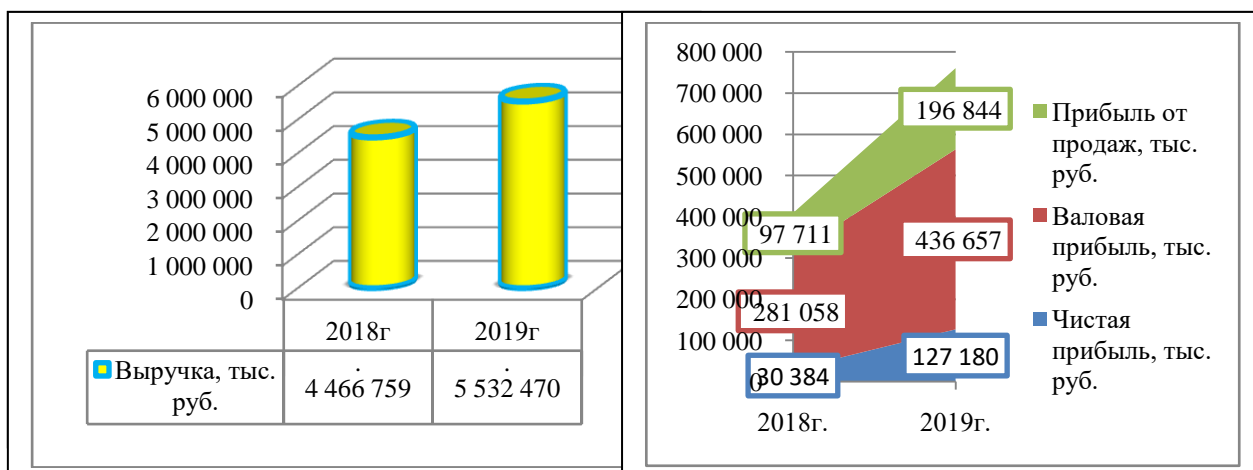


Рис.11. Показатели объемов продаж, прибыли компании ООО «ДВ Трейдинг» с 2018- 2019гг.

В целом можно сказать, что компания является финансово зависимой, так как наблюдается наибольшая доля заемного капитала в общем объеме источников финансирования, показатели выручки и прибыли растут, не существенные изменения наблюдаются по численности сотрудников, в среднем количество работников составляет 70 человек. Компания производит

широкий ассортимент масложировой продукции, работает в основном с оптовыми потребителями, при производстве применяется качественное сырье. На экономические показатели оказывает влияние также порядок составления бухгалтерской отчетности, для того, чтобы рассмотреть эту часть вопроса, необходимо перейти к следующему пункту исследования.

## **2.2 Порядок составления бухгалтерской отчетности ООО «ДВ Трейдинг»**

Проведем анализ составления бухгалтерской отчетности ООО «ДВ Трейдинг». На сегодняшний день, в организации, действующая учетная политика имеет, как и положено, два раздела: учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогового учета. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета ООО «ДВ Трейдинг» составлена одним приказом. На предприятии ООО «ДВ Трейдинг» предусмотрена общая система налогообложения. Рассмотрим по порядку учетную политику для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на предприятии разработана на основании действующих нормативно-правовых актов. Основные элементы и принципы учетной политики компании ООО «ДВ Трейдинг» представлены в Приложении 3. Рассмотрим кратко данные, представленные в Приложении 3. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер, при этом учет автоматизирован, применяется рабочий План счетов. Обособленные подразделения предприятия ООО «ДВ Трейдинг» на отдельный баланс не выделяются.

Для отражения: отгрузки товаров, передачи имущественных прав и подтверждения факта оказания услуги, предприятие применяет форму универсального передаточного документа (УПД), приведенную в письме ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96, и форму универсального



корректировочного документа, приведенную в письме ФНС России от 17.10.2014 № ММВ- 20-15/86.

На основании ч.5 ст. 9 ФЗ № 402-ФЗ составление первичных учетных документов осуществляется на бумажном носителе, для этого используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. На предприятии ООО «ДВ Трейдинг» это отображено в учетной политике, с приложением бланков документов. Подписи на первичных учетных документах осуществляются должностными лицами, которые имеют на это право, в соответствии с должностной инструкцией, основанием является п. 7 части 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ.

