

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://studservis.ru/gotovye-raboty/diplomnaya-rabota/379882>

Тип работы: Дипломная работа

Предмет: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

ВВЕДЕНИЕ 2

ГЛАВА 1. ТЕОРИТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА ДВИЖЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ 4

1.1. Понятия и сущность дебиторской и кредиторской задолженности организации 4

1.2. Основные аспекты бухгалтерского учета движения дебиторской и кредиторской задолженности и формирование ее показателей в бухгалтерской отчетности организации 11

1.3. Аудит учета движения дебиторской и кредиторской задолженности организации 15

ГЛАВА 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ ДВИЖЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И ФОРМИРОВАНИЕ ЕЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «КАРТАЛИНСКОЕ ПРСД» 25

2.1. Организационно-экономическая характеристика организации 25

2.2. Особенности бухгалтерского учета и аудит движения дебиторской и кредиторской задолженности организации 27

2.3. Проведение и анализ движения дебиторской и кредиторской задолженности организации 37

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И ПУТИ ОПТИМИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ С КОНТРАГЕНТАМИ ООО «КАРТАЛИНСКОЕ ПРСД» 52

3.1. Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности организации 52

3.2. Результаты анализа движения дебиторской и кредиторской задолженности организации и мероприятий по оптимизации расчетов с контрагентами 63

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 70

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 73

ПРИЛОЖЕНИЯ 78

ВВЕДЕНИЕ

В условиях современной рыночной экономики предприятия нередко сталкиваются с рядом проблем и долей риска. Связанно это с постоянными расчетами с контрагентами с целью получения прибыли, что является основной задачей деятельности любого предприятия.

После подобных расчетов большая часть выручки заключена в виде дебиторской задолженности.

Полученная организацией выручка, как правило, используется для покрытия ее кредиторской задолженности.

Соответствующая организация учета дебиторской задолженности является одним из наиболее важных факторов, обеспечивающая рациональное управление как сроками ее погашения, так и объемами, благодаря которому возможно усилить контроль за своевременностью осуществления расчетов. Немаловажно отслеживать организации расчеты с контрагентами, так как из-за образовавшейся дебиторской задолженности организация может оказаться неплатежеспособной, что приведет к образованию кредиторской задолженности.

В связи с этим возникает необходимость объективно оценивать состояние, эффективность управления и использования дебиторской и кредиторской задолженности.

Актуальность выбранной темы обусловлена поиском новых современных решений по эффективному управлению дебиторской и кредиторской задолженностью в организации, в том числе бюджетной, для поддержания финансовой устойчивости организации, её ведущих показателей, таких как платежеспособность, рентабельность, ликвидность и конкурентоспособность.

Целью выпускной квалификационной работы заключается в поиске и разработке мероприятий по эффективному управлению дебиторской и кредиторской задолженностью.

Для достижения поставленной цели решаются следующие задачи:

1. Обзор теоретических основ учета и анализа дебиторской и кредиторской задолженности, и выявление специфики учета задолженностей в бюджетных организациях;

2. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности и финансово-экономической деятельности организации;

3. Разработка и обоснования мероприятий по совершенствованию системы управления дебиторской и кредиторской задолженностью.

Объектом выпускной квалификационной работы является бюджетная организация ООО «Карталинское ПРСД».

Предметом исследования является проблема экономических отношений, возникающие в процессе реализации системы управления дебиторской и кредиторской задолженностью в ООО «Карталинское ПРСД».

Теоретической и методологической основой работы выступают труды отечественных и зарубежных авторов, таких как Ендовицкий Д. А., Мизиковский Е. А., Савицкая Г.В.

В ходе исследования применялись следующие методы: анализ научной и учебной литературы, выполнение финансово-экономических, системных, сравнительных работ по анализу дебиторской и кредиторской задолженности, применение полученных результатов на ООО «Карталинское ПРСД».

Информационной базой исследования являются бухгалтерская законодательные и нормативные акты, положения по бухгалтерскому учету, отчетность бюджетной организации, регистры бухгалтерского учета, первичная документация ООО «Карталинское ПРСД».

Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные мероприятия, полученные в ходе анализа и исследования, могут быть применены в последующем улучшении и планировании системы управления дебиторской и кредиторской задолженности в бюджетной организации ООО «Карталинское ПРСД».

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА ДВИЖЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Понятия и сущность дебиторской и кредиторской задолженности организации

В ходе хозяйственной деятельности между организациями и их контрагентами возникают расчетные взаимоотношения по погашению различных обязательств по поставке продукции, оказанию услуг, выполнению работ и проведению соответствующих расчетов. В ходе расчетов возникает дебиторская и кредиторская задолженность. На рисунке 1.1 приведена классификация обязательств, возникающих у организации.

