

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, директор ООО «Бриз»
_____ О.Г.Мулин
«__» _____ 2018 г.

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ КРЕДИТОРСКОЙ
ЗАДОЛЖЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ (ПО МАТЕРИАЛАМ
ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «АВУАР»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2018.378.ВКР

Руководитель ВКР, доцент
_____ М.Ю. Гвоздев
_____ 2018 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ–537
_____ С.В.Черемисина
_____ 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

Черемисина Светлана Вячеславовна

группа ЭУ–537.

1 Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит кредиторской задолженности организации (по материалам ООО «Аудиторская фирма «Авуар»)».

утверждена приказом по университету от 04.04.2018 № 580

2 Срок сдачи студентом законченной работы 13 июня 2018 г.

3 Исходные данные к работе:

Цель исследования:

Разработка рекомендаций по ведению бухгалтерского учета и проведению аудита кредиторской задолженности в ООО «Бриз»

Теоретическая основа исследования:

в процессе исследования вопросов теории и практики бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности изучалась отечественная литература. В частности использовались труды В.И. Подольского, Н.П.Кондракова, Г.В.Савицкой, Н.В.Парушиной, С.И.Жминько. В качестве информационной базы исследования использованы законодательные и нормативные акты Российской Федерации в области гражданского права, бухгалтерского учета, российские и международные стандарты финансовой отчетности, материалы периодической печати, данные финансовой отчетности.

Нормативно-правовая основа исследования:

Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, положения по бухгалтерскому учету.....

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке:

- раскрыть особенности организационной структуры ООО «Бриз»
- выявить основные показатели хозяйственной деятельности ООО «Бриз»

- исследовать информацию о кредиторской задолженности
- провести анализ и аудит кредиторской задолженности ООО «Бриз»
- сформулировать рекомендации по совершенствованию учета кредиторской задолженности

5 Иллюстративный материал (плакаты, альбомы, раздаточный материал, макеты, электронные носители и др.)

- раздаточный материал;
- презентация в Microsoft Office PowerPoint;
- таблицы и рисунки, отражающие основные данные по содержанию ВКР

Общее количество иллюстраций – 13 слайдов.

6 Дата выдачи задания – 20.11.2017 г.

Руководитель _____ М.Ю. Гвоздев

Задание принял к исполнению _____ С.В. Черемисина

РЕФЕРАТ

Черемисина С.В. Бухгалтерский учет и аудит кредиторской задолженности организации (по материалам ООО «Аудиторская фирма «Авуар»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ–537, 2018. – 66 с., 9 табл., библиогр. список – 41 наим., 2 прил.

Объект исследования – общество с ограниченной ответственностью «Бриз».

Предмет исследования – бухгалтерский учет и аудит кредиторской задолженности в ООО «Бриз».

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по ведению бухгалтерского учета и проведению аудита кредиторской задолженности в ООО «Бриз».

В работе проанализирован бухгалтерский учет и проведен аудит кредиторской задолженности ООО «Бриз», выявлены основные ошибки.

Разработаны рекомендации по результатам проведенного исследования. Практическая значимость работы заключается в том, что представленные рекомендации аудитора по исправлению и улучшению ведения бухгалтерского учета повысят финансовую стабильность организации.

Предложения и выводы работы могут быть использованы – руководством ООО «Бриз» для создания эффективной системы контроля и совершенствования бухгалтерского учета организации. У предприятия появится возможность снижать суммы дебиторской и кредиторской задолженности при проведении постоянного анализа.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
1 ПОНЯТИЕ И МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ООО «БРИЗ».....	8
1.1 Организационная структура и оценка основных показателей финансовой деятельности ООО «БРИЗ».....	8
1.2 Основные понятия учета кредиторской задолженности и отражение её в учетной политике организации.....	13
1.3 Раскрытие информации о кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности.....	17
1.4 Сравнительная характеристика учета кредиторской задолженности в ООО «БРИЗ» по российским и международным стандартам.....	21
Выводы по разделу один.....	25
2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ООО «Бриз».....	27
2.1 Бухгалтерский учет кредиторской задолженности.....	27
2.2 Цели и порядок проведения аудита кредиторской задолженности.....	35
2.3 Ошибки, выявленные при аудите кредиторской задолженности.....	49
2.4 Рекомендации по совершенствованию учета кредиторской задолженности в ООО «Бриз».....	52
Выводы по разделу два.....	60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	57
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	59
ПРИЛОЖЕНИЕ А Общий план проведения аудиторской проверки кредиторской задолженности.....	64
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Бухгалтерский баланс на 2017 г.....	65
ПРИЛОЖЕНИЕ В Выписка из Учетной политики ООО «Бриз».....	66

ПРИЛОЖЕНИЕ Г Оценка неотъемлемого риска.....	74
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Рабочий документ.....	80
ПРИЛОЖЕНИЕ Е Рабочий документ №2.....	83
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж Рабочий документ №3	84
ПРИЛОЖЕНИЕ И Рабочий документ №4	85
ПРИЛОЖЕНИЕ К Рабочий документ №5	90
ПРИЛОЖЕНИЕ Л Рабочий документ №6	91

ВВЕДЕНИЕ

В процессе финансово–хозяйственной деятельности у каждой организации появляются обязательства по расчетам за полученные материальные ценности, потребленные работы и услуги перед другими организациями и физическими лицами, а так же обязательства по уплате налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды, обязательства по привлеченным кредитам и займам и другие. Задолженность организации сторонним юридическим и физическим лицам называется кредиторской задолженностью. Кредиторская задолженность – неизбежное следствие существующей в настоящее время системы денежных расчетов между организациями, при которой всегда имеется разрыв во времени платежа с момента перехода права собственности на товар. В некоторых случаях задержка платежа может привести к свёртыванию инвестиционных программ, необходимости брать в долг и даже к банкротству.

Достоверное отражение в учете кредиторской задолженности имеет большое значение, поскольку суммы балансовых остатков по этим задолженностям и периоды оборачиваемости каждой из них влияют на платежеспособность организации. Четкая организация расчетов организации со своими кредиторами оказывает непосредственное влияние на ускорение оборачиваемости оборотных средств и своевременное поступление денежных средств в оборот для дальнейшего образования дохода. Этим обуславливается актуальностью темы дипломной работы. Важно учитывать, что кредиторская задолженность – это источник средств. Организация заинтересована в максимально длительном использовании чужих средств, однако наличие большой величины кредиторской задолженности влечет за собой возрастание риска неуплаты долгов и, как следствие, возникновение риска потери доверия кредиторов, появление штрафных санкций за неисполнение обязательств. Необходимо, чтобы в организации существовала система регулирования отношений с контрагентами, соблюдалось оптимальный объем кредиторской задолженности.

Объектом исследования данной работы является общество с ограниченной

ответственностью «Бриз». Которая осуществляет свою деятельность по строительству, реконструкции, проектированию, капитальному ремонту объектов недвижимости. Общество активно развивается и повышает качество услуг своей деятельности.

Предметом исследования является бухгалтерский учет и аудит кредиторской задолженности в ООО «Бриз».

Теоретической и методологической основой работы является применение объективных принципов научного познания, использование основных положений теории бухгалтерского учета. В процессе исследования вопросов теории и практики бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности изучалась отечественная литература. В частности использовались труды В.И. Подольского, Н.П.Кондракова, Г.В.Савицкой, Н.В.Парушиной, С.И.Жминько. В качестве информационной базы исследования использованы законодательные и нормативные акты Российской Федерации в области гражданского права, бухгалтерского учета, российские и международные стандарты финансовой отчетности, материалы периодической печати, данные финансовой отчетности.

Целью данной выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по ведению бухгалтерского учета и проведению аудита кредиторской задолженности в ООО «Бриз». В соответствии с целью были поставлены следующие задачи:

- 1) определить особенности организации бухгалтерского учета кредиторской задолженности в ООО «Бриз»;
- 2) провести анализ бухгалтерского учета кредиторской задолженности в ООО «Бриз»;
- 3) разработать рекомендации по совершенствованию учета кредиторской задолженности в ООО «Бриз» на основе результатов аудита.

При написании выпускной квалификационной работы использованы данные первичного бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности ООО «Бриз». Работа состоит из введения, двух глав, заключения и библиографического списка.

1 ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИОННОЙ СТРУКТУРЫ И ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ООО «БРИЗ»

1.1 Организационная структура и оценка основных показателей финансовой деятельности ООО «БРИЗ»

Объектом исследования данной дипломной работы является ООО «БРИЗ».

ООО «Бриз» организует свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

ООо «Бриз» является юридическим лицом и несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Общество функционирует на рынке строительства с 27 сентября 2005г.

Общество находится по адресу: 454053, г.Челябинск, ул. Ударная, д.7А.

Основное направление деятельности ООО «Бриз» – реконструкция, проектирование, капитальный ремонт объектов недвижимости. На текущий момент ООО «Бриз» управляет восемью обособленными структурными подразделениями. Структура видов строительных работ изображена на рисунке 1.1.



Рисунок 1.1 – Структура выполнения работ ООО «Бриз» в 2015 г.

Общество сотрудничает с российскими и зарубежными контрагентами и осуществляет работы как на территории Российской Федерации, так и за рубежом.

Имущество данного предприятия учитывается на его самостоятельном балансе, организация имеет свою печать. ООО «Бриз» ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации. В ООО «Бриз» бухгалтерский учет ведется на платформе SAP Logon 710.

В ООО «Бриз» бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер назначается или освобождается от должности генеральным директором организации. Он несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер контролирует соответствие проведения хозяйственных операций на основании законодательства Российской Федерации.

Основными целями и задачами Общества является создание базы постоянных клиентов, и формирование лидирующих позиций в сфере строительства, обеспечивая максимальную доходность.

Данное Общество имеет перечень следующих документов:

- 1) Устав данного Общества;
- 2) годовые отчеты;
- 3) ОГРН;
- 4) ИНН;
- 5) внутренние документы Общества;
- 6) учредительные документы.

Структура управления Общества представляет собой линейно–функциональную систему.

Общество возглавляют учредители, генеральный директор и его заместители, в подчинении которых находятся службы и отделы:

- 1) Производственный отдел;
- 2) Бухгалтерская служба;

- 3) Отдел конкурсных торгов;
- 4) Юридический отдел;
- 5) Финансовый отдел;
- 6) Отдел планирования и учета выполненных торгов;
- 7) Отдел оборудования;
- 8) Отдел управления персоналом.

Производственный отдел является самостоятельным структурным подразделением Общества. Отдел создается, реорганизуется и ликвидируется приказом руководителя Общества. Отдел подчиняется непосредственно генеральному директору.

Основной задачей данного отдела является оперативное регулирование хода производства, в соответствии с планом производства и договорами поставок.

Следующий отдел, играющий важную роль в ООО «Бриз» – это бухгалтерия. Бухгалтерская служба является самостоятельным структурным подразделением Общества. Бухгалтерия создается и ликвидируется приказом генерального директора Общества одновременно с созданием или ликвидацией самого Общества. Возглавляет бухгалтерию главный бухгалтер, назначаемый на должность приказом генерального директора, в свою очередь который следит за всеми отделами бухгалтерии:

- 1) материальный отдел;
- 2) расчетный отдел;
- 3) отдел по работе с контрагентами;
- 4) касса.

Бухгалтерия в своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, уставом ООО «Бриз», внутренними документами, указаниями главного бухгалтера, генерального директора.

Основными задачами бухгалтерской службы являются:

- 1) разработка учетной политики в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и исходя из необходимости обеспечения его финансовой

устойчивости, а также исходя из структуры и особенностей деятельности Общества;

2) ведение бухгалтерского, налогового и управленческого учета финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Основными функциями бухгалтерской службы являются:

1) разработка внутренних форм документов бухгалтерской отчетности;

2) осуществление контрольной функции за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов с целью сохранности имущества Общества;

3) контроль проведения хозяйственных операций;

4) достоверное начисление и своевременное перечисление налогов и сборов в бюджеты разных уровней, страховых взносов во внебюджетные социальные фонды, а также иных платежей в соответствии с законодательством.

Отдел конкурсных торгов, также является самостоятельным структурным подразделением Общества. Отдел создается, реорганизуется и ликвидируется приказом генерального директора. Отдел подчиняется непосредственно генеральному директору.

На отдел конкурсных торгов возлагаются функции по организации и проведению торгов, разработке и заключению контрактов, договоров, соглашений.

Юридический отдел является самостоятельным структурным подразделением Общества. Отдел создается, реорганизуется и ликвидируется приказом генерального директора. Отдел подчиняется непосредственно генеральному директору.

Основной задачей юридического отдела является обеспечение соблюдения законности в Обществе и юридическая защита его интересов. Поиск, сбор, приобретение нормативно-правовых документов, необходимых для осуществления деятельности Общества. Консультация руководителей структурных подразделений и работников Общества по юридическим вопросам.

Следующий отдел, играющий важную роль в Обществе – это финансовый

отдел. Финансовый отдел является самостоятельным структурным подразделением Общества. Финансовый отдел создается и ликвидируется приказом генерального директора Общества одновременно с созданием или ликвидацией самого Общества. Отдел подчиняется заместителю генерального директора по экономике и финансам.

Основными задачами финансового отдела являются:

- 1) осуществление финансовой стратегии и финансовой политики Общества;
- 2) проведение финансовой деятельности Общества с целью эффективного использования финансовых ресурсов;
- 3) контроль соблюдения условий договоров в части финансовой дисциплины;
- 4) организация работы с контрагентами по финансовым вопросам.

Отдел планирования и учета выполненных работ является самостоятельным структурным подразделением Общества. Отдел создается, реорганизуется и ликвидируется приказом генерального директора Общества. Отдел подчиняется непосредственно заместителю генерального директора по производству. Отдел возглавляет начальник отдела планирования и учета выполненных работ, назначаемый на должность приказом генерального директора Общества.

Отдел оборудования является самостоятельным структурным подразделением Общества. Отдел создается, реорганизуется и ликвидируется приказом генерального директора Общества. Отдел подчиняется непосредственно генеральному директору. Основные задачи отдела оборудования: поиск поставщиков, закупка оборудования, заключение договоров с поставщиками.

Отдел управления персоналом является структурным подразделением Общества. Отдел создается и ликвидируется приказом генерального директора Общества. Отдел подчиняется непосредственно генеральному директору Общества. Данный отдел занимается:

- 1) подбором и расстановкой кадров;
- 2) разработкой кадровой политики в соответствии со стратегией Общества;
- 3) разработкой планов потребности кадров;
- 4) изучением рынка труда;

- 5) составлением штатного расписания Общества на основе бюджетных показателей;
- б) подготовкой и повышением квалификации персонала.

