

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, начальник общего отдела
ООО «ЧТЗ – УРАЛТРАК»
_____ Росляк Н.В.
«__» _____ 2018 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2018 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ РАСЧЕТОВ
С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2018.377.ВКР

Руководитель ВКР, доцент
_____ Т.Ю.Субботина
_____ 2018 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-537
_____ Н.А.Бирюкова
_____ 2018 г.

Нормоконтролер, старший преподаватель
_____ М.И. Лаврова
_____ 2018 г.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Южно-Уральский государственный университет
(национальный исследовательский университет)»

Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

“УТВЕРЖДАЮ”

Заведующий кафедрой,
д.э.н., профессор

_____ И.И. Просвирина

_____ 11.12.2017 г.

ЗАДАНИЕ

**на выпускную квалификационную работу
студента**

Бирюковой Натальи Александровны
группа ЭУ–537.

1 Тема работы: "Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками (на примере ООО "ЧТЗ-УРАЛТРАК")
утверждена приказом по университету от __ №

2 Срок сдачи студентом законченной работы 13 июня 2018 г.

3 Исходные данные к работе:

Цель исследования:

разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Челябинский тракторный завод - УРАЛТРАК».

Теоретическая основа исследования:

Труды отечественных и зарубежных авторов в области экономической теории, экономического анализа, статистики, теории бухгалтерского (финансового) учета; данные, содержащиеся в периодических печатных изданиях

Нормативно-правовая основа исследования:

Федеральный закон № 402 ФЗ от 6.12.11 «О бухгалтерском учете», Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), Положение по

бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99),
Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99),
Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-
ФЗ "Об аудиторской деятельности"

Информационная основа исследования:

Информационные ресурсы сети Интернет; данные, собранные в ходе прохождения преддипломной практики

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке:

- выявить специфику учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Челябинский тракторный завод - УРАЛТРАК»;
- провести аудит учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Челябинский тракторный завод - УРАЛТРАК»;
- на основании выявленных в ходе аудита ошибок разработать рекомендации по совершенствованию расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Челябинский тракторный завод - УРАЛТРАК»;

5 Иллюстративный материал:

- раздаточный материал;
- презентация в Microsoft Office PowerPoint.

Общее количество иллюстраций – 13 слайдов.

6 Дата выдачи задания – 20.11.2017 г.

Руководитель _____ Т.Ю.Субботина

Задание принял к исполнению _____ Н.А.Бирюкова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Срок выполнения этапов работы	Отметка руководителя о выполнении
Обсуждение темы	01.11.2017-10.11.2017	Выполнено
Обсуждение задания	15.11.2017-20.11.2017	Выполнено
Обсуждение плана работы	21.11.2017-11.12.2017	Выполнено
Обсуждение списка литературы	21.11.2017-11.12.2017	Выполнено
Первая глава	20.03.2018	Выполнено
Вторая глава	10.04.2018	Выполнено
Введение, заключение реферат	04.05.2018	Выполнено
Оформление приложений	04.05.2018	Выполнено
Подготовка доклада, раздаточного материала	20.05.2018	Выполнено
Получение отзыва и рецензии	04.06.2018	Выполнено
Прохождение нормоконтроля	08.06.2018-13.06.2018	Выполнено

Заведующий кафедрой _____ И.И. Просвирина

Руководитель работы _____ Т.Ю.Субботина

Студент _____ Н.А.Бирюкова

РЕФЕРАТ

Бирюкова Н.А. Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками (на примере ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-537, 2018. – 94с.; библиографический список – 50наим.

Объектом данной выпускной квалификационной работы является учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Челябинский тракторный завод - УРАЛТРАК».

Предмет – бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Цель работы - разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчикам ООО «Челябинский тракторный завод - УРАЛТРАК».

Научно-исследовательская работа состоит из двух глав. В первой главе раскрыты теоретические и методологические основы учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками. Во второй главе рассмотрен бухгалтерский учет на примере ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК»), также проведена аудиторская проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК»

В ходе исследования были выявлены проблемные места и недостатки в деятельности ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК»), на основании чего были предложены рекомендации по их устранению.

В заключении сделаны обобщающие выводы по проделанной работе.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ	11
1.1 Понятие расчетов с поставщиками и подрядчиками	11
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками	16
1.3 Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками	19
1.4 Организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	23
1.5 Методика проведения аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками	27
Выводы по разделу один.....	38
2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ ПОДРЯДЧИКАМИ НА ПРИМЕРЕ ООО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРАКТОРНЫЙ ЗАВОД-УРАЛТРАК».....	40
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия	40
2.2 Первичный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии.....	46
2.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии	54
2.4 Аудиторская проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии.....	57
2.5 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Челябинский тракторный завод- УРАЛТРАК»	66
Выводы по разделу два	72

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	74
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	77
ПРИЛОЖЕНИЯ	82
ПРИЛОЖЕНИЕ А Бухгалтерский баланс.....	82
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Отчет о финансовых результатах за 2017 г.	84
ПРИЛОЖЕНИЕ В План аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.	85
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Программа проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» ЗА 2017 г.....	87
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за октябрь 2017 г. ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК»	91
ПРИЛОЖЕНИЕ Е Журнал-ордер № 6 по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за апрель 2017 года.....	92
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж Акт	93
ПРИЛОЖЕНИЕ И Счет на оплату.....	94

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет представляет собой систематизированную определенным образом документированную информацию об объектах учета и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности [3].

В законе № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» перечислены следующие объекты учета: факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования его деятельности, доходы, расходы, иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Ведение бухгалтерского учета является обязательным для всех предприятий. В случаях, перечисленных в п. 2 ст. 6 закона «О бухгалтерском учете», бухгалтерский учет можно не вести.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является важным элементом в системе бухгалтерского учета, и его актуальность не вызывает сомнений.

В настоящее время большое внимание уделяется расчётам с поставщиками и подрядчиками. Это обусловлено тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов. Одним из наиболее распространённых видов расчётов как раз и являются расчёты с поставщиками и подрядчиками за сырьё, материалы, товары и прочие материальные ценности.

Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками регламентируется Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Первичными документами, подтверждающими произведенные расчеты с поставщиками и подрядчиками, являются счета, счета-фактуры, накладные, акты приемки работ (услуг), платежные поручения и другие.

Хозяйствующие субъекты самостоятельно выбирают форму расчетов за поставленные материалы, продукцию (работы, услуги) и предусматривают их в договорах, заключаемых с поставщиками и подрядчиками. Чаще всего

организации оплачивают счета поставщиков и подрядчиков платежными поручениями.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Этот счет предназначен, как правило, для учета расчетов по уже принятым к учету материальным ценностям, выполненным работам и оказанным услугам.

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени их оплаты.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками подлежат правильному документальному оформлению, фиксированию всех операций в хронологическом порядке как на синтетическом счете, так и на аналитических счетах. Учет этих расчетов является одной из составляющих бухгалтерского учета, который в свою очередь является важным звеном в деятельности любой организации.

Объектом данной выпускной квалификационной работы является учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Челябинский тракторный завод-УРАЛТРАК».

Предмет – бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Цель работы - разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Челябинский тракторный завод - УРАЛТРАК».

С учётом поставленной цели в выпускной квалификационной работе необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть понятие поставщиков и подрядчиков;
- рассмотреть нормативно-правовое регулирование учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- рассмотреть документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- рассмотреть организацию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- рассмотреть методику проведения аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- рассмотреть первичный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии;
- рассмотреть синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии;
- провести аудиторскую проверку расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии;
- разработать и обосновать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Челябинский тракторный завод- УРАЛТРАК».

Теоретической основой послужили труды таких ученых, как: И.С. Глушков, П.И. Камышанов, Е.П. Козлова, О.В. Жигалов и другие, а также нормативные акты.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, 2-х глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АУДИТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

1.1 Понятие расчетов с поставщиками и подрядчиками

В процессе функционирования каждое предприятие, осуществляя различные операции как внутри, так и за своими пределами, взаимодействует со множеством экономических субъектов. В целях поддержания эффективности основной деятельности предприятия необходимо четкое понимание сущности таких терминов, как поставщики и подрядчики.

В научной литературе существует множество взглядов по определению значения данных понятия. В учебной экономической литературе к поставщикам и подрядчикам относят такие организации, которые поставляют сырье и различные товарно-материальные ценности, а также которые оказывают разные виды услуг (отпуск газа, воды, электроэнергии и др.) и выполняют различные работы (строительные работы, капитальный ремонт основных средств и др.) [1].

В таблице 1.1 представим различные трактовки понятий «поставщики» и «подрядчики».

Таблица 1.1 – Понятие терминов «поставщики» и «подрядчики»

Автор	Определение
Н.П. Кондраков [28]	«Поставщик — предприятие, которое по договору обязуется передать другому предприятию в установленный срок продукцию согласованного между ними ассортимента, количества и качества». «Подрядчик — организация (граждане), которая по договору обязуется выполнить определенную работу по заданию заказчика».
А.Г. Киселев [27]	«Поставщиками и подрядчиками являются организации, поставляющие товарно-материальные ценности (сырье, материалы, товары), оказывающие услуги (транспортные перевозки, коммунальные и прочие услуги), выполняющие работы (монтажоборудования, погрузочно-разгрузочные работы)».
В. Э. Керимов [14]	«Поставщики — это организации, поставляющие по договору(заказу) материальные ценности, выполняющие различные виды работ и оказывающие услуги. Ими могут быть и подрядчики по строительству».

Таким образом, можно обобщить все вышеперечисленные трактовки и дать следующее определение: поставщики- это организации, которые поставляют данной фирме производственные ресурсы и товары, подрядчики- организации, выполняющие для другой организации определенные работы, услуги.

Значение учета расчетов с поставщиками и подрядчиками как нельзя лучше определяется с помощью его задач[33]:

- Обеспечение контроля за правильностью оформления первичных документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками;
- Обеспечение контроля за правильностью соблюдения форм расчетов между субъектами хозяйствования;
- Обеспечение постоянного контроля за состоянием задолженности предприятия перед поставщиками и подрядчиками;
- Своевременное выполнение расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Соблюдение допустимых размеров дебиторской и кредиторской задолженности и их оптимального соотношения.

Мы видим, что сущность расчетов с поставщиками и подрядчиками заключается в процессе выполнения названных задач.

Особую значимость учета расчетов с поставщиками и подрядчиками можно обосновать тем, что ни одно предприятие не сможет функционировать в одностороннем порядке. Для успешного осуществления своей деятельности организации необходимы как покупатели и заказчики, так и поставщики, и подрядчики.

И.А.Тихолаз в своих работах утверждает: «...расчеты с поставщиками и подрядчиками играют важную роль в системе расчетных операций, а также являются важнейшей составляющей бухгалтерской деятельности, поскольку они влияют на формирование основной части денежных поступлений предприятия» [32].

Каждое предприятие в праве самостоятельно устанавливать форму расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Существуют следующие виды расчетов, которые классифицируются таким образом:

- денежная форма расчетов;
- безденежная форма расчетов.

К безденежной форме расчетов относятся бартерные сделки, которые характеризуются обменом товара на услугу. Такие сделки оформляются единым договором, в котором содержится оценка поставленных товаров или выполненных услуг, необходимая для правильной эквивалентности обмена, а также определения страховых сумм, оценки претензий или начисление санкций.

Все остальные расчеты с поставщиками и подрядчиками относятся к денежной форме. Расчеты, выраженные в денежной форме, подразделяются на наличные и безналичные.

Безналичная форма расчетов осуществляется посредством перечислений по расчетным, текущим и валютным счетам клиентов в банках, а также с помощью векселей и чеков, которые заменяют наличные деньги.

Статья 862 Гражданского кодекса РФ определяет следующие формы безналичных расчетов [1]:

- 1) расчеты платежными поручениями;
- 2) расчеты по инкассо;
- 3) расчеты по аккредитиву;
- 4) расчеты чеками.

Наиболее распространенной формой являются расчеты платежными поручениями. Платежное поручение – расчетный документ, в котором владелец счета дает распоряжение обслуживающему его банку перевести определенную сумму денежных средств на счет получателя.

При помощи платежных поручений возможны расчеты, как по товарным, так и по не товарным операциям. Платежные поручения в соответствии с условиями договора могут использоваться для предварительной оплаты товаров, работ или услуг, а также для осуществления периодических платежей. Осуществление

расчетов с помощью платежного поручения возможно даже в том случае, когда на счете плательщика недостаточно средств. Оплата в таком случае производится по мере поступления денежных средств в установленной очередности [26].

Расчеты по инкассо – банковская операция, при которой банк по поручению и за счет клиента на основании определенных расчетных документов осуществляет действия по получению денежных средств от плательщика. Такие расчеты по инкассо, как правило, проводятся на основании платежных требований и инкассовых поручений.

Платежное требование представляет собой расчетный документ, который выписывает поставщик и содержит требование покупателя оплатить на основании направленных в обслуживающий банк плательщика расчетных документов стоимость поставленной продукции по договору, оказанных услуг или выполненных работ. Расчеты с помощью платежного требования могут осуществляться как с предварительным акцептом, так и без акцепта плательщика. Срок для акцепта платежных требований определяется в соответствии с заключенным договором, но такой срок не должен быть менее пяти рабочих дней [31].

Достоинством такой формы является то, что плательщик всесторонне может контролировать соблюдение условий поставщиком, которые предусмотрены договором. Недостатком служит медленное поступление денежных средств на счет поставщика.

Инкассовое поручение представляет собой расчетный документ, посредством которого производят списание денежных средств за оплату товаров, услуг или работ со счета плательщика. Такая форма расчетов с поставщиками выгодна тем, что документы, которые получают плательщики для проверки, остаются в банке до самого момента оплаты, а в случае неоплаты возвращаются в банк с указанием на то причин.

Аккредитив – денежное обязательство, которое принимает банк по поручению плательщика, произвести платеж в пользу получателя денежных средств по

предъявлении документов, которые соответствуют условиям аккредитива. Особенностью такой формы расчетов является тот факт, что оплата платежных документов производят по месту нахождения поставщика сразу после отгрузки им продукции [28].

Аккредитивы бывают покрытые и непокрытые, а также отзывные и безотзывные. Покрытым считается аккредитив, если банк-эмитент заранее перечисляет с расчетного счета покупателя сумму аккредитива в распоряжение исполняющего банка на весь срок действия аккредитива. При непокрытом аккредитиве исполняющий банк имеет право списывать денежные средства с расчетного счета в пределах суммы аккредитива в том порядке, который определен соглашением между банками. Отзывным считается такой аккредитив, который может быть отменен или изменен банком-эмитентом на основании распоряжения плательщика без предварительного согласования с получателем денежных средств.

Безотзывной аккредитив в таком случае возможно отменить только с согласия получателя средств.

К недостаткам аккредитивной формы расчетов относят возможность задержки отгрузки товаров поставщиком до поступления аккредитива, а также усложнение процедуры расчетов. Преимущество заключается в том, что высокие гарантии выполнения условия сделки, а также при не состоявшейся сделке, деньги возвращаются отправителю[22].

