

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/otchet-po-praktike/371316>

Тип работы: Отчет по практике

Предмет: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Введение 4

1. Краткая характеристика финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Фетэксим» 5

2 Анализ организации бухгалтерского учета дебиторской задолженности ЗАО «Фетэксим» 12

3 Особенности аудита дебиторской задолженности ЗАО «Фетэксим» 19

4. Мероприятия по совершенствованию учета и аудита дебиторской задолженности предприятия ЗАО «Фетэксим» 27

Заключение 31

Список использованных источников 34

Приложения 37

Приложение А - Учетная политика ЗАО «Фетэксим» 37

Приложение Б - Оборотно-сальдовая ведомость за 2019 г. 43

Приложение В - Оборотно-сальдовая ведомость за 2020 г. 48

Приложение Г - Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 г. 54

Приложение Д - Бухгалтерская финансовая отчетность за 2020 г. 60

Приложение Е - Бухгалтерская финансовая отчетность за 2021 г. 66

Устав определяет правовое положение акционерного общества Дальневосточной транспортно-экспедиторской компании «Фетэксим», порядок формирования деятельности его органов, права и обязанности акционеров общества, порядок реорганизации и ликвидации общества.

Общество создано как коммерческая организация для осуществления предпринимательской деятельности и является хозяйственным обществом, уставный капитал которого разделён на определенное число акций. Общество является закрытым акционерным обществом, все акции общества размещены среди его акционеров. Общество зарегистрировано 30.07.2002.

Общество не вправе проводить открытую подписку на выпускаемые им акции либо иным образом предлагать их для приобретения неограниченному кругу лиц.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 690065 Приморский край, город Владивосток, улица Стрельникова, 3-Б.

Общество обеспечивает упорядочение документооборота по личному составу (трудовому персоналу) и предоставление описей на документы в Государственный архив, а также своевременную передачу таких документов на государственное хранение в установленном законом порядке при реорганизации или ликвидации общества.

В соответствии с действующим законодательством общество самостоятельно вносит платежи в бюджет, осуществляет учет результатов своей деятельности, ведет бухгалтерский учёт и финансовую отчетность в установленном Федеральным законом и иными правовыми актами Российской Федерации.

Общество в порядке и объёме, определенных действующим законодательством: предоставляет государственным органам информацию, необходимую для налогообложения и ведения общегосударственной системы сбора и обработки экономической информации. Общество вправе не предоставлять информацию, содержащую коммерческую тайну. Характер и объем такой информации устанавливается обществом самостоятельно, за исключением случаев, когда указанная информация законодательно внесена в перечень сведений, которые не могут составлять коммерческой тайны.

Общество не обязано публиковать отчетность о своей деятельности за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ, иными федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации. Учредительным документом общества является Устав.

Общество является коммерческой организацией, преследующей извлечение прибыли в качестве основной цели в ходе осуществления своей предпринимательской деятельности.

Основными видами деятельности общества являются:

- организация перевозок грузов различными видами транспорта;
- обеспечение транспортно-экспедиторского обслуживания грузов российских и иностранных юридических и физических лиц, а также грузов, следующих транзитом через территории России и других стран;
- деятельность транспортно-экспедиционных агентств;
- деятельность, связанных с оформлением грузов, перемещаемых через государственную границу Российской Федерации от имени, за счет и по поручению клиентов или от собственного имени;
- услуги, связанные с приемкой, декларированием, таможенным оформлением, хранением и перевозкой импортных, экспортных, транзитных и иных грузов, в том числе услуги таможенного брокера;
- транспортная обработка грузов;
- деятельность по хранению и складированию различных грузов, складские операции;
- организация и предоставление услуг по упаковке и маркировке Грузов и др.

Уставный капитал общества состоит из 100 (ста) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 205 (двести пять рублей каждая (объявленные акции) на общую сумму 20.500 (двадцать тысяч пятьсот) рублей.

Высшим органом управления общества является общее собрание его акционеров. Общее руководство деятельностью общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров общества, осуществляет Совет директоров общества.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом Генеральным директором общества.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества осуществляет ревизионная комиссия (ревизор общества).

К учредительным документам организации относятся: свидетельство о госрегистрации организации с указанием ИНН и ОГРН; свидетельство о постановке на налоговый учет по месту юридического адреса; устав.