На основании ч.1 ст.19 Закона № 402-ФЗ и информации Минфина России № ПЗ-11/2013 внутренний контроль совершаемых в организации ООО «ДВ Трейдинг» фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным руководителем компании. Бухгалтерский учет осуществляется с использованием регистров бухгалтерского учета, на основании ст.10 Закона № 402-ФЗ.

Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся на магнитных носителях информации. Вывод регистров бухгалтерского учета на бумажные носители информации осуществляется по окончании отчетного периода, а также по требованию лиц, имеющих в соответствии с законодательством, нормативными актами РФ, внутренними положениями предприятия право доступа к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета. Основанием является ст.10 Закона № 402-ФЗ.

В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности предприятия ООО «ДВ Трейдинг» входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. При этом, отчетным периодом для составления

внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является календарный месяц(ч.3 ст.14,ч.5ст.13,ч.4ст.15, Закон № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99).

На основании п.3 ПБУ 22/2010, п. 11 ПБУ 4/99 , для определения уровня существенности устанавливается критерий в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. Предусмотрены Порядок и сроки инвентаризации имущества и обязательств(ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ).

На основании п. 3-5 ПБУ 6/01, объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом, является необходимым соблюдение следующих условий: стоимость объекта превышает 40 000 руб.; объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 мес.; организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.(п. 20 ПБУ 6/01). Начисление амортизации по основным средствам осуществляется линейным способом ,на основании п.18 ПБУ 6/01. На основании п.5 ПБУ 6/01, предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества предприятия ООО «ДВ Трейдинг» включаются в расходы организации отчетного периода, основанием является п. 27 ПБУ 6/01. Переоценка нематериальных активов не осуществляется (п.17 ПБУ 14/2007). Не производится проверка НМА на обесценение(п.22 ПБУ 14/2007).

Единицей учета материально-производственных запасов на предприятии ООО «ДВ Трейдинг» является номенклатурный номер материального запаса, основанием является п.3 ПБУ 5/01. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются (п. 5 ПБУ 5/01, п. 10 МСФО (IAS) № 2 «Запасы»), а поступившие материалы приходятся по их фактической себестоимости изготовления.

Все группы материально-производственных запасов при выбытии оцениваются по средней себестоимости (п.16 ПБУ 5/01). Затраты на приобретение товаров, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), учитываются по дебету счета 41 Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются. ТЗР, которые связаны с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров. ( п.5 и 6 ПБУ 5/01, пункт 10 МСФО (IAS) № 2 «Запасы»). На основании п. 13 ПБУ 5/01, Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению (утв. приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н), учет товаров в розничной торговле осуществляется по продажным ценам с использованием счета 42 «Торговая наценка».

В компании создается резерв под снижение стоимости материалов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре. Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.( п. 3, 25 ПБУ 5/01, п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99).

На основании п. 16 ПБУ 5/01 при реализации и ином выбытии оценка всех видов товаров производится по средней себестоимости. На основании

п.9 ПБУ 10/99 расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются: расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, кроме административно-управленческого персонала; все материальные расходы, кроме общехозяйственных; суммы начисленной амортизации по ОС, используемым в процессе оказания услуг; начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование. Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца(пункты 16 и 18 ПБУ 10/99).

На основании Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению (утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008, расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи». Отчисления в резерв по сомнительным долгам осуществляются ежеквартально. Основанием этому является: п. 70 Положения, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

В компании, задолженность признается сомнительной, в случае, если: долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией; должник не исполнил обязательство вовремя; у должника значительные финансовые затруднения; в отношении должника возбудили процедуру банкротства (п. 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н.).

На основании п. 5 ПБУ 8/2010, п. 7 ПБУ 1/2008, расчет оценочного обязательства на оплату отпусков осуществляется в следующем порядке: оценочное обязательство определяется на последнее число каждого квартала; сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной

заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Разницы, вызванные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов( п.3 ПБУ 18/02). На основании п.22 ПБУ 18/02 текущий налог на прибыль на предприятии ООО «ДВ Трейдинг» определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02. В учетной политике компании ООО «ДВ Трейдинг» отсутствует положение о переводе задолженности из состава долгосрочной в краткосрочную (ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»).

