

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)  
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»  
(направленность (профиль)/специализация)

## БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и аудит текущих обязательств и расчетов с контрагентами (на примере ООО «Паритет»)»

Студент

Е. С. Курнакина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

А. П. Данилов

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия )

(личная подпись)

«    »

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Тольятти 2019



**Росдистант**

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Курнакина Е. С.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит текущих обязательств и расчетов с контрагентами»

Научный руководитель: к.э.н., доцент департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ), Данилов А. П.

Цель исследования - разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами по результатам аудита.

Объект исследования – ООО «Паритет», основной вид деятельности – деятельность рекламных агентств.

Предмет исследования – текущие обязательства и расчеты с контрагентами.

Методы исследования – анализ, синтез, обобщение, статистическая обработка результатов, индукция и др.

В первой главе рассмотрены нормативно-правовое регулирование учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами, основы бухгалтерского учета и аудита текущих обязательств и расчетов с контрагентами.

Во второй главе проведена исследовательская работа по бухгалтерскому учету текущих обязательств и расчетов с контрагентами.

В третьей главе проведен аудит текущих обязательств и расчетов с контрагентами и по его результатам предложены рекомендации направленные на решения выявленных проблем

Практическая значимость работы заключается в возможности применения рекомендованных мероприятий для оптимизации системы бухгалтерского учета ООО «Паритет».

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 50 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 49 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 16, рисунков – 2.

## Содержание

Введение.....	4
1.2 Бухгалтерский учет текущих обязательств и расчетов с контрагентами..	10
1.3 Аудит текущих обязательств и расчетов с контрагентами.....	17
2 Анализ бухгалтерского учета текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами ООО «Паритет» .....	20
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Паритет».....	20
2.2 Организация бухгалтерского учета текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами ООО «Паритет» .....	24
3 Аудит текущих обязательств и расчетов с контрагентами на примере ООО «Паритет».....	33
3.1 Аудит текущих обязательств и расчетов с контрагентами на примере ООО «Паритет» .....	33
3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами .....	39
Заключение .....	43
Список используемой литературы .....	45
Приложения .....	50

## Введение

Бухгалтерский учет текущих обязательств и расчетов с контрагентами занимает одно из центральных мест в системе бухгалтерского учета предприятия, поскольку напрямую связан с его основной деятельностью. От корректности ведения бухучета с контрагентами зависят такие ключевые показатели отчетности как выручка, себестоимость и прибыль, которые формируют базу по налогу на прибыль и НДС.

Текущие обязательства представляют собой обязательства компании в рамках договорных отношений за поставленные товары, оказанные услуги и внесенные предоплаты от покупателей. Ошибки и неточности, допущенные при учете расчетов с контрагентами, могут повлечь за собой не только налоговые, но также и репутационные риски для компании, а также исказить реальные показатели бухгалтерской и управленческой отчетности предприятия.

Таким образом, актуальность темы бакалаврской работы обусловлена сложностью и трудоемкостью расчетов с контрагентами по текущим обязательствам, которая заключается в многообразии форм расчетов, значительном количестве контрагентов, зачастую при непостоянном составе, большом количестве операций отгрузок, поступлений и движения денежных средств.

В современной литературе тема учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами представлена в работах В. А. Бородина, О. В. Шинкарёвой, Н. П. Кондракова, А. Е. Суглобова и других авторов.

Целью настоящей бакалаврской работы является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами по результатам аудита.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- систематизировать нормативно-правовые основы учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами;
- рассмотреть технико-экономическую характеристику ООО «Паритет»;
- провести анализ организации бухгалтерского учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами в ООО «Паритет»;
- провести аудит текущих обязательств и расчетов с контрагентами ООО «Паритет».

Объектом настоящей работы выступает общество с ограниченной ответственностью «Паритет», предмет исследования – текущие обязательства и расчеты с контрагентами.

Нормативной базой исследования являются нормативно-правовые акты: законы, положения, стандарты по бухгалтерскому учету, регулирующие бухгалтерский учет и аудит текущих обязательств и расчетов с контрагентами.

В качестве информационной базы теоретического исследования выступают учебные и методические пособия, научные материалы и профессиональная периодическая литература. Информационной базой анализа являются бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Паритет», регистры бухгалтерского и налогового учета.