Организационно-управленческая структура ЗАО «Фетэксим» построена по линейному признаку и представлена на рисунке 2.1.

Общая численность сотрудников ЗАО «Фетэксим» составляла 22 человека в 2022 г.

Преимущество данной структуры организации управления состоит в том, что она стимулирует деловую и профессиональную специализацию, улучшает координацию в функциональных областях. Недостаток ее состоит в том, что на большом предприятии цепь команд от руководителя до непосредственного исполнителя становится слишком длинной.

Рисунок 1 – Организационная структура ЗАО «Фетэксим»

Основу информационного обеспечения финансового анализа составляет бухгалтерская финансовая отчетность.

Безусловно, в анализе может использоваться дополнительная информация главным образом оперативного характера, однако она носит лишь вспомогательный характер.

Поэтому основным источником информации для анализа финансового состояния предприятия ЗАО «Фетэксим» является:

- Бухгалтерский баланс,
- Отчет о финансовых результатах.

В таблице 1. представлены основные экономические показатели деятельности предприятия за 2019-2021 гг., рассчитанные по данным Приложений Д-Е.

Таблица 1 – Динамика основных показателей деятельности ЗАО «Фетэксим» за 2019–2021 гг. (тыс. руб.)
Показатели 2019 г. 2020 г. 2021 г. Изменение, тыс. руб. Темп роста (снижения), %

2020–

2019 2021–

2020 2020/2019

*100 2021/2020

*100

Выручка, тыс. руб. 622611 573106 947610 -49505 374504 92,05 165,35

Себестоимость продаж, тыс. руб. 610933 566522 936038 -44411 369516 92,73 165,23
Прибыль от продаж, тыс. руб. 11678 6584 11572 -5094 4988 56,38 175,76
Чистая прибыль, тыс. руб. 4169 58 2952 -4111 2894 1,39 5089,66
Среднесписочная численность персонала, чел. 15 18 22 3 4 120,00 122,22
Стоимость основных средств, тыс. руб. 8651 10356 8356 1705 -2000 119,71 80,69
Фондоотдача, руб./ руб. 71,97 55,34 113,40 -16,63 58,06 76,89 204,92
Фондоемкость, руб./ руб. 0,01 0,02 0,01 0,00 -0,01 130,05 48,80
Активы, тыс. руб. 77535 71479 100435 -6056 28956 92,19 140,51
Коэффициент оборачиваемости активов, об 8,03 8,02 9,44 -0,01 1,42 99,85 117,68
Рентабельность продаж, % 0,67 0,01 0,31 -0,66 0,30 1,51 в 30 раз
Рентабельность активов, % 5,38 0,08 2,94 -5,30 2,86 1,51 в 36 раз
Рентабельность основных средств, % 48,19 0,56 35,33 -47,63 34,77 1,16 в 63 раза
Источник: данные ЗАО «Фетэксим»

Рассчитанные показатели деятельности ЗАО «Фетэксим» демонстрируют снижение экономических показателей в 2020 г. и рост в 2021 г.. Так выручка от продаж ЗАО «Фетэксим» за 2019–2020 гг. сократилась в суммарном объеме на 49505 тыс. руб. или на 7,95%. Основными причинами такой динамики являются: пандемия и локдаун в 2020 г; рост цен на энергоресурсы и как следствие спад покупательской активности. В 2021 г. выручка выросла по сравнению с 2020 г. на 65,35% и превысила уровень 2019 г. на 324999 тыс. руб. Несмотря на вынужденный простой в 2020 г., компания вышла из кризиса с плюсом. Также наблюдается снижение себестоимости в 2020 г. и рост в 2021 г., связанный с ростом объема выполненных работ. За 2021 г. себестоимость продаж выросла по отношению к уровню 2020 г. на 65,23%. Вследствие того, что в 2021 г. рост себестоимости был ниже роста выручки, прибыль от продаж выросла на 75,76% и составила 11572 тыс. руб.