Рассмотрим учет кассовых операций предприятия ООО«ДВ Трейдинг». Для учета наличности организации существует бухгалтерский счет 50, дебет счета показывает поступающие в кассу суммы от контрагентов, кредиты – выбывающие. Конечно сальдо отражает денежную сумму, имеющуюся в наличном виде в конкретный момент времени. Все операции с наличными денежными средствами отражены на этом счете. Хозяйственные операции, связанные с движением наличных денежных средств, именуется кассовыми операциями. Помимо наличных денег, в кассе предприятия ООО «ДВ Трейдинг» хранятся денежные документы, к которым относятся, например, билеты, путевки. К таким операциям относится поступление наличных средств и их выбытие.

Документальное оформление кассовых операции так же, как и любых других хозяйственных операции, выполняются на основании первичных документов. Бухгалтерский учет осуществляется только при наличии оправдательных документов. Бланки кассовых документов имеют унифицированные формы. При заполнении форм, исправления в таких документах, как приходный и расходный ордер, не допускаются. Первичные кассовые документы: КО-1 унифицированная форма, которой оформляется

поступление (оприходование) наличных денежных средств, данная форма именуется «Приходный кассовый ордер»; КО-2 – типовая форма для отражения выдачи средств из кассы, наименование данного бланка «Расходный кассовый ордер»; КО-3 – указанные выше формы ордеров регистрируются в специально предназначенном для этого журнале унифицированная форма КО-3; КО-4 – это также один из обязательных документов, который ведет организация ООО «ДВ Трейдинг», именуется данная форма «Кассовая книга», в ней фиксируются все движения по кассе. Записи в эту книгу осуществляются на основании заполненных первичных приходных и расходных денежных документов. Для использования расчетов наличными денежными средствами на предприятии ООО «ДВ Трейдинг» применяется ККМ.

Существует такое понятие, как «лимит кассы» – это сумма наличных денег, которую можно оставить по окончании рабочего дня. Данный показатель устанавливается организацией ООО «ДВ Трейдинг» самостоятельно на основании распорядительного документа. Сумма средств сверх лимита по окончании рабочего дня перемещается на расчетный счет организации, то есть сдается в банк, при этом заполняется форма 0402001 – объявление на взнос наличными.

Деньги сверх лимита хранятся только в том случае, если они предназначены для выплаты персоналу зарплаты, а также социальных выплат, при этом они могут находиться в кассе предприятия 3 дня, в эти 3 дня также включается день, когда получены деньги в банке. Также деньги могут остаться, если кассовые операции в организации выполнялись в выходной или праздничный день, когда нет возможности сдать эти деньги в банк. Получить с расчетного счета в банке наличные деньги организация ООО «ДВ Трейдинг» получает только на следующие цели: на выплату заработной платы персоналу, на оплату расходов, связанных с командировкой, на различного рода хозяйственные нужды. Компания ООО

«ДВ Трейдинг» может получить деньги только на основании денежного чека. Ведением кассы занимается бухгалтер предприятия ООО «ДВ Трейдинг». Учет кассовых операций регулируется действующими законодательными документами.

Рассмотрим учет наличных средств предприятия ООО «ДВ Трейдинг». Бухгалтерский учет наличных денежных средств осуществляется на 50 счете бухгалтерского учета. Все операции с наличными денежными средствами: их поступление и выбытие должны отражены на счете 50. Бухгалтерский счет 50 Касса – это активный счет и на нем учитываются активы предприятия. Поступление наличных средств (увеличение актива) заносится в дебет счета 50, выбытие (уменьшение актива) – в кредит счета.