1.2 Основные понятия учета кредиторской задолженности и отражение её в учетной политике ООО «Бриз»

Кредиторскую задолженность можно определить как часть имущества Общества, которая представляет собой предмет различных обязательств.

Рассмотрим основные виды кредиторской задолженности:

1) задолженность перед поставщиками и подрядчиками – долги поставщикам за поставленные товарно–материальные ценности, подрядчикам за оказанные услуги;

2) задолженность перед покупателями и заказчиками в виде полученных авансов при продаже товарно–материальных ценностей, оказании услуг и работ;

3) кредиторская задолженность перед бюджетами и внебюджетными фондами, а также штрафы, пени, возникающие в результате различных нарушений налогового законодательства Российской Федерации.

4) кредиторская задолженность перед сотрудниками по оплате труда.

Кроме того, кредиторская задолженность подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочная – это задолженность, срок погашения которой наступает не более чем через 12 месяцев. Соответственно к долгосрочной относят задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев.

Кредиторская задолженность по заработной плате персоналу предприятия состоит из суммы Фонда оплаты труда, уже начисленном, но еще не выплаченном работникам. Такого рода кредиторская задолженность не говорит о наличии задержки заработной платы на предприятии, т.к., возможна ситуация, когда заработная плата еще не выплачена, т.к. срок ее выплаты не наступил (например, предприятие выплачивает заработную плату 8–го числа каждого месяца, а баланс

составлялся на первое число этого же месяца, т.е. заработная плата уже была начислена, но еще не выплачена).

Прочая кредиторская задолженность – это суммы, причитающиеся к оплате за продукцию или услуги, не связанные непосредственно с основной деятельностью предприятия.

По стандартам IAS в составе данной задолженности необходимо учитывать и задолженность, отражаемую в российской системе учета по расчетам по соцстраху и обеспечению, а также по страхованию имущества предприятия.

Полученные авансы появляются в момент, когда деньги поступают в кассу предприятия или на его расчетный счет под поставку материальных ценностей или под выполнение работ, например, полученные издательством при подписке на журнал или внесении заказчиком предоплаты за сырье. Авансы полученные – это обязательство вернуть полученный актив или предоставить услугу, или выполнить другие контрактные обязательства, как правило, в течение периода следующего за отчетным.

Таким образом, кредиторская задолженность – это обязательства, которые могут включать в себя:

а) сумму долгов, причитающихся к уплате организацией в пользу других юридических и физических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений с ними;

б) счета, причитающиеся к получению в связи с поставками в кредит или оплатой в рассрочку.

Самая большая по величине кредиторская задолженность на текущий момент у российских предприятий приходится на долги перед поставщиками и подрядчиками за товары, материалы, предоставленные услуги, которые были уже выполнены, но до сих пор не оплачены. Рост кредиторской задолженности, а, как следствие, необходимость ее гашения выводит большую часть оборотных средств организации, что сказывается на его финансовом положении. Просрочка кредиторской задолженности – серьезный удар по репутации компании, поэтому ее своевременное погашение – одна из приоритетных задач бухгалтерии.

По истечении сроков исковой давности кредиторская задолженность подлежит списанию на финансовые результаты в составе прочих доходов.

Отражение кредиторской задолженности Общества регулируется положением об учетной политике ООО «Бриз» для целей бухгалтерского учета, утвержденной генеральным директором Общества от 28 сентября 2005 года № 5. В учетную политику Общества по мере необходимости в связи с изменениями нормативных документов Российской Федерации, регулирующих ведение бухгалтерского учета и финансовой отчетности, вносятся изменения.

В учетной политике ООО «Бриз» сформулированы основные положения ведения бухгалтерского учета и отчетности:

1) кредиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия Общества по отношению к другому контрагенту (кредитору) и связана с требованием контрагента передать активы, результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в пользу этого лица, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота;

2) в состав кредиторской задолженности Общества относят:

– задолженность по налогам и сборам, социальному страхованию и обеспечению;

– задолженность перед акционерами по выкупу собственных акций, по выплате дивидендов;

– задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные);

– задолженность перед персоналом по оплате труда и по прочим операциям, подотчетным суммам;

– задолженность перед поставщиками и подрядчиками;

– задолженность по заемным средствам (по кредитам и займам);

– задолженность перед разными дебиторами и кредиторами;

3) в бухгалтерском учете расчеты с кредиторами отражаются по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому

учету и учетной политикой в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными;

4) в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества формирование информации о кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, с учетом особенностей;

5) кредиторская задолженность по заемным средствам разделяется на долгосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда до ее погашения по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота остается не более 12 месяцев. Кроме того, осуществляется перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях продления срока действия договора, изменения закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота, если по вновь принятым условиям срок погашения суммы задолженности составляет более чем 12 месяцев;

6) кредиторская задолженность разделяется на срочную и просроченную задолженность.

Срочной задолженностью считается дебиторская и кредиторская задолженность, срок погашения которой по состоянию на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота не наступил или продлен (продлонгирован) в установленном порядке.

Просроченной задолженностью считается дебиторская и кредиторская задолженность, срок погашения которой по состоянию на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по условиям договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота истек.

Просроченной признается задолженность, которая не погашена в срок в следующих случаях:

если на дату исполнения (за период времени), указанную (указанный) в договоре, обязательство не выполнено оно признается просроченным с первого дня, следующего за датой (периодом времени) его исполнения;

если обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условий, позволяющих определить этот срок, оно должно быть исполнено в течение семи дней с даты предъявления кредитором требования о его исполнении.

Течение срока исковой давности по кредиторской задолженности начинается с момента ее перехода в состав просроченной задолженности.

1.3 Раскрытие информации о кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности

Процесс управления кредиторской задолженностью включает, прежде всего, достоверное и своевременное отражение операций учета кредиторской задолженности, а так же раскрытие информации о кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности.

С целью обеспечения руководства и учредителей ООО «Бриз» унифицированной и оперативной информацией по всем филиалам в Обществе введена централизованная система бухгалтерского и налогового учета. Это позволило сделать деятельность Общества и систему бухгалтерского и налогового учета более гибкой, которая способна оперативно адаптироваться к происходящим преобразованиям и нововведениям без нарушения целостности учетного процесса, что особенно важно в современных условиях. Формирование информации о кредиторской задолженности в бухгалтерском учете и отчетности Общества производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 года № 34н, с учетом определенных особенностей.

Расчеты с кредиторами в учете Общества регулируются правилами, принятыми на основании нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и на основании учетной политики в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых достоверными.

Статьей 14 закона № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» определен состав бухгалтерской отчетности, где отражена информация о кредиторской задолженности: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; приложения к ним.

Приложения и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, оформляются в табличной или текстовой форме.

Общество само определяет расшифровки показателей по статьям отчетов.

Порядок раскрытия информации о кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе определяется ПБУ 4/99 «Отчетность организаций».

При формировании отчетности не допускаются зачеты между статьями активов и пассивов, а также и остаткам по счетам учета расчетов с кредиторами.

В составе кредиторской задолженности отражают суммы по неоплаченным счетам поставщиков и подрядчиков, по полученным займам и кредитам, по предъявленным к уплате векселям, задолженность перед дочерними и зависимыми Обществами, перед персоналом организации, полученные авансы, задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами, перед участниками (учредителями) по выплате доходов.

Основанием отражения сумм кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе являются бухгалтерские записи, произведенные по счетам синтетического учета и сальдо по отдельным счетам. Такие счета как счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами», счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и другие в балансе отражаются развернуто, то есть дебетовое сальдо отражается в активе баланса, а кредитовое сальдо – в пассиве.

В зависимости от срока погашения кредиторской задолженности обязательства отражаются в следующих разделах пассива бухгалтерского

баланса: раздел IV «Долгосрочные обязательства» и раздел V «Краткосрочные обязательства».

Для заполнения бухгалтерского баланса используются данные об остатках по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (субсчет «Авансы полученные»), 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Общество самостоятельно определяет расшифровку показателя «Кредиторская задолженность». В бухгалтерском балансе может быть обособленно приведена информация о краткосрочной кредиторской задолженности организации перед поставщиками и подрядчиками, перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов (предоплаты), перед персоналом организации, перед бюджетом по уплате налогов и сборов, а также перед внебюджетными фондами, если такая информация признается организацией существенной.

По строке 1520 кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года отражена в общей сумме 1 456 тыс. рублей, в том числе по строкам:

- 1) строка 15201 – кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, отражена в размере – 1 187 тыс. рублей;
- 2) строка 15202 – задолженность перед покупателями и заказчиками (в виде полученного аванса) – 12 тыс. рублей;
- 3) строка 15203 – задолженность по налогам и сборам – 178 тыс. рублей;
- 4) строка 15204 – задолженность по социальному страхованию и обеспечению – 18 тыс. рублей;
- 5) строка 15205 – задолженность перед персоналом по оплате труда – 48 тыс. рублей;

б) строка 15206 – кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами – 1 тыс. рублей;

7) строка 15207 – задолженность перед персоналом по прочим операциям – в Обществе отсутствует;

8) строка 15208 – задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов – в Обществе отсутствует;

9) строка 15209 – кредиторская задолженность перед разными кредиторами – 12 тыс. рублей.

Кроме того, в бухгалтерском балансе отражается кредиторская задолженность за два предшествующих периода. В нашем случае по состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года в разрезе выше указанных строк.

В ООО «Бриз» расшифровка информации о видах кредиторской задолженности (с подразделением на долгосрочную и краткосрочную) приводится в пояснениях к балансу. В рекомендуемой форме Пояснений для этих целей предусмотрен отдельный пункт 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» и пункт 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

При выявлении кредиторской задолженности необходимо совершать все возможные действия, направленные на своевременное погашение сумм задолженностей. В долгосрочной кредиторской задолженности выделяются отдельно кредиты, займы и прочая кредиторская задолженность.

В ООО «Бриз» долгосрочная задолженность по состоянию на 31 декабря 2015 год отсутствует.

В краткосрочной кредиторской задолженности выделяются отдельно:

- 1) расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- 2) авансы полученные;
- 3) расчеты по налогам и взносам;
- 4) кредиты, займы и прочая кредиторская задолженность.

Информация в пункте 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» представляется за отчетный и предшествующий периоды, например, по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года.

В пункте 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» отражается движение за три года, за отчетный и два предшествующих периода. В общей сумме просроченной кредиторской задолженности (строка 5590) выделяются:

- 1) расчеты с поставщиками и подрядчиками (строка 5591);
- 2) расчеты с покупателями и заказчиками (строка 5592).

В ООО «Бриз» просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

1.4 Сравнительная характеристика учета кредиторской задолженности в ООО «Бриз» по российским и международным стандартам

Финансовое обязательство – это обязательство по договору о предоставлении денежных средств или других активов, обменяться финансовыми инструментами с контрагентами на невыгодных для Общества условиях.

Примерами финансовых обязательств Общества могут выступать:

- 1) векселя, требующие оплаты;
- 2) привилегированные акции, с установленными владельцами сроками погашения;
- 3) обязательства, возникающие в результате заключения договоров финансовой аренды;
- 4) кредиторская задолженность по торговым операциям;
- 5) займы и кредиты полученные от контрагентов и кредитных организаций.

По бухгалтерской отчетности ООО «Бриз» за 2017 год финансовые обязательства включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, процентные кредиты, классифицируемые как кредиты и займы, производные финансовые инструменты, классифицируемые как финансовые обязательства по справедливой стоимости через прибыль и убытки.

В финансовой отчетности Общество признает финансовые обязательства в том случае, если Общество вступает в договорные отношения по данному инструменту.

Финансовые обязательства включают в себя 2 группы:

1) Финансовые обязательства, оценка которых производится исходя из справедливой стоимости с эффектом на прибыль или убыток;

2) Прочие финансовые обязательства, которые отражаются в отчетности исходя из амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства, оценка которых производится исходя из справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в случае их определения в таком виде, если они предназначены для продажи или являются производными финансовыми инструментами. Исключение составляют производные финансовые инструменты, которые являются договором о предоставлении финансовой гарантии, либо действующие и назначенные для этого инструменты хеджирования.

Финансовые обязательства оцениваются по справедливой или по амортизируемой стоимости, в зависимости от их вида. Отклонения справедливой стоимости учитываются в составе прибылей и убытков или прочего совокупного дохода.

Все финансовые обязательства при признании на первоначальном этапе можно оценить по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 39.

Справедливая стоимость обязательства – это обычно цена сделки по договору, то есть сумма переданного вознаграждения. Однако при некоторых условиях цена сделки может не отражать справедливую стоимость. При таких случаях справедливую стоимость можно рассчитывать на основе открытых данных текущих сделок на такие же обязательства или исходя из технических моделей оценки, применяя в них исключительно данные с доступных рынков, по которым данные находятся в открытом доступе.

Финансовые обязательства формируются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки. Таким методом можно формировать финансовые обязательства при условии, если они не отнесены к виду «по справедливой стоимости, изменения которой отражаются на счете прибылей и убытков».

Прибыль или убыток финансовых обязательств, которые оцениваются по

справедливой стоимости, отражаются в составе прибыли и убытка, за исключением следующих ситуаций:

1) финансовые обязательства являются составной частью отношений хеджирования;

2) финансовые обязательства признаются инвестицией в долевого инструмент, и Общество приняло решение об отнесении прибыли и убытков от этих инвестиций к прочему совокупному доходу;

3) финансовые обязательства определены как «оцениваемое по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и Общество должно показать последствие изменения, связанного с обязательством кредитного риска, в составе прочего совокупного дохода.

Общество исключает финансовые обязательства из ОФП в том случае, если обязательство погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство аннулировано, или исполнено, или истек срок его действия.

Обмен между кредитором и заемщиком по долговым обязательствам, условия которых существенно отличаются, отражается в учете в виде погашения первоначального финансового обязательства и признания нового финансового обязательства. Аналогично, изменение условий существующего финансового обязательства или его части (независимо от того, связано это изменение с финансовыми трудностями должника или нет) будем учитывать в виде погашения первоначального обязательства и признания нового обязательства.