ЗАО «Фетэксим» не имеет кредитов и займов, то есть отсутствуют проценты к уплате. Проценты к получению незначительно сократились в 2021 г. Однако вследствие роста прочих доходов в 2021 г., организацией была получена чистая прибыль в размере 2952 тыс. руб. Отметим, что чистая прибыль сокращается в анализируемый период. В 2021 г. прибыль сократилась на 29,19% по сравнению с 2019 г. Ключевым показателем деятельности является прибыль от продаж. За анализируемый период прибыль от продаж незначительно сократилась: на 106 тыс. руб. Основная деятельность организации остается прибыльной.

Динамика изменения коэффициента оборачиваемости активов на протяжении рассматриваемого периода улучшилась, что говорит об увеличении количества полных циклов оборота активов за период анализа, а значит увеличение количества денежных единиц оказанных услуг на каждый рубль активов. Причиной улучшения данного коэффициента является рост эффективности управления активами, а именно, процессом обращения.

Таким образом, рассчитанные показатели деятельности ЗАО «Фетэксим» говорят о стабильности его финансово-хозяйственной деятельности.

2 Анализ организации бухгалтерского учета дебиторской задолженности ЗАО «Фетэксим»

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в компании несет генеральный директор через обеспечение неукоснительного выполнения всеми подразделениями, работниками компании, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера в части порядка оформления и предоставления для учета документов и сведений.

Бухгалтерский учет в компании осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, являющейся самостоятельным структурным подразделением предприятия. Главный бухгалтер компании руководствуется требованиями бухгалтерского законодательства, нормативными документами, утвержденными в установленном порядке, обеспечивает контроль за отражением на счетах бухгалтерского учета всех фактов хозяйственной деятельности, осуществляемых компанией, составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности, проведение экономического анализа финансово – хозяйственной деятельности компании.

Бухгалтерская служба принимает и проверяет первичные учетные документы и правильность их оформления.

Бухгалтерский учет ведется с применением журнально-ордерной системы учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а так же расчеты бухгалтерии.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Организация использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме учета с применением бухгалтерских программ «1С:Предприятие 8.3 (8.3.22)», «1С: Зарплата и Кадры».

В целях своевременного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете установить определенные сроки предоставления главному бухгалтеру следующих документов:

Утвержден список материально-ответственных лиц, при смене которых инвентаризация обязательна. (Приложение 2 к Учетной политике)

Утвержден перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных финансовых документов (банковские платежные документы, кассовые документы, авансовые отчеты, счет-фактура, акт оказания услуг и т.п.)

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направления деятельности компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг по организации грузоперевозки. Организация грузоперевозки включает транспортно-экспедиторское обслуживание (ТЭО) и услуги по организации грузоперевозки, определенные договорами. ЗАО «Фетэксим» осуществляет деятельность по оказанию работ и услуг в сфере транспортно – экспедиционного обслуживания в соответствии с Гражданским Кодексом РФ [2], Федеральным законом «О транспортно – экспедиционной деятельности» № 87-ФЗ от 30.06.2003г. [5], Правилами транспортно – экспедиционной деятельности.

ЗАО «Фетэксим» осуществляет транспортно – экспедиционную деятельность по организации транспортировки грузов оптимальными маршрутами и способами. Организует грузопереработку грузов клиентов на причалах и складах портов и баз региона Дальнего Востока. Организует грузоперевозку железнодорожным, морским, авто- и авиатранспортом, с учетом сопутствующих операций.

В бухгалтерском учете выручка принимается в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине согласно ставок на транспортно-экспедиторское обслуживание (при возможности определения величины) и ставок на отдельные услуги или комплекс услуг по организации грузоперевозки, определенных договорами.

В целях бухгалтерского учета выручка от оказания услуг по организации грузоперевозки признается при исполнении всех следующих условий:

- компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами и признаются в учете в соответствии с п. 7-11 ПБУ 9/99.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерского учета.

На счете 71 отражаются операции по расчетам с подотчетными лицами. К таковым операциям относятся операции по выдаче денежных средств персоналу на административно-хозяйственные нужды, в командировках. Данные суммы выдаются под отчет.