Расчетный чек – письменное поручение владельца счета обслуживающему банку на перечисление указанной суммы с его счета на счет получателя денежных средств. При поступлении товаров или оказании услуг плательщик выписывает чек из чековой книжки и предоставляет поставщику или подрядчику, который становится чекодержателем. После чекодержатель представляет чек в банк, который обслуживает его, для зачисления денежных средств на расчетный счет поставщика. Чек действителен в течение 10 дней со дня его выписки.

Проведя анализ мнений ученых-экономистов по поводу ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, можем заключить следующее: грамотность и достоверность ведения учета расчетов с подобными контрагентами играют значимую роль для последующего отражения фактов хозяйственной деятельности и ведения бухгалтерского учета в целом. Также важно, чтобы ведение учета не противоречило законам Российской Федерации.

1.2 Нормативно-правовое регулирование учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

Бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности [3].

Каждое предприятие в ходе хозяйственной деятельности осуществляет расчеты с поставщиками и (или) покупателями. В современном мире с развитием рыночных отношений появились разные формы расчетов, которые могут изменяться в зависимости от специфики деятельности, финансового положения организации, ее целей и задач, а также других условий. У предприятия при приобретении товарно-материальных ценностей появляются расчетные обязательства перед поставщиками. Для погашения данных обязательств используют две формы расчетов: в безналичном порядке или наличными денежными средствами, если иное не установлено законом. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и покупателями регулируется законодательными актами РФ.

Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) – один из основных документов, которые регламентируют расчеты с поставщиками и подрядчиками в России [1]. В соответствии с ГК РФ все расчеты, которые осуществляются между

контрагентами за поставленную продукцию, оказанные услуги и выполненные работы, на основании заключенных договоров. Существуют различные виды договоров, которые также закреплены в ГК РФ. Кроме того, в данном законодательном акте в соответствии с договором предусмотрен порядок перехода права собственности и отгрузки продукции покупателю.

Гражданский кодекс РФ закрепляет:

- срок исковой давности (срок взыскания дебиторской задолженности), который составляет три года, по истечении которого задолженность списывается;
- наличие залога, который поставщик может прописать в договоре за отгруженную продукцию, предметом которого может быть имущество, включая имущественные права и вещи; если покупатель не выполняет своих обязательств, то может быть обращено взыскание на предмет залога в соответствии с порядком, установленном в договоре, если иное не предусмотрено законом [2].

Налоговый кодекс Российской Федерации регламентирует порядок начисления и сроки уплаты налогов [2]. В пункте 5 статьи 171 Налогового кодекса РФ сказано, что если покупатель возвращает товар, продавец может принять к вычету НДС, ранее предъявленный при продаже этого товара и уплаченный в бюджет. При этом ничего не сказано, что НДС должен быть предъявлен покупателем при возврате. Значит, даже если покупатель не является плательщиком НДС, фирма-продавец может принять налог к вычету. НДС принимайте к вычету, когда возвращаемый товар будет оприходован, т. е. учтен на счете 10 или 41. Это условия, прописанные в пункте 5 статьи 171, пункте 4 статьи 172 Налогового кодекса РФ. Затем нужно внести исправления по данным о количестве и стоимости возвращенного товара в тот счет-фактуру, который раньше был выставлен покупателю при реализации. Зарегистрировать его в книге покупок.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ утверждает правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета на предприятии [3]. В соответствии с данным нормативным

документом все хозяйственные операции подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета на основании первичных документов, которые оформляются в результате совершения той или иной хозяйственной операции.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, устанавливает порядок организации и ведения бухгалтерского учета, формирование и представления отчетности экономическими субъектами. Также данный документ регламентирует взаимоотношения экономического субъекта с пользователями бухгалтерской информации [6].

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» закрепляет определение доходов и их классификацию, а также устанавливает момент признания доходов организации от продажи продукции, оказания услуг и выполнения работ [7].

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» закрепляет определение расходов и их классификацию, а также регулирует момент признания расходов при приобретении товаров у поставщиков [8].

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению устанавливает ведение синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и покупателями. Данный документ регламентирует синтетический и аналитический учет резерва по сомнительным долгам [9].

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств закрепляют порядок проведения и оформление результатов инвентаризации расчетов с поставщиками и покупателями [10].

Положение о правилах осуществления перевода денежных средств закрепляет правила перевода денежных средств при расчетах с контрагентами, с использованием различных форм расчетов [11].

Организации соблюдают не только нормативно-правовые акты Российской Федерации в части бухгалтерского учета, но и стандарты, разработанные самим экономическим субъектом. К данным стандартам относят: устав и учетную политику организации, положение о бухгалтерии и др.

Устав закрепляет основные правовые аспекты деятельности организации.

В учетной политике организации закрепляются основные аспекты ведения бухгалтерского учета, налогового учета и их особенности с учетом специфики деятельности организации.

Ключевая роль в правовом регулировании аудиторских мероприятий отведена Закону № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», датированному 30 декабря 2008 г. В нем прописаны особенности реализации проверки на разных этапах, требования к аудиторам и их деятельности, правила подведения итогов и их документирования.

К числу важных нормативных документов в сфере аудита относятся рассмотренные документы, а также Федеральные стандарты аудиторской деятельности. В них указаны обязанности аудитора, раскрыты нюансы планирования проверки и описана методика действий, регламентируются правила документального оформления каждого этапа.

Организация в ходе своей хозяйственной деятельности обязана организовывать и осуществлять свою деятельность на основании действующих законодательных нормативно-правовых актов Российской Федерации. Таким образом, нормативно-правовое регулирование позволяет организации грамотно вести бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками и составлять на его основе достоверную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

1.3 Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками

Функционирование любого предприятия предполагает его взаимодействие с другими компаниями. Это могут быть предприятия, поставляющие какие-либо

товары или услуги, выполняющие определённые работы по договору подряда и так далее. В любом случае отношения с поставщиками и подрядчиками должны осуществляться на основе действующего законодательства и иметь правильный учёт всех хозяйственных операций.

Документальный учёт всех взаимоотношений с другими организациями в бухгалтерском учёте используется:

- для получения полной и правдивой информации о состоянии взаиморасчётов с контрагентами. Сюда входят сведения о расчётах за полученные материальные ценности, оказанные услуги. Такая информация может быть востребована, как внутренними пользователями в организации (руководителями, акционерами, собственниками), так и внешними (инвесторами, кредиторами);
- для предоставления полученной информации финансовым контролирующим органам;
- для постоянного контроля над имеющейся задолженностью (дебиторской или кредиторской);
- для проведения своевременных сверок, исключающих появление просроченной задолженности;
- для обеспечения использования единых форм во взаиморасчётах.

Гражданский Кодекс определяет возможность взаимодействия одной компании с другой только на основе заключённого договора [1]. Это может быть договор подряда, если компании требуется привлечение сторонней организации для выполнения определённого объёма работ или оказания услуг. Ещё одним видом договора между двумя взаимодействующими в хозяйственном плане организациями является договор на возмездное оказание услуг.

Договор подряда подразумевает выполнение определённой работы, и результат выполнения этой работы будет основанием для оплаты. В случае возмездного оказания услуг результат не всегда материален (например, услуги телефонной связи). Поэтому, оплате подлежит не сам результат, а то действие, которое приводит к возникновению результата.

Основным документом, на основе которого осуществляется взаимодействие между организациями, является договор. Кроме договора к учётным документам относятся: свидетельства о выполнении указанных в договоре работ или оказании услуг; расчётные документы.

О том, что оговорённая работа выполнена полностью или услуга оказана в полной мере, свидетельствует подписанный двумя сторонами договора акт о приёмке выполненных работ (по принятой классификации – форма КС-2). В данном акте отражается факт выполнения договорных обязательств [17].

Форма КС-3 (справка о стоимости работ) оформляется на любые работы, выполненные подрядными организациями. Если подрядные организации при строительстве, монтаже, реконструкции объектов заказчика используют строительную технику, то дополнительно оформляется справка ЭСМ-7. В ней рассчитывается стоимость работы техники, и она дополняет справку формы КС-3.

В качестве дополнительных документов, подтверждающих выполнение работ, могут использоваться товарно-транспортные накладные формы 1-Т, накладные на перевозку грузов железнодорожным транспортом формы ГУ-27, квитанции на перевозку грузов и так далее.

Все вышеперечисленные документы используются организациями в качестве основания для окончательных расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, как и любых учётных объектов, ведётся на основании первичных документов (ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ) [3].

Основными расчётными документами, используемыми для проведения банковских операций по переводу денежных средств, выступают счета, счета-фактуры, счета-фактуры для расчётов НДС или иные расчётные документы.

Любое взаимодействие с компанией-поставщиком осуществляется на основании договора на поставку (сырья, материальных ценностей и так далее).

Основными документами, учитывающими взаимодействие с поставщиками, являются:

- товарно-транспортные накладные;
- акты о получении товара (сырья, материальных ценностей);
- акты о наличии или отсутствии претензий по поводу полученного товара;
- расчётная документация (счета, счета-фактуры).

Конкретный вид первичного учетного документа определяет составляющая его организация, т. е. поставщик (подрядчик). Он утверждает его в своей Учетной политике для целей бухгалтерского учета. За основу могут быть взяты формы первичного учетного документа, утвержденные Госкомстатом.

Информация о расчетах с поставщиками и подрядчиками, содержащаяся в первичных учетных документах, подлежит своевременной регистрации и накоплению в бухгалтерских регистрах (ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ) [3]. Так, при журнально-ордерной форме бухгалтерского учета для записи операций, отражаемых по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов применяется журнал-ордер № 6.

К хронологическим регистрам бухгалтерского учета относится Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. В Журнале расчетов с поставщиками и подрядчиками в хронологической последовательности отражаются хозяйственные операции, которые совершались по счету 60.

В РФ большинство расчётов между организацией и её поставщиками и подрядчиками осуществляется в безналичной форме. Происходит это следующим образом. После поставки товара или выполнения договорных обязательств компания поставщик или подрядчик выписывает платёжное поручение. Это поручение передаётся в банк компании-заказчика.

Банк сверяет, есть ли на счету заказчика необходимая сумма и письменное согласие на оплату счёта целиком или какой-то его части. Подтверждением согласия на оплату выступает подпись уполномоченных лиц заказчика на платёжном поручении. Бухгалтерские сверки осуществляются на основе данных, предоставляемых банками заказчика и поставщика (подрядчика).

За необоснованное затягивание расчётов с поставщиками и подрядчиками, а также за отказ от расчётов, организация несёт ответственность согласно договору и действующему законодательству.

1.4 Организация бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками является одним из значимых разделов учета хозяйственных операций в организации.

Основным счетом, применяемым для отражения операций с контрагентами, является счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Данный счет – активно-пассивный. Это означает, что остаток по данному счету учета расчетов может быть как дебетовый, так и кредитовый. Соответственно, и в балансе сальдо счета 60 может отражаться как в активе, так и в пассиве в зависимости от вида задолженности [22].

Подробная характеристика счета 60 содержится в Инструкции по применению Плана счетов.

Так, на счете 60 обобщается информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

- полученные ТМЦ, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;
- ТМЦ, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);
- излишки ТМЦ, выявленные при их приемке;
- полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

Стоимость принятых к учету ценностей, работ и услуг отражается по дебету учета соответствующего имущества и расходов и кредиту счета 60. При этом операции на счете 60 учитываются по принципу начисления: расчеты за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги отражаются на счете 60 независимо от времени оплаты.

А дебетуется счет 60 в бухгалтерском учете на суммы оплаты. При этом в корреспонденции, к примеру, со счетом 51 «Расчетные счета» дебет 60 счета показывает не только погашение задолженности перед поставщиком, но и возникновение дебиторской задолженности при перечислении ему аванса [26].

Инструкция по применению Плана счетов предусматривает, что аналитический учет на счете 60 ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей — по каждому поставщику и подрядчику.

Кроме того, аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками должен быть организован таким образом, чтобы давал возможность получать необходимые данные в разрезе поставщиков по:

- акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- не оплаченным в срок расчетным документам;
- неотфактурованным поставкам;
- авансам выданным;
- выданным векселям, срок оплаты которых не наступил;
- просроченным оплатой векселям;
- полученному коммерческому кредиту и др.

По учету расчетов с поставщиками и подрядчиками проводки, как правило, типовые.

Так, на оплату поставщику проводка делается следующая в зависимости от способа расчетов (наличные средства, безналичный порядок, расчеты в иностранной валюте):

Дебет счета 60 — Кредит счетов 50 «Касса», 51, 52 «Валютные счета» и др.

Так, бухгалтерская запись Д 60 К 51 означает, что поставщику перечислены средства с расчетного счета, а проводка Д 60 К 52 делается, если задолженность поставщику погашена или перечислен аванс с валютного счета.

При этом для учета авансов выданных на счете 60 обычно заводится отдельный субсчет.

Таблица 1.2 – Структура счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дебет	Кредит
Остаток задолженности поставщика на начало учетного периода	Остаток задолженности поставщику на начало учетного периода
Погашение задолженности, предварительная оплата, аванс, списание кредиторской задолженности (оборот по дебету)	Увеличение задолженности за получение ценностей, списание дебиторской задолженности (оборот по кредиту)
Остаток задолженности поставщика на конец учетного периода	Остаток задолженности поставщику на конец учетного периода

При расчетах с поставщиками проводки на приобретение материалов, товаров, работ и услуг следующие [29]:

Дебет счетов 10 «Материалы», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу» и т.д. – Кредит счета 60.

Если приобретаемые ценности, работы и услуги облагаются НДС, то одновременно делается проводка:

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» — Кредит счета 60.

Проводки по поставщикам не ограничиваются записями по формированию и оплате задолженности. Так, задолженность с поставщиками и подрядчиками, по которой срок исковой давности истек, а также в иных случаях, списывается на финансовые результаты организации на основании результатов проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя. При списании кредиторской задолженности делается бухгалтерская запись:

Дебет счета 60 – Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы».

При списании дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками формируется обратная проводка:

Дебет счета 91, субсчет «Прочие расходы» — Кредит счета 60.

К сч. 60 могут открываться субсчета в целях организации аналитического учета. К основным из них относятся следующие:

60.01 – по обычным расчетам с поставщиками.

60.02 – по авансовым расчетам.

60.03 – по выданным векселям и другим ценным бумагам.

60.21, 60.22, 60.31. 60.32 – для учета валютных сделок.

Таблица 1.3 – Проводки по расчетам с поставщиками и подрядчиками

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Оплачен долг поставщику через кассу	60	50
Оплачен долг поставщику через расчетный счет	60	51 (52)
Проведен взаимозачет	60	62
Переоформлен долг в займ	60	66 (67)
Оприходовано оборудование (внеоборотные активы)	07 (08)	60
Оприходованы ТМЦ	10	60
Учтен НДС	19	60
Учтены услуги подрядчика на счетах затрат	20 (25, 26, 28)	60
Оприходованы товары (учтен НДС)	41 (19)	60
Отражены в расходах на продажу услуги по доставке товаров	44	60
По поступившим ТМЦ отражена недостача, выявленная в ходе приемки	94	60

Бухгалтерский учет возврата товара поставщику ведется в зависимости от причины возврата ТМЦ – по несоответствию качеству/количеству/комплектности или по независящим причинам, к примеру, из-за отсутствия спроса (ГК РФ стат. 421) [1]. В первом случае, если переход права собственности уже произошел, выполняется сторнировка поставки продукции, во втором проводится обычная реализация с выпиской накладной и счет-фактуры.