В процессе исследования использовались такие методы как: анализ, синтез, обобщение, статистическая обработка результатов, индукция и др.

Практическая значимость работы заключается в возможности применения рекомендованных мероприятий для оптимизации системы бухгалтерского учета ООО «Паритет».

Структура бакалаврской работы отвечает поставленным задачам и представлена следующими элементами: введением, тремя разделами, заключением и списком использованной литературы.

Первая глава представляет собой теоретическое исследование поставленной цели, в ней рассмотрены нормативно-правовое регулирование

учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами, основы бухгалтерского учета и аудита текущих обязательств и расчетов с контрагентами.

Во второй главе представлена технико-экономическая характеристика ООО «Паритет», проведен анализ существующей системы бухгалтерского учета в целом, а также анализ бухгалтерского учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами.

В третьей главе проведен аудит текущих обязательств и расчетов с контрагентами в ООО «Паритет» и на основании результатов представлены рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами.

В заключении представлены краткие выводы о проделанной работе.

# 1 Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита текущих обязательств и расчетов с контрагентами

## 1.1 Нормативное регулирование учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами

Чтобы изучить нормативно-правовую базу, регулирующую учет текущих обязательств и расчетов с контрагентами, необходимо определить содержание понятия «текущие обязательства».

Гражданский Кодекс характеризует обязательство как обязанность одного лица (должника) совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как то: передать имущество, выполнить работу, оказать услугу, внести вклад в совместную деятельность, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности.

Обязательства возникают из договоров и других сделок, вследствие причинения вреда, вследствие неосновательного обогащения, а также из иных оснований, указанных в Гражданском Кодексе.

В бухгалтерском учете под текущими обязательствами понимают статьи пассива баланса, отражающие обязательства со сроком погашения не более одного года.

Таким образом, можно перейти к рассмотрению нормативно-правовой базы, регулирующей учет текущих обязательств и расчетов с контрагентами.

По юридической силе нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет можно разделить по уровням:

- законодательный уровень;
- нормативный уровень;
- методический уровень;
- внутренние документы организации.

В приведенной ниже таблице рассмотрим основные нормативные акты законодательного уровня, регулирующие учет текущих обязательств и расчетов с контрагентами (табл. 1)

Таблица 1 - Законодательный уровень регулирования

Нормативно-правовой акт	Предмет регулирования
"Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019)	Определяет юридическую природу обязательства, договора, устанавливает нормы заключения, исполнения и прекращения договоров
"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.05.2019) "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 01.05.2019)	Устанавливает системы налогов и сборов, общие принципы налогообложения. В части текущих обязательств и расчетов с контрагентами регулирует следующие вопросы: - принятие к учету расходов в целях налогообложения (НДС и прибыль); - НДС при авансах полученных; - порядок и сроки уплаты налога в бюджет (т. е. обязательства по уплате налога и взаиморасчеты с бюджетом).
Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете"	Включает в себя общие положения касательно ведения бухгалтерского учета. Закрепляет за хозяйствующими субъектами обязанность по ведению бухгалтерского учета. Определяет объекты бухгалтерского учета (в частности обязательства компании как объект бухгалтерского учета). Утверждает требования к организации бухгалтерского учета и первичным документам.
Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) "Об аудиторской деятельности"	Определяет правовые основы регулирования аудиторской деятельности. Устанавливает требования к обязательному аудиту (в т. ч. для АО, а также иных коммерческих компаний, если объем выручки за предшествующий отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествующего отчетному года превышает 60 миллионов рублей).

Таким образом, в документах законодательного уровня закреплены общие понятия обязательств и принципы их регулирования и учета.

Для корректного соблюдения законодательных норм, закрепленных в Кодексах и Федеральных Законах, необходимо следовать нормам, закрепленным в документах нормативного уровня.



К основным документам нормативного уровня в части бухгалтерского учета относятся положения по бухгалтерскому учету и федеральные стандарты бухгалтерского учета.

Поскольку понятие текущих обязательств обширно, как и виды расчетов с контрагентами, для отдельных фактов хозяйственной жизни нормы могут быть закреплены в разных ПБУ. В таблице 2 рассмотрим основные нормативные документы, регламентирующие учет текущих обязательств и расчетов с контрагентами.