Разница между балансовой стоимостью погашенного финансового обязательства и выплаченным возмещением, в том числе переданные активы в неденежной форме или принятые обязательства, должна признаваться в составе прибылей или убытков.

Общество обязано раскрывать информацию, позволяющую пользователям бухгалтерской отчетности рассчитать, существенным ли является влияние финансовых инструментов на финансовое положение и соответственно результаты его деятельности.

Требования к финансовым инструментам при раскрытии информации прописаны в МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 32 и МСФО (IFRS) 7.

МСФО (IAS) 1 предусматривает отражение своих финансовых обязательств как краткосрочных или долгосрочных. МСФО (IAS) 32 предусматривает проведение зачетов между финансовыми активами и финансовыми обязательствами.

МСФО (IFRS) 7 отражает порядок раскрытия информации, которая необходима для определения значительности финансовых инструментов в целях расчета финансовых результатов Общества и для оценки финансового положения, а также для понимания степени рисков для Общества, сопутствующих этим инструментам. Подобные риски включают: кредитный риск, рыночный риск и риск ликвидности.

Данное требование применяется к юридическим лицам, которые владеют такими простыми финансовыми инструментами, как заимствования, дебиторская и кредиторская задолженности, денежные средства и инвестиции.

Правила учета полученных кредитов и займов в РСБУ регулируется ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». В МСФО учет затрат по кредитам и займам регулируется на основании МСФО 23 «Затраты по займам», а учет кредитов и займов регламентируется МСФО 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка» (до вступления в силу МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»).

Затраты, связанные с привлечением финансовых обязательств в РСБУ относятся на расходы текущего периода в прибыли и убытки.

Отметим отличия учета финансовых обязательств в РСБУ и в МСФО.

Во-первых, в российских стандартах понятие справедливой стоимости отсутствует. Вместо «справедливой стоимости» используется «текущая рыночная стоимость». При этом порядок расчета рыночной стоимости отсутствует, не регламентирован нормативными документами. В соответствии с ПБУ 19/2002 текущей рыночной стоимостью ценных бумаг будет их рыночная стоимость,

определенная рынком ценных бумаг. Понятие «амортизируемой стоимости» финансовых инструментов в РСБУ также не определено.

Во-вторых, отличие МСФО от РСБУ включает использование учета с применением эффективной процентной ставки. МСФО требуют применение первоначальной эффективной процентной ставки в период всего срока действия финансового инструмента для всех финансовых обязательств, в случае которых эффект изменения денежных потоков признается в качестве перспективной корректировки эффективной процентной ставки. В тоже время в РСБУ учет по методу эффективной процентной ставки отсутствует. Проценты начисляются линейным методом.

В-третьих, если по кредиторской задолженности предусмотрена отсрочка платежа более одного года, то их следует признавать по дисконтированной стоимости в МСФО. В РСБУ кредиторская задолженность учитывается по номинальной стоимости.

Вывод по разделу один

Исходя из проведенного анализ основных показателей хозяйственной деятельности ООО «Бриз» можно сделать следующие выводы.

ООО «Бриз» функционирует более 10 лет на рынке строительства, в частности осуществляет реконструкцию, проектирование, капитальный ремонт объектов недвижимости.

Структура управления в исследуемой организации представляет собой линейно-функциональную систему и является оптимальной для осуществления основного вида деятельности ООО «Бриз».

В учетной политике ООО «Бриз» отражены основные положения ведения бухгалтерского учета кредиторской задолженности и отражения данной задолженности в бухгалтерской финансовой отчетности: в частности приведено описание признания в учете кредиторской задолженности, определен ее состав и положения об отнесении задолженности или к краткосрочной, или долгосрочной.

Также в ООО «Бриз» кредиторская задолженность разделяется на срочную и просроченную задолженность.

Анализ кредиторской задолженности показал, что в ООО «Бриз» долгосрочные обязательства отсутствуют. Краткосрочные кредиты в 2017 году в сравнении с 2016 годом уменьшились. Основную долю в краткосрочной кредиторской задолженности составляет задолженность поставщикам и подрядчикам. Также имеется текущая задолженность по оплате труда, налогам и другим видам краткосрочных обязательств.

В соответствии с МСФО в бухгалтерской отчетности ООО «Бриз» за 2017 год финансовые обязательства представлены торговой и прочей кредиторской задолженности, проценты по кредитным обязательствам..

С учетом того, что данные бухгалтерской финансовой отчетности формируются на основании данных бухгалтерского учета проведем анализ бухгалтерского учета и проведем аудит для выражения мнения о достоверности учета кредиторской задолженности.

2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ООО «БРИЗ»

2.1 Бухгалтерский учет кредиторской задолженности в ООО «Бриз»

Кредиторская задолженность – это долг организации перед другими организациями, индивидуальными предпринимателями, физическими лицами, в том числе и задолженность непосредственно перед собственными работниками, также долги могут образоваться при расчетах с бюджетом, и при оплате труда. Различают несколько видов кредиторской задолженности, которые изображены на рисунке 2.1.



Рисунок 2.1 – Виды и типы кредиторской задолженности

При наступлении факта платежа кредиторская задолженность может быть:

- 1) просроченной (долги по обязательствам, неуплаченные в срок);
- 2) непросроченной (долги по обязательствам, сроки погашения которых не наступили).

Согласно статье 195 Гражданского кодекса, исковой давностью признается срок, в течение которого организация, право которой было нарушено, может использовать судебную защиту нарушенного права. Существует два вида сроков исковой давности: общий (3 года) и специальный (сокращенный или более продолжительный по сравнению с общим). Если срок исполнения договором не предусмотрен либо определен моментом востребования, то течение исковой давности начинается с момента, когда у кредитора возникает право предъявить требование об исполнении обязательства (п. 2 ст. 200 ГК).

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации. Порядок проведения инвентаризации (количество в отчетном году, даты, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них) определяется руководителем организации. В ООО «Бриз» обязательная инвентаризация проводится 2 раза в год по состоянию на 30 июня и 31 декабря перед составлением полугодовой и годовой бухгалтерской отчетности. Таким образом, работа по инвентаризации задолженности проводится уже после отчетных дат, соответственно, и документы, оформляющие проведение инвентаризацию датированы более поздней датой. В учете результаты инвентаризации, например, списание задолженности с истекшим сроком исковой давности или не подтвержденной документально, отражаются датой, по состоянию на которую проводится инвентаризация, то есть 30 июня или 31 декабря (п. 4 ст. 11 Закона № 402–ФЗ).

Цель проведения инвентаризации кредиторской задолженности:

- 1) документальное подтверждение сумм задолженности, числящихся на счетах бухгалтерского учета;

2) оценка кредиторской задолженности с точки зрения вероятности ее погашения.

На первоначальном этапе определяется «фронт работ», то есть те счета бухгалтерского учета, которые необходимо проверить. Данные счета указаны в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Проверяемые счета бухгалтерского учета

Счет бухгалтерского учета	Что проверяется
60 счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Задолженность по оплате приобретенных товаров, работ, услуг, в том числе по неотфактурованным поставкам
62 счет «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Суммы полученных от покупателей и заказчиков авансов и предоплат
66 счет «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 счет «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	Задолженность по непогашенным кредитам и займам, а также процентам по ним перед банками
68 счет «Расчеты по налогам и сборам»	Задолженность по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет
69 счет «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Задолженность по страховым взносам перед внебюджетными фондами
70 счет «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Суммы начисленной, не выплаченной работником заработной платы, больничных, отпускных и т.д.
71 счет «Расчеты с подотчетными лицами»	Суммы перерасходов по авансовым отчетам, подлежащие возмещению подотчетным лицам
73 счет «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	Задолженность перед работниками по выплате компенсации за использование личного автотранспорта (иного имущества) в служебных целях и т.д.
75 счет «Расчеты с учредителями»	Задолженность перед участниками ООО (акционерами АО) по выплате доходов от участия в организации (дивидендов)
76 счет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Депонированные суммы заработной платы, суммы НДС, принятые к вычету при перечислении авансов и предоплат поставщикам и подрядчикам.

Суммы задолженности, числящиеся на счетах расчетов, должны быть подтверждены следующими документами:

1) первичными учетными документами, на основании которых числится кредиторская задолженность (товарные накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг, авансовые отчеты, платежные документы и т.д.);

2) приказами руководителя (на выплату компенсации за использование личного имущества, о привлечении работника к материальной ответственности и т.д.);

3) договорами (с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, кредитные договоры с банками, договоры займа и т.д.).

С 2013 года организации вправе самостоятельно разрабатывать формы первичных учетных документов, а также документов, оформляющих проведение инвентаризации кредиторской задолженности (ч. 4 ст. 9 Закона № 402–ФЗ).

Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации.

В соответствии с п. 8 ПБУ 9/99 для целей бухгалтерского учета суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности, относятся к прочим доходам.

В соответствии с п. 10.4 ПБУ 9/99 кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность отражена в бухгалтерском учете организации.

К обязательствам, которые входят в кредиторскую задолженность относятся:

1) перед поставщиками и заказчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги;

2) по векселям, выданным поставщикам, заказчикам и прочим кредиторам в обеспечение поставок их продукции;

3) перед работниками по оплате труда (начисленная, но не выплаченная заработная плата);

4) перед внебюджетными фондами;

5) перед бюджетом по всем видам платежей;

б) перед сторонними организациями и физическими лицами по авансам, полученным в соответствии с договорами и контрактами.

Кредиторская задолженность может быть прекращена исполнением обязательств данной организации, или же списанием долга как не востребоваанным.

В процессе строительной деятельности Общество пользуется услугами сторонних организаций поставщиков и подрядчиков. От поставщиков на предприятие поступают товарно–материальные ценности (сырье, материалы, запасные части и т.д.). Подрядные организации выполняют строительные, научно–исследовательские и ремонтные работы оказывают услуги (подачу тепла, воды, газа, электроэнергии и др.), необходимые для осуществления производственной деятельности организации.

Обязательства по расчетам с поставщиками и подрядчиками возникают между организациями по сделкам, оформленным договорами купли–продажи, к которым относится и договор поставки. По содержанию указанные договоры должны соответствовать требованиям, сформулированным ст. 455, 506 и другими ГК РФ. В связи с несовпадением моментов исполнения сторонами договора своих обязательств в зависимости от условий договора у организации при расчетах с поставщиками и подрядчиками может образовываться кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками является следствием выполнения договорных обязательств организациями в результате совершения сделки, по окончании которой поставщик получает право требования на платеж. Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На нем собирается информация о расчетах за:

- 1) полученные товарно–материальные ценности;
- 2) выполненные и принятые работы;
- 3) потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, воды и т. п., а также услуги по доставке и переработке материальных ценностей;

4) товарно–материальные ценности, работы и услуги, расчеты по которым производятся в порядке плановых платежей;

5) товарно–материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (по так называемым неотфактурованные поставкам) и др.

К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» могут быть открыты субсчета: «Расчеты по авансам выданным», «Расчеты по векселям выданным» и др. Количество субсчетов, их названия организация должна определить самостоятельно и закрепить это в учетной политике.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по отношению к балансу является активно – пассивным: по дебету счета учитываются остаток и увеличение дебиторской задолженности или уменьшение кредиторской задолженности, а по кредиту – остаток и увеличение кредиторской задолженности или уменьшение дебиторской задолженности.

Содержание проводок приведено в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Хозяйственные операции по отражению задолженности перед поставщиками и подрядчиками

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Отражена задолженность перед поставщиком материальных ценностей	10	60
Оприходованы материалы, товары, услуги и отражена кредиторская задолженность перед поставщиком	08,10,20,41	60
Учтена сумма «входного» НДС подлежащая к уплате поставщику, подрядчику	19	60
Принят к вычету "входной" НДС по материалам, товарам, услугам	68	19

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 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:

- 1) по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- 2) по неоплаченным в срок расчетным документам;
- 3) по неотфактурованным поставкам;
- 4) по авансам выданным;
- 5) по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил;
- б) по полученным коммерческим кредитам и др.

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками предназначен счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», на котором отражают суммы полученных авансов и предварительной оплаты за поставленную продукцию (работы, услуги). Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведут по каждому предъявленному покупателю или заказчику счету, а при расчетах в порядке плановых платежей – по каждому покупателю или заказчику.

Содержание проводок представлено в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Хозяйственные операции по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Поступила предоплата от покупателя на расчетный счет	51	62
Начислена сумма НДС к уплате в бюджет с поступившего аванса	62 (76)	68
Отражена выручка за реализованную продукцию	62	90
Начислен НДС к уплате в бюджет	90	68
Принят к вычету НДС, начисленный в бюджет при поступлении аванс в части произведенной отгрузки	68	62 (76)
Зачтена сумма аванса, полученного от покупателя	62	62

Учет расчетов с участниками по денежным и имущественным вкладам в уставный капитал ведется с применением счета 75 «Расчеты с учредителями».

Дебетовый оборот характеризует возникновение задолженности учредителей

перед Обществом по вкладам в уставный капитал. Кредитовый оборот – на сумму погашенной дебиторской задолженности, равную стоимости вкладов, фактически внесенных участниками.

При создании организации на установленную сумму вкладов учредителей в уставный капитал составляется запись Дебет 75 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» Кредит 80 «Уставный капитал».

На субсчете 75–2 «Расчеты по выплате доходов» учитывают расчеты с учредителями по выплате им доходов, если они не являются работниками предприятия. Начисление доходов от участия в организации отражают по кредиту субсчета 75–2 «Расчеты по выплате доходов» и дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Формирование задолженности перед работниками по оплате труда, происходит тогда, когда она начислена за определенный период, обычно месяц, рассчитана, но не выплачена работнику.

Порядок выплаты заработной платы установлен статьей 136 Трудового кодекса. Условия выплаты зарплаты должны быть определены коллективным или трудовым договором. И если компания решит перейти на безналичную форму расчетов с персоналом, ей необходимо предусмотреть в контракте порядок и условия перечисления зарплаты на карточку (например, за чей счет будут оплачиваться банковские услуги). К трудовым договорам, которые уже заключены на текущий момент, можно составить дополнительное соглашение. Оно должно быть подписано как работодателем, так и сотрудником. Ведь изменения в трудовой договор можно внести только в том случае, если работник не возражает. В то же время компания имеет возможность менять условия трудового договора и в одностороннем порядке.

Заработная плата работникам начисляется по дебету счетов учета затрат и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Порядок ее отражения в учете зависит от того, сотрудникам какого именно подразделения компании она выплачивается. Примерные проводки по начислению заработной платы и формированию задолженности перед сотрудниками указаны в таблице 2.4.