Отметим, что проводки по 60-му счету делаются на основании первичных документов.

В силу п. 4 ст. 9 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ организация может как самостоятельно разработать эти документы, так и воспользоваться унифицированными формами [3].

Так, постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132 утверждена товарная накладная (форма № ТОРГ-12), применяемая при покупке-продаже ТМЦ. Единой формы документа для оформления приемки выполненных работ или услуг не существует, кроме акта о выполнении строительных работ по форме КС-2, утвержденного постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 № 100.

1.5 Методика проведения аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками необходим не только для защиты имущественных интересов, правовой регламентации и учёта затрат.

Аудит способствует проведению любых хозяйственных операций с соблюдением принципа рационального использования ресурсов, снижая (а часто – и предупреждая) риски, связанные с хозяйственной деятельностью. Особенно, если в основу аудита заложен принцип специализации и чётко выполняется алгоритм проведения внутренней и внешней проверок [18].

От чёткости следования этому алгоритму зависит и основная цель, которую преследует аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, – определение достоверности и законности отчётных показателей дебиторской-кредиторской задолженности.

Руководитель внутреннего аудита формирует план деятельности внутреннего аудита, по расчетам с контрагентами, рассмотрим его элементы в (рисунке 1.2).

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками устанавливает соответствие законодательству операций, совершённых по расчётам с подрядчиками и поставщиками, а также соответствие бухгалтерской отчётности фактическому процессу.

Методика проведения внутреннего аудита по расчетам с поставщиками и подрядчиками:

1. Проверка соблюдения законодательства по ведению бухгалтерского и налогового учета организации
2. Проверка правильности принятия к учету товарно-материальных ценностей, фактов их оприходования
3. Проверка оформления первичной учетной документации
4. Проверка соблюдения графика документооборота и регистрация документов в учетных регистрах
5. Проверка проведения расчетов по коммерческим кредитам и претензиям
6. Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете отдельных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками
7. Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками с данными синтетического учета
8. Аудит правильности отражения в отчетности итоговых данных по расчетам с поставщиками и подрядчиками
9. Проверка правильности налогового учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками

Под терминами «подрядчики» и «поставщики» здесь понимаются организации (компании) и индивидуальные предприниматели [23]:

- поставляющие материалы (сырьё, оборудование, конструкции),
- выполняющие различные виды работ по договору (ремонт, строительство, реконструкцию и др.),
- оказывающие различные услуги (отпуск воды, газа, электроэнергии и др.).

Цель аудита определяет аудиторские задачи – их список и последовательность решения. Так, при проверке поставщиков и подрядчиков (аудируемых лиц) начинают с наличия и правильности оформления соглашений (договоров, контрактов). Одновременно с этим рассматривают их содержание на предмет соответствия экономическому смыслу сделок.

В зависимости от сущности сделок и предмета заключаемых соглашений группу расчётов с поставщиками отделяют от группы расчётов с подрядчиками. Это происходит из-за особенностей договоров в каждой группе, что предполагает и разные подходы к аудиту. Выражается разность в подходах, например, в приёмах сбора доказательств аудиторского характера, а также в порядке построения выборки.

Группа «Расчёты с поставщиками».

Предметом соглашения в этой группе становится процесс приобретения имущественных прав и товаров. К основным формам соглашения здесь относятся: договор поставки, договор купли-продажи, договор мены и договор электроснабжения.

Группа «Расчёты с подрядчиками».

Предмет соглашения в этой группе – выполнение определённого объёма работ и сдача результатов заказчику. Соответственно, и основными формами соглашений здесь будут договор подряда, договор на выполнение НИОКР (в английском варианте R&D Research and Development), договор возмездного оказания услуг.

Полное представление об аудируемых расчётах дают данные аналитического и синтетического учётов, для получения которых в ходе проверки аудиторю необходимо провести ряд процедур. Например, прослеживание операций даёт возможность отследить нетипичные ситуации. Пересчёт обеспечивает перепроверку точности предыдущих математических расчётов в бухгалтерских записях и первичных документах. Анализ информации позволяет соотнести величины собственных и заёмных средств и т.д. [31] Опрос осведомлённых лиц, который проводит аудитор, может проводиться как в пределах экономического субъекта, так и за пределами организации.

В ходе проведения процедуры аудита проверяющему необходимо осуществить ряд мероприятий:

1. Проверить и оценить правильность заполнения первичных документов, отражающих приобретение ТМЦ и получение услуг и работ. Цель такой проверки – подтверждение обоснованности появления кредитной задолженности.

2. Подтвердить сам факт своевременного погашения кредиторской задолженности и корректность её отражения на счетах бухучёта.

3. Проанализировать и оценить корректность отражения предъявленных претензий.

Для этого аудитор должен поставить и решить ряд промежуточных задач:

- Провести правовую оценку договоров с подрядчиками и поставщиками.
- Осуществить аудиторскую проверку организации первичного учёта.
- Осуществить аудит задолженности перед подрядчиками и поставщиками.
- Проверить различные операции по расчётам в бухучёте и правильность их отражения.

- Сравнить на предмет соответствия данные свободного учёта и данные аналитического учёта.

- Произвести проверку организации налогового учёта.

Аудит учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, связанный с качеством оформления соглашений в соответствии с их экономическим содержанием, включает проверку [26]:

- поставок товарных и материальных ценностей – ТМЦ (в это число входят и поступления, обеспеченные векселями, а также – неотфактурованные поступления),

- полученных коммерческих кредитов и выданных авансов,
- претензий, выставленных аудируемой стороне,
- списанных долгов, не подлежащих взысканию,
- задолженностей с просроченным сроком погашения, в число которых входят и задолженности с завершившимся сроком исковой давности.

На последний пункт аудитор обращает особое внимание с целью выяснения причин задолженности, и уже проведённых мер, направленных на её взыскание.

Наличие дебиторской задолженности требует установления точной даты и причин возникновения долга.

Во время проверки опираются на информацию из следующих документов:

- Договоры на оказание той или иной услуги.
- Договоры на выполнение работ.
- Договоры на поставку ТМЦ.
- Положение об учётной политике клиента, сформированное на базе организационных и экономических факторов.
- Журнал регистрации доверенности на получение ТМЦ – товарно-материальных ценностей.
- Журнал регистрации счётов-фактур поставщиков.
- Счёта-фактуры поставщиков.
- Накладные.
- Векселя.
- Акты сверки счетов.
- Акты инвентаризации расчётов.
- Протокол о зачёте требований взаимного характера.
- Главная книга.
- Книга покупок.
- Копии платёжной документации.
- Бухгалтерская отчётность.
- Учётные регистры по счёту 60.

На счёте 60 в обобщённом виде представлена вся информация о расчётах за полученные ТМЦ, о принятых заказчиком работах и о потреблённых услугах.

Для проведения учёта перечисленных расчётов необходимо проверить и сопоставить следующие документы:

- Накладные, которые оформляются при отгрузке. Такие накладные содержат основные характеристики и являются основанием для оприходования ТМЦ.

- Товарно-транспортные накладные, которые позволяют отследить движение ТМЦ и расчёт за перевозку.

- Счета, которые выписываются поставщиком до осуществления поставки ТМЦ или исполнителем работ – заказчику. В них указывается сумма и основание оплаты.

- Счета-фактуры, которые выдаются поставщиком для вычисления и выплаты НДС. Счета-фактуры рассматриваются как основание для принятия соответствующих сумм налога к возмещению. Формат документа должен соответствовать требованиям Налогового кодекса Российской Федерации.

- Доверенности. Эти документы применяются для формализации права субъекта выступать в качестве доверенного лица, уполномоченного на получение материальных ценностей. Бланк доверенности может иметь разный вид. Например, фирменный бланк компании-покупателя с печатью или угловым штампом будет отличаться от типового бланка, но бланки должны иметь «корешок», по которому и производится учёт выдачи доверенностей в соответствующем специальном журнале. На бланке вписываются реквизиты покупателя, соответствующие реквизитам удостоверения его личности, и реквизиты получаемых материальных ценностей. Указывается срок действия доверенности, что тоже требует проверки, поскольку по просроченному документу товар не выдаётся [23].

- Акты приёмки материалов. Подобные акты составляются по результатам приёмки ТМЦ в случае обнаружения недостачи или несоответствия качества требуемым параметрам. Акты становятся основанием для вынесения претензии поставщику.

- Коммерческие акты, которые составляются при каком-либо несоответствии фактического состояния груза и данных, указанных в перевозочных документах (количества, массы), при повреждении или исчезновении груза (или его части). Недостача и повреждения, произошедшие в пути, оформляться должны с участием представителя поставщика и незаинтересованного лица.

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками в части соответствия состояния данных аналитического и синтетического учётов должен проводиться согласно программе проверки участка учёта и разработанному плану. Данные после их анализа должны сформировать исчерпывающее представление о следующих типах расчётов [22]:

- с подрядчиками и поставщиками – по акцептованным (принятым) расчётным документам, для которых срок оплаты ещё не наступил, по неоплаченным вовремя документам и по выданным авансам,
- с поставщиками – по уже полученному коммерческому кредиту и др..

В первую очередь, в ходе проверки устанавливается наличие документов, регламентирующих права и обязанности при поставке ТМЦ с обеих сторон, и точность их оформления. А также соответствие выплаты или получения денег (за полученный или отгруженный товар соответственно) и степень полноты оприходования-списания ТМЦ. Для отражения расчётных операций используется журнал №6 (журнал-ордер), который открывается на год, а также приложение к нему формы №6 («Реестр операций по расчётам»). В таких реестрах учёт ведётся по каждому документу позиционным способом.

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, как правило, проходит в три этапа, на первом из которых происходит знакомство с аудируемой организацией и осуществляются общие процедуры. Однако, несмотря на то, что процедуры по существу, проведение точных стоимостных оценок и измерений, анализ соответствия и др. проводятся на втором, основном, этапе, подготовка и планирование считается важнейшим этапом, который нельзя недооценивать.

Прежде, чем начинать процедуры, аудитор должен понимать особенности деятельности экономического субъекта. Схема планирования проверки при этом не должна противоречить стандартам аудиторской деятельности, принятым в России. Оптимальная схема включает стадии [18]:

- составления предварительного плана,
- изучения принятой в организации системы бухучёта

- оценивания эффективности системы внутреннего контроля,
- установления иерархии (уровня) существенности,
- стадию построения аудиторской выборки,
- и стадию подготовки общего плана.

Особенности аудита на каждой из стадий (методы получения доказательств, ведения рабочей аудиторской документации) определяются намеченными целями проверки.

Перед заключением соглашения на проведение аудита с целью регламентации обязательства, аудиторская компания готовит письмо-обязательство с подтверждением согласия на проведение ею проверки. Письмо отправляется в ответ на просьбу-предложение экономического субъекта и содержит условия проверки и взаимные обязательства конторы и организации, обратившейся к ней за этим.

Помимо прочего, это позволяет при заключении соглашения, которое сразу определяется как возмездное оказание услуг, не пропустить важные моменты и раскрыть вопросы:

- порядка исполнения,
- оплаты услуг,
- сроков и своевременности завершения работ,
- сохранности документации,
- сохранения конфиденциальности,
- прав заказчика и его содействия в аудите,
- обязательств сторон в случае одностороннего отказа от исполнения,
- ответственности проверяющего за качество результата.

Аудиторские выводы находят отражение в рабочих документах по всем разделам программы, становясь фактическим материалом при подготовке заключения в отчёте. Однако формальные параметры и содержание этих рабочих документов регламентируются не нормативными документами, а определяются внутренними стандартами аудиторской компании.

Начинается такое предварительное планирование, как правило, с ознакомительных бесед с представителями руководящего состава аудируемой организации, с главным бухгалтером, сотрудниками различных подразделений, представителем или руководством службы контроля [23].

В ходе беседы аудитор получает общую информацию, которая помогает понять потребности клиента и ожидания от аудиторской деятельности. Завершается предварительное планирование изучением работы службы внутреннего контроля (по отчётам), материалов прочих проверяющих структур (например, налоговой).

Итогом планирования становятся общий план и программы аудита. В общем плане указывается цель и направление аудита, способ проверки, уровень существенности, величина риска. Помимо этого, определяется численность рабочей группы и требования к квалификации аудиторов, после чего распределяются обязанности и иерархия подчинения. В плане также устанавливаются временные параметры процесса, дата представления детализированного отчёта и итогового заключения.

В итоге должен получиться детальный перечень аудиторских процедур с содержанием, которое позволит обосновать на его основе аудиторские доказательства.

Этап непосредственной проверки начинается с подтверждения соответствия данных различных источников:

- Главной книги,
- бухгалтерского баланса,
- регистров учётов (синтетического и аналитического) по счёту 60,
- актов сверки расчётов и данных по счетам 50-52.

Аудитор проверяет, есть ли (и правильно ли оформлен) договор на поставку ТМЦ, работ и услуг, причины и дату возникновения задолженности (если есть), что касается как дебиторской и кредиторской задолженности, так и задолженности с просроченной датой исковой давности [22].

В отношении сроков установлено, что:

- Предельным сроком исполнения расчётных обязательств за оказанные работы, услуги и за поставленные ТМЦ считается 3 месяца от даты фактического оказания услуг или получения товара.

- Сумма задолженности, которая не была истребована кредитором по таким сделкам, подлежит списанию через 4 месяца от даты фактического получения ТМЦ или услуг (работ) предприятием-должником со статусом безнадёжной дебиторской задолженности на убытки кредитора (если в действиях кредитора не было умысла).

Если существуют поставки (на поступившие ТМЦ нет документов), аудитором проверяется, в каком статусе числятся эти ценности – нет ли их среди оплаченных, но находящихся в пути (на складе поставщика), а также не присутствует ли их стоимость в качестве дебиторской задолженности. Аудитор при этом должен установить, проводилась ли расчётная инвентаризация и если да, то сверить её результаты путём встречной проверки на предмет полноты оприходования, правильности установления цен (по договору), корректности списания затрат на себестоимость, проверить задолженности с истекшим сроком давности. Суммы депонентской и кредиторской задолженностей с истекшей исковой давностью относят на увеличение финансирования или на результаты хозяйственной деятельности.

Проверка реальности задолженности (включая оправдательные материалы) важна ещё и потому, что при погашении её наличными возникает простор для мошенничества и растрат. Подобные действия в области текущих обязательств будут отличаться от таких же процедур в сфере текущих активов. Мошенники подделывают документы, составляют фиктивные документы, обеспечивающие кассовые выплаты. Но для полноты картины, помимо реальной задолженности, сравниваются с текущими ещё и показатели прошлых лет по срокам просроченных платежей [33].