Рассмотрим учет безналичных денежных средств (счет 51) на предприятии ООО «ДВ Трейдинг». Для учета безналичных денежных средств в организации используется расчетный счет - 51 счет бухгалтерского учета. Наличные деньги обычно используются для осуществления денежных расчетов с физическими лицами. Расчеты между юридическими лицами обычно ведутся с помощью безналичных денежных средств. Для этой цели предприятие ООО «ДВ Трейдинг» имеет расчетный счет в банке, для расчетов в валюте открыт валютный счет. Рассмотрим подробнее учет безналичных денежных средств, его особенности, оформление первичных документов, сопровождающих операции по движению безналичных денег. На расчетный счет организации ООО «ДВ Трейдинг» поступают деньги от других юридических лиц (от покупателей в качестве оплаты, от кредитных организаций в качестве займа и пр.), от физических лиц, и сама организация может вносить деньги из кассы на основании объявления на взнос наличными. В этом случае организация ООО «ДВ Трейдинг» – это получатель денег.

Безналичными денежными средствами организация ООО «ДВ Трейдинг» может оплачивать поставщикам товары, услуги, материалы,

основные средства, платить различные налоги, взносы и платежи, также может обналичивать деньги на основании денежного чека для выплаты зарплаты, подотчетных сумм работникам. В данном случае организация выступает плательщиком. Основным первичным документом, на основании которого происходит списание денег, выступает платежное поручение. В Плана счетов предусмотрен бухгалтерский сч. 51, который и используется для отражения всех операций, связанных с движением безналичных денег. По дебету сч.51 отражаются все поступления, по кредиту- списание денег со счета. 51 счет бухгалтерского учета- это активный счет. На нем ведется учет активов предприятия- безналичных средств, поэтому для него характерны признаки активного счета, конечное сальдо сч. 51 всегда дебетовое; по дебету отражается увеличение актива, то есть увеличение денежных средств на счете предприятия (поступления), а по кредиту отражается уменьшение актива, то есть уменьшение средств на счете (их списание).

Каждое поступление и снятие денег со счета – это хозяйственная операция. Для каждой операции в бухучете предприятия составляется проводка. При поступлении денег сумма вносится в дебет сч. 51, в качестве корреспондирующего счета, в кредит которого также нужно внести сумму, может выступать целый ряд счетов. При списании денег сумма вносится в кредит сч. 51, корреспондирующие счета, в дебет которых вносится сумма, зависят от назначения платежа. Все проводки по учету безналичных денежных средств в бухгалтерском учете выполняются на основании выписки из банка, в которой отражаются все поступления и списания безналичных денежных средств. Итак, выше был рассмотрен учет безналичных денежных средств ООО «ДВ Трейдинг» .

Рассмотрим далее учетную политику компании. Документооборот и технология сбора и обработки учетной информации регламентируются графиком документооборота. График документооборота утверждается приказом руководителя ООО «ДВ Трейдинг». Соблюдение графика



контролирует главный бухгалтер организации (п. 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.). Составление промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности на предприятии осуществляется с помощью формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению 1 приказа Минфина России от 2.07.2010 № 66н. (п.п. 1 и 2 приказа Минфина России от 2.07.2010 № 66н.). Таким образом, выше была рассмотрена учетная политика организации ООО «ДВ Трейдинг» для целей бухгалтерского учета, для целей налогообложения, учетная политика компании представлена в Приложении 2.

Таким образом, выше была рассмотрена учетная политика предприятия ООО «ДВ Трейдинг» для целей бухгалтерского и налогового учета. Учетная политика составлена одним приказом, ответственным за УП на предприятии является главный бухгалтер компании. В учетной политике компании ООО «ДВ Трейдинг» перечислены все унифицированные и «внутрифирменные» формы с учетом требования ФЗ №402-ФЗ, утверждены положения о бухгалтерии и должностные инструкции, разработан и утвержден рабочий план счетов. В приложении к учетной политике организации ООО «ДВ Трейдинг» утвержден график документооборота, в котором указаны ответственные лица. Обязанности по соблюдению исполнителями графика документооборота зафиксированы в должностных инструкциях исполнителей. Бухгалтерский учет на предприятии ООО «ДВ Трейдинг» автоматизирован, в бухгалтерии работают три сотрудника, в том числе и главный бухгалтер. Деятельность бухгалтерии предприятия ООО «ДВ Трейдинг» осуществляется на основании действующего законодательства РФ. Для того, чтобы определить мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета в компании, перейдем к следующему параграфу исследования.