Таблица 2 - Нормативный уровень регулирования

Нормативно-правовой акт	Предмет регулирования
Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"	Положение устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, определяет место текущих обязательств в бухгалтерской отчетности
Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)	Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций. Признает авансы полученные как кредиторскую задолженность.
Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)	Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций. Регламентирует условия отражения в бухгалтерском учете кредиторской задолженности перед поставщиками.
Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)" (Зарегистрировано в Минюсте России 17.01.2007 N 8788)	Положение устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах, стоимость которых выражена в иностранной валюте, применяется при расчетах с резидентами и нерезидентами в иностранной валюте.

На методическом уровне регулирования находятся нормативные документы ведомств: письма, пояснения, инструкции.

Как правило, они касаются особенностей учета конкретных хозяйственных ситуаций.

Последним уровнем нормативного регулирования является уровень внутренних нормативных документов организации, здесь главенствующая роль отводится учетной политике организации, которая не должна противоречить действующим нормативно-правовым документам и закрепляет особенности ведения учета в организации в соответствии со спецификой ее деятельности, а также когда возможен вариативный подход к ведению бухгалтерского учета.

Таким образом, мы ознакомились с системой нормативно-правового регулирования учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами.

Во втором параграфе настоящей главы подробнее рассмотрим учет текущих обязательств и расчетов с контрагентами.

## 1.2 Бухгалтерский учет текущих обязательств и расчетов с контрагентами

Как мы определили ранее, в бухгалтерском учете под текущими обязательствами понимают статьи пассива баланса, отражающие обязательства со сроком погашения не более одного года.

То есть обязательства – это задолженность организации, возникшая вследствие совершения определенных фактов хозяйственной жизни.

К кредиторской задолженности относится задолженность организации перед поставщиками за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги), задолженность перед покупателями по авансам полученным (обязательство по поставке товара, оказания услуг, работ), задолженность перед сотрудниками по оплате труда, перед бюджетом по налогам и сборам, а также задолженность прочим кредиторам.

Поскольку темой нашей работы является учет текущих обязательств и расчетов с контрагентами, остановимся подробнее на учете расчетов с покупателями, поставщиками и прочими кредиторами.

Бухгалтерский учет расчетов с контрагентами ведется на следующих счетах:

- счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (субсчет 62.2 «Расчеты по авансам полученным»)
- счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На каком счете (76 или 60/62) учитывать расчеты с конкретным контрагентом по определенному договору организация решает исходя из своей учетной политики.

Как правило, расчеты, связанные с основной деятельностью организации, отражают по счетам 60 и 62, в то время как 76 счет может использоваться для расчетов по штрафам, претензиям и прочим расчетам. Это обусловлено техническими настройками бухгалтерских программ, в которых заданы определенные виды документов для конкретных хозяйственных операций по счетам 60 и 62 для облегченной и прозрачной корреспонденции счетов.

Аналитический учет по вышеуказанным счетам ведется в разрезе контрагентов.

Рассмотрим подробнее учет кредиторской задолженности по авансам полученным.

Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" дебетуется в корреспонденции со счетами 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы" на суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Рассмотрим проводки при учете авансов.

Таблица 3 - Проводки по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" при авансовых платежах

Операция	Дебет	Кредит
Получен аванс	51 «Расчетные счета»	62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (Субсчет «Авансы полученные»)
Исчислен НДС с полученного аванса	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	68 «Расчеты по налогам и сборам»
Признана выручка от реализации товаров (работ, услуг)	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.1 «Продажи» (субсчет «Выручка»)
Начислен НДС со стоимости реализованных товаров (работ, услуг)	90.3 «Продажи» (субсчет «НДС»)	68 «Расчеты по налогам и сборам»
Аванс зачтен в оплату отгруженных товаров (работ, услуг)	62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (Субсчет «Авансы полученные»)	62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (Субсчет «Оплаты от покупателей»)
Принят к вычету НДС, исчисленный с полученного аванса	68 «Расчеты по налогам и сборам»	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Авансы учитываются следующим образом:

Продавец на ОСН:

- не учитывает полученный аванс в доходах (пп. 1 п. 1 ст. 251 НК РФ);
- исчисляет НДС с суммы полученного аванса по ставке 20/120 или 10/110 (п. 1 ст. 168 НК РФ).

Продавец на УСН учитывает аванс в доходах от реализации на дату получения (Письма Минфина от 22.01.2016 N 03-03-06/1/2265, от 30.07.2012 N 03-11-11/224).