Рисунок 1.1 – Классификация обязательств

Стороны, которые вступают в обязательственные отношения, именуются дебиторами и кредиторами. Дебитор – экономический субъект с имущественной или денежной задолженностью. Кредитор – лицо, предоставляющее в условиях сделки другой стороне товар, деньги и т.д. [11, с.106].

Следовательно, под дебиторской задолженностью понимается сумма долгов заказчиков или покупателей за предоставленные работы, услуги, товары, так же это может являться задолженностью работника организации за полученную подотчетную сумму. В бухгалтерском балансе задолженность входит в состав оборотных активов (Приложение 1).

Структура и размер дебиторской задолженности зависит от факторов, которые можно разделить на внутренние и внешние (рисунок 1.2).

Рисунок 1.2 – Факторы, оказывающие влияние на дебиторскую задолженность

В составе дебиторской задолженности учитываются:

- прочие дебиторы;
- векселя к получению;
- задолженность дочерних и зависимых обществ;
- задолженность покупателей или заказчиков;
- задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал;
- выданные авансы.

На рисунке 1.3 приведены счета для учета обязательств и расчетов.

Рисунок 1.3 – Счета для учета обязательств и расчетов

Можно выделить основные функции дебиторской задолженности особо важные в управлении финансами (рисунок 1.4).

Рисунок 1.4 – Функции дебиторской задолженности

По причинам образования дебиторская задолженность подразделяется на оправданную, то есть срок погашения которой ещё не наступил или составляет менее одного месяца, неоправданную, срок погашения которой истек, то есть просрочен, либо расчетные документы оформлены с ошибками или нарушены условия договора, и на безнадежную, то есть покупателем не были оплачены счета (рисунок 1.5). Как правило безнадежные долги списывают на убытки по истечению срока исковой давности.

Рисунок 1.5. – Классификация дебиторской задолженности

По сроку платежа дебиторская задолженность классифицируется на срочную, или нормальную, по которой не наступил срок оплаты и образуется при применении расчетов инкассо или при отсрочке платежа, просроченную-сомнительную, образовывается в результате истечения срока оплаты, такой вид задолженности подвергается большему вниманию, так как может привести к безнадежной задолженности до истечения срока исковой давности, безнадежную, по которой истек срок исковой давности в размере трёх лет, obligation невозможно из-за ликвидации организации и списывается на внереализационные расходы с уменьшением налогооблагаемой базы, отражается на забалансовом счете. Типовые бухгалтерские проводки по списанию безнадежной дебиторской задолженности представлены на рисунке 1.6.

Рисунок 1.6 – Списание безнадежной дебиторской задолженности

Отражающаяся на забалансовом счете дебиторская задолженность может находиться ещё в течении 5 лет с момента ее списания в целях контроля возможного ее получения. Для списания безнадежной задолженности необходимо провести инвентаризацию дебиторской задолженности, письменно обосновав необходимость списания задолженности главным бухгалтером, после чего создается приказ или распоряжение, по которому безнадежная задолженность списывается на финансовый результат и отражается на отдельном забалансовом счете.

Документы, которые подтверждают факт списания просроченной дебиторской задолженности необходимо хранить минимум 5 лет, отсчет начинается сразу после списания задолженности.

Не погашенная в срок дебиторская задолженность считается из разряда сомнительных долгов. В следствии чего станет необходимым создание резерва по сомнительной задолженности. Отражение суммы, находящейся в этом резерве, будет отражаться на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» [19, с.225]. Типовые бухгалтерские проводки по созданию резерва изображены на рисунке 1.7.

Рисунок 1.7 – Создание резерва по сомнительным долгам

Кредиторской задолженностью можно назвать предмет, в рамках которого выстраиваются обязательственные отношения между кредитором и юридическими или физическими лицами. При этом возникает право взыскания задолженности. За уклонение от возврата задолженности предусмотрена ответственность статьей 177 УК РФ. По срокам погашения кредиторскую задолженность, так же, как и дебиторскую, подразделяют на долгосрочную и краткосрочную.

Кредиторская задолженность в бухгалтерском учете классифицируется по видам, указанным на рисунке 1.8.

Рисунок 1.8 – Классификация кредиторской задолженности

Безнадежная кредиторская задолженность списывается на финансовый результат после того, как истечет срок исковой давности. Процесс списания и оформления сопутствующих документов аналогичная списанию безнадежной дебиторской задолженности. Однако суммы истекшей кредиторской задолженности будут относиться к доходам организации и будет увеличивать налогооблагаемую прибыль.

Рассмотрим формирование на счете 60 информации о расчетах организации на рисунке 1.9.