В зависимости от того, соответствуют ли документы на ТМЦ от поставщика условиям договора, возможны два варианта:

- если соответствуют, то производится дополнительная запись на сумму ТМЦ,
- если не соответствуют, то производятся записи на суммы отгрузочных документов, а предварительная бухгалтерская запись сторнируется.

Счёт 60 дебетуется на суммы оплаты счетов в части исполнения обязательств. По дебету также проходят авансы и в корреспонденции со счетами учёта денежных средств – предварительная оплата по счетам поставщиков. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты должны учитываться обособленно.

Помимо этого, аудитор выясняет, нет ли сделок, проведённых сторонами умышленно в обход ГК РФ, – несвоевременно или не в полном объёме. Такие сделки определяются как недействительные (ничтожные) [1].

Далее аудитор получает доказательства своих наблюдений. Сопоставляются данные первичной документации и данные договора, счетов-фактур, проектно-сметного пакета. Так, проверяющий подтверждает и удостоверяет:

- соответствие платёжных документов (банковских выписок, векселей, квитанций, приходных кассовых ордеров, чеков и др.) операциям по погашению задолженности,
- достоверность этих платёжных документов и правильность их оформления по реквизитам, суммам, наличию печатей и штампов, НДС отдельной строкой и т. д.,
- соответствие этих данных из платёжных документов тем данным, которые отражены в учётных регистрах по счёту.

Результатом такого анализа становится, например, мнение, что подтверждается полнота и своевременность расчётов, отражённая на счёте 60, бухучёт ведётся в соответствии с нормативными документами, данные по нему из учётных регистров корректно перенесены в Главную книгу, а балансы составлены

как выражение остатков на её счетах. При этом все расчёты подтверждаются документально [18].

Выводы по разделу один

Счет 60 используется в бухгалтерском учете организации для отражения сведений о произведенных расчетах с поставщиками и подрядчиками по полученным товарно-материальным ценностям, а также выполненным работам и оказанным услугам, об их излишках, о полученных услугах по перевозкам и другие.

Аналитический учет по бухгалтерскому счету 60 ведется отдельно, в разрезе каждого предъявленного счета. Вместе с тем, необходимо организовать этот учет так, чтобы обеспечить получение необходимой информации по поставщикам по расчетным документам, с еще не наступившим сроком оплаты, по поставщикам по неоплаченным в установленный срок расчетным документам, по поставщикам по выданным векселям, с не наступившим сроком оплаты, по поставщикам по полученному кредиту и другие.

Проводки по 60-му счету делаются на основании первичных документов. Таковыми являются: товарная накладная при покупке товаров; акт выполненных работ (услуг) при получении работ или услуг.

В силу п. 4 ст. 9 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ организация может как самостоятельно разработать эти документы, так и воспользоваться унифицированными формами. Так, постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132 утверждена товарная накладная (форма № ТОРГ-12), применяемая при покупке-продаже ТМЦ. Единой формы документа для оформления приемки выполненных работ или услуг не существует, кроме акта о выполнении строительных работ по форме КС-2, утвержденного постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 № 100.

В большинстве организаций участок бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является одним из самых крупных и трудозатратных. Нередки и разногласия с контрагентами, поэтому важно на регулярной основе проводить с ними сверки, оформляя их актами.

2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ ПОДРЯДЧИКАМИ НА ПРИМЕРЕ ООО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРАКТОРНЫЙ ЗАВОД-УРАЛТРАК»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» действует с 23 октября 2000 г., ОГРН присвоен 21 августа 2002 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской области.

Руководитель организации: генеральный директор Переведенцев Петр Павлович.

Юридический адрес – 454007, Челябинская область, город Челябинск, проспект Ленина, дом 3, офис 1.

Основным видом деятельности является «Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства», зарегистрированы 92 дополнительных вида деятельности.

Челябинский тракторный завод имеет давнюю историю выпуска техники. В годы войны он был переквалифицирован на производство танков, зарекомендовавших себя только с положительной стороны. Сегодня с конвейера ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» сходит техника, которую ценят и уважают не только в России, но и за ее пределами. Большая конкуренция на рынке тракторов стимулирует постоянно совершенствовать имеющиеся и создавать новые модели.

ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» производит широкий ряд гусеничной и колесной техники для сельского и лесного хозяйств, дорожно-строительных организаций, нефтегазовой и горнодобывающей сфер. Линейка машин, выпускаемых заводом, включает в себя:

- гусеничные трактора (базовой модели и для болотистой местности),
- бульдозеры (базовые, с рыхлителем, с тяговой лебедкой, болотоходные, с различными видами трансмиссии),

- трубоукладчики,
- фронтальные погрузчики,
- экскаваторы (малогабаритные и одноковшовые),
- компакторы,
- трактора с плугом, корчевателем и бульдозеры для лесного хозяйства,
- траншейные экскаваторы на базе трактора ЧТЗ,
- каналоочистители,
- кавальероразравниватели.

Кроме тяжелой техники ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» производит запасные части и навесное оборудование для своих агрегатов:

- гусеницы, ведущие колеса и опорные катки,
- дизельные двигатели разной мощности,
- бульдозерное, рыхлительное и тяговое оборудование,
- навесные агрегаты.

Кроме конвейера по сборке техники ООО«ЧТЗ» имеет собственный литейный завод для производства необходимых комплектующих. Части агрегатов выходят из чугунолитейного, сталелитейного, цветнолитейного и цеха точного литья. Для удешевления продукции и бесперебойной поставки запасных частей ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» выпускает собственный ассортимент на кузнечно-прессовом заводе. Произведенными деталями не только комплектуют трактора, но и пускают их в продажу в России и отправляют на экспорт.

ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» в Челябинске – настоящая гордость города. В его стенах трудятся не просто рабочие завода, а настоящие специалисты своего дела. Научно-технический отдел ведет разработки в различных областях, дорабатывает и совершенствует имеющуюся, создает новую технику, удовлетворяя потребности рынка. Собственный учебный центр подготавливает профессионалов в области тяжелого машиностроения. Руководство завода ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» заботится о своих сотрудниках, создав качественную инфраструктуру. Организовано питание, проживание и Дворец культуры для рабочих.

Бульдозеры Б10, Б10М, Б-170 серийных и болотоходных модификаций выпускаются на Южно-Уральском Тракторном Заводе с 2001 года.

В настоящий момент завод производитель освоил серийный выпуск бульдозеров и тракторов с двигателем ЯМЗ-238 и шестигранной кабиной для лучшего обзора. Новый модельный ряд тракторов имеет модификацию ТГ-170. 240 сильный двигатель ЯМЗ на бульдозере и надежная механическая трансмиссия позволяют эффективно применять технику при разработке и планировке грунтов в строительстве.

Бульдозер Б10М, Б-170, Б10 и ТГ-170 выпускаются заводом на 5-ти катковых тележках на жесткой балансирной опоре. В комплектации двигателем Д-180 или ЯМЗ-238. Трансмиссия механическая.

Производство болотоходных тракторов и бульдозеров осуществляется на 7-ми катковых тележках с гусеничным полотном на 740 и на 920 мм. В комплектации двигателем Д-180 или ЯМЗ-238. С механической трансмиссией.

Организационная структура управления представлена на рисунке 2.1.

Управление обществом основано на четком разграничении функций, прав и обязанностей распорядительных, исполнительных и контрольных органов. В соответствии с Уставом ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» созданы органы управления и контроля, необходимые для функционирования общества.

Суть функциональной организованной структуры управления состоит в том, что выполнение отдельных функций по конкретным вопросам возлагается на специалистов, т.е. каждый руководитель или исполнитель специализирован на выполнении отдельных видов деятельности.

Структура системы управления – упорядоченная совокупность взаимосвязанных элементов, находящихся между собой в устойчивых отношениях, обеспечивающих их функционирование и развитие как единого целого. Структура системы управления является формой разделения и кооперации управленческой деятельности, в рамках которой происходит процесс управления, направленный на достижение поставленных целей организации.



Рисунок 2.1 – Организационная структура управления ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК»

В таблице 2.1 представлены основные показатели деятельности компании.

Таблица 2.1 – Основные показатели деятельности ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК»

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонения, +/-		Прирост, %	
				2017 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2017 г. к 2015г.	2017 г. к 2016г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от реализации, млн. руб.	5923	5562	6918	995	1356	116,80	124,38
Себестоимость, млн. руб.	7020	5650	6289	-731	639	89,59	111,31

Продолжение таблицы 2.1.

Валовая прибыль, млн. руб.	-1097	-89	629	1726	718	-57,34	- 706,74
Коммерческие расходы	270	293	628	358	335	232,59	214,33
Управленческие расходы	835	681	773	-62	92	92,57	113,51
Прибыль от продаж, млн. руб.	-2202	-1063	-798	1404	265	36,24	75,07
Проценты к получению	2	3	3	1	0	150,00	100,00
Проценты к уплате	1074	864	501	-573	-363	46,65	57,99
Прочие доходы	693	4514	2316	1623	-2198	334,20	51,31
Прочие расходы	1144	2754	1009	-135	-1745	88,20	36,64
Прибыль до налогообложения, млн. руб.	-3725	-164	11	3736	175	-0,30	-6,71
Постоянные налоговые обязательства, млн. руб.	21	-7	33	12	40	157,14	- 471,43
Изменение отложенных налоговых обязательств, млн. руб.	-47	-2	2	49	4	-4,26	-100
Изменение отложенных налоговых активов, млн. руб.	677	37	37	-640	0	5,46	100
Прочее, млн. руб.	70	16	147	77	131	210,0	918,75
Чистый убыток, млн. руб.	-3072	-140	-101	2971	39	3,29	72,14
Рентабельность продаж, %	-37,18	-19,11	-11,54	25,64	7,58	31,03	60,36

Окончание таблицы 2.1.

Среднесписочная численность работников, чел.	3729	3937	3251	-478	-686	87,18	82,58
Стоимость основных производственных фондов, млн. руб.	377,70	299,91	208,75	-168,95	-91,17	55,27	69,60
Фондоотдача, руб./руб.	15,68	18,55	33,14	17,46	14,60	211,33	178,70
Фондовооруженность, млн. руб./чел.	0,10	0,08	0,06	-0,04	-0,01	63,39	84,29
Среднемесячная заработная плата 1 сотрудника, тыс. руб.	34,62	36,17	37,92	3,30	1,75	109,53	104,84
Среднегодовая заработная плата 1 работника, тыс. руб.	415,44	434,04	455,04	39,60	21,00	109,53	104,84
Фонд оплаты труда, млн. руб.	1549,18	1708,82	1479,34	-69,84	-229,48	95,49	86,57
Производительность труда, млн.руб./чел	1,59	1,41	2,13	0,54	0,72	133,97	150,63

Исходя из данных таблицы, можно сделать следующие выводы:

- выручка от реализации увеличилась за последний год на 24,38%;
- темп роста себестоимости ниже темпов роста выручки, что является положительным моментом в деятельности организации;
- среднесписочная численность персонала снизилась на 686 человек по сравнению с 2016 годом;
- рост фондоотдачи на 14,60 руб./руб. говорит об эффективности использования оборудования;
- фондовооруженность снизилась, по сравнению с прошлым годом она составила 0,06 млн. руб./чел., что говорит о том, что объем основных фондов на одного работника снижается, а это свидетельствует о том, что предприятие не расширяет свою материально-производственную базу;

- темп роста производительности труда больше темпов роста фондовооруженности, что говорит о рациональном использовании ресурсов;
- на предприятии идет рост заработной платы сотрудникам, так с 2015 года она выросла на 1,75 тыс. руб.

Таким образом, анализ производственных экономических показателей предприятия показал, что ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» ведет недостаточно успешную деятельность, так как на сегодняшний день она является убыточной.

Положительными сторонами является следующее:

- выручка от реализации продукции растет.
- на предприятии рационально используются основные производственные фонды, на что указывает больший темп роста производительности труда по сравнению с темпом роста фондовооруженности.

2.2 Первичный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии

Продвижение товара от поставщика к потребителю оформляется товаросопроводительными документами, предусмотренными условиями поставки товаров и правилами перевозки грузов (накладной, товарно-транспортной накладной, железнодорожной накладной, счетом или счетом-фактурой). При отправке через транспортную организацию сторона, которая обеспечивает доставку груза, выписывает товарно-транспортную накладную, также в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» применяют Товарные накладные установленной формы. При этом принять к вычету «входной НДС» можно только в том, случае если товары приняты к учету. А так как ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» приходит товары на основании накладных, то налоговики обращают особое внимание на оформление этого документа. Поэтому наличие в накладной всех реквизитов имеет огромное значение. Но на

анализируемом предприятии имеются некоторые недостатки в заполнении. Например, нет даты приемки товарно-материальных ценностей.

Товарно-транспортная накладная составляется поставщиком и является первичным приходным документом при поступлении товаров в организацию.

Она состоит из двух разделов - товарного и транспортного. Товарный раздел товарно-транспортной накладной заполняется поставщиком товара и содержит сведения о поставщике и плательщике (наименования, адреса и банковские реквизиты); о товаре в таре (артикул, наименование и краткое описание товара, количество мест, масса брутто, количество (масса нетто), цена, сумма, вид упаковки). Здесь же указываются суммы налога на добавленную стоимость, а также фиксируются подписи лиц, разрешивших отпуск товара, и подписи лиц, отпустивших и принявших товар.

Транспортный раздел данного документа заполняется в ходе доставки товара и содержит следующие данные: дату; номер автомобиля и путевого листа; наименование, адрес заказчика (плательщика) товара, грузоотправителя и грузополучателя; пункт погрузки и разгрузки (при необходимости); сведения о грузе (артикул, наименование и краткое описание товара; единицы измерения; количество единиц; цену за единицу; сумму, на которую поставляется товар (с учетом налога на добавленную стоимость)). Один экземпляр этих документов материально-ответственное лицо со стороны покупателя должно передать поставщику.

Кладовщик, принявший товар, в конце рабочего дня передает в бухгалтерию накладные и сопроводительные документы, выданные ему представителем поставщика. В случае несоответствия сумм между представленными документами с фактически принятым количеством товара на склад должен быть составлен соответствующий акт за подписями обеих сторон.

Параллельно с накладными все предприятия и организации, реализующие товары, как облагаемые, так и не облагаемые НДС, должны выписывать счета и счета-фактуры.

Основным документом по расчетным взаимоотношениям с поставщиками является счет-фактура установленной формы. При необходимости подтверждения качества продукции к счету-фактуре прилагается Сертификат соответствия.

Счет-фактура - документ, выписываемый поставщиком для правильного расчета и платежа налога на добавленную стоимость. Он выписывается поставщиком в двух экземплярах: первый предоставляется покупателю, второй остается у поставщика для отражения в книге продаж и начисления НДС по реализованной продукции.

Счет-документ, выписываемый поставщиком для поставки товарно-материальных ценностей или исполнителем работ заказчику, является уведомлением, за что и в какой сумме должна быть произведена оплата.