В бухгалтерском балансе полученные авансы отражаются за вычетом исчисленного с их суммы НДС в разд. V "Краткосрочные обязательства" по строке 1520 "Кредиторская задолженность" (Письмо Минфина от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

Для расчетов с поставщиками используют счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

- полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;

- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);

- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;

- полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей (либо счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей") или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п.

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных

средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутыми в пояснениях к счетам 60 - 75: по имущественному и личному страхованию; по претензиям; по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др.

В таблице 4 рассмотрим типовые проводки при расчетах с поставщиками.

Таблица 4 - Проводки при расчетах с поставщиками

Операция	Дебет	Кредит
Отражена стоимость полученного товара (материала) / отражена в расходах стоимость оказанных услуг (выполненных работ)	41 «Товары» (10 «Материалы») / 20 «Основное производство» (25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»)	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»)
Отражен НДС по оприходованным товарам / оказанным услугам	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»)
НДС принят к вычету на основании выставленного счета-фактуры от поставщика	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «НДС по приобретенным ценностям»
Произведена оплата в адрес поставщика из кассы (с расчетного счета, чеком)	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»)	50 «Касса» (51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках»)

По проводкам в таблице 4 рассмотрим более подробно следующие моменты.

Если организация применяет общую систему налогообложения и является плательщиком НДС, то сумму этого налога необходимо учитывать отдельно от стоимости товара (п. 6 ПБУ 5/01).

При применении упрощенной системы налогообложения полученные товары нужно приходить с учетом НДС. Права на возмещение НДС из бюджета такие организации не имеют, поэтому сумму налога следует включать в стоимость товаров.

Для расчетов наличными по договорам между юридическими лицами установлены лимиты. Максимальный размер расчетов наличными составляет 100 000 руб. Это ограничение действует для платежей по одному договору. А значит, если заключить несколько договоров с одним и тем же контрагентом, то сумма всех наличных расчетов с ним может быть больше лимита. Главное – соблюсти ограничение для каждого отдельного соглашения.

Лимит действует без временных ограничений. То есть, сколько бы времени ни прошло с момента, когда договор заключен, лимит по нему учитывается при расчетах наличными.

Лимит установлен для расчетов между:

- организациями;
- организацией и индивидуальным предпринимателем;
- индивидуальными предпринимателями.

Еще одной формой расчетов с контрагентами является зачет встречных требований (взаимозачет).

«Односторонний зачет возможен при одновременном выполнении трех условий.

Во-первых, организации, которые намерены провести взаимозачет, должны иметь друг к другу встречные требования.

Во-вторых, встречные требования организаций должны быть однородными.

В-третьих, взаимозачет возможен, если срок исполнения встречного однородного требования:

- уже наступил;
- не был указан в договоре;
- был определен моментом востребования.

Зачет встречного однородного требования, срок которого не наступил, тоже возможен. Но только в случаях, предусмотренных законом.

Для зачета достаточно заявления одной из сторон.

Если же требования неоднородны или срок исполнения хотя бы одного из обязательств еще не наступил, зачет может быть произведен только по соглашению сторон (абз. 4 п. 4 постановления Пленума ВАС от 14.03.2014 № 16).

Такой порядок следует из положений статьи 410 ГК»[37, с. 29].

Поскольку сам зачет взаимных требований не влечет за собой ни оказания услуг, ни поступления денежных средств, а лишь отражает факт оплаты полученных или переданных активов (погашение дебиторской или кредиторской задолженности), в бухучете к возникновению доходов или расходов он не приводит (п. 2 ПБУ 9/99, п. 2 ПБУ 10/99).

В бухучете зачет взаимных требований отражается на субсчетах, открытых по каждому контрагенту к счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При проведении взаимозачета делается проводка:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») - Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (76«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»)

– отражено прекращение встречного обязательства по оплате товаров (работ, услуг) зачетом взаимных требований

Таким образом, текущие обязательства возникают в процессе хозяйственной деятельности предприятия на основании договоров, заключенных с контрагентами и подлежат погашению в срок до 12 месяцев в



соответствии с условиями договора. Также договором определяется порядок и форма расчетов между сторонами.

В следующем параграфе рассмотрим основы аудита текущих обязательств.