Задолженность перед сотрудниками компании списывается после того, как денежные средства будут им выданы из кассы или перечислены на банковский счет. Если сотрудники какое-то время не получают заработную плату в кассе (при ее выдаче наличными), то она депонируется.

В дальнейшем депонированная сумма подлежит либо выдаче работнику, либо списанию и включению в состав прочих доходов (по истечении срока исковой давности по ней).

Таблица 2.4 – Отражение хозяйственных операций по расчетам с персоналом по оплате труда

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
Начислена заработная плата работникам, занятым в строительстве	08	70
Начислена заработная плата работникам, занятым в основном производстве	20	70
Начислена заработная плата управленческому персоналу	26	70
Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работников	70	68

Списание кредиторской задолженности должно быть своевременно, списание не востребовавшейся или же депонентской кредиторской задолженности, по которым уже истек срок исковой давности должно происходить согласно пункта 78 Положения по ведению бухгалтерского учета.

2.2 Цели и порядок проведения аудита кредиторской задолженности

Аудит кредиторской задолженности проводится для того, чтобы сформировать мнение, насколько достоверно отражена кредиторская задолженность в финансовой (бухгалтерской) отчетности организации за отчетный год, подготовленной на основании российских стандартов бухгалтерского учета (далее

– РСБУ), а также насколько законно её возникновение, правильность учета, своевременность её погашения. Кроме того, в ходе аудита кредиторской задолженности анализируются проводимые руководителями организаций мероприятия в целях устранения причин возникновения просроченной задолженности.

Таким образом, целью аудита кредиторской задолженности является подтверждение достоверности, полноты, законности и реальности отражения кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности организации.

Для примера проведем аудит кредиторской задолженности в ООО «Бриз».

Ответственность за состояние системы внутреннего контроля в организации возложена на исполнительный орган ООО «Бриз». Ответственность за ведение бухгалтерского учета и правильность формирования бухгалтерской отчетности возлагается на генерального директора и главного бухгалтера Общества.

При проведении аудита нет цели установить или выявить все искажения кредиторской задолженности в бухгалтерском учете и отчетности, а также мы не будем углубляться в правильность определения налоговых обязательств в ООО «Бриз». В ходе аудита необходимо получить определенную уверенность, что отраженная в бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность не содержит искажения, имеющие существенный характер.

При проведении аудита мы следовали: федеральному закону «Об аудиторской деятельности»; федеральным стандартам аудиторской деятельности; кодексу этики аудиторов России; типовому техническому заданию на проведение обязательного аудита организаций, в уставных капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25%, и федеральных унитарных предприятий, утвержденному распоряжением Минимущества России от 30.12.2002 года № 4521–р, другим стандартам, методикам и инструкциям по аудиту.

Аудиторская проверка состоит из трех стадий:

- 1) стратегическое и детальное планирование проверки кредиторской задолженности Общества;

- 2) сбор и обобщение аудиторских доказательств;
- 3) завершение и выводы аудиторской проверки.

На первой стадии необходимо выполнить три последовательных этапа:

- 1) сбор информации о финансово–хозяйственной деятельности Общества, о ведении бухгалтерского учета, об общей контрольной среде;
- 2) разработка стратегии и общего плана аудиторской проверки кредиторской задолженности, а также оценка рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности в части отражения кредиторской задолженности;
- 3) подготовка детального плана с разработкой аудиторских процедур с привязкой оцененных рисков.

В рамках реализации первого этапа планирования аудиторской проверки мы изучили особенности бизнеса ООО «Бриз», систему бухгалтерского учета, особенности составления бухгалтерской отчетности, систему внутреннего документооборота и контроля. Для того, чтобы вникнуть в суть существующих проблем Общества, нами проанализированы внутренние и внешние факторы, влияющие на искажения в бухгалтерском учете и отчетности в части отражения кредиторской задолженности. Мы проанализировали финансовые, экономические и отраслевые риски, с которыми сталкивается компания при осуществлении своей финансово–хозяйственной деятельности. По результатам такого анализа можно составить общий план аудиторской проверки кредиторской задолженности.

Таким образом, мы переходим ко второму этапу стадии планирования – разработка общего плана аудиторской проверки кредиторской задолженности. В целях реализации второго этапа мы подготовили стратегию аудиторской проверки и общий план аудиторской проверки, которые наиболее целесообразны и эффективны в данном конкретном случае. На данном этапе необходимо уделить внимание определению зон рисков, в отношении которых необходимы особая тщательность проверки. Такой способ дает возможность спланировать разумный объем процедур и уменьшить трудозатраты на проведение проверки.

Стратегия аудита и общий план аудита способны значительно быстрее и качественнее формулировать основные подходы к проведению проверки,

учитывая оценку рисков, влияние рисков, уровень существенности, перечень статей бухгалтерской отчетности, необходимых для тестирования.

На третьем этапе планирования аудиторской проверки Общества разрабатываем детальные программы проведения аудиторских процедур, учитывая ранее рассчитанные нами риски существенного искажения финансовой отчетности и состояния внутреннего контроля Общества в рамках тех зон, которые были определены на втором этапе планирования. Детальные программы разработаны и подготовлены таким образом, чтобы выполнить основные задачи и цели аудита кредиторской задолженности, а именно:

1) удостовериться в том, что отраженные в отчетности обязательства реально существуют;

2) удостовериться в том, что обязательства отражены в правильных суммовых значениях в соответствии с первичными учетными документами;

3) убедиться в том, что в финансовой отчетности раскрыта вся информация об обязательствах в соответствии с российским законодательством;

4) убедиться в том, что отраженные обязательства имеют отношения к деятельности компании.

Для того чтобы выбрать для аудита строки отчетности и какие-либо хозяйственные операции Общества на стадии планирования мы сделали расчет уровня существенности.

На основании федерального стандарта № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 года № 696, аудиторское мнение о достоверности финансовой отчетности выражается во всех существенных отношениях.

Согласно федеральному стандарту № 4 «Существенность в аудите», утвержденному Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 года № 696, сведения о конкретных обязательствах считаются существенными в случае, если их невключение или искажение в бухгалтерской отчетности может повлиять на принимаемые решения заинтересованных лиц.

Существенность тех или иных нарушений, допущенных организацией, является для аудиторов показателем того, может ли он подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности проверяемой организации.

Существенность можно рассмотреть с двух сторон: качественная и количественная. С качественной точки зрения определяем, являются или не являются существенными отмеченные в ходе проверки отклонения от требований нормативных документов Российской Федерации, предъявляемых к раскрытию информации в финансовой отчетности. А с количественной точки зрения мы оцениваем, выше или ниже уровня существенности суммы обнаруженных искажений и нарушений бухгалтерского учета и отчетности.

При этом под уровнем существенности принимаем то суммовое значение искажения, начиная с которого пользователи финансовой отчетности (собственники, исполнительные руководители и другие заинтересованные лица) перестанут делать правильные выводы и принимать верные экономические решения.

При проведении аудита кредиторской задолженности применялся уровень существенности на всех стадиях:

- 1) на стадии планирования при выборе аудируемых видов задолженностей;
- 2) на стадии выполнения аудиторских процедур при расчете объема аудиторских выборок;
- 3) на стадии завершения аудиторских процедур при оценивании влияния установленных нарушений и искажений на достоверность финансовой отчетности.

По федеральному стандарту аудиторской деятельности № 4 «Существенность в аудите» аудитор имеет право самостоятельно выбрать показатели для расчета уровня существенности.

Для определения уровня существенности мы использовали одну из методик аудиторских компаний. Критерии для определения уровня существенности

устанавливаем в процентах от величины базовых показателей бухгалтерской отчетности.

Критерии для расчета уровня существенности: прибыль – 7 процентов, выручка от реализации – 5 процентов, капитал и резервы – 5 процентов, сумма активов – 3 процента.

Уровень существенности рассчитывается как среднее арифметическое из сумм базовых показателей, применяемых для расчета уровня существенности.

Расчет уровня существенности Общества с ограниченной ответственностью «Бриз» приведен в таблицах 2.5 и 2.6.

Таблица 2.5 – Расчет базовых показателей для определения уровня существенности ООО «Бриз» за 2017 год

Наименование показателя	За аналогичный период предшествующего года / на начало года, тыс. руб.	За отчетный период /на конец года, тыс. руб.	Значение базового показателя, тыс. руб. (гр.2+гр.3)/2
1	2	3	4
Прибыль	59572	15058	37315
Выручка от реализации	3030694	3036754	3033724
Капитал и резервы	961822	927927	944875
Сумма активов	2877430	2662183	2769806

Расчетное значение уровня существенности равно:

$$(91012+138490) / 2 = 114751 \text{ тыс. руб.}$$

Уровень существенности принимаем в значении 100000 тыс. руб.

Для проведения аудиторских процедур мы отбираем только те статьи бухгалтерской отчетности, значения которых больше расчетного уровня существенности (100000 тыс. рублей). В результате в общий план аудита кредиторской задолженности обязательно включаем проверку следующих строк баланса:

- 1) стр. 1510 «Заемные средства» – 147488 тыс. руб.;
- 2) стр. 15201 «Поставщики и подрядчики» – 1187354 тыс. руб.;

3) стр. 15203 «Задолженность перед бюджетом» – 178007 тыс. руб.

Таблица 2.6 – Расчет уровня существенности ООО «Бриз» за 2017 год

Наименование показателя	Значение базового показателя, тыс. руб.	Вид корректировки	Числовой показатель корректировки	Скорректированное значение показателя	Критерии, в процентах	Значение, применяемое для расчета уровня существенности (гр. 2*гр.3/100)
1	2	3	4	5	6	7
Прибыль	37315	исключается	0	0	7	0
Выручка от реализации	3033724	Не корректируется	1	3033724	3	91012
Капитал и резервы	944875	исключается	0	0	5	0
Сумма активов	2769806	Не корректируется	1	2769806	5	138490

Для разграничения нарушений, выявленных в ходе проведения аудита, установим предел допустимого искажения в размере 10% от уровня существенности, что составляет 10000 тыс. рублей. Искажения в сумме менее данного уровня оценим как вызванные недостатками системы внутреннего контроля.

После разработки общего плана аудита приступаем к разработке более детального плана и формируем программу проверки с указанием задач, подзадач и аудиторских процедур.

Детальный план проведения аудита кредиторской задолженности представлен в Приложении А.

Для того, чтобы собрать аудиторские доказательства проводим аудиторские процедуры, прописанные в плане аудиторской проверки кредиторской задолженности.

При проверке соответствия учредительных документов российскому законодательству нами проанализированы: устав Общества с ограниченной

ответственностью, учредительный договор, общие протоколы совета директоров и общего собрания участников.

На этой стадии нами проведена проверка системы внутреннего контроля и проверка хозяйственных операций Общества. Данные процедуры позволят нам выявить в финансовой отчетности недостатки и искажения.

Мы рассматриваем состояние системы внутреннего контроля только для того, чтобы оценить объем работ, необходимый для формирования мнения о достоверности отчетности Общества. В процессе аудита существенных расхождений нами не установлено. Учетная политика Общества обеспечивает все требования пункта 6 ПБУ 1/2008.

В ходе аудиторской проверки мы оцениваем надежность общей контрольной среды ООО «Бриз», которая включает в себя:

- 1) стиль и принципы управления;
- 2) организационную структуру;
- 3) распределение ответственности и полномочий;
- 4) кадровую политику;
- 5) порядок подготовки финансовой отчетности для внешних пользователей;
- 6) порядок формирования внутреннего управленческого учета и отчетности для внутренних целей;
- 7) соответствие деятельности организации требованиям действующего законодательства.

Изучив данные аспекты, мы приходим к выводу, что в Обществе общая контрольная среда достаточно надежна.

Вывод о достаточной надежности обусловлен следующим:

- 1) в Обществе утверждена стратегия развития и деятельность Общества осуществляется в соответствии с этой стратегией;
- 2) руководство Общества уделяет значительное внимание вопросу ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

3) руководство Общества проявляет осторожность в отношении рисков и для их снижения привлекает услуги различных аудиторских и консультационных компаний;

4) организационная структура Общества в целом соответствует размерам и характеру деятельности;

5) порядок принятия решений, внедрения мероприятий закреплён приказами и распоряжениями.

6) в Обществе на регулярной основе проводятся заседания совета директоров, на которых решаются вопросы, как стратегического развития, так и текущей деятельности Общества. Заседания оформляются протоколами.

7) в Обществе разработаны и утверждены должностные инструкции персонала, включая работников бухгалтерской службы;

8) сотрудники бухгалтерской службы обладают достаточным уровнем образования, опытом и квалификацией;

9) численность сотрудников бухгалтерской службы в целом соответствует объёму выполняемых работ;

10) в Обществе разработана система подготовки отчетности, назначены ответственные за её подготовку.

После этого приступаем к осуществлению аудиторских процедур согласно плану аудиторской проверки кредиторской задолженности, разработанного на первой стадии аудита.

Краткосрочная кредиторская задолженность ООО «Бриз», отраженная по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представляет собой данные в таблице 2.7.

Аудиторская проверка достоверности данных, отраженных по строка 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2015, на 31.12.2016, на 31.12.2017 основана на анализе операций, учтенных на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате

труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Таблица 2.7 – Данные кредиторской задолженности бухгалтерского баланса ООО «Бриз» за 2015–2017 годы, в тысячах рублей

№п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2015	Сумма по состоянию на 31.12.2016	Сумма по состоянию на 31.12.2017
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1169922	1190324	1187354
2	Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	6124	10181	12124
3	Расчеты по налогам и сборам	240618	95565	178007
4	Расчеты по социальному страхованию	14862	13520	18307
5	Расчеты с персоналом по оплате труда	67708	42682	48544
6	Расчеты с подотчетными лицами	817	1522	474
7	Расчеты с персоналом по прочим операциям	1	14	0
8	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	11815	9100	11983
	ИТОГО строка «Кредиторская задолженность»	1511867	1362908	1456793

В ходе аудита особое внимание уделяем выполнению аудиторских процедур и задач, установленных Типовым техническим заданием», а именно:

- 1) проверяем и подтверждаем полноту и правильность проведенных инвентаризаций расчетов с кредиторами и отражения их результатов в учете;
- 2) проверяем правильность оформления первичных учетных документов по приобретению товарно–материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;
- 3) проводим анализ своевременности погашения и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета Общества кредиторской задолженности;
- 4) даем оценку правильности оформления и отражения в учете предъявленных претензий.