В документе содержатся следующие данные: наименование поставщика (почтовый адрес, телефон, корреспондентский счет банка поставщика, его наименование и местонахождение), название грузоотправителя и его адрес.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации-продавца, а также лицами, ответственными за отпуск материалов и скрепляется печатью. При получении продукции счет-фактура подписывается или его уполномоченным представителем.

Полученные счета-фактуры подшиваются в журнал учета счетов-фактур и хранятся в течение полных пяти лет с даты их получения или выдачи.

Счета-фактуры составляются на русском языке с использованием компьютера. При отгрузке товаров, необлагаемых налогом на добавленную стоимость, в счете-фактуре сумма налога не указывается и делается надпись или ставится штамп «без налога».

У покупателей товаров, работ и услуг кроме журнала учета получаемой от поставщиков счетов-фактур должна вестись специальная книга покупок, в которой регистрируются счета-фактуры предоставляемые поставщиками.

Цель ведения книги покупок заключается в определении сумм НДС подлежащего зачету (возмещению).

Счет-фактуру оформляют только плательщики НДС. К таковым не относятся продавцы, применяющие специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД, ЕСХН). Они не предъявляют налог покупателю и соответственно не выписывают счет-фактуру. ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» находится на общем режиме налогообложения, поэтому является плательщиком НДС. Счета-фактуры регистрируются в книге покупок в хронологическом порядке по мере оприходования приобретенных товаров, работ, услуг. В случае использования в непроизводственной сфере товара, по которому произведен зачет НДС, в книге покупок делается запись, корректирующая эту сумму НДС, то есть уменьшается НДС, принимаемой к зачету.

Услугами непроизводственной сферы ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» являются:

- услуги по перевозке различных грузов автомобильным транспортом по г. Челябинску, Челябинской области и России;

- Центр подготовки кадров ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» осуществляет профессиональное обучение (подготовку, переподготовку, повышение квалификации) рабочих и специалистов, а также повышение квалификации работников по программам дополнительного профессионального образования;

- Центр информационных технологий предлагает организациям услуги в области полиграфии;

- ООО «Добрая кухня» предлагает свои услуги по организации питания сотрудников сторонних организаций, руководства предприятия, гостей, в том числе иностранных делегаций на высоком уровне качественными и разнообразными блюдами по приемлемым ценам с соблюдением санитарно-гигиенических правил, предоставляя высокий уровень обслуживания с соответствующей сервировкой стола;

- Дворец культуры Челябинского тракторного завода работает со всеми категориями населения: с детьми, молодежью, с трудящимися челябинского тракторного, ветеранами, инвалидами. На сегодняшний день во Дворце

культуры ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» работают 15 коллективов самодеятельного художественного творчества.

При Дворце культуры ЧТЗ работают детские и взрослые творческие коллективы, кружки, клубы по интересам, ансамбли, литературное объединения;

- погрузочно-разгрузочные работы железнодорожных вагонов кранами грузоподъемностью 20 т. и 60т.;

- подача- уборка вагонов, поступающих через станцию Тракторострой;

- предоставление услуг по ремонту и техническому обслуживанию локомотивов подвижного состава

- все виды ремонтов железнодорожного пути.

- организация текущего содержания железнодорожных путей и сооружений, обслуживание железнодорожных переездов;

- зачистка вагонов;

- ремонт платформ для отгрузки готовой продукции 8 Взвешивание вагонов на железнодорожных весах.

Для получения товара по месту покупки (у поставщика) или по месту доставки груза, в соответствующем учреждении, оказывающем транспортные услуги, официально уполномоченный покупатель предъявляет доверенность. Доверенность применяется для оформления права отдельного лица выступать в качестве доверенного для получения материальных ценностей. Этот документ в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК»

Продвижение товара от поставщика к покупателю сопровождается различными товарными и товарно-транспортными документами, прежде всего, такими как накладные. Накладная - учетный документ, выдаваемый поставщиком покупателю или его ответственному представителю при получении товара. На ее основании производят оприходование (постановку на учет) товарно-материальных ценностей. В ней указывают: название и местонахождение поставщика, отправителя и получателя; основание для передачи товара; единицы измерения; сортность; количество; цену; общую

стоимость продукции. Следует отметить, что при расчётах с подрядчиками кроме вышеперечисленных документов оформляются документы, подтверждающие факт выполнения работ (оказания услуг).

Акт о приёме выполненных работ - применяется для приёмки выполненных подрядных строительных и ремонтных работ.

В нём указывается: заказчик; подрядчик; вид стройки; объект; наименование работ; номер единичной расценки; единицы измерения; количество выполненных работ; цена за единицу выполненных работ; стоимость выполненных работ.

Справка о стоимости выполненных работ и затрат составляется на выполненные в отчётном периоде строительно-монтажные работы, работы по капитальному ремонту зданий и сооружений и другие подрядные работы.

В справке содержатся такие сведения, как:

- заказчик;
- подрядчик;
- вид деятельности;
- наименование пусковых комплексов, этапов, объектов, выполненных работ, оборудования, затрат;
- стоимость выполненных работ и затрат с начала проведения, с начала года, в т.ч. за отчётный период.

Справка для расчётов за выполненные работы, услуги. Она применяется для расчётов организации с заказчиками и для подтверждения выполненных работ (услуг) строительными машинами (механизмами).

Для оплаты полученных счетов-фактур от поставщиков и подрядчиков, в зависимости от выбранной формы расчетов, указанной в договоре, ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» направляет в банк платежное поручение, в котором поручает своему банку оплатить поставленные материалы.

Кроме того, оплата выполненных работ может производиться наличными деньгами через кассу предприятия с применением Расходного кассового ордера (форма № КО-2).

При поступлении материальных ценностей, если обнаруживается недостача или они не соответствуют требуемым качественным параметрам, составляется Акт о приемке материалов. Он является основанием для предъявления претензий поставщику.

Приемка товаров по количеству в организации предусматривает проверку соответствия фактического наличия товара данным, содержащимся в транспортных, сопроводительных и/или расчетных документах, а при приемке их по качеству и комплектности - требованиям к качеству товаров, предусмотренных в договоре.

Возврат товара поставщику при обнаружении брака в процессе реализации товара, при несоответствии товара стандарту или согласованному образцу по качеству, некомплектности товаров осуществляется путем оформления расходной накладной. Условия возврата поставщику могут быть различными и оговариваются в договоре поставки.

Если недостача произошла в пути следования, то в этом случае составляется коммерческий акт. Оформляется он с обязательным участием незаинтересованной стороны и представителя поставщика. Следует отметить, что ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» за последнее время каких-либо претензий к своим поставщикам не предъявлял.

Таким образом, обобщая вышесказанное, можно сделать вывод, что первичный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» ведется на достаточно высоком уровне. Документы составляются в срок, аккуратно, все необходимые печати и подписи присутствуют, за редким исключением.

Систематические расчетные операции с поставщиками товарно-материальных ценностей должны предварительно накапливаться в Реестрах операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, в которых отражаются кредитовые обороты данного счета. Дебетовые обороты должны записываться в Ведомость аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. В ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» количество данного вида

операций небольшое, поэтому в бухгалтерии сводные документы не ведутся. На основании поступающих первичных документов поставщиков записи формируются автоматически в регистрах синтетического и аналитического учета.

Основными договорами, которыми в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» оформляется продажа продукции, являются договоры поставки и договор мены.

Договор поставки относится к одному из видов договоров купли-продажи. В соответствии со ст. 506 ГК РФ договор поставки предполагает, что поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок производимые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности.

Предприятие-поставщик выставляет ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» счет на оплату, в котором отражаются наименование поставляемых товаров, их количество, цена за единицу и общая стоимость.

Оплата приобретенных материально-производственных запасов осуществляется в хозяйстве в основном в безналичном порядке. Для этого используются платежные поручения.

В бухгалтерии ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» все поступившие сопроводительные документы проверяются на правильность заполнения всех предусмотренных реквизитов в накладных и счет - фактурах, таксируются, и принимаются к учету. Работники бухгалтерии особое внимание уделяют, чтобы все поступающие счета - фактуры были оформлены правильно в соответствии с требованиями ст.169 НК РФ, но не все поставщики счета-фактуры, а также накладные оформляют правильно. В некоторых накладных нет даты выписки и расшифровок подписей лиц, разрешивших отгрузку, а в самом счете-фактуре нет полных адресов грузоотправителя и грузополучателя; не указан номер и число платежно-расчетного документа; нет наименования покупателя; не расшифрованы подписи подписавших счет-фактуру, что является грубым нарушением требований ст.169 НК РФ.

Кроме договора поставки ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» заключает договоры мены. По договору мены каждая из сторон обязуется передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой.

Для приобретения материальных ценностей на стороне в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» назначается экспедитор. На получение товарно-материальных ценностей выдается доверенность на конкретное физическое лицо с указанием срока действия и наименования ценностей, предполагаемых к получению. Все доверенности на момент выдачи должны регистрироваться в специальном журнале «Журнал учета выданных доверенностей», однако в хозяйстве данный документ не ведется.

Поступившие товары, материалы и сопроводительные документы в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» сдаются и приходуются на склады по местам хранения. Приемка на складе производится методом прямого счета, взвешивания, обмера и внешнего осмотра, с целью выявления соответствия данным сопроводительных документов.

В целом можно отметить, что первичный и сводный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» ведется на должном уровне, никаких нарушений выявлено не было.

2.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками рабочим планом счетов ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» предусмотрен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Счет 60 - активно-пассивный, то есть на нем одновременно ведется учет активов и пассивов предприятия. Этот счет может иметь как дебетовый, так и кредитовый остатки. Дебетовое сальдо показывает остаток долгов поставщиков и подрядчиков, а кредитовое - остаток долгов данной организации поставщикам и подрядчикам. Оборот по дебету – погашение задолженности; оборот по кредиту - возникновение

новой задолженности.

По кредиту счета 60 отражается стоимость отгруженных ТМЦ, оказанных работ, выполненных услуг. В дебет счета 60 заносится оплата за товар, работы, услуги.

Дебет сч.60 корреспондирует с кредитом счетов учета денежных средств (сч. 50, 51, 52,55), кредит сч.60 корреспондирует с дебетом счетов учета товаров, материалов, основных средств, нематериальных активов и прочих счетов учета активов (сч. 41, 10, 08, 43, 44, 20, 23 и т.д.).

Вместе с товарно-материальными ценностями поставщик предъявляет и соответствующие первичные документы: накладные, акты, счета-фактуры. На основании этих документов бухгалтер делает проводку о поступлении: Д10 (41, 08,..) К60. Сумма, на которую делается эта проводка, должна соответствовать указанной итоговой сумме в документах поставщика за вычетом НДС.

Если организация является плательщиком НДС, то сумма налога выделяется на отдельный сч. 19 проводкой Д19 К60. Далее НДС будет направлен к вычету проводкой Д68.НДС К19. При этом нужно помнить, что проводку по направлению НДС к вычету можно делать только на основании счета-фактуры, предъявленной поставщиком. Если данного документа нет, то необходимо либо его получить, либо приходовать ценности по общей стоимости.

То есть, получая что-либо от поставщика, необходимо сумму поступления разбить на две составляющие: сумму без НДС и НДС. Сумма без НДС отправляется в дебет счетов учета активов, НДС выделяется для возмещения из бюджета (направления к вычету).

Возможны две ситуации проведения взаиморасчетов с поставщиками:

- Оплата товара, материалов и т.д. по факту их получения;
- Перечисление предоплаты (аванса), на основании которой уже поставщик выполняет отгрузку.

В первом случае сч.60 будет вести себя как пассивный: в момент

получения товара по кредиту счета будет отражаться кредиторская задолженность организации перед поставщиком (пассив предприятия), по дебету - погашение задолженности (уменьшение пассива).

Во втором случае сч.60 будет вести себя как активный: при перечислении аванса по дебету сч.60 формируется дебиторская задолженность поставщика перед организацией (актив), по кредиту зачет этого аванса (уменьшение актива).

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предприятие учитывает также расчеты за выполненные работы подрядными организациями.

К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК».

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» ведется по каждому предъявленному счету, а в части расчетов в порядке плановых платежей — по каждому поставщику и подрядчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по поставщикам:

- по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- по не оплаченным в срок расчетным документам;
- по неотфактурованным поставкам.

Регистром аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» является в оборотно-сальдовая ведомость, приспособленной формы. В документе отражаются все поставщики и подрядчики предприятия, сальдо на начало месяца, обороты по дебету и кредиту с указанием корреспондирующих счетов.

Регистром синтетического учета по счету 60 является Главная книга.

Кроме того, в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» к счету 60 следует открыть дополнительный субсчет 60.2 «Расчеты по авансам выданным». В настоящее

время такие расчеты в хозяйстве осуществляются на одном субсчете.

ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» перечислила аванс поставщику за товары в размере 50 000 руб. Через несколько дней товары поступили от поставщика в счет аванса на сумму 50 000 руб.

Таблица 2.2 – Проводки по счет 60 по выданному авансу

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма проводки	Основание операции
Перечислена предоплата	60	51	50 000	Платежное поручение, Банковская выписка
Поступление товаров от поставщика	10, 41	60	42 373	Товарная накладная, счет-фактура
Выделен НДС	19	60	7 627 (50 000 x 18 : 118)	Товарная накладная, счет-фактура
Зачет аванса с предоплаты	60	60	50 000	Справка

В заключение следует отметить, что состояние аналитического и синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» можно охарактеризовать как удовлетворительное.

2.4 Аудиторская проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии

Целью проведения аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» считается установление соответствия проведенных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в соответствии с действующим законодательством, а также достоверность отражения этих операций в учете и бухгалтерской отчетности.

Прежде чем приступить к аудиторской проверке, необходимо провести определенные процедуры.

Первое, что необходимо сделать руководству ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» - составить предложение для аудиторской компании, в котором представлена информация о предприятии, сроки, в течение которых необходимо

осуществить проведение аудиторской проверки, виды деятельности, выручка, а также юридический адрес.

После того, как будет получен положительный ответ от аудиторской организации, ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» отправляет ответное письмо о согласии на осуществление аудиторской проверки.

Далее аудиторской организацией составляется договор на оказание услуг, в котором представлены все необходимые реквизиты: адрес, расчет по договору, условия договора и другое.

Затем формируется программа и план аудиторской проверки.

Программа аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками представляет собой набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы.

Для того чтобы составить программу аудиторской проверки, необходимо произвести расчет уровня существенности.

Под уровнем существенности понимается то предельное значение ошибки, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности не в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения. В ходе проведения аудиторских проверок, проверяющие определяют аудиторский риск, с которым связаны показатели, для чего необходимо привести расчет уровня существенности в аудите.

Для расчета уровня применяется формула:

$УСА = \text{Сумма значений показателей, участвующих в расчете} / \text{количество показателей},$

где УСА - уровень существенности в аудите, %.