### 1.3 Аудит текущих обязательств и расчетов с контрагентами

Аудит текущих обязательств является частью обязательного аудита, соответственно в целом ставит перед собой те же самые задачи:

- проверка наличия и правильности оформления первичных документов, которая является основанием для учетных записей по текущим обязательствам предприятия;

- проверка синтетического и аналитического учета, их взаимосвязи и перенесения информации в главную книгу и финансовую отчетность, правильное использование соответствующих счетов нового Плана счетов;

- оценка состояния внутреннего контроля расчетов по обязательствам;

- проверка надлежащей классификации текущих обязательств и наличие соответствующих необходимых разъяснений в примечаниях к финансовой отчетности.

Для подтверждения достоверности и обоснованности отражения в учете обязательств предоставляются следующие документы:

- первичные документы от поставщиков (товарные и товарно-транспортные накладные, акты, счета-фактуры);

- договора на оказание услуг, поставку;

- платежные поручения о зачислении денежных средств и выставленные авансовые счета-фактуры;

- акты сверок взаиморасчетов;

- акты инвентаризации расчетов;

- регистры бухгалтерского учета по счетам 51, 60, 62, 76

- бухгалтерская финансовая отчетность.

Проверка краткосрочных обязательств по счетам расчетов должна осуществляться по следующим основным направлениям: наличие и правильность оформления документов, определяющие права и обязанности сторон по поставке материальных ценностей (работ, услуг); правильность оплаты или получения сумм за полученные или отгруженные материальные ценности; полнота оприходования и списания полученных ценностей.

При проверке следует обратить внимание на следующее:

- имеются ли договоры на поставку продукции (выполнение работ, услуг) и правильность их оформления;
- при наличии кредиторской задолженности необходимо установить дату возникновения и причину образования;
- имеется ли задолженность с истекшим сроком исковой давности, принимаются ли меры к ее взысканию.
- проводилась ли инвентаризация расчетов (в необходимых случаях провести встречную проверку расчетов);
- правильность установления цен на материальные ценности, соответствуют ли они ценам, указанным в договорах поставки;
- предъявлялись ли штрафные санкции поставщикам при нарушении договорных обязательств;
- правильность списания задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- правильность отражения операций при оплате векселями;
- правильность ведения аналитического и синтетического учета;
- правильность составления бухгалтерских проводок по счетам расчетов.

Как правило, аудит текущих обязательств производится в два этапа.

На первом этапе аудитор должен ознакомиться с организацией бухгалтерского учета в организации, спецификой ее деятельности, структурой, центрами ответственности, распределением полномочий по

договорной работе с контрагентами между кост-центрами и бухгалтерией, системой документооборота, организацией архивного хранения документов.

На втором этапе производится контроль формирования достоверной информации о текущих обязательствах и операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками организации. Необходимо проконтролировать соблюдение положений нормативных актов, которые регламентируют расчеты между контрагентами.

Проведение контрольных процедур выполняется таким образом, чтобы удостовериться в полном отражении в учете и отчетности информации об обязательствах перед поставщиками и подрядчиками, своевременности отражения произведенных расчетных операций, а также правильности определения их оценки.

Таким образом, аудит текущих обязательств производится с целью контроля их реальности, корректности отражения в учете и соответствия нормативно-правовым актам.

## 2 Анализ бухгалтерского учета текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами ООО «Паритет»

### 2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Паритет»

Объектом исследования настоящей бакалаврской работы выступает общество с ограниченной ответственностью «Паритет».

Общество с ограниченной ответственностью «Паритет» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Федерального закона от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Гражданского кодекса РФ, действующего законодательства РФ и Устава.

Местонахождение организации Самарская обл., г. Самара, ул. Ново-Садовая, 303А.

Основной вид деятельности ООО «Паритет» - 73.11 Деятельность рекламных агентств.

Среднесписочная численность за 2018 год – 37 человек.

ООО «Паритет» оказывает услуги по разработке, сопровождению рекламных кампаний. Клиентами ООО «Паритет» выступают юридические лица.

Рассмотрим организационную структуру компании (рис. 1)



Рисунок 1 - Организационная структура ООО «Паритет»

В организационной структуре выделены два отдела по оказанию услуг и осуществлению основной деятельности и бухгалтерия, как самостоятельная структура в непосредственном подчинении у генерального директора.