## **2.3 Рекомендация по совершенствованию бухгалтерского учета ООО «ДВ Трейдинг»**

Прежде чем рассмотреть основные мероприятия, направленные на совершенствование бухгалтерского учета организации ООО «ДВ Трейдинг», была проведена аудиторская проверка учетной политики предприятия. При этом, основные методы, которые применялись для получения аудиторских доказательств по учетной политике, а также основные документы, которые подвергались изучению, представлены на рисунке 12.

В ходе аудиторской проверки было выявлено, что на предприятии ООО «ДВ Трейдинг» организацией ведения бухгалтерского учета занимается бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером, имеются документы регламентирующие работу бухгалтерской службы, в частности: Положение о бухгалтерской службе, Должностные инструкции, Положение о внутренней отчетности и другое. Обработка учетной информации осуществляется ручным способом с частичным применением средств автоматизации. Имеется приказ об учетной политике, разработан и утвержден рабочий план счетов, утвержден график документооборота. Кроме этого, было также выявлено, что на предприятии ООО «ДВ Трейдинг» проводятся обязательные инвентаризации; а также внезапные инвентаризации кассы, складских помещений; выписка из учетной политики сдается в налоговые органы; определен порядок хранения документов бухгалтерского учета и определены лица, ответственные за хранение бухгалтерских документов.

Результаты аудиторской проверки учетной политики предприятия ООО «ДВ Трейдинг» представлены в Приложении 3. В ходе аудиторской проверки, были выявлены нарушения в содержании учетной политики, в частности, не прописаны некоторые моменты учета, а именно: на предприятии осуществляется перевод долгосрочной задолженности по

заемных средствам в краткосрочную, однако, в учетной политике об этом не сказано.



Рис.12. Основные методы и основные документы для аудиторской проверки ООО «ДВ Трейдинг»

Для того, чтобы определить на сколько эффективна учетная политика организации ООО «ДВ Трейдинг», была поведена выборочная проверка по следующим показателям: 1) правильность оформления первичных документов; 2) правильность заполнения платежных поручений и своевременность уплаты налогов в бюджет(Приложение 3).

Подводя итог, выше изложенному можно сделать вывод, что в ходе аудиторской проверки учетной политики организации ООО «ДВ Трейдинг» были выявлены нарушения, в частности: 1) Ошибки в содержании учетной политики (в учетной политике компании ООО «ДВ Трейдинг» отсутствует положение о переводе задолженности из состава долгосрочной в краткосрочную (ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»); 2) Ошибки в датировании документов, ошибки в оформлении первичных документов; 3) Ошибки в платежных поручениях при оформлении написании кодов бюджетной классификации (КБК).

Таким образом, для совершенствования бухгалтерского учета ООО «ДВ Трейдинг» является необходимым устранение всех выше перечисленных нарушений. Основными путями совершенствования бухгалтерского учета предприятия ООО «ДВ Трейдинг» должны стать: устранение ошибок и исключение повторных ошибок в содержании учетной политики, оформлении и датировании первичных документов; исключить ошибки в платежных поручениях при оформлении написании кодов бюджетной классификации (КБК), путем автоматизации заполнения платежных поручений (Приложение 3). Более подробно, мероприятия, направленные на совершенствование бухгалтерского учета компании ООО «ДВ Трейдинг» представлены в Приложение 4. Итак, выше были рассмотрены основные мероприятия, которые позволят сформировать эффективную учетную политику организации ООО «ДВ Трейдинг».

Резюмируя выше изложенное, сделаем вывод, что для совершенствования бухгалтерского учета компании ООО «ДВ Трейдинг» были предложены мероприятия: а) устранить нарушения в содержании учетной политики (указать в УП положение о переводе задолженности из состава долгосрочной в краткосрочную); б) следить за правильностью оформления первичных документов, введение внутреннего контроля за ошибки, в виде лишения премии бухгалтера в размере 5%; в) способ оформления платежных

поручений изменить с ручного на автоматизированный. Предложенные мероприятия, направленные на совершенствование бухгалтерского учета ООО «ДВ Трейдинг» требуют незамедлительной реализации; а для того, чтобы провести анализ финансовой устойчивости компании и определить пути повышения финансовой устойчивости, необходимо перейти к следующей главе исследования.