Рассчитывается искомый уровень:

$(31,4 + 138,36 + 166,1 + (-805,9) + 125,78) / 5 = -344,26/5 = -68,85 \text{ млн. руб.}$

Значения, которые используются для расчета уровня, от среднего значения более чем на 20% не должны отличаться. Для проверки этого условия используется следующая формула:

Процент отклонений = $(УСА - \text{Значение показателя}) / УСА \times 100\%$, %.

Рассчитывается процент отклонений наименьшего значения от уровня:

$$(-68,85-805,9) / (-68,85) * 100 \% = 1270,51\%.$$

Рассчитывается процент отклонений наибольшего значения от уровня:

$$(166,1-(-68,85)) / (-68,85) * 100\% = -341,25\%.$$

Наименьшее значение при дальнейших расчетах отбрасывается, а наибольшее оставляется, так как наибольшее значение и следующее за ним второе значение уже не так разительно отличаются от полученного среднего показателя. В результате полученных отклонений можно сделать вывод, что наибольшее и наименьшее значения показателя отличаются от рассчитанного среднего более чем на 20%, в связи с чем возникает необходимость расчета скорректированного среднего значения показателя на основе полученных данных:

$$(138,6 + 125,78+31,4) / 3 = 98,9 \text{ млн. руб.}$$

Полученное значение среднего показателя округляется до 100 млн. руб. и используется как количественный показатель уровня существенности в аудите. Округление можно производить в рамках 20% как в большую, так и в меньшую сторону.

Различие между значениями уровня до и после округления составляет:

$$(100 - 98,9) / 98,9 \times 100\% = 1,11\%, \text{ что находится в пределах } 20\%.$$

Полученный в ходе расчетов показатель уровня применяется при проведении аудиторской проверки для всей бухгалтерской отчетности.

Произведем расчет уровня существенности для расчетов с поставщиками и подрядчиками пропорционально их доле в валюте баланса:

$$98,9 * 11,54\% = 11,41 \text{ млн. руб.}$$

В таблице 2.3 представлен пример расчета необходимого показателя.

Программа и план аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками представлены в приложениях 3 и 4.

После составления плана и программы аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками начинается непосредственно проверка ведения и соблюдения норм ведения бухгалтерского учета.

Таблица 2.3 – Расчет уровня существенности ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК»

Показатель	Значение показателя, млн. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, млн. руб.
Валовая прибыль	628	5	31,4
Выручка от продаж	6918	2	138,36
Валюта баланса	8305	2	166,1
Собственный капитал	-8059	10	-805,9
Себестоимость	6289	2	125,78

После составления плана и программы аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками начинается непосредственно проверка ведения и соблюдения норм ведения бухгалтерского учета.

Проведем оценку системы внутреннего контроля предприятия.

Таблица 2.4 - Оценка системы внутреннего контроля

№ п/п	Вопрос	Да	Комментарии аудитора	Источник и сведений
1	Имеются ли соответствующие договоры на все поставки продукции	+	Контроль удовлетворительный	договор поставки
2	Сверки с поставщиками производятся: 2.1. Ежеквартально 2.2. На конец года	+	Вероятность ошибок незначительна	акт сверки

Продолжение таблицы 2.4

3	Сверки охватывают поставщиков на: 3.1. 100% 3.2. 50%	+ -	Вероятность ошибок незначительна	акт сверки
4	Принимает ли участие бухгалтер в составлении акта на выявление расхождений между фактически приходяемыми ТМЦ и значащимися на счетах учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	+	Вероятность ошибок незначительна	
5	Право на получение доверенности на ТМЦ от поставщиков предоставлено: 5.1. Лицом, зафиксированным в приказе 5.2. Нет ограничений	+	Приказ отвечает установленным требованиям	приказ на получение доверенности на ТМЦ
6	Своевременно предъявляются претензии поставщикам (если нет указать причину)	+	Вид деятельности посреднические услуги (договор комиссии)	книга жалоб
7	Применяются ли штрафные санкции к поставщикам за невыполнение ими договорных обязательств	-	Вероятность ошибок маловероятна	договор поставки
8	Оформляется ли документально возврат ТМЦ на соответствие качеству, указанному в счетах товарно-транспортных накладных	-	Вероятность ошибок маловероятна	товарно-транспортные накладные
9	Регистрируются ли счета-фактуры поставщиков в отдельном журнале	+	Контроль удовлетворительный	журнал счетов-фактур
10	Осуществляется ли завоз ТМЦ по письмам предприятия без наличия договоров	-	Вероятность ошибок маловероятна	
11	Разработана ли типовая схема корреспонденции счетов (по дебету и кредиту сч.60) для отражения хозяйственных операций	+	Вероятность ошибок маловероятна	схема счетов по счету 60

Окончание таблицы 2.4

№ п/п	Вопрос	Да	Комментарии аудитора	Источник и сведений
12	Своевременно ли поступают в бухгалтерию документы поставщиков на оприходование ТМЦ материально-ответственными лицами	+	Выборочно проверить документы	
13	Осуществляет ли бухгалтер пересчет сумм, указанных в счетах	+	Вероятность ошибок незначительна	
14	Проверяются ли сроки возникновения задолженности	+	Вероятность ошибок невысока	
15	Установлен ли и как соблюдается график документооборота по расчетным операциям	+	Вероятность ошибок незначительна	график документооборота
16	Ведется ли аналитический учет по каждому виду расчетов	+	Вероятность ошибок незначительна	расчеты по счету 60
17	Имеют ли место факты возникновения и отражения в учете кредиторской задолженности, не подтвержденные первичными документами	-	Вероятность ошибок незначительна	

Итак, уровень надежности средств внутреннего контроля оценивается как высокий, т. к. более 60%.

При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» следует проверить первичную информацию. Это связано с тем, что почти все документы данного раздела поступают извне, тем самым увеличивая внутрихозяйственный риск и контрольный риск при проведении аудита.

В первую очередь аудитор должен проверить договоры о поставке товаров, материалов и других материальных ценностей и договоры на

оказание услуг ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК», правильность их оформления и соответствие содержания договоров экономическому смыслу совершенных сделок.

Проверка договоров с поставщиками и подрядчиками может быть как сплошной, так и выборочной. В данном случае будет использован метод случайной выборки. Для выбора договоров с поставщиками и подрядчиками случайным образом могут применяться компьютерные программы или таблицы случайных чисел. В этом случае аудитор для нахождения договоров, применял компьютерную программу. На примере договора о предоставлении услуг связи ООО «Крымские Инновационные Системы» и договора купли - продажи с ООО «СимСипСтрой», можно сказать, что эти договоры оформлены правильно, в соответствии с законодательством РФ.

Также из генеральной совокупности первичных документов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» методом случайной выборки были проверены счет- фактуры, акты выполненных работ, товарные накладные (таблица 2.5).

Таблица 2.5 – Рабочий документ по проверке заполнения первичных документов

Документ	№	Дата	Поставщик	Сумма, тыс. руб.	Примечание
Товарная накладная	763	18.06.2017	ООО «Орбита»	136	-
Счет	42	22.04.2017	ООО «Метторг»	46	-
Счет-фактура	3125	19.05.2017	ООО«Металл»	567	Отсутствует ИНН поставщика
Акт выполненных работ	305	15.04.2017	ООО «Топливные насосы»	302	Отсутствует печать поставщика

При проверке полноты и точности регистрации документов в учетных регистрах было выявлено, что соблюдены следующие принципы:

- 1) было достаточно оснований для регистрации документов в системе;

2) все документы, оформляющие проверяемые операции, зарегистрированы полностью;

3) все документы зарегистрированы своевременно;

4) все документы зарегистрированы в соответствии с данной хозяйственной операцией учетных регистрах;

5) все документы отражены в соответствии с экономической сущностью операций, и по всем документам произведен точный количественный и качественный перенос данных в систему;

6) документ принят к учету единожды.

Как показала аудиторская проверка ряд документов оформлены с нарушением, а именно - не всегда заполнены идентификационные номера поставщиков, отсутствует печать поставщика, что может привести к недействительности данных документов, а также при проведении налоговой проверки за данные нарушения предприятию могут быть выписаны штрафы.

Во избежание штрафов рекомендуется связаться с поставщиками для проставления печати и заполнения идентификационных номеров.

В ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» соблюдены правила хранения документов согласно законодательству. Ответственность за их хранение несет бухгалтер.

Сущность аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» заключается в проверке соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам. А также сопоставление данных синтетического итоговым данным по расчетам с поставщиками и подрядчиками, отраженным в бухгалтерской отчетности.

Для проведения аудитором проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» за 2017 год надо сделать проверку оборотов по счету 60 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками». Для этого будут использованы: Главная книга ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» за 2017 год и обороты по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2017 год.

Конечное сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» равно 1 976, 44 руб., конечное сальдо счета 76 «Расчеты с разными

дебиторами и кредиторами» отсутствует. Если сложить эти все величины, то должна получиться величина, совпадающая с данными в бухгалтерском балансе, 5 разделе, строке «Кредиторская задолженность» (1 976,43 руб. + 0 руб. =1 976,43 руб.), полученная сумма совпадает.

Таблица 2.6 - Основные корреспонденции по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за октябрь 2017 года в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК»

Операция	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
Сальдо на начало периода			0
Оприходованы поступившие от поставщика материалы	10	60	243,23
Отражение НДС по поступившим товарно-материальным ценностям (услугам, работам)	19	60	248,38
Выполнение работ (услуг) для общехозяйственных нужд	26	60	443,62
Поступление товаров от поставщика	41	60	2 2726, 50
Выполнение работ (услуг), связанных с реализацией продукции, работ и услуг	44	60	2,82
Поступление денежных средств на расчетный счет от поставщиков или подрядчиков	51	60	11,81
Зачтен аванс от поставщика	60	60	464,06
Сальдо на конец периода			4140,43 тыс. руб.

Проверка правильности списания дебиторской задолженности, безнадежной ко взысканию не проводилась, т.к. в ООО «ЧТЗ УРАЛТРАК» не происходили случаи списания дебиторской задолженности со счета 60, субсчета «Авансы выданные».

При проверке расчетов по коммерческим кредитам - с передачей в собственность другой стороне товаров, работ, услуг предусмотрено предоставление кредита, в том числе в виде аванса, и предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ, услуг, - эти операции в ООО «ЧТЗ УРАЛТРАК» оформлены договорами коммерческого кредита.

Таким образом, можно сделать вывод, что данные синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» соответствует

данным о кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, представленной в бухгалтерском балансе ООО «Челябинский тракторный завод- УРАЛТРАК» за 2017 год. Следовательно, это предприятие достоверно отражает в бухгалтерской отчетности данные о поставщиках и подрядчиках за 2017 год.

Проверив достоверность расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Челябинский тракторный завод-УРАЛТРАК», выразили не модифицированное мнение. Результаты ООО «Челябинский тракторный завод-УРАЛТРАК» финансово-хозяйственной деятельности и расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2017 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

2.5 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Челябинский тракторный завод-УРАЛТРАК»

Бухгалтерия является одним из важных подразделений любого предприятия, отвечающих за точность ведения широкого спектра бизнес-процессов. Специалисту приходится иметь дело с оформлением ордеров, распределением затрат, ведением документооборота, контролем финансовых потоков, созданием отчетности, анализом и многими другими операциями. Справиться с такими объемами задач непросто, даже если предприятие небольшое.

Предлагается для автоматизации бухгалтерского учета воспользоваться уникальным программным продуктом «Инфин.Онлайн», который сэкономит время и денежные средства. «Инфин.Онлайн» - первая российская SaaS ERP система. Онлайн-бухгалтерия позволит автоматизировать большинство процессов, облегчив работу сотрудника и сделав ее более эффективной. Создатели сервиса «Инфин.Онлайн», компания Инфин, занимаются разработкой бухгалтерских и ERP систем аж с 90-го года. Их системой

Инфин Управление пользуются много именитых компании страны, в т.ч. ТНК и Лукойл. Положительным следствием этого факта является то, что компании можно доверять и новая SaaS система будет соответствовать российским стандартам учета.

ВОЙТИ В ОН-ЛАЙН ВЕРСИЮ | ПОПРОБОВАТЬ ОН-ЛАЙН ВЕРСИЮ

ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ

ИНФИН | МЫ ВОЗЬМЕМ НА СЕБЯ ВСЮ РАБОТУ ПО ОРГАНИЗАЦИИ БИЗНЕСА | О НАС | ПРОГРАММЫ | УСЛУГИ | КУПИТЬ | ПОДДЕРЖКА | ДИЛераМ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ | ОПЕРАТИВНЫЙ УЧЕТ | УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ | КАДРЫ И ЗАРПЛАТА

ИНФИН.ТРИО | ИНФИН-УПРАВЛЕНИЕ

ИНФИН.Онлайн

Бухгалтерия является одним из важных подразделений любого предприятия, отвечающих за точность ведения широкого спектра бизнес-процессов. Специалисту приходится иметь дело с оформлением ордеров, распределением затрат, ведением документооборота, контролем финансовых потоков, созданием отчетности, анализом и многими другими операциями. Справиться с такими объемами задач непросто, даже если предприятие небольшое. Компания ИНФИН предлагает воспользоваться уникальным программным продуктом, который сэкономит время и денежные средства. Онлайн-бухгалтерия позволит автоматизировать большинство процессов, облегчив работу сотрудника и сделав ее более эффективной.

Демо-версия (без регистрации) | Зарегистрироваться (это бесплатно) | Где купить

"Инфин.Онлайн" уже выбрали:

- Радуга.ру
- "Эструдоор Инжиниринг"
- "Дата Экспресс"
- "Промсталь"
- ТСЖ "Прикамье+"

...и сотни других клиентов. [Подробнее](#)

Рисунок 2.2 – Программа Инфин.Онлайн

Предлагаемая программа онлайн бухгалтерии представляет собой специализированный веб-сервис, созданный на основе инновационных веб-технологий. Чтобы воспользоваться его функционалом, понадобится лишь доступ к Интернету, компьютер и один из популярных браузеров.

Программа «Инфин.Онлайн» обладает широким функционалом, позволяющим сотрудникам бухгалтерии оперативно формировать внешнюю отчетность, создавать планы по счетам, оформлять ордера, автоматизировать документооборот, вести мультивалютные и другие учеты, проводить анализ финансовых показателей предприятия и выполнять множество других операций.

Предлагаемая универсальная веб-платформа снимает территориальные ограничения с бизнеса. Сотрудники ООО «Челябинский тракторный завод-УРАЛТРАК» смогут получать доступ к сервису из любой точки мира, где

есть подключение к глобальной сети, и выполнять различные операции даже при необходимости покинуть рабочее место.

Программа позволяет объединить все удаленные подразделения, что предоставляет возможность повысить эффективность ведения учета и увеличить скорость получения актуальной информации. При этом пользователю будет предоставлен мощный механизм разграничения доступа к базе данных, а также его регулярное архивирование с целью защиты.

Все данные веб-сервиса хранятся в безопасном и надежно защищенном дата-центре компании ИНФИН, обслуживанием которого занимаются высококвалифицированные специалисты. Кроме того, программа использует при передаче данных протокол (SSL) криптографической защиты, что исключает вероятность хищения информации злоумышленниками.