Отдел проектов занимается разработкой рекламных кампаний для клиентов, оказывает полный спектр услуг по разработке, внедрению и сопровождению кампании. Сотрудники отдела работают в узкоспециализированном направлении, что позволяет разработать проект, отвечающий сфере деятельности клиента с учетом специфики его деятельности. В связи с небольшим количеством сотрудников дробление отдела на более узкие подотделы по специализациям признано неэффективным.

Отдел корпоративного обслуживания оказывает клиентам отдельные услуги в рамках договоров обслуживания.

Рассмотрим финансовые показатели деятельности ООО «Паритет»

Таблица 5 - Анализ структуры баланса

Показатель	Значение показателя					Динамика	
	Сумма, тыс. руб.			Доля в валюте баланса, %		тыс. руб.	Темп прироста, %
	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	На начало 2016 г.	На конец 2018 г.		
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Актив</b>							
1. Внеоборотные активы	54	26	198	1,4	2,6	144	266,66
в том числе: основные средства	35	5	—	0,9	—	-35	-100
нематериальные активы	19	12	6	0,5	0,1	-13	-68,4
2. Оборотные активы, всего	3 913	4 325	7 535	98,6	97,4	3622	92,6
в том числе: запасы	1	4	13	<0,1	0,2	12	1200
дебиторская задолженность	3 234	3 582	4 652	81,5	60,2	1 418	43,8

Окончание таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7	8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	585	309	2 343	14,7	30,3	1 758	300,5
<b>Пассив</b>							
1. Собственный капитал	-927	-1 519	-2 239	-23,4	-29	-1 312	141,5 (-)
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства, всего	4 894	5 870	9 972	123,4	129	5 078	103,8
в том числе: заемные средства	1 994	3 524	5 890	50,3	76,2	3 896	195,4
Валюта баланса	3 967	4 351	7 733	100	100	3 766	94,9

Активы на 31 декабря 2018 г. характеризуются значительной долей (97,4%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 94,9%). Хотя имело место значительное увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 141,5%, что свидетельствует об отрицательной динамике имущественного положения организации.

Рост величины активов связан с ростом следующих статей баланса:

- денежные средства и денежные эквиваленты – 1 758 тыс. руб. (46,1%)
- дебиторская задолженность – 1 418 тыс. руб. (37,2%)
- прочие оборотные активы – 434 тыс. руб. (11,4%)
- отложенные налоговые активы – 192 тыс. руб. (5%).

Рост дебиторской задолженности при незначительном изменении выручки свидетельствует об ухудшении ситуации с управлением дебиторской задолженностью.

Также причиной роста дебиторской задолженности может являться изменение сроков расчетов с клиентами.

Рост денежных средств является положительным моментом для обеспечения быстрой ликвидности, но также свидетельствует об отвлечении денежных средств из оборота компании.

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочные заемные средства – 3 896 тыс. руб. (76,7%)
- оценочные обязательства – 957 тыс. руб. (18,8%)

Значительное увеличение доли краткосрочных заемных средств в валюте баланса отрицательно сказывается на финансовой устойчивости компании.

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в пассиве (-35 тыс. руб. и -1 312 тыс. руб. соответственно).

Значение собственного капитала по состоянию на 31.12.2018 составило -2 239,0 тыс. руб., что на 1 312,0 тыс. руб. меньше, чем на начало анализируемого периода.

В целом по балансу прослеживается тенденция к ухудшению финансового положения компании, главным образом за счет возрастания в качестве источника финансирования.

Также рассмотрев показатели отчетов о финансовых результатах (приложения Б, В) можно обратить внимание, что несмотря на рост выручки в 2018 году на 7,92 % по отношению к 2016 году, убыток от продаж вырос почти в 2 раза за счет значительного увеличения сумм коммерческих и управленческих расходов.

Также если сравнить темпы прироста выручки и дебиторской задолженности, можно увидеть, что темп роста дебиторской задолженности (43,8%) значительно превышает темп роста выручки (7,92%).

Следовательно, предприятию необходимо уделить внимание вопросам управления дебиторской задолженностью, а также управлению источниками финансирования деятельности для оптимального их соотношения.

В следующем параграфе рассмотрим вопросы организации бухгалтерского учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами ООО «Паритет».

## 2.2 Организация бухгалтерского учета текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами ООО «Паритет»

В целях ведения бухгалтерского учета в ООО «Паритет» принята учетная политика.