Рисунок 1.9 – Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Типовые бухгалтерские проводки по списанию безнадежной кредиторской задолженности представлены на рисунке 1.10.

Рисунок 1.10 – Списание безнадежной кредиторской задолженности

Бухгалтерский учет дебиторской задолженности в организации отражается на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Кредиторская

задолженность в основном отражается на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» [8, с.263]. Рассмотрим отражение и учет на счетах дебиторской и кредиторской задолженности (рисунок 1.11).

Рисунок 1.11 – Движение бухгалтерской информации по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Для принятия задолженности перед поставщиками основанием будут являться расчетные документы. Одним из расчетных документов является распоряжение плательщика, в котором прописывается разрешение о списании денежных средств с лицевого счета плательщика в счет погашения задолженности и перечисление их на счет получателя средств. Так же расчетным документом будет являться распоряжение получателя средств.

Типовые бухгалтерские проводки по счету 60 представлены в Приложении 2.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Важно отметить, что аналитический учет ведут по каждому отчету, который был предъявлен тому или иному покупателю или заказчику. Аналитический учет должен быть построен так, чтобы можно было получить необходимые данные как по покупателям и плательщикам, у которых еще не наступил срок оплаты, так и по тем, у кого срок оплаты просрочен, так же данные по полученным авансам, векселям и т.д. Типовые бухгалтерские проводки по счету 62 представлены в Приложении 3.

1.2. Основные аспекты бухгалтерского учета движения дебиторской и кредиторской задолженности и формирование ее показателей в бухгалтерской отчетности организации

Любая компания заинтересована в том, чтобы продать товар и получить сразу же оплату, однако в условиях конкуренции приходится идти на уступки в виде отсрачивания платежей в последствии превращающейся в дебиторскую задолженность. На предприятии управление дебиторской и кредиторской задолженностью занимает значительное место, так как это взаимосвязано и с управлением значительными денежными потоками и влияет на финансовое состояние и устойчивость организации. Неблагоприятно может сказаться задолженность по платежам, так как деформирует структуру оборотных средств организации.

С помощью анализа дебиторской и кредиторской задолженности возможно оценить не только финансовое состояние организации, его рентабельность и платежеспособность, но и определить факторы, которые влияют на рост задолженности.

Информационной базой для анализа является бухгалтерский баланс (форма №1), приложение к балансу (форма №5), оборотные ведомости, карточки аналитического учета, расчетные ведомости по заработной плате.

Задачи анализа дебиторской задолженности представлены на рисунке 1.12.

Рисунок 1.12 – Задачи анализа дебиторской задолженности

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается по строке 1230, а кредиторская по 1520 строке. Так же в пояснении к бухгалтерскому балансу по строке 1230 может раскрываться сумма дебиторской задолженности по платежам, ожидаемым в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Благодаря анализу выявляется неоправданная задолженность, то есть просроченная задолженность покупателей или заказчиков.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности начинается с оценки состава, состояния, структуры и динамики. Для полноценного анализа задолженностей необходимо иметь аналитические данные по счетам учета расчетов с дебиторами и кредиторами. Определяется удельный вес по каждой статье в совокупности, рассчитываются абсолютные отклонения.

Помимо сравнение абсолютных и относительных величин кредиторской и дебиторской задолженности в организации, так же проводят анализ погашения задолженностей, выявляется просроченная задолженность.

Сравниваются сроки погашения дебиторской со сроками использования кредиторской задолженности, так же рассматривается соотношение общей суммы дебиторской и кредиторской задолженности

Положительной тенденцией будет являться, когда наблюдается уменьшение этих соотношений [12, с.134].

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. от 25.05.2020).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1998 №146-ФЗ (в ред. от 01.04.2020).

3. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая от 05.08.2000 №117-ФЗ (в ред. от 24.04.2020).

4. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете».
5. Федеральный закон "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 N 7-ФЗ (последняя редакция).
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (в ред. от 11.04.2018).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н (в ред. от 07.02.2020).
8. Архипова, Н. А. Бухгалтерский финансовый учет в схемах и таблицах / Архипова Н.А., Корнеева Т.А., Шатунова Г.А., - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 512 с. ISBN 978-5-16-105464-2 (online). - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/754257> (дата обращения: 25.04.2020).
9. Белова, Л. М. Практические основы бухгалтерского учета активов организации: учебник / Л.М. Белова, О.Р. Кондрашова, Р.С. Никандрова. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 352 с. — (Среднее профессиональное образование). — DOI 10.12737/1003775. - ISBN 978-5-16-107297-4. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1003775> (дата обращения: 21.04.2020).
10. Василенко, М. Е. Бухгалтерский учет в государственных учреждениях (казенных, бюджетных, автономных): учебное пособие / М.Е. Василенко, Т.А. Полещук. —Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2020. — (Высшее образование). — 201 с. — DOI: <https://doi.org/10.12737/1707-4>. - ISBN 978-5-16-103470-5. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=357014> (дата обращения: 13.05.2020).
11. Вахрушина, М.А. Управленческий учет в бюджетных учреждениях: Учебник / - Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. — 154 с. - ISBN 978-5-16-104891-7. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=330054> (дата обращения: 06.05.2020).
12. Володин, А.А. и др.; Управление финансами. Финансы предприятий: Уч./ Под ред. А.А. Володиной. - 3-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 364 с.: (Доп. мат. znanium.com). - (ВО: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-101582-7. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/988450> (дата обращения: 01.05.2020).
13. Ендовицкий, Д. А. Корпоративный анализ: учебник для вузов / Д. А. Ендовицкий, Л. С. Коробейникова, И. В. Полухина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 213 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12390-6. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/457215> (дата обращения: 26.05.2020).
14. Камысовская, С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей : учеб. пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. — Москва: ИНФРА-М, 2019. — 432 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-107658-3. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=339593> (дата обращения: 15.05.2020).
15. Коренкова, С. И. Бюджетный учет и отчетность: учебное пособие для вузов / С. И. Коренкова. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 195 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06694-4. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/455344> (дата обращения: 25.05.2020).
16. Маслова, Т. С. Бухгалтерский учет в государственных (муниципальных) учреждениях: Учебное пособие / Маслова Т.С. - Москва: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с. - (Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-104574-9. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1019532> (дата обращения: 01.05.2020).
17. Маслова, Т. С. Казенные учреждения: корреспонденция счетов бюджетного учета: учеб. пособие / Т. С. Маслова, Р. О. Маслов. — Москва: Магистр: Инфра-М, 2018. — 232 с.: табл. - ISBN 978-5-16-105637-0. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=303806> (дата обращения: 17.05.2020).
18. Миславская, Н. А. Бухгалтерский учет / Миславская Н.А., Поленова С.Н. - Москва: Дашков и К, 2018. - 592 с.: ISBN 978-5-394-01799-5. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/430615> (дата обращения: 11.05.2020).
19. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12918-2. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448552> (дата обращения: 27.04.2020).
20. Полещук, Т. А. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учебное пособие / Т.А. Полещук, О.В. Митина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва: Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2020. — 138 с. - ISBN 978-5-16-100475-3. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=349586> (дата обращения: 12.05.2020).
21. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Г.В. Савицкая. — 6-е изд., испр. и

- доп. — Москва: ИНФРА-М, 2019. — 284 с. — (Вопрос — ответ). - ISBN 978-5-16-105136-8. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=337398> (дата обращения: 22.05.2020).
22. Самылин, А. И. Корпоративные финансы. Финансовые расчеты: учебник / А.И. Самылин. — Изд. испр. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2017.— 472 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/914. - ISBN 978-5-16-102906-0. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=258290> (дата обращения: 26.05.2020)
23. Солодова, С. В. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях : учебник для среднего профессионального образования / С. В. Солодова, А. В. Глущенко. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 322 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11983-1. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/446578> (дата обращения: 05.05.2020).
24. Сутягин, В. Ю. Дебиторская задолженность: учет, анализ, оценка и управление: учеб. пособие / В.Ю. Сутягин, М.В. Беспалов. — Москва: ИНФРА-М, 2019. — 216 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/670. - ISBN 978-5-16-100969-7. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=336208> (дата обращения: 07.05.2020).
25. Фридман, А. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / А.М. Фридман. — Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2020. — 264 с. — (Среднее профессиональное образование). — DOI: <https://doi.org/10.29039/1791-3>. - ISBN 978-5-16-107038-3. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=357013> (дата обращения: 03.05.2020).
26. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 431 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-04620-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/452784> (дата обращения: 03.05.2020).
27. Шубина, Т. В. Финансы бюджетных организаций социальной сферы: монография / Т.В. Шубина, С.П. Есаков, А.В. Фролкин. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 134 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Научная мысль). — DOI 10.12737/monography_5919b2c08e8b84.33322927. - ISBN 978-5-16-103205-3. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=354271> (дата обращения: 04.05.2020)
28. Федеральная налоговая служба: Официальный сайт [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn50/> (дата обращения 10.04.2020).
29. Научная электронная библиотека «CYBERLENINKA»: Официальный сайт [Электронный ресурс] / Режим доступа <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения 02.02.2024).

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://studservis.ru/gotovye-raboty/diplomnaya-rabota/379882>