Аудиторскую проверку проводим выборочным способом из-за наличия большого количества контрагентов, операций с ними и первичных учетных документов. При отборе операций для проведения аудиторских процедур ориентируемся на уровень существенности, рассчитанный для целей данного аудита.

При проверке достоверности сумм, отраженных по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса ООО «Бриз», а также соответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации при совершении операций, связанных с образованием и погашением кредиторской задолженности, существенных нарушений и искажений бухгалтерской отчетности нами не выявлено.

Аудиторскую проверку достоверности данных Общества, отраженных по строке 1410 «Заемные средства» мы не проводим в связи с отсутствием у ООО «Бриз» объектов учета в данном разделе баланса.

Краткосрочные кредиты и займы Общества, отраженные по строке баланса 1510 «Заемные средства» в составе краткосрочных обязательств, представляют собой данные в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Данные краткосрочных кредитов и займов ООО «Бриз» за 2015–2017 годы, в тысячах рублей

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2015	Сумма по состоянию на 31.12.2016	Сумма по состоянию на 31.12.2017
1	Кредиты	401577	333251	147488
	ИТОГО строка «Заемные средства»	401577	333251	147488

В целях проведения аудита кредиторской задолженности проверяем расчеты с бюджетом по следующим налогам: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество, земельный налог и другим налогам, отраженных на бухгалтерском счете 68. В ходе аудита уделяем особое внимание следующим задачам: правильность определения базы для расчета налогов, правильность

определения и применения налоговых ставок, а также льгот при исчислении и уплате налогов, правильность начисления, своевременность перечисления налоговых платежей.

Аналогично осуществляем проверку кредиторской задолженности в расчетах по социальному страхованию и обеспечению, отраженных на бухгалтерском счете 69: отчисления на социальное страхование, на медицинское страхование, в пенсионный фонд и другие. Уделяем внимание на выплаченные работникам Общества средства по больничным листам из фонда социального страхования, на уровень перечислений в бюджеты разных уровней.

Приступая к проверке расчетов по оплате труда, выясняем формы и системы оплаты труда. Для этого изучаем положение об оплате и стимулировании труда работников Общества, коллективный договор, организацию учета расчетов по оплате труда на балансовом счете 70.

В ходе аудита проверяем достоверность начислений (оклад, тариф, премии, материальная помощь, подарки) и удержаний. Проверяем личные карточки, трудовые договоры, контракты, расчетные и платежные ведомости, лицевые счета, табели, наряды и другие первичные учетные документы, на основании которых производится начисление заработной платы.

Аналізу подлежат такие показатели, как производительность труда, уровень среднемесячной заработной платы, среднесписочная численность.

Изучаем систему оплаты труда: при почасовой оплате проверяем обоснованность использования тарифных ставок, а при сдельной – выполнение количественных и качественных показателей, правильность использования норм и расценок. Анализируя наряды на сдельную работу, сопоставляем фамилии в нарядах и в табелях учета рабочего времени.

Обращаем внимание на оформление документов и начисление различных выплат стимулирующего характера (премии, вознаграждения и другие), выплаты компенсирующего характера (надбавки, доплаты за работу в ночное время и другие), выплаты за неотработанное время (оплата очередных и дополнительных отпусков, временной нетрудоспособности и другие), оплата простоев, брака.

В ходе аудита проверяем порядок выплат по договорам гражданско–правового характера (подряда, комиссии, поручения, аренды имущества у физических лиц и другие). Проверяем правильность заключения договоров, начисления обязательных налогов и отчислений во внебюджетные фонды и отражения их в учете.

Проверяем начисления, которые производятся исходя из расчета средней заработной платы (отпускные, командировочные, больничные и другие). Изучая правильность расчета среднего заработка, следует учитывать, что в его сумму включаются все виды оплат, кроме оплаты за работу в сверхурочное время, в праздничные дни, работа по совместительству, за время, которое фактически не было отработано, премии, которые не входят в фонд оплаты труда и другие выплаты, которые имеют временный характер.

В ходе аудита проверяем также своевременность и полноту удержаний из заработной платы. Основное внимание уделяется подоходному налогу с физических лиц. Во время проверки проводим арифметический контроль величины удержанного налога.

Завершая проверку кредиторской задолженности, мы обобщаем выявленные нарушения, отклонения, несоответствия, замечания и даём оценку реальности сальдо по счетам учета кредиторской задолженности и правильности отражения кредиторской задолженности в финансовой отчетности.

Завершающая стадия аудиторской проверки заключается в подготовке отчета по результатам проверки кредиторской задолженности, представленной в бухгалтерском балансе организации за 2015 год, который приведен в Приложении Б.

Согласно представленного бухгалтерского баланса, аудитор сверил данные учета и отчетности относительно краткосрочных обязательств организации. Данные, отраженные в бухгалтерском балансе соответствуют данным краткосрочных обязательств организации, что свидетельствует о достоверной бухгалтерской отчетности.

В целом, аудитор увидев отчетность организации, сделал для себя выводы.

Валюта баланса в 2017 году снизилась по сравнению с 2016 годом, что говорит о снижении деловой активности предприятия. Стоимость оборотных активов превышает стоимость внеоборотных активов, что является положительным моментом в деятельности предприятия, так как оборотные активы более мобильны и при отсутствии денежных средств на расчетном счете организации погашение кредиторской задолженности возможно за счет поступления оплаты от дебиторов и в крайнем случае, реализации запасов предприятия.

Также необходимо отметить, что общая стоимость оборотных активов полностью покрывает текущие обязательства предприятия, что является положительным моментом и свидетельствует о том, что за счет текущих активов предприятие вполне может погасить свою текущую задолженность.

Данный экспресс-анализ бухгалтерской отчетности дает аудитору основание о непрерывности деятельности предприятия на протяжении следующего отчетного периода.

По итогам проведения аудиторской проверки кредиторской задолженности существенных замечаний по учету кредиторской задолженности задолженности не обнаружено, из чего следует, что на завершающей стадии аудита будет подготовлен аудиторский отчет и положительное аудиторское заключение в части отражающей достоверность данных бухгалтерского баланса относительно краткосрочных обязательств предприятия.

При завершении аудита мы предоставляем свои рекомендации с целью помочь ООО «Бриз» улучшить систему внутреннего контроля, внести все необходимые исправления и корректировки в бухгалтерский учет, в бухгалтерскую и налоговую отчетность.

В аудиторском отчете по результатам проверки составляем «Сводную ведомость исправления выявленных искажений и нарушений», в которую вносим следующие данные: виды и причины искажения, суммы, исправительные записи, рекомендации по недопущению искажений, нарушений впредь.

Кроме того, оформляем «Свод рекомендаций, разработанный по результатам аудита», где отражаем: содержание рекомендации и ожидаемый результат от выполнения рекомендации.

2.3 Ошибки, выявленные при аудите кредиторской задолженности

В ходе аудиторской проверки кредиторской задолженности аудитор выявляет ошибки, нарушения и замечания при организации бухгалтерского учета задолженности и отражения сумм кредиторской задолженности в финансовой отчетности.

Среди таких нарушений можно выделить следующие типичные ошибки:

1) несвоевременное внесение информации о хозяйственных операциях Общества в регистрах бухгалтерского и налогового учета;

2) суммовые расхождения при переносе данных из документа в учетные регистры;

3) отсутствие необходимых реквизитов в первичных учетных документах;

4) применение неунифицированных либо неутвержденных учетной политикой форм документов при оформлении хозяйственных операций;

5) нарушения при внесении исправлений в первичные учетные документы;

6) нарушения сроков и правил хранения бухгалтерских и налоговых документов в архиве;

7) нарушения при оформлении сбора и хранения кассовых и банковских документов;

8) нарушение методологических основ бухгалтерского учета при составлении корреспонденции счетов;

9) нарушение сроков списания кредиторской задолженности по причине неправильного расчета срока исковой давности (Дт91–Кт60);

10) неправомерное покрытие кредиторской задолженности перед одним контрагентом авансами, полученными от других контрагентов или так

называемое «свернутое сальдо внутри одного счета», оформленное бухгалтерской записью Дт60–Кт60 субсчет «Авансы выданные»;

11) нарушение налогового законодательства по возмещению из бюджета НДС по неотфактурованным поставкам (Дт19–Кт60; Дт68–Кт19);

12) отсутствие корректировочных записей при возникновении несоответствия списанной на расходы стоимости товарно–материальных ценностей (работ, услуг), отраженной как неотфактурованные поставки, со стоимостью по поступившим документам;

13) несвоевременное предъявление претензий поставщикам (Дт76 субсчет «Расчеты по претензиям» Кт60);

14) внесение в учет нереальных сумм на счете 76 субсчет «Расчеты по претензиям»;

15) арифметические ошибки при расчете курсовой разницы (Дт91–Кт60, Дт60–Кт91);

16) искажения при ведении учета суммовой разницы на счетах;

17) отсутствие аналитического учета в разрезе конкретных поставщиков, договоров, авансов выданных, просроченных сумм, неотфактурованных поставок, выданных векселей и других;

18) в Обществе отсутствует аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям;

19) некорректное использование рабочего плана счетов бухгалтерского учета, неправильная корреспонденция счетов;

20) отсутствие первичных учетных документов по начислению заработной платы сотрудникам и удержанию из заработной платы;

21) неверный расчет среднего заработка работников Общества;

22) допущение ошибок при начислении выплат по среднему заработку (оплата временной нетрудоспособности, оплата очередного отпуска и другие начисления);

- 23) расхождения между данными аналитического учета и синтетического учета;
- 24) допущение ошибок при расчете базы по НДФЛ;
- 25) отсутствие аналитического регистра по учету депонированных сумм;
- 26) отсутствие договора займа, кредитного договора или составление его с нарушениями, а также отсутствие договора с банком о продлении договорных отношений;
- 27) нецелевое использование кредитных средств, выданных банками;
- 28) нарушение сроков погашения банковских ссуд и неправильное отображение их в учете;
- 29) неправомерный учет начисленных процентов по кредитам и займам в себестоимости (необходимо включать в прочие расходы (счет 91));
- 30) занижение стоимости объектов основных средств, нематериальных активов на сумму процентов по кредитам и займам, полученным в целях создания этих внеоборотных активов. Затраты по полученным займам и кредитам, относящиеся к приобретению или строительству инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость этого актива и списываются на расходы посредством начисленной амортизации;
- 31) неправомерное включение в расходы для целей налогообложения процентов по кредитам и займам;
- 32) отсутствие утвержденной учетной политики Общества для целей налогообложения;
- 33) отсутствие актов сверок с контрагентами;
- 34) ошибки при списании кредиторской задолженности;
- 35) неправомерное использование Обществом налоговых льгот;
- 36) несоблюдение порядка исчисления и уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты разных уровней и внебюджетные фонды;
- 37) несоблюдение сроков расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по уплате налогов, сбор и страховых взносов.

2.4 Рекомендации по совершенствованию учета кредиторской задолженности

По итогам аудиторской проверки аудитор составляет отчет аудитора руководству ООО «Бриз». Составление отчета аудитора является завершающим этапом аудиторской проверки.

Аудиторский отчет - отчет аудитора, содержащий результаты аудиторской проверки объектов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности компании, который содержит выводы аудитора о достоверности и соответствии общепринятым стандартам информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отчет аудитора является документом, который организация не обязана предоставлять официально в государственные органы, он служит информативным документом для собственников и акционеров предприятия.

Обобщенно результаты аудиторской проверки кредиторской задолженности ООО «Бриз» представлены в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Результаты аудиторской проверки учета кредиторской задолженности ООО «Бриз»

№ п/п	Вывод аудитора
1	Своевременно сформирована и утверждена учетная политика предприятия
2	Утвержден график документооборота
3	Ведение бухгалтерского учета осуществляется главным бухгалтером
4	Определен круг лиц, имеющих право подписи на первичных документах
5	Автоматизированный способ отражения учетной информации
6	Ежегодное проведение инвентаризаций
7	Первичные документы, применяемые при учете расчетов с поставщиками, представлены унифицированными формами и отражены в учетной политике предприятия
8	Оформление некоторых договоров не соответствует требованиям законодательства
9	Неполное оформление первичных документов
10	Присутствие количественных ошибок при отражении первичных документов в учетных регистрах
11	Отсутствие актов сверок, подтверждающих наличие кредиторской задолженности
12	Верный подсчет сроков исковой давности и своевременное списание просроченной кредиторской задолженности

Аудитором в отчете отражено, что в соответствии с требованиями законодательства, в ООО «Бриз» сформирована учетная политика, отражающая методологию и организацию ведения бухгалтерского учета на предприятии. Утвержденный график документооборота установил на предприятии рациональный документооборот и точные сроки его исполнения.

Ведение бухгалтерского учета главным бухгалтером является одним из способов, описанных в законодательстве. На предприятии есть приказ на установление ограниченного круга лиц, имеющих право подписи в первичных документах, что также соответствует требованиям законодательству. Ежегодное проведение инвентаризаций позволяет своевременно выявлять несоответствия в бухгалтерском учете по учету кредиторов и своевременно исправлять допущенные ошибки.

Оформление операций по расчетам с контрагентами первичными унифицированными документами является положительным моментом, так как отсутствие унификации в первичных документах может создать риск в отношении того, что эта документация будет признана проверяющими органами в качестве подтверждающей.

Правильный расчет сроков просроченной кредиторской задолженности и ее своевременное списание на счета прочих доходов позволяет достоверно отражать данные по кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности, не завышая ее и не ставя под сомнение финансовое состояние организации.

При проверке корреспонденции счетов замечаний не было обнаружено, каждая хозяйственная операция отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

При проверке аудитором отмечены отдельные замечания по организации и ведению бухгалтерского учета по расчетам с поставщиками. По результатам проверки установлено, что с поставщиком ООО «Шелковый путь» отсутствует оформленный договор, в договоре с ООО «Память» отсутствует приложение, в котором описаны виды выполняемых услуг и работ, договор поставщиком ООО «Рим» не подписан и отсутствует штамп его печати. Правильно оформленный

договор является документом, подтверждающим обязательства между контрагентами.

Также в ходе аудита выявлено отсутствие подписей и печатей поставщиков в актах приема-передачи № 260 от 15.07.2017 года, № 360 от 18.09.2017 года, № 496 от 15.11.2017 года, а в акте приема-передачи № 486 от 12.11.2017 года отсутствует подпись и печать руководителя ООО «Бриз», это значит, что некоторые расходы, связанные с ведением деятельности приняты к учету необоснованно, следовательно, завышена себестоимость изготовленной продукции.