Учетная политика по бухгалтерскому учету устанавливает основные учетные принципы ведения бухгалтерского учета в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) для ООО «Паритет» в целях сокращения сроков по подготовке бухгалтерской отчетности и повышения качества информации, предоставляемой для принятия общехозяйственных решений.

В учетной политике описаны способы бухгалтерского учета, применяемые в случаях, когда:

- предусмотрено законодательством по бухгалтерскому учету применение альтернативных вариантов учета;
- способы ведения учета не регламентированы законодательством по бухгалтерскому учету;
- законодательством по бухгалтерскому учету определены принципы ведения учета, а компания утверждает особенности их применения исходя из специфики условий хозяйствования (отраслевой принадлежности, структуры, размеров и т.п.) а также определяет иные требования, детализирующие способы учета отдельных фактов хозяйственной деятельности.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета ООО «Паритет» организуются генеральным директором предприятия.

Ведение бухгалтерского учета в организации ООО «Паритет» возлагается генеральным директором на главного бухгалтера. Главный бухгалтер предприятия ООО «Паритет» возглавляет отдельное структурное подразделение – бухгалтерию предприятия, подчиняется непосредственно Генеральному директору и несет ответственность за формирование учетной



политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

В подчинении главного бухгалтера находятся два бухгалтера.

Главный бухгалтер отвечает за бухгалтерский и налоговый учет в организации, а также за планирование платежного календаря.

Бухгалтер по работе с контрагентами ведет бухгалтерский учет на периметре работы с поставщиками и покупателями.

Бухгалтер по расчету заработной платы отвечает за участок расчетов с сотрудниками по заработной плате, авансовым отчетам, кадровому учету, а также расчеты по страховым взносам и НДФЛ.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между генеральным директором и главным бухгалтером:

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению генерального директора, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения Генерального директора, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения предприятия на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период.

Организация использует при оформлении фактов хозяйственной жизни унифицированные формы первичной документации, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, дополнив их, в случае необходимости, дополнительными реквизитами в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Правила документооборота и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера; и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

Документы, которыми оформляются операции с денежными средствами, подписывают генеральный директор и главный бухгалтер, или уполномоченные лица, на которых оформлены образцы подписей для банковских операций. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается генеральным директором по согласованию с главным бухгалтером.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают и несут за это ответственность лица, составившие и подписавшие эти документы.

Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Технология обработки учетной информации на предприятии представляет совокупность средств обработки учетной информации:

- программный продукт 1С:Бухгалтерия версии 8.2.комплексы программных средств электронного документооборота с кредитными организациями - «Клиент-Банк»;

- комплекс программных средств электронного документооборота с государственными контролирующими организациями и фондами (ИФНС РФ, ПФР РФ, ФСС РФ, Росстат) - «Контур-Экстерн»;

- комплекс электронно-вычислительного и печатающего оборудования, который определяет уровень и степень охвата выполняемых учетных процессов средствами автоматизации, качественную совокупность применяемых программных продуктов, используемые формы бухгалтерского учета.

Рассмотрим первичные документы, применяемые организаций для расчетов с контрагентами.

Таблица 6 - Документы для расчетов с покупателями

Документ	Содержание
Договор на оказание услуг	В организации существует перечень типовых договоров на оказание услуг. Договор является основанием для оказания услуг покупателю, фиксирует наименование услуги, сроки оказания услуги, сроки и порядок расчетов.
Акт (по форме, утвержденной ООО «Паритет» с необходимыми для первичного документа реквизитами)	Акт является подтверждением оказания услуг, выставляется в адрес покупателя по факту полного оказания услуг либо с периодичностью, закрепленной в договоре для услуг по сопровождению.
Счет-фактура	Счет-фактура выставляется покупателю вместе с актом по факту оказания услуги и подтверждает право покупателя на принятие НДС к вычету
Акт сверки расчетов	Является двусторонним документом, который отражает учет хозяйственных операций со стороны покупателя и продавца за отчетный период. Используется для сверки расчетов и подтверждения сальдо расчетов (задолженности по оплате или услугам). При наличии расхождений дополнительно оформляется протокол разногласий.

Поскольку ООО «Паритет» занимается оказанием услуг, товарные накладные по форме ТОРГ-12, организация не выставляет.

Рассмотрим процесс договорной работы с покупателями на схеме ниже (рис. 2)