Сервис предоставляется пользователю полностью готовым к работе. Однако при необходимости специалисты ИНФИН адаптируют его под специфические потребности любого предприятия, производят дополнительные изменения в настройке или интегрируют в систему нетиражное решение, разработанное по уникальной методике.

Использование данной программы открывает новые возможности для организации максимально точной, эффективной и быстрой работы бухгалтерии. Использование сервиса ИНФИН позволяет:

- оперативно выполнять операции по ведению бухгалтерского учета и подготовке отчетности;
- исключить ошибки и неточности при выполнении задач;
- максимально эффективно проводить любое количество операций;
- повысить производительность работы штатных сотрудников;
- снизить временные и финансовые затраты на ведение учета.

У предприятия имеется непогашенная дебиторская задолженность, которая отрицательно влияет на финансовое состояние предприятия, так как отвлекает денежные средства из его оборота. В связи с чем необходимо

проанализировать и разработать возможные варианты управления просроченной дебиторской задолженностью.

Для устранения недостатков, связанных с нарушением сроков погашения дебиторской задолженности, деятельности и отсутствии оперативной информации о состоянии расчетов с дебиторами предлагается:

- сформировать регистр учета расчетов с поставщиками.

Регистр учета расчетов с поставщиками представлен на рисунке 2.3.

Период	Остаток задолженности на начало периода		Предоставлено продукции за отчетный период				Получено в оплату предоставленной продукции		Остаток задолженности на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дата и номер акта расчета	Сумма, руб.			Дата и номер выписки банка	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
				Всего	Выручка	НДС				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Рисунок 2.3 – Регистр учета расчетов с поставщиками

Это позволит организации контролировать погашение дебиторской задолженности по профильным услугам, поскольку сформированная в регистре информация дает возможность отслеживать состояние расчетов на каждую отчетную дату. В случае задержки поступления денежных средств в оплату предприятие имеет возможность своевременно принять меры направленные на погашение текущей задолженности, не допуская просрочек.

Учет расчетов с поставщиками ведется на предприятии в рамках отчетного месяца. По окончании каждого месяца составляется акт расчетов в по профильным услугам по каждому поставщику.

- сформировать регистр учета по расчетам с покупателями по непрофильным видам деятельности (рис. 2.4).

Наименование дебитора, дата и номер договора	Остаток задолженности на начало периода		Возникло задолженности по непрофильным видам деятельности			Погашено дебиторской задолженности		Остаток задолженности на конец периода		
	Дебет	Кредит	Основание	Сумма, руб.			Основание	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
				Всего	Выручка	НДС				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Рисунок 2.4 – Регистр учета расчетов с покупателями по непрофильным видам деятельности

Его ведение позволит организации отражать информацию по возникновению и погашению дебиторской задолженности по каждому дебитору с указанием объекта учета, в связи с которым возникла задолженности.

Информация, отраженная в регистре, служит основанием для контроля за своевременностью погашения обязательств и организацией максимально эффективной работы с дебиторами по расчетам, связанными с непрофильными видами деятельности.

Особенностью продуктов, созданных компанией ИНФИН для эффективного управленческого учета, является гибкость в методах их внедрения в работу предприятия. Клиент самостоятельно может определять участки, которые будут интегрированы в систему, а также последовательность выполнения данных работ.

Внедрение данной программы позволит упростить и ускорить бухгалтерский учет с поставщиками и подрядчиками.

Расчет экономии за счет увеличения производительности труда пользователя.

Расчет показателя повышения производительности труда произведен по формуле:

$$P = \frac{\Delta T}{F - \Delta T} * 100\% \quad (11)$$

где F_j - время, которое планировалось пользователем для выполнения работы до внедрения программ.

ΔT - экономия времени после внедрения программы.

При расчете сделаны следующие допущения:

1. На 6 типов операций из таблицы 2.5 каждый пользователь тратит 80% рабочего времени.
2. Фонд рабочего времени в месяц составляет 9 600 минут.
3. Доля каждой операции в месяц одинакова
4. Все отделы проводят одинаковое время при работе с операциями.

Таблица 2.7 - Оценка времени работы пользования

Вид работ	Среднее время на операцию в месяц на одного сотрудника, минут		Экономия времени в месяц, минут
	1С: Предприятие	Инфин.Онлайн	
Ввод информации	120	120	0
Проведение расчетов	60	40	20
Подготовка и печать отчетов	240	180	60
Анализ и выборка данных	750	680	70
Заполнение сложных документов по основной деятельности	750	700	50
Работа с электронными документами по основной деятельности	2400	2200	200
Всего	4320	3920	400

Произведем расчет экономии:

$$P = 400/4320 = 9,26\%$$

Тогда экономический эффект составит:

$$\mathcal{E} = 6918 * 9,26\% = 640,61 \text{ млн. руб.}$$

Таким образом, экономический эффект от внедрения «Инфин.Онлайн» составит 640,61 млн. руб.

«Инфин.Онлайн», как выяснилось, немного превосходит 1С: Предприятие, так как за счет более автоматизированной работы рабочее время сэкономится на 400 минут или 5 часов.

Данные рекомендации позволят значительно повысить качество ведения аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками; обеспечить контроль за своевременностью взыскания средств с поставщиков.

Выводы по разделу два

ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» действует с 23 октября 2000 г., ОГРН присвоен 21 августа 2002 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской области.

Основным видом деятельности является «Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства», зарегистрированы 92 дополнительных вида деятельности.

В анализируемом периоде ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» имеет чистый убыток, что является негативным моментом в деятельности предприятия. Положительными моментами являются рост выручки, превышение темпов роста выручки над темпами роста себестоимости, а также большой темп роста производительности труда над темпом роста фондовооруженности.

ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» приходит товары на основании накладных, то налоговики обращают особое внимание на оформление этого документа. Оплата выполненных работ может производиться наличными деньгами через кассу хозяйства с применением Расходного кассового ордера (форма № КО-2).

Первичный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» ведется на достаточно высоком уровне.

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками рабочим планом счетов ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» предусмотрен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». К счету 60 «Расчеты с поставщиками и

подрядчиками» в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» открыт только один субсчет - 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» ведется по каждому предъявленному счету, а в части расчетов в порядке плановых платежей — по каждому поставщику и подрядчику.

Состояние аналитического и синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» можно охарактеризовать как удовлетворительное.

Бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Челябинский тракторный завод-УРАЛТРАК» по состоянию на 2017 год.

Для совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками нами было предложено автоматизировать весь бухгалтерский учет на предприятии с помощью программы «Инфин.Онлайн». Также предложили сформировать регистр учета расчетов с поставщиками.

Данные рекомендации позволят значительно повысить качество ведения аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками; обеспечить контроль за своевременностью взыскания средств с поставщиков.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» действует с 23 октября 2000 г., ОГРН присвоен 21 августа 2002 г. регистратором Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Челябинской области.

Основным видом деятельности является «Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства», зарегистрированы 92 дополнительных вида деятельности.

Анализ производственной экономической характеристики предприятия показал, что ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» ведет не достаточно успешную деятельность, так как на деятельность предприятия является убыточной. Положительными сторонами является следующее: выручка от реализованной продукции растет; темп роста себестоимости ниже темпа роста выручки, что благоприятно может повлиять на дальнейшую деятельность предприятия.

Также можно сделать вывод о том, что на предприятии рационально используются ресурсы, на что указывает больший темп роста производительности труда по сравнению с темпом роста фондоворуженности.

Первичный и сводный учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» ведется на должном уровне, существенных нарушений выявлено не было.

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками рабочим планом счетов ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» предусмотрен счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Счет 60 - активно-пассивный, то есть на нем одновременно ведется учет активов и пассивов предприятия.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» ведется по каждому поставщику и подрядчику.

Регистром аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» является в оборотно-сальдовая

ведомость приспособленной формы. В документе отражаются все поставщики и подрядчики предприятия, сальдо на начало месяца, обороты по дебету и кредиту с указанием корреспондирующих счетов.

Состояние аналитического и синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» можно охарактеризовать как удовлетворительное.

Целью проведения аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Челябинский тракторный завод- УРАЛТРАК» является установление соответствия проведенных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в соответствии с действующим законодательством, а также достоверность отражения этих операций в учете.

Проверив достоверность расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Челябинский тракторный завод- УРАЛТРАК», выразили немодифицированное мнение. Пришли к такому выводу, что бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Челябинский тракторный завод- УРАЛТРАК» по состоянию на 2017 год в части расчетов с поставщиками и подрядчиками.

По результатам исследования для автоматизации бухгалтерского учета предлагается воспользоваться уникальным программным продуктом «Инфин.Онлайн», который экономит время и денежные средства. «Инфин.Онлайн» - первая российская SaaS ERP система.

Предлагаемая нами универсальная веб-платформа снимает территориальные ограничения с бизнеса. Сотрудники ООО «Челябинский тракторный завод- УРАЛТРАК» смогут получать доступ к сервису из любой точки мира, где есть подключение к глобальной сети, и выполнять различные операции даже при необходимости покинуть рабочее место.

Предлагается сформировать регистр учета расчетов с поставщиками. Это позволит организации контролировать погашение дебиторской задолженности по профильным услугам, поскольку сформированная в регистре информация дает возможность отслеживать состояние расчетов на

каждую отчетную дату. В случае задержки поступления денежных средств в оплату предприятие имеет возможность своевременно принять меры направленные на погашение текущей задолженности, не допуская просрочек.

Данные рекомендации позволят значительно повысить качество ведения аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками; обеспечить контроль за своевременностью взыскания средств с поставщиков, устранить ошибки в ведении учета по счету 60.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 23.05.2016) ст. 862(с изменениями на 29 декабря 2017 года) //Российская газета, N 38, 24.02.96

2 Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ (с изменениями на 28 декабря 2017 года) // Российская газета, N 62, 02.04.99

3 О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (с изменениями на 31 декабря 2017 года) // Официальный интернет-портал правовой информации www.pravo.gov.ru, 30.06.2013

4 Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ (с изменениями на 31 декабря 2017 года) // Российская газета, N 146, 06.07.2010

5 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (с изменениями на 8 ноября 2010 года) // СПС Консультант Плюс

6 Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изменениями на 29 марта 2017 года) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 7-8, 14.02.2000, 21.02.2000

7 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Принят Министерства финансов Российской Федерации 06.05.1999 №32н, с изменениями и дополнениями по состоянию на 06.04.2015 №57н] // Финансовая Россия. – 1999. – №23.

8 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Принят Министерства финансов Российской Федерации 06.05.1999

№33н, с изменениями и дополнениями по состоянию на 06.04.2015 №57н] // Финансовая Россия. – 1999. – №23.

9 Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Принят Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 №94н, с изменениями и дополнениями по состоянию на 08.11.2010 №142н] // Финансовая Россия. – 2000. – №46-47.

10 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Принят Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 №49, с изменениями и дополнениями по состоянию на 08.11.2010 №142н] // Финансовая газета. – 1995. – №28.

11 Положение о правилах осуществления перевода денежных средств [Принят Банком России 19.06.2012, с изменениями и дополнениями по состоянию на 6.11.2016] // Вестнике Банка России. – 2012. – №34.

12 Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности : Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 №696.

13 Абашина А.М. и др. Чистая прибыль, резервы и фонды: формирование и использование. М.: СТК-Ниор, 2013. – 345 с.

14 Абилов В.У. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле. М.:Книжный мир, 2012.–453 с.

15 Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 509 с.

16 Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. М.: Дело и сервис, 2014.–412с.

17 Аудит / Под ред. В.И.Подольского. М.: ЮНИТИ, 2012.–502с.

18 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2016. – 424 с.

19 Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 2014.– 386с.

- 20 Бланк, И.А. Основы финансового менеджмента. М.: Ника-Центр, 2013.– 574с.
- 21 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет. Практикум/В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. -М.: Феникс, 2014. –398 с.
- 22 Болтовская, А.А. Особенности учета транспортных расходов в торговле //Российский налоговый курьер. – 2013.– № 17. -28 с.
- 23 Бородина Е.И. ,Поликова Ю.С., Колгина Н. В. Финансы предприятий. М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2013.– 381с.
- 24 Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Рн / Д: Феникс, 2012. – 318 с.
- 25 Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Под ред.проф.Ю.А. Бабаева.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011.–416 с.
- 26 Бухгалтерский учет / Под ред. П.С.Безруких . – М.: Бухгалтерский учет, 2011. – 312 с.
- 27 Варламов, С. Бухгалтерский учет в торговле / С. Варламов, М.В. Марчук. - СПб.: Питер, 2013. –128 с.
- 28 Веденина, Е.Л. Подготовка товара к продаже // Главбух, Отраслевое приложение "Учет в торговле". – 2012. - № 3.–18 с.
- 29 Вещунова, Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности. М: МАГИС, 2011. – 385 с.
- 30 Волков, Н.Г. Руководство по бух.учету на предприятиях. – Бизнес – карта, 2013. – 219 с.
- 31 Воронина, Л. В. Аудит: теория и практика /Л. В. Воронина –Москва: Издательство «Омега», 2014. –566 с.
- 32 Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Л.И. Воронина. – М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 480 с.
- 33 Гетьман, В.Г. Финансовый учет: / Под ред.проф. В.Г.Гетьмана. -5-е изд.,перераб. и доп.-М.: Финансы и статистика, 2012. – 816 с.

34 Голикова, Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование / Е.И. Голикова. - М.: ДиС, 2012. – 224 с.

35 Гомола, А. И. Бухгалтерский учет / А. И. Гомола; -3-е изд., испр. и доп. -Москва: Академия, 2011. –384 с.

36 Демакова, Е.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: сборник заданий Всероссийской студенческой олимпиады / Е.А. Демакова. – М.: КноРус, 2012. –176 с.

37 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебник и практикум для СПО / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016. – 323 с.

38 Желтухина М. А., Нардина С. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками // Молодой ученый. –2015. –№11. – 843 с.

39 Зонова, А.В., Горячих С.П. Бухгалтерский финансовый учет / А.В.Зонова, С.П.Горячих. –СПб.: Питер, –2011. –480с.

40 Камилова, Э.Р., Арсланова Г.Р. Особенности оценки материально - производственных запасов / Э.Р. Камилова, Г.Р. Арсланова // Эволюция современной науки сборник статей международной научно-практической конференции. 2017. –80 с.

41 Киселев, А.Г. Бухгалтерский учет расчетов / А.Г. Киселев. - М.: КноРус, 2012. – 512 с.

42 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) / Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. -М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. –584 с.

43 Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. М.: Финансы и статистика, 2013.–403с.

44 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА–М, 2013. – 512с.

45 Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2016. – 592 с.

46 Тебекин, А.В. Бухгалтерский учет и аудит / А.В. Тебекин. – М.: КноРус, 2013. – 592 с.

47 Тихолаз, И.Т. Проблемы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками // Интерактивная наука. – 2016. – № 10. – 164 с.

48 Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. – М.: Дашков и К, 2016. – 248 с.

49 Шевелев А.Е. Бухгалтерский финансовый учет / А.Е. Шевелев. –М.: КноРус, 2013. –512 с.