Аудитором выявлены количественные ошибки при отражении первичных документов в учетных регистрах ООО «Бриз», что свидетельствует о сниженном контроле со стороны главного бухгалтера за накоплением информации по расчетам с поставщиками, так как информация, представленная в учетных регистрах должна полностью соответствовать первичным документам.

Проведенная на предприятии аудиторская проверка показала, что бухгалтерские проводки по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» составляются правильно.

Аудитором отмечено, что задолженность по расчетам с контрагентами должна подтверждаться актами сверок взаимных расчетов. Акты сверок являются документом, подтверждающим наличие реальной задолженности, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности предприятия. Отсутствие актов сверок свидетельствует о неподтвержденных суммах задолженности и ставит под сомнение их реальность.

В отчете представлены рекомендации аудитора по исправлению и улучшению ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности в целом, созданию более эффективной системы внутреннего контроля.

Аудитором рекомендовано дооформить все первичные документы и договоры с контрагентами так как не полностью оформленные документы или отсутствие таких документов ведет к нарушениям требования законодательства о ведении бухгалтерского учета на предприятиях. Это приводит к необоснованному

отражению обязательств с контрагентами и принятию необоснованных расходов к учету, не имеющих подтверждения из-за не полностью оформленных или их отсутствия.

При своевременном выявлении количественных ошибок в учетных регистрах по расчетам с контрагентами аудитором рекомендована сверка данных первичных документов с данными учетных регистров раз в неделю. Данная рекомендация позволит своевременно выявлять допущенные ошибки при отражении первичной документации, исправлять в учете и в дальнейшем не допускать таких ошибок.

Аудитором рекомендовано ежеквартальное составление актов сверок взаимных расчетов с контрагентами, которое позволит своевременно свидетельствовать об отсутствии первичных документов со стороны поставщика и несвоевременной оплате со стороны ООО «Бриз». Дополнительно акты сверки взаимных расчетов позволят документально подтверждать состояние расчетов с поставщиками на определенную дату.

Для улучшения внутреннего контроля в части проверки документации руководству ООО «Бриз» следует предусмотреть в системе внутреннего контроля разработку документов, регулирующих порядок контроля правильности оформления, обработки и своевременности регистрации первичной документации. Несвоевременное поступление первичных документов в бухгалтерию происходит по вине слабого контроля внутренних служб. Чтобы внутренние службы своевременно представляли документы в бухгалтерию, руководству организации необходимо издать приказ, в котором будут указываться четкие сроки сдачи первичных документов в бухгалтерию. В приказе имеет смысл предусмотреть дисциплинарную или материальную ответственность сотрудников, отвечающих за своевременность сдачи документов в бухгалтерию.

Так как результаты инвентаризации ранее в организации не анализировались, руководство предприятия в данном случае может иметь неправильное представление о сумме долгов, числящихся за организацией. В данной ситуации в ООО «Бриз» следует расширить штат сотрудников бухгалтерии и установить ответственного человека, который бы занимался управлением и анализом

дебиторской и кредиторской задолженности. В данный момент в организации инвентаризация расчетов проводится бухгалтерией, но нет человека, который бы анализировал числящуюся задолженность у организации. Расширение штата повлечет за собой не мало затрат, так как нужно оборудовать рабочее место оргтехникой, канцелярскими товарами. Однако у предприятия появится возможность снижать суммы дебиторской и кредиторской задолженности при проведении постоянного анализа. В связи с появлением нового сотрудника появится возможность регулярно проводить не только полугодовые, но и ежемесячные инвентаризации задолженности, тщательно анализируя полученные результаты.

Выводы по разделу два

Бухгалтерский учет кредиторской задолженности в ООО «Бриз» ведется в соответствии с законодательством РФ. В ходе проведения аудиторской проверки кредиторской задолженности в ООО «Бриз» был произведен расчет уровня существенности, разработан общий план проведения аудита кредиторской задолженности. Результаты аудиторской проверки выявили такие недостатки как отсутствие оформленных надлежащим образом договоров с некоторыми поставщиками, выявлено отсутствие подписей и печатей поставщиков в ряде актов приема-передачи, выявлены количественные ошибки при отражении первичных документов в учетных регистрах ООО «Бриз», отсутствие актов сверок с контрагентами и не полная инвентаризация кредиторской задолженности.

Также представлены рекомендации аудитора по исправлению и улучшению ведения бухгалтерского учета и созданию более эффективной системы внутреннего контроля.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Кредиторская задолженность – это долг одной организации перед сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, физическими лицами, включая собственных работников, а также долги при расчетах с бюджетом и внебюджетными фондами.

Бухгалтерский учет и финансовая отчетность являются основным источником информации для собственников, совета директоров, руководителей Общества в целях принятия управленческих решений. В связи с этим важным условием является своевременное и достоверное отражение хозяйственных операций в учете. А это, невозможно без оформленных первичных документов. Поэтому руководству и бухгалтерии ООО «Бриз» необходимо: повысить уровень внутреннего контроля за оформлением первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, связанных с учетом расчетов с поставщиками и подрядчиками; соблюдать график документооборота для рациональной и эффективной работы бухгалтерии и всех служб Общества. Учетная политика является для Общества главным внутренним документом, который определяет порядок организации учета. Соблюдение правил и методов учета, закрепленных в учетной политике, предотвращает появление нарушений правовых, нормативных документов и исключает возможность наложения и предъявления штрафных санкций.

Инвентаризация является одной из самых важных и эффективных контрольных процедур в Обществе. Для формирования полной и достоверной информации о кредиторской задолженности в Обществе необходимо проводить своевременно инвентаризацию. В ходе инвентаризации проверяется и подтверждается наличие и оценка кредиторской задолженности. По результатам инвентаризации при необходимости вносятся исправления в бухгалтерской учет.

Учет кредиторской задолженности по расчетам с контрагентами необходимо вести в соответствии с рабочим планом счетов, содержащим синтетические и

аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства.

Бухгалтерский учет кредиторской задолженности в ООО «Бриз» ведется в соответствии с законодательством РФ. В ходе проведения аудиторской проверки кредиторской задолженности в ООО «Бриз» был произведен расчет уровня существенности, разработан общий план проведения аудита кредиторской задолженности. Результаты аудиторской проверки выявили такие недостатки как отсутствие оформленных надлежащим образом договоров с некоторыми поставщиками, выявлено отсутствие подписей и печатей поставщиков в ряде актов приема-передачи, выявлены количественные ошибки при отражении первичных документов в учетных регистрах ООО «Бриз», отсутствие актов сверок с контрагентами и не полная инвентаризация кредиторской задолженности.

Также представлены рекомендации аудитора по исправлению и улучшению ведения бухгалтерского учета и созданию более эффективной системы внутреннего контроля.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Гражданский кодекс РФ: часть первая [Электронный ресурс]: Федер. закон от 30.11.1994 г. № 51–ФЗ по сост. на 29.12.2017 г.: принят Гос. Думой 21.10.1994 г. // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения 11.05.2018)

2 Гражданский кодекс РФ: часть вторая [Электронный ресурс]: Федер. закон от 26.01.1996 г. № 14–ФЗ по сост. на 18.04.2018 г.: принят Гос. Думой 22.12.1995 г. // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения 11.05.2018)

3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федер. закон от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ по сост. на 31.12.2017 г.: принят Гос. Думой 22.11.2011 г.: одобр. Советом Федерации 29.11.2011 г. // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения 11.05.2018)

4 Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: Федер. закон от 08.02.1998 г. № 14–ФЗ по сост. на 31.12.2017г.: принят Гос. Думой 14.01.1998 г.: одобр. Советом Федерации 28.01.1998 г. // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения 11.05.2018)

5 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н по сост. на 11.04.2018 г. // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения 11.05.2018)

6 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н по сост. на 29.01.2018 г. // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения 11.05.2018)

7 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н по сост. на 06.04.2015 г. // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения 11.05.2018)

8 Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.В. Анциферова. – М.: Дашков и К, 2015. – 556 с.

- 10 Арабян, К.К. Аудит в России. Новая концепция развития: монография / К.К. Арабян. – М.: Русайнс, 2016. – 162 с.
- 11 Арабян, К.К. Теория аудита и организация аудиторской проверки: учебник / К.К. Арабян. – М.: Юнити–Дана, 2016. – 335 с.
- 12 Аудит: учебник / Р.П. Булыга [и др.]. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2015. – 431 с.
- 13 Аудит: учебник для бакалавров / А.Е. Суглобов [и др.]. – М.: Дашков и К, 2015. – 368 с.
- 14 Болтава А.Л. Автоматизация составления финансовой и налоговой отчетности: практикум / А.Л. Болтава. – Краснодар, Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. – 64 с.
- 15 Бородин, В.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / В.А. Бородин. – М.: Юнити–Дана, 2015. – 528 с.
- 16 Бурлуцкая, Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих: теория и практика / Т.П. Бурлуцкая. – М.: Инфра–Инженерия, 2016. – 208 с.
- 17 Бухгалтерское дело: учебник / Л.Т. Гиляровская [и др.] – М.: Юнити-Дана, 2015. – 423 с.
- 18 Бухгалтерский учет в условиях антикризисного управления: учебное пособие / В.Э. Керимов [и др.]. – М.: Дашков и К, 2016. – 324 с.
- 19 Гахова, М.А. Практикум для молодых бухгалтеров: учебно–методическое пособие / М.А. Гахова. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. – 243 с.
- 20 Ендовицкий, Д.А. Международные стандарты аудиторской деятельности: учебное пособие / Д.А. Ендовицкий, И.В. Панина. – М.: Юнити–Дана, 2017. – 272 с.
- 21 Ерохина, Е.И. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации / Е.И. Ерохина, Н.А. Голубева. – М.: Научный консультант, РУДН, 2017. – 222 с.
- 22 Каковкина, Т.В. Бухгалтерский учет: основы организации и ведения. Учебное пособие / Т.В. Каковкина. – М.: Русайнс, 2015. – 146 с.

23 Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2015. – 583 с.

24 Ковалева, В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие / В.Д. Ковалева. – Саратов: Вузовское образование, 2018. – 153 с.

25 Когденко, В.Г. Краткосрочная и долгосрочная финансовая: учебное пособие / В.Г. Когденко, М.В. Мельник, И.Л. Быковников. – М.: Юнити–Дана, 2017. – 479 с.

26 Курныкина, О.В. Система контроля и её аудит в организации: монография / О.В. Курныкина. – М.: Русайнс, 2015. – 120 с.

27 Литвинов, Д.Н. Оценка аудиторского риска на основе применения математических методов / Д.Н. Литвинов, В.Г. Ширококов, Ю.А. Горовик // Аудит. – 2017. – № 3. – С.27–30.

28 Мелехина, Т.И. Практикум по бухгалтерскому учету: учебное пособие / Т.И. Мелехина. – М.: Московский гуманитарный университет, 2017. – 104 с.

29 Милославская, М.М. Сопоставление МСФО с российскими стандартами отчетности / М.М. Милославская. – М.: Научный консультант, 2015. – 74 с.

30 Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2014. – 591 с.

31 Подольский В.И. Компьютерные информационные системы в аудите: учебное пособие / В.И. Подольский, Н.С. Щербакова, В.Л. Комиссаров. – М.: Юнити-Дана, 2017. – 162 с.

32 Полковский, А.Л. Теория бухгалтерского учета: учебник / А.Л. Полковский. – М.: Дашков и К, 2015. – 272 с.

33 Роль бухгалтерского учета, контроля и аудита в обеспечении экономической безопасности России. Выпуск 6: сборник научных трудов / В.Н. Амельчакова [и др.]. – М.: Научный консультант, 2017. – 180 с.

34 Салихова, И.С. Практикум по бухгалтерскому учету: учебное пособие / И.С. Салихова. – М.: Дашков и К, 2016. – 110 с.

- 35 Сафонова, М.Ф. Бухгалтерская экспертиза: учебник / М.Ф. Сафонова, И.Н. Калинина, О.И. Швырева. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2017. – 415 с.
- 36 Смелик, Р.Г. Бухгалтерский учет: учебник / Р.Г. Смелик, Л.А. Лаврова. – Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2015. – 348 с.
- 37 Совершенствование организации бухгалтерского учета и контроля обязательств непубличных производственных компаний по кредитам и займам: монография / П.М. Бодяко [и др.]. – М.: Русайнс, 2015. – 253 с.
- 38 Чернов, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / В.А. Чернов. – М.: Юнити–Дана, 2015. – 127 с.
- 39 Чувилова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / В.В. Чувилова, Т.Б. Иззука. – М.: Дашков и К, 2015. – 248 с.
- 40 Шинкарева О.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие / О.В. Шинкарёва – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2015. – 126 с.
- 41 Ярушкина, Е.А. Актуальные проблемы бухгалтерского учета / Е.А. Ярушкина. – Краснодар, Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2017. – 51 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Общий план проведения аудиторской проверки кредиторской задолженности

Таблица ПА.1 - Общий план проведения аудиторской проверки кредиторской задолженности

№ п/п	Планируемые виды работ	Проверяемые документы	Исполнитель
1	Правовая оценка наличия и реальности кредиторской задолженности	Договоры, контракты, соглашения	
2	Проверка организации первичного учета кредиторов организации	Первичные документы (товарные накладные, счета-фактуры, акты приемки-сдачи)	
3	Проверка полноты и точности регистрации первичных документов в учете	Сверка данных, отраженных в учете организации с данными первичных документов	
4	Проверка данных аналитического и синтетического учета кредиторской задолженности	Сверка данных аналитического и синтетического учета	
5	Проверка состояния кредиторской задолженности	Оборотные ведомости, акты сверок, решения судов	
6	Проверка правильности списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	Бухгалтерские справки	

Приложение Б
Бухгалтерский баланс на 2017 г.