Перечень лиц, которым выдаются деньги под отчет, установлен в подпункте 6.3 пункта 6 Указания ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У и письме ЦБ от 02.10.2014 № 29-Р-Р-6/7859. Деньги в подотчет выдаются:

2. Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая: [по состоянию на 2 ноября 2013 г.: принят ГД 24 октября 1994]. – Консультант-Плюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1 [по состоянию на 1 января 2014: принят ГД 16 июля 1998]. – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ, 12.12.2011, № 50, ст. 7344
5. Федеральный закон «О транспортно-экспедиционной деятельности» от 30.06.2003 № 87-ФЗ (ред. от 18.03.2020) – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
6. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» – КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
7. Андреев, В.Д. Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие / В.Д. Андреев, И.В. Лисихина. – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 192 с.
8. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. – Рн/Д: Феникс, 2018. – 479 с.
9. Блинова, У. Ю Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации. Учебник. – М.: КноРус, 2021. – 306 с.
10. Бочаров, В. В. Управление денежным оборотом предприятий и корпораций / В. В. Бочаров. – Москва : Финансы и статистика, 2022. – 141 с.
11. Брыкова, Н.В. Основы бухгалтерского учета, налогов и аудита: Учебник / Н.В. Брыкова. – М.: Academia, 2019. – 77 с.
12. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. – М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 480 с.
13. Гартвич, А. Бухгалтерский учет в таблицах и схемах / А. Гартвич. – СПб.: Питер, 2019. – 288 с.
14. Деянышева, Е. С. Дебиторская задолженность на предприятиях, осуществляющих транспортно-экспедиционную деятельность / Е. С. Деянышева // Молодой ученый. - 2018. - № 5 (191). - С. 112-115.
15. Донцова Л.В., Никифорова НА. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. — 2-е изд. — М.: Издательство «Дело и Сервис», 2021. — 336 с.
16. Донцова, Л. В., Ефремова Е. И., Федченко Е. А. Аудит для магистров. Актуальные вопросы аудиторской проверки. Учебник. – М.: Инфра-М, 2020. – 388 с.
17. Казакова, Н.А. Аудит для магистров по российским и международным стандартам: учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 345 с.
18. Керимов, В.Э. Теория бухгалтерского учета. Учебник для бакалавров. 2-е изд., стер. – М.: Дашков и К, 2020. – 582 с.
19. Ковалев, В. В. Финансовый менеджмент: теория и практика. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2019. -1104 с.
20. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина, 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2021. – 752 с.
21. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник / Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2019. – 512 с.
22. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2021. – 592 с.
23. Нечаев, А.С. Бухгалтерский учет, анализ и аудит.: Уч. / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. – М.: Инфра-М, 2019 – 352 с.
24. Нечитайло, А.И. Бухгалтерский финансовый учет для бакалавров / А.И. Нечитайло, Л.В. Панкова, Л.Ф. Фомина и др. –Рн/Д: Феникс, 2018. – 555 с.
25. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник для бакалавров. 2-е изд., стер. – М.: Дашков и К, 2020. – 254 с.
26. Пятов М. Л. Управление обязательствами организации. –Москва : Финансы и статистика, 2019 (Великолук. гор. тип.). – 256 с.
27. Рогуленко, Т. М., Аудит. Учебник. – М.: КноРус, 2020. – 382 с.
28. Рогуленко, Т. М. Бухгалтерский учет и аудит. Учебник. – М.: КноРус, 2020. – 568 с.
29. Румянцева, А.Ю. Управление дебиторской задолженностью на предприятии. – СПб., 2021. – 127 с.
30. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА - М, 2020. – 336с.
31. Сацук, Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: Учебное пособие / Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева. — М.: КноРус, 2018. — 118 с.

32. Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И.Сигидов, М.Ф.Сафонова, Г.Н.Ясменко и др. – М.: Инфра-М, 2021. – 223 с.
33. Суглобов, А.Е., Аудит. Учебник для бакалавров. 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Дашков и К, 2020. – 373 с.
34. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для бакалавров. 2-е изд., стер. – М.: Дашков и К, 2020. – 246 с.
35. Шевелев, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Шевелев, Е.В. Шевелева, Е.А. Шевелева. – М.: КноРус, 2018. – 64 с.
36. Яковленко, С.В. Аудит, учет и анализ деятельности предприятий / С.В. Яковлено. Учебное пособие. М: Дана, 2019. – 727с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой: <https://stuservis.ru/otchet-po-praktike/371316>