50 Щадилова, С.Н. Бухгалтерский учет для всех: книга пособие для начинающих / С.Н. Щадилова. – М.: ДиС, 2015. – 224.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс		на 31 декабря 2017 г.			
		Коды			
		0710001			
		31 12 2017			
		51496379			
		7452027843			
		28.92			
		65 16			
		384 (385)			
Организация: Общество с ограниченной ответственностью "Челябинский тракторный завод - Уралтрак"					
Вид экономической деятельности: Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых					
Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/ Частная					
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)					
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 17 г. ³	20 16 г. ⁴	20 15 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	919	2564	3017
	Результаты исследований и разработок	1120	128994	209374	191286
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	165658	251839	347988
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	11816	16153	20445
	Финансовые вложения	1170	961032	1209583	958721
	Отложенные налоговые активы	1180	1685344	1866220	1851376
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	1953808	3555733	3372833
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	2492022	2432925	2582471
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	75531	117946	94499
	Дебиторская задолженность	1230	2641089	1767003	2154415
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4303	4303	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	39416	86309	18617
	Прочие оборотные активы	1260	96872	152111	186192
	Итого по разделу II	1200	5351233	4560597	5036194
	БАЛАНС	1600	8305041	8116330	8409027

Рисунок П.А.1- Актив баланса

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с. 2					
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2017 г. ³	2016 г. ⁴	2015 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4307126	4307126	4307126
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	60969	60969	60969
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-12427079	-12555531	-12115270
	Итого по разделу III	1300	-8058984	-7887436	-7747175
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410		329776	2814596
	Отложенные налоговые обязательства	1420	180312	187067	196012
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			112811
	Итого по разделу IV	1400	180312	516843	3123419
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	11231611	10338342	8293216
	Кредиторская задолженность	1520	4426634	4022303	4408287
	Доходы будущих периодов	1530	31359	69732	37
	Оценочные обязательства	1540	494109	1056546	331243
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	16183713	15486923	13032783
	БАЛАНС	1700	8305041	8116330	8409027
Руководитель _____			_____		
(подпись)			(расшифровка подписи)		
" " 20 г.					

Рисунок П.А.2.- Пассив баланса

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах за 2017 г.

Отчет о финансовых результатах				
за <u>декабрь</u> 20 <u>17</u> г.			Коды	
			0710002	
			31 12 2017	
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Челябинский тракторный завод - Уралтрак"	по ОКПО	51496379	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	745202843	
Вид экономической деятельности	Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых	по ОКВЭД	28.92	
Организационно-правовая форма/форма собственности				
Общество с ограниченной ответственностью/Частная			по ОКФС/ОКФП	65 16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)			по ОКЕИ	
			384 (385)	
Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За декабрь	
			20 <u>17</u> г. ³	20 <u>16</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	6917918	5561612
	Себестоимость продаж	2120	(6289407)	# 5650275)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	628511	-88663
	Коммерческие расходы	2210	(652878)	(292924)
	Управленческие расходы	2220	(773353)	(681306)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-797720	-1062893
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	3301	3340
	Проценты к уплате	2330	(501244)	(864563)
	Прочие доходы	2340	2316024	4514167
	Прочие расходы	2350	(1009471)	(2754087)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	10890	-64036
	Текущий налог на прибыль	2410	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	33247	-7147
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	2018	-2422
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	37443	37532
	Прочее	2460	147013	16179
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-100698	-140261

Рисунок П.Б.1- Отчет о финансовых результатах за 2017г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

План аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Проверяемая организация ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК»

Дата начала проверки: 12.02.2018 г.

Руководитель: Переведенцев П.П.

Дата окончания проверки: 20.02.2018 г.

Проверяемый участок учета: Уровень существенности: 17 000 000 руб.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Проверяемый период: с 01.10.2017 г. по 31.10.2017 г.

Таблица П.В.1-План аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Планируемые виды работ	Период проведения аудита	Исполнитель	Примечания
Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками			
Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками	12.02.2018		
Аудит организации первичного учета с поставщиками и подрядчиками	12.02.2018-13.02.2018		
Аудит состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками	13.02.2018		
Проверка правильности корреспонденции счетов	13.02.2018		
Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками данным сводного синтетического учета	14.02.2018-15.02.2018		
Отражение данных по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в отчетности организации	14.02.2018-15.02.2018		
Аудит расчетов с разными кредиторами			
Инвентаризация расчетов с разными кредиторами	16.02.2018		
Правовая оценка договоров с прочими кредиторами	19.02.2018		

Продолжение приложения В

Окончание таблицы П.В.1

Аудит организации первичного учета с разными кредиторами	19.02.2018- 21.02.2018		
Аудит состояния задолженности перед прочими кредиторами	19.02.2018- 21.02.2018		
Проверка правильности корреспонденции счетов	22.02.2018		
Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с прочими кредиторами данным синтетического учета	22.02.2018- 26.02.2018		
Отражение данных по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в отчетности организации	27.02.2018		

Руководитель аудиторской организации Переведенцев П.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Программа проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» ЗА 2017 г.

Организация: ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» Аудитор (ФИО):

Дата начала проверки: 12.02.2018 г.

Руководитель: Переведенцев П.П.

Дата окончания проверки: 20.02.2018 г.

Проверяемый участок учета: Учет расчетов с поставщиками и
подрядчиками

Уровень существенности: 17 000 000 руб.

Проверяемый период: с 01.10.2017 г. по 31.10.2017 г.

Таблица П.Г.1.- Программа проверки учета расчетов с поставщиками и
подрядчиками в ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК» ЗА 2017 г.

№ п/п	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, с разными кредиторами	Дата проверки	ФИО	Документы, комментарии
1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками				
1.1	Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками	12.02.2018		
1.1.1	Правильность оформления документов при проведении инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками	12.02.2018		Приказ о проведении инвентаризации, акт инвентаризации
1.1.2	Экспертиза договоров с поставщиками	12.02.2018		Заключение эксперта

Продолжение приложения Г

Продолжение таблицы П.Г.1.

1.1.3	Экспертиза договоров с подрядчиками	12.02.2018		Заключение эксперта
1.2	Аудит организации первичного учета с поставщиками и подрядчиками	12.02.2018		Первичные документы (накладные, счета-фактуры, договоры, данные складского учета, данные бухгалтерского учета, книга покупок, графики документооборота, организационно-распорядительная документация по вопросам хранения и доступа к ПУД)
1.2.1	Проверка достоверности фактов оприходования ТМЦ, принятия к учету работ, услуг	12.02.2018		
1.2.2	Проверка соблюдения графика документооборота	12.02.2018		
1.2.3	Проверка полноты и точности регистрации документа в учетных регистрах	12.02.2018		
1.3	Аудит состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками	13.02.2018		Регистры бухгалтерского учета, акты сверок, ответы на запросы поставщикам
1.3.1	Проверка реальности кредиторской задолженности	13.02.2018		
1.4	Проверка правильности корреспонденции счетов	13.02.2018		Книга покупок, журнал – ордер №6
1.5	Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками данным сводного синтетического учета	14.02.- 15.02.2018		Регистры аналитического учета, регистры синтетического учета, отчетность
1.5.1	Проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета	14.02.- 15.02.2018		

Продолжение приложения Г

Продолжение таблицы П.Г.1.

1.5.2	Проверка правильности отражения в отчетности итоговых данных по расчетам споставщиками и подрядчиками	14.02.- 15.02.2018		
1.6	Отражение данных по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в отчетности организации	14.02.- 15.02.2018		Бухгалтерский баланс
2. Аудит расчетов с разными кредиторами				
2.1	Инвентаризация расчетов с разными кредиторами	16.02.2018		Приказ о проведении инвентаризации.
2.1.1	Правильность оформления документов при проведении инвентаризации расчетов с разными кредиторами	16.02.2018		
2.2	Правовая оценка договоров с прочими кредиторами	19.02.2018		Договор, соглашения, контракты
2.2.1	Экспертиза договоров с разными кредиторами	19.02.2018		Заключение эксперта
2.3	Аудит организации первичного учета с разными кредиторами	19.02- 21.02.2018		Первичные документы (накладные, счета-фактуры, договоры, данные складского учета, данные бухгалтерского учета, книга покупок, графики документооборота, организационно-распорядительная документация по вопросам хранения и доступа к ПУД)
2.3.1	Проверка достоверности фактов оприходования ТМЦ, принятия к учету работ, услуг	19.02- 21.02.2018		
2.3.2	Проверка соблюдения графика документооборота	19.02- 21.02.2013		

Продолжение приложения Г

Окончание таблицы П.Г.1.

2.3.3	Проверка полноты и точности регистрации документа в учетных регистрах	19.02-21.02.2018		
2.3.4	Проверка организации хранения документов и организации доступа к первичной учетной документации	19.02-21.02.2018		
2.4	Аудит состояния задолженности перед прочими кредиторами	19.02-21.02.2018		Регистры бухгалтерского учета, акты сверок, ответы на запросы поставщикам
2.4.1	Проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженности	19.02-21.02.2018		
2.5	Проверка правильности корреспонденции счетов	22.02.2018		Журнал -ордер №8
2.6	Проверка соответствия данных аналитического учета расчетов с прочими кредиторами данным синтетического учета	22.02.-26.02.2018		Регистры аналитического учета, регистры синтетического учета, отчетность
2.6.1	Проверка соответствия данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета	22.02.-26.02.2018		
2.6.2	Проверка правильности отражения в отчетности итоговых данных по расчетам с разными кредиторами	22.02.-26.02.2018		
2.7	Отражение данных по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в отчетности организации	27.02.2018		Бухгалтерский баланс

Рабочий документ использован / не использован

при составлении аудиторского заключения (ненужное подчеркнуть)

Руководитель аудиторской проверки _____ / /

Аудитор _____ / /

Рабочий документ принят 12 февраля 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за октябрь 2017 г.

ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК»

Таблица П.Д.1.- Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 за октябрь
2017 г. ООО «ЧТЗ-УРАЛТРАК»

	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60		421496,00	259600,00	283200,00		445096,00
60.01		421496,00	259600,00	283200,00		445096,00
ООО «Вереск»		2360,00				2360,00
ООО «Регион»		118,00				118,00
ООО «Заря»		23600,00				23600,00
ООО «Луч»		177000,00				177000,00
ООО «Галактика»		23600,00				23600,00
ООО «Союз»		118000,00				118000,00
ООО «Техно-Плюс»		53100,00				53100,00
ООО «Трек»				23600,00		23600,00
ООО «Агроторг»			11800,00	11800,00		
ООО «Тонус»			118000,00	118000,00		
ООО «Фурнитура»		23718,00				23718,00
60,02			129800,00	129800,00		
ООО «Агроторг»			11800,00	11800,00		
ООО «Кактус»			118000,00	118000,00		
Итого		421496,00	259600,00	283200,00		445096,00

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Журнал-ордер № 6 по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за апрель 2017 года

Таблица П.Е.1.- Журнал-ордер № 6 по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за апрель 2017 года

Поставщик (подрядчик)	Счет (номер, дата)	С Кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в Дебет счетов			Сальдо на начало месяца		Оплачено (списано) Кредит счета 51 «Расчетные счета»	Сальдо на конец месяца	
		10 «Материалы»	41 «Товары»	19 «НДС по приобретенным ценностям»	Дебет	Кредит		Дебет	Кредит
ООО «Кварц»	116 от 05.04.2017					65 000,00	65 000,00		
ООО «Сплит»	12Б от 09.04.2017		250 000,00	45 000,00					295 000,00
ООО «Кантор»	179 от 27.04.2017	12 500,00							12 500,00
Итого		12 500,00	250 000,00	45 000,00		65 000,00	65 000,00		307 500,00

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Акт

Акт № 25191 от 7 февраля 2018 г.

ОБЛАСТНОЙ ЦЕНТР
454090, г. Челябинск
а/я 9139

Исполнитель: ООО "Авиаспектр", ИНН 7447206660, КПП 745101001, 454091, область Челябинская, город Челябинск, улица Тимирязева, 12, офис 1, тел.: (351) 240-04-46

Заказчик: ООО "ЧТЗ-УРАЛТРАК", ИНН 7452027843, КПП 997850001, 454007, г. Челябинск, пр. Ленина, 3, тел.: +775 (17) 60, доб. 773-07-87, 778-44-58, 778-47-02, 778-44-88, 778-4

№	Наименование, характеристика, артикул работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Авиабилет, Челябинск-Москва-Челябинск, Гусев СА, 08.02.18 - 09.02.18, 2622431068281	1	шт	12 675,00	12 675,00
2	Сервисный сбор, Челябинск-Москва-Челябинск, Гусев СА, 08.02.18 - 09.02.18, 2622431068281	1	шт	1 000,00	1 000,00
Итого					13 675,00

Без налога (НДС): -

Всего наименований 2, на сумму 13 675,00 руб.

Тринадцать тысяч шестьсот семьдесят пять рублей 00 копеек

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

Исполнитель



Пешенцова М.В.
по доверенности № 50
от 14.12.2017

Заказчик



*Н.В. Росляк
наз. общего сбора*

Рисунок П.Ж.1- Акт.

ПРИЛОЖЕНИЕ И

Счет на оплату



Внимание! Оплата данного счета означает согласие с условиями поставки товара, предоставления услуг.
Поставщик применяет УСН и не является плательщиком НДС.

ФИЛИАЛ "ЕКАТЕРИНБУРГСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК" Г. ЕКАТЕРИНБУРГ		БИК	046577964
Банк получателя		Сч. №	30101810100000000964
ИНН 7447206660	КПП 745101001	Сч. №	40702810338040001039
ООО "Авиаспектр"			
Получатель			

Счет на оплату № 489 от 7 февраля 2018 г.

Поставщик: ООО "Авиаспектр", ИНН 7447206660, КПП 745101001, 454091, область Челябинская, город Челябинск, улица Тимирязева, 12, офис 1, тел.: (351) 240-04-46

Покупатель: ООО "ЧТЗ-УРАЛТРАК", ИНН 7452027843, КПП 997850001, 454007, г. Челябинск, пр. Ленина, 3, тел.: +775 (17) 60, доб. 773-07-87, 778-44-58, 778-47-02, 778-44-88, 778-4

Основание: Договор №2013-981у/38АС от 19 ноября 2013 г.

№	Товар	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Авиабилет, Челябинск-Москва-Челябинск, Гусев СА, 08.02.18 - 09.02.18, 2622431068281	1	шт	12 675,00	12 675,00
2	Сервисный сбор, Челябинск-Москва-Челябинск, Гусев СА, 08.02.18 - 09.02.18, 2622431068281	1	шт	1 000,00	1 000,00

Итого: 13 675,00

Без налога (НДС) -

Всего наименований 2, на сумму 13 675,00 руб.

Тринадцать тысяч шестьсот семьдесят пять рублей 00 копеек

Руководитель _____ Яськова Я. В. М.П.

Бухгалтер _____ Дженкова С. В.

Пешехонова М.В.
по доверенности № 50
от 14.12.2017



Рисунок П.И.1- Счет на оплату