Бухгалтерский баланс		на _____ год 20 17 г.		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Организация _____	по ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	7451391529		
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД	41.2		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКФС/ОКФП	16	65	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384 (385)		
Местонахождение (адрес) <u>454053, г. Челябинск, ул. Ударная, д.7А</u>				

Пояснения ₁	Наименование показателя ²	31 На <u>декабря</u> 20 <u>17</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	60	60	65
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	798 654	863 229	763 026
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	798 714	863 289	763 086
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	265 992	287 463	254 253
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	153	205	14
	Дебиторская задолженность	1 064 873	1 150 972	1 017 368
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	532 436	575 486	508 684
	Прочие оборотные активы	15	15	15
	Итого по разделу II	1 863 469	2 014 141	1 780 334
	БАЛАНС	2 662 183	2 877 430	2 543 420

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u> </u> декабря 20 <u>17</u> г.3	20 <u>16</u> г.4	20 <u>15</u> г.5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)7	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	927 917	961 812	629 966
	Итого по разделу III	927 927	961 822	629 976
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	147 488	333 251	401 577
	Кредиторская задолженность	1 456 793	1 362 908	1 511 867
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	129 975	219 449	-
	Итого по разделу V	1 734 256	1 915 608	1 913 444
	БАЛАНС	2 662 183	2 877 430	2 543 420

Руководитель _____ Мулин О.Г.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 20 ” _____ марта 20 18 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Общество с Ограниченной Ответственностью "Бриз"
454053, г. Челябинск, ул. Ударная, д.7А.

ПРИКАЗ № 302

об утверждении учётной политики для целей бухгалтерского учета

г. Челябинск

31.12.2016

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2017год согласно приложению
2. Контроль за исполнением приказа возложить на Главного бухгалтера И.М. Костромину.

Генеральный директор _____ О.Г. Мулин

Приложение к приказу от 31.12.2016 г. № 302
--

Учётная политика для целей бухгалтерского учета

Учётная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией ООО "БРИЗ" под руководством Главного бухгалтера.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона № 402-ФЗ.

Возможны Варианты:

- 1) Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), находящимся в непосредственном подчинении заместителя директора по экономике и финансам.
- 2) Бухгалтерский учет ведется сторонней организацией, оказывающей специализированные услуги по ведению бухгалтерского учета в соответствии с договором.
- 3) Ведение бухгалтерского учета осуществляет директор организации.

2. Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием рабочего Плана счетов.

Продолжение Приложения В

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

3. По следующим видам деятельности учет активов и обязательств ведется обособленно:
- 1) возведение объектов капитальным строительством и осуществление строительного-монтажных работ;
 - 2) инвестиционная деятельность.

4. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

5. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве, утвержденные постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100.

При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

6. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

7. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета.

Основание: статья 10 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

8. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является календарный месяц. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Основание: часть 3 статьи 14 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и пункт 49 ПБУ 4/99.

9. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010 и пункт 11 ПБУ 4/99.

10. Инвентаризация имущества и обязательств проводится один раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

11. Переоценка основных средств в 2017 году не производится.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

2. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и для управленческих нужд. При этом соблюдаются условия:

- 1) объект предназначен для использования в течение длительного времени;
 - 2) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
 - 3) стоимость объекта превышает 40 000 руб.
- Основание: пункты 3 – 5 ПБУ 6/01.

13. Сроки полезного использования основных средств определяются согласно Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01, абзац 2 пункта 1 постановления Правительства РФ от 1.01.2002 г. № 1.

14. По основным средствам, используемым для работы в условиях повышенной сменности, срок полезного использования, определенный в соответствии с Классификацией основных средств, сокращается в 2 раза.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01.

15. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

17. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчётного периода.

Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.

18. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материальных запасов.

Основание: пункт 3 ПБУ 5/01.

19. Аналитический учет материалов осуществляется на основании оборотных ведомостей.

Основание: пункты 136 и 137 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н

20. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по учетным ценам без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы учитываются на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункты 80, 83 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждена приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

21. В качестве учетных цен на материалы применяются договорные цены.

Основание: пункт 80 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н.

22. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости.

23. Списание ТЗР или отклонений на увеличение стоимости израсходованных материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка ТЗР или величины отклонения на начало месяца и текущих ТЗР или отклонений за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца по учетной стоимости.

Основание: пункт 87 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н.

24. Специальные инструменты, специальное оборудование и спецодежда учитываются в составе материально-производственных запасов (в т. ч. спецоснастка и спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев).

Основание: пункты 9 и 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н.

25. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Основание: пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н.

26. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, а также стоимость специальной оснастки и специальных инструментов погашается линейным способом.

Основание: пункты 24 и 26 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н.

27. Прямые затраты по строительной деятельности по договорам строительного подряда подлежат учету на счете 20 «Основное производство» в разрезе объектов строительства. К прямым затратам относятся все производственные расходы, непосредственно связанные с исполнением каждого конкретного договора строительного подряда (зарплата, амортизация, арендная плата, стоимость принятых субподрядных работ).

Основание: пункты 3 и 11 ПБУ 2/2008.

28. Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора строительного подряда, принимаются к учету на счете 20 «Основное производство» по мере их возникновения.

Основание: пункт 12 ПБУ 2/2008.

29. Прямые затраты по возведению объектов капитального строительства в качестве застройщика подлежат учету на субсчете «Строительство основных средств» к

счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе объектов, по которым определяется инвентарная стоимость. При этом к прямым затратам относятся все расходы на проведение строительных работ и прочие капитальные затраты, непосредственно связанные с возведением объектов (зарплата, амортизация, арендная плата, стоимость принятых подрядных работ).

Основание: пункт 3.1.2 Положения, утвержденного письмом Минфина России от 30 декабря 1993 г. №160.

30. Затраты на проведение строительных и монтажных работ, расходы на приобретение производственного оборудования, инструмента и инвентаря, прочие капитальные затраты, относящиеся одновременно к двум и более объектам строительства, возводимым как в качестве застройщика, так и по договору подряда (косвенные расходы), учитываются на счете 25 «Общепроизводственные затраты».

Основание: пункт 13 ПБУ 2/2008, пункт 5.1 Положения, утвержденного письмом Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению.

31. Общепроизводственные расходы, учтенные на счете 25, распределяются ежемесячно по каждому договору строительного подряда и по каждому объекту капитального строительства, возводимого в качестве застройщика, пропорционально договорной стоимости и списываются на счет 20 «Основное производство» и (или) 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основание: пункт 13 ПБУ 2/2008, пункт 5.1.1 Положения, утвержденного письмом Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

32. Общехозяйственные расходы, учитываемые в течение отчетного периода на счете 26, включаются в стоимость объектов строительства, возводимых в качестве застройщика при наличии непосредственной связи со строительством конкретного объекта и включения в смету в составе прочих капитальных затрат. Затраты на содержание службы застройщика, относящиеся к конкретному объекту, списываются в дебет субсчета 08-3 «Строительство объектов основных средств» на основании сметной документации.

Основание: пункт 8 ПБУ 6/01, пункты 1.4 и 5.1.1 Положения, утвержденного письмом Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160, письмо Минфина России от 17 февраля 2004 г. № 16-00-14/36.

33. Возмещаемые по условиям договора строительного подряда расходы общехозяйственного характера списываются в конце месяца со счета 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 20 «Основное производство» по аналитическому признаку соответствующего договора.

Основание: пункт 11 ПБУ 2/2008.

34. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.

35. Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- 1) оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого квартала;
- 2) сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

36. Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

Основание: пункт 7 ПБУ 9/99, пункт 7 ПБУ 3/2006, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

37. Доходы по договорам строительного подряда, даты начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, отражаются в учете методом «по мере готовности» по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в корреспонденции со счётом 90 «Продажи».

Основание: пункты 17 и 26 ПБУ 2/2008, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению.

38. Степень завершенности работ для определения выручки и расходов по договору способом «по мере готовности» определяется по доле фактически понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору. Расчетная величина общих расходов исчисляется как сумма всех фактически понесенных расходов по этому договору и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору.

Основание: пункты 20 и 21 ПБУ 2/2008.

39. Расходы в виде стоимости материалов, переданных для выполнения работ по договору, но еще не использованных для исполнения договора, не учитываются при расчете степени готовности работ. Данные расходы учитываются на счете 20 в составе НЗП как понесенные в счет предстоящих работ по договору. Расходы, понесенные в счет предстоящих работ по еще не заключенным договорам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Основание: пункты 16 и 20 ПБУ 2/2008, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

40. Выручка от продажи излишков строительных материалов, приобретенных для исполнения договора, в выручку по договору не включается и учитывается на счете 91 в составе прочих доходов.

Основание: пункт 12 ПБУ 2/2008.

41. Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления и обособленно по каждому отклонению.

Продолжение Приложения В

42. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

43. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, утверждается приказом.

Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), – 30 календарных дней. По возвращении из командировки сотрудник обязан представить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

Основание: пункт 26 постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749.

44. График документооборота утверждается приказом руководителя. Соблюдение графика контролирует главный бухгалтер.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

45. Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках в соответствии с приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

Основание: пункты 1 и 2 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

46. Промежуточная и годовая бухгалтерская отчетность представляется в сроки и составе, предусмотренных законодательством и федеральными стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета:

1) в налоговую инспекцию;

2) в Росстат (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах и приложения к ним);

3) учредителям (по списку).

Основание: статья 18 Закона № 402-ФЗ.

Главный бухгалтер _____ И.М. Костромина

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Оценка неотъемлемого риска

Таблица П.Г.1 – Оценка неотъемлемого риска

Показатели	Критерии		Фактическое количество баллов
	Варианты ответов	Шкала баллов	
1	2	3	4
I. Особенности деятельности, осуществляемой аудируемым лицом			
1. Операционная деятельность:			
- оказание услуг (без использования объектов, обслуживающих производств и хозяйств)	Да	1-3	3
	Нет	-	
- выполнение работ (оказание услуг) (без использования объектов вспомогательных производств (кроме строительно-монтажных работ))	Да	3-5	5
	Нет	-	
- выполнение строительно-монтажных работ в т. ч. для собственных нужд (с использованием объектов вспомогательных производств)	Да	8-10	8
	Нет	-	
- выпуск продукции (без использования подсобных производств и хозяйств)	Да	5-8	0
	Нет	-	
- производство сельскохозяйственной продукции	Да	8-10	0
	Нет	-	
- реализация покупных товаров (оптовая торговля)	Да	3-5	5
	Нет	-	

Продолжение приложения Г

Продолжение таблицы П.Г.1

- реализация покупных товаров (розничная торговля)	Да	5-8	8
	Нет	-	
- оказание услуг лизинга	Да	3-5	0
	Нет	-	
2. Инвестиционная деятельность:			
- осуществление строительных, монтажных, пусконаладочных работ	Да	8-10	8
	Нет	-	
- реализация ценных бумаг	Да	8-10	0
	Нет	-	
- осуществление операций по уступке прав требований	Да	8-10	8
	Нет	-	
3. Финансовая деятельность:			
- выпуск акций, облигаций, векселей	Да	8-10	0
	Нет	-	
- получение (погашение) кредитов и займов	Да	3-5	5
	Нет	-	
4. Наличие отраслевых методических рекомендаций, имеющих свою специфику и отличия от общепринятых нормативных документов	Да	5-8	0
	Нет	-	
5. Наличие налоговых льгот	Да	3-5	0
	Нет	-	

Продолжение приложения Г

Продолжение таблицы П.Г.1

6. Осуществление мероприятий за счет средств, имеющих целевой характер (бюджетное финансирование, прочие источники)	Да	5-8	0
	Нет	-	
7. Доля расчетов денежными средствами в общем объеме расчетов	менее 50%	8-10	5
	более 50%	1-5	
II. Структура организации			
1. Соответствие организационной структуры размеру и степени сложности бизнеса клиента	Недостаточное	1-5	4
	Относительное	1-4	
	Высокое	-	
III. Информационная обеспеченность организации			
1. Наличие специальной периодической литературы в организации	Да	-	5
	Нет	1-5	
2. Наличие регулярно обновляемых справочно-информационных электронных баз	Да	-	10
	Нет	8-10	

Продолжение приложения Г

Продолжение таблицы П.Г.1

IV. Опыт и квалификация работников ответственных за ведение бухгалтерского и налогового учета и составление отчетности			
1. Главный бухгалтер имеет высшее или среднее специальное образование	Да	1-5	5
	Нет	5-10	
Стаж работы в данной должности	менее 2 лет	8-10	3
	от 2 до 10 лет	3-5	
	свыше 10 лет	1-3	
Стаж работы в проверяемой организации	менее 1 года	5-10	3
	от 1 года до 5 лет	3-5	
	свыше 5 лет	1-3	
2. Средний возраст работников бухгалтерии и налоговой службы	от 20 до 30 лет	5-10	8
	свыше 30	1-5	
3. Доля работников бухгалтерии и налоговой службы, имеющих высшее или среднее экономическое образование	менее 30%	8-10	5
	от 30 до 65%	5-8	
	более 65%	1-5	
4. Доля работников бухгалтерии и налоговой службы, обучавшихся за последний год на курсах повышения квалификации, посещающих семинары, получающих дополнительное образование	менее 20%	8-10	8
	от 20 до 40%	5-8	
	свыше 40%	1-5	
5. Текучесть кадров бухгалтерии и налоговой службы	высокая (свыше 40%)	8-10	5
	средняя (от 10 до 40%)	5-8	
	низкая (менее 10%)	1-5	

Продолжение приложения Г

Продолжение таблицы П.Г.1

V. Наличие обстоятельств, влияющих на возможность искажения показателей финансовой и налоговой отчетности			
1. Угроза непрерывности деятельности	Да	5-10	0
	Нет	-	
2. Реорганизация	Да	5-10	0
	Нет	-	
3. Наличие внешнего давления на руководителей и персонал (со стороны собственников, проверяющих органов, вышестоящих организаций)	Да	5-10	0
	Нет	-	
VI. Роль и место средств вычислительной техники в ведении учета и подготовки отчетности			
1. Применяемая система компьютерной обработки данных	универсальная	5-8	5
	адаптированная к условиям данной организации	1-5	
	разработанная специально для данной организации	1-5	
	не применяется	8-10	
Итоговая оценка (фактическое количество баллов)	X	X	

Таблица П.Г.2 – Оценка риска

Качественная оценка неотъемлемого риска	Проценты неотъемлемого риска	Фактическая оценка неотъемлемого риска в процентах
Низкий	до 30 процентов	
Средний	от 31 до 60 процентов	13 %
Высокий	от 61 до 100 процентов	

Неотъемлемый риск находится в пределах средней оценки, следует провести некоторые процедуры проверки по существу в отношении существенных сальдо счетов и группы операций.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Рабочий документ №1

Таблица П.Д.1– Правовая оценка договоров с поставщиками и покупателями

Номер и дата договора с поставщиками покупателями	Выявленные нарушения	Разъяснения уполномоченного лица
Договор энергоснабжения №4416 от 29.11.2017	Указанный юридический адрес не соответствует действительности	Юридическое лицо прошло перерегистрацию 28.11.2014 со сменой юридического адреса
Договор оказания транспортных услуг №321 от 14.06.2017	Утеря подлинных документов	У общества отсутствуют оригиналы договор на предоставление услуг. Запросить оригиналы документов у поставщиков
Договора поставки товаров	В преамбуле встречаются неточности в наименовании должностных лиц, подписывающих договор, и документов, на основании которых эти лица действуют.	Если лица, подписывающее договор, действует на основании доверенности, нужно прямо указать это в договоре, приведя номер доверенности и дату ее выдачи.

Таблица П.Д.2 - Сроки хранения учетных документов

Вид документов	Срок хранения	Примечание
1	2	3
1. Организационные основы управления		
Устав организации	5 года	После замены новыми
Штатные расписания	5 года	После замены новыми
Должностные инструкции	5 года	
2. Правовое обеспечение управления		
Судебно-арбитражные дела (исковые заявления, доверенности, претензии, акты и др.)	5 года	После вынесения решения
Переписка претензионная о поставках	5 года	По экспорту и импорту – 10 лет
3. Бухгалтерский учет и отчетность		
Бухгалтерские отчеты и балансы, пояснительные записки к ним 1. Годовые 2. Квартальные	10 лет 5 года	
Передаточные, разделительные, ликвидационные балансы и приложения, объяснительные записки к ним	10 лет	
Первичные документы и приложения к ним	5 лет	При условии завершения ревизий. В случае возникновения споров, разногласий, следственных и судебных дел сохраняются до вынесения окончательного решения
Лицевые счета рабочих и служащих	75 лет	
Расчетные (расчетно-платежные) ведомости	5 лет	При отсутствии лицевых счетов – 75 лет

Инвентарные карточки и книги учета основных средств	5 года	После ликвидации основного средства
Учетные регистры (Главная книга, журналы, ордера и др.)	5 лет	При условии завершения ревизий. В случае возникновения споров, разногласий, следственных и судебных дел сохраняются до вынесения окончательного решения
Сведения об учете фондов, лимитов, заработной платы и контроле за их распределением, об удержании из заработной платы и др.	5 лет	
Исполнительные листы	5 лет	
Акты проверки кассы	5 лет	При условии завершения ревизий. В случае возникновения споров, разногласий, следственных и судебных дел сохраняются до вынесения окончательного решения
Договоры о материальной ответственности	5 лет	После увольнения материально-ответственного лица
Договоры, соглашения (хозяйственные, операционные, трудовые и другие)	5 лет	После истечения срока действия договора, при условии завершения ревизии
Образцы подписей материально ответственных лиц		До минования надобности
4. Организация использования трудовых ресурсов		
Коллективные договоры	10 лет	
Расчеты по установлению и премированию	5 года	
Документы о премировании	5 лет	
Документы об обеспечении рабочих и служащих специальной одеждой и обувью, предохранительными приспособлениями.	5 года	

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Рабочий документ №2

При проверке использовались следующие процедуры:

1. Проверка правильности отражения в бух. учете операций по счетам 60 и 62.
2. Проверка документального оформления операций по счетам 60 и 62.
3. Проверка правильности отражения НДС.

При проверке правильности отражения в бух. учете операций по счетам 60 и 62 было выявлено следующие ошибки:

Таблица П.Е.1 – Проверка организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Хозяйственная операция	По мнению предприятия	По мнению аудитора
Оприходовано оборудование к установке, поступившее от поставщика	ДБ 08 -КТ60	ДБ 07-КТ60
Отражены фактические затраты, увеличивающие стоимость первоначальную стоимость ОС.	ДБ 01 - КТ 60	ДБ 08-КТ 60
Оприходованы поступившие от поставщика материалы	ДБ 07 - КТ 60	ДБ 10-КТ 60
Отражена задолженность покупателей за отгруженную продукцию	ДБ 90 - КТ 62	ДБ 62-КТ 90-1
Поступили денежные средства из кассы от покупателей и заказчиков.	ДБ 62 - КТ 50	ДБ 62-КТ 50
Начислен НДС с авансовых платежей	ДБ 19 - КТ 62	ДБ 62-КТ 68

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Рабочий документ №3

Таблица П.Ж.1 - Проверка полноты и точности регистрации первичных документов в учете

Контрагент	Наименование первичного документа	Содержание хозяйственной операции	Заключение аудитора
ООО «ЛУЧ»	Товарно-транспортная накладная №23 от 15.10.2017	Выставлена товарно-транспортная накладная, без подписи руководителя организации	Первичный документ оформлен с нарушением приложения к учетной политике
ООО «Радуга»	Акт оказания услуг №43 от 15.09.2017	Услуга заправки картриджа	Сумма документа не соответствует сумме принятой в расходы в учете организации
ООО «Челябрегионторг»	Товарная накладная № 456 от 17.08.2017	Приобретение ТМЦ	Ошибок не выявлено
ОАО «Комус»	Товарная накладная № 22 от 12.11.2017	Приобретение канцелярии	Ошибок не выявлено
ООО «Марс»	Товарная накладная № 101 от 01.07.2017	Приобретение ГСМ	Ошибок не выявлено
ООО «Спецодежда»	Товарная накладная № 15 от 09.01.2017	Приобретение спецодежды	Ошибок не выявлено
ООО «Мадона»	Акт оказанных услуг №22 от 04.03.2017 г.	Шоу программа	В учете числятся расходы на представительские нужды, данные расходы могут быть исключены из расходов для расчета налога на прибыль.
ООО «Митранс»	Товарная накладная № 101 от 01.07.2017	Приобретение ГСМ	Ошибок не выявлено
ОА «Победа»	Электронный билет №456	Приобретение авиабилетов	Ошибок не выявлено

ПРИЛОЖЕНИЕ И

Рабочий документ №4

Таблица П.И.1 - Проверка данных аналитического и синтетического учета кредиторской задолженности

Оборотно-сальдовая ведомость за 2017 г.							
Счет, Наименование	Пок азат ели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19, НДС по приобретенным ценностям	БУ	138 092,73		3 027 211,74	3 115 577,00	49 727,47	
19.03, НДС по приобретенным материально-производственным запасам	БУ	136 019,22		2 854 657,99	2 965 176,49	25 500,72	
19.04, НДС по приобретенным услугам	БУ	2 073,51		172 553,75	150 400,51	24 226,75	
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	БУ		5 883 419,31	34 771 655,08	37 810 912,96		8 922 677,19
	НУ		5 883 419,31	34 771 655,08	37 810 912,96		8 922 677,19
60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	БУ		6 294 547,64	20 203 255,64	23 593 949,70		9 685 241,70
	НУ		6 294 547,64	20 203 255,64	23 593 949,70		9 685 241,70
60.02, Расчеты по авансам выданным	БУ	411 128,33		14 568 399,44	14 216 963,26	762 564,51	
	НУ	411 128,33		14 568 399,44	14 216 963,26	762 564,51	

62, Расчеты с покупателями и заказчиками	БУ		560 263,02	39 035 679,20	38 028 960,56	446 455,62	
	НУ		560 263,02	39 035 679,20	38 028 960,56	446 455,62	
62.01, Расчеты с покупателями и заказчиками	БУ	2 249 562,59		24 662 659,41	23 912 335,96	2 999 886,04	
	НУ	2 249 562,59		24 662 659,41	23 912 335,96	2 999 886,04	
62.02, Расчеты по авансам полученным	БУ		2 809 825,61	14 373 019,79	14 116 624,60		2 553 430,42
	НУ		2 809 825,61	14 373 019,79	14 116 624,60		2 553 430,42
68, Расчеты по налогам и сборам	БУ	16 387,08		4 951 367,51	5 043 420,51		75 665,92
68.01, Налог на доходы физических лиц	БУ		3 689,00	53 439,00	49 810,00		60,00
68.02, Налог на добавленную стоимость	БУ	21 505,08		3 858 531,74	3 902 942,74		22 905,92
68.04, Налог на прибыль	БУ		1 429,00	1 039 396,77	1 090 667,77		52 700,00
68.04.1, Расчеты с бюджетом	БУ		1 429,00	40 188,00	91 459,00		52 700,00
68.04.2, Расчет налога на прибыль	БУ			999 208,77	999 208,77		
69, Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	БУ	10 346,18		125 560,22	124 011,24	11 895,16	
69.01, Расчеты по социальному страхованию	БУ	1 728,00		11 904,94	11 903,07	1 729,87	

69.02, Расчеты по пенсионному обеспечению	БУ	6 558,16		88 068,76	88 059,52	6 567,40	
69.02.7, Обязательное пенсионное страхование	БУ	6 558,16		88 068,76	88 059,52	6 567,40	
69.03, Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	БУ	1 522,02		21 977,52	20 449,21	3 050,33	
69.03.1, Федеральный фонд ОМС	БУ	1 522,02		21 977,52	20 449,21	3 050,33	
69.11, Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	БУ	538,00		3 609,00	3 599,44	547,56	
70, Расчеты с персоналом по оплате труда	БУ			399 935,27	399 935,27		
	НУ			399 935,27	399 935,27		
71, Расчеты с подотчетными лицами	БУ	719 744,89		510 000,00	381 546,43	848 198,46	
	НУ	719 744,89		510 000,00	381 546,43	848 198,46	
71.01, Расчеты с подотчетными лицами	БУ	719 744,89		510 000,00	381 546,43	848 198,46	
	НУ	719 744,89		510 000,00	381 546,43	848 198,46	

76, Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	БУ	172 371,04		1 849 456,40	2 820 898,67		799 071,23
	НУ		61 589,30	1 536 570,11	2 185 347,93		710 367,12
76.09, Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	БУ		61 589,30	1 536 570,11	2 185 347,93		710 367,12
	НУ		61 589,30	1 536 570,11	2 185 347,93		710 367,12
76.АВ, НДС по авансам и предоплатам	БУ	233 960,34		27 472,73	261 433,07		
76.ВА, НДС по авансам и предоплатам выданным	БУ			285 413,56	374 117,67		88 704,11

Таблица П.И.2 - Проверка данных аналитического и синтетического учета кредиторской задолженности

Строка в отчетности	Данные бухгалтерской отчетности	Данные учета	Выявленное отклонение
Бухгалтерский баланс			
1150	600	599 682,88	0
1100	600	599 682,88	0
1210	5726	5 726 071,21	0
1220	50	49 727,47	0
1230	4788	4 788 473	0
1250	1912	1 911 693,58	0

1200	12476	12 475 965,75	0
1600	13076	13 075 648,63	0
1310	10	10 000,00	0
1370	214	213 689,96	0
1300	204	203 689,96	0
1520	13279	13 279 338,59	0
1500	13279	13 279 338,59	0
1700	13076	13 075 648,63	0
Отчет о финансовых результатах			
2110	19941	19 940 704,05	0
2120	18239	18 239 422,56	0
2100	1702	1 701 281,49	-1
2210	102	101 799,77	0
2220	1594	1 593 585,13	0
2200	6	5 896,59	0
2320	1	1 059,40	0
2340	487	487 854,40	1
2350	749	748 555,92	0
2300	-255	-253745,53	1
2410	91	91459	0
2421	142	142 420,05	0
2400	-346	-345204,53	1
2500	-346	-345204,53	1

ПРИЛОЖЕНИЕ К

Рабочий документ №5

Таблица П.К.1 – Проверка состояния кредиторской задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.		
		всего	в том числе задолженность	
			подтвержденная кредиторами	не подтвержденная кредиторами
Аквазар ООО	60.01	6 600,00		6 600,00
Аксенов В.В. ИП	60.01	100 288,72		100 288,72
Акцент АПК ООО	60.01	8 280,00		8 280,00
Алл Систем ООО	60.01	3 266,40		3 266,40
ДИЛМИ ООО	62.02	118 020,00		118 020,00
Дьяков А.В. ИП	62.02	40 000,00		40 000,00
Еремина С. Ю. ИП	62.02	24 253,00		24 253,00
Бакирова В.Б. ИП	76.07	304,08		304,08
Бест ООО	76.07	967,67		967,67
Давтян Т.М. ИП	76.07	40,83		40,83
Вектор-Авто ООО	60.01	14 877,50		14 877,50
Витязь-3 ООО ОП	60.01	300,00		300,00
Богатырева М. Л.	71.01	98,92		98,92
Давыдова О. П.	71.01	96,00		96,00
	Итого:	317 393,12		317 393,12

ПРИЛОЖЕНИЕ Л

Рабочий документ №6

Таблица П.Л.1 – Проверка правильности списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности

Наименование контрагента	Сумма задолженности	Срок списания в соответствии с законодательством	Реальный срок списания
Рыскин ИП	14 877,50	13.12.2014	-
Малетин ИП	30000,00	10.05.2011	-
Самоделкин ИП	6 6400,00	30.06.2013	-
Пугачев ИП	100 288,72	10.08.2012	-
Карина ООО	548 280,00	13.12.2014	-
Марина ООО	34 266,40	29.05.2016	-
Альфастрахование ООО	118 020,00	13.12.2014	-
АКБ РСБ ООО	400 000,00	10.08.2011	-
Технотранс ООО	204 253,00	13.12.2012	-
Технокамфорт ООО	14 877,50	01.05.2014	-
Урал кран ООО	14 877,50	13.12.2014	-
Стар АО	30000,00	27.11.2012	-
Аквазар ООО	6 6400,00	13.12.2014	-
Аксенов В.В. ИП	100 288,72	10.05.2011	-
Акцент АПК ООО	548 280,00	13.12.2013	-
Алл Систем ООО	34 266,40	02.01.2011	-

ДИЛМИ ООО	118 020,00	13.12.2015	-
Дьяков А.В. ИП	400 000,00	24.05.2011	-
Еремина С. Ю. ИП	204 253,00	13.12.2014	-
Бакирова В.Б. ИП	304,08	10.05.2016	-
Бест ООО	9607,67	13.12.2014	-
Давтян Т.М. ИП	4000,83	06.05.2011	-
Вектор-Авто ООО	14 877,50	29.12.2017	-
Витязь-3 ООО ОП	30000,00	10.04.2011	-
Богатырева М. Л.	98000,92	13.12.2011	-
Давыдова О. П.	900006,00	11.05.2017	-
Итого	4 104 445,74	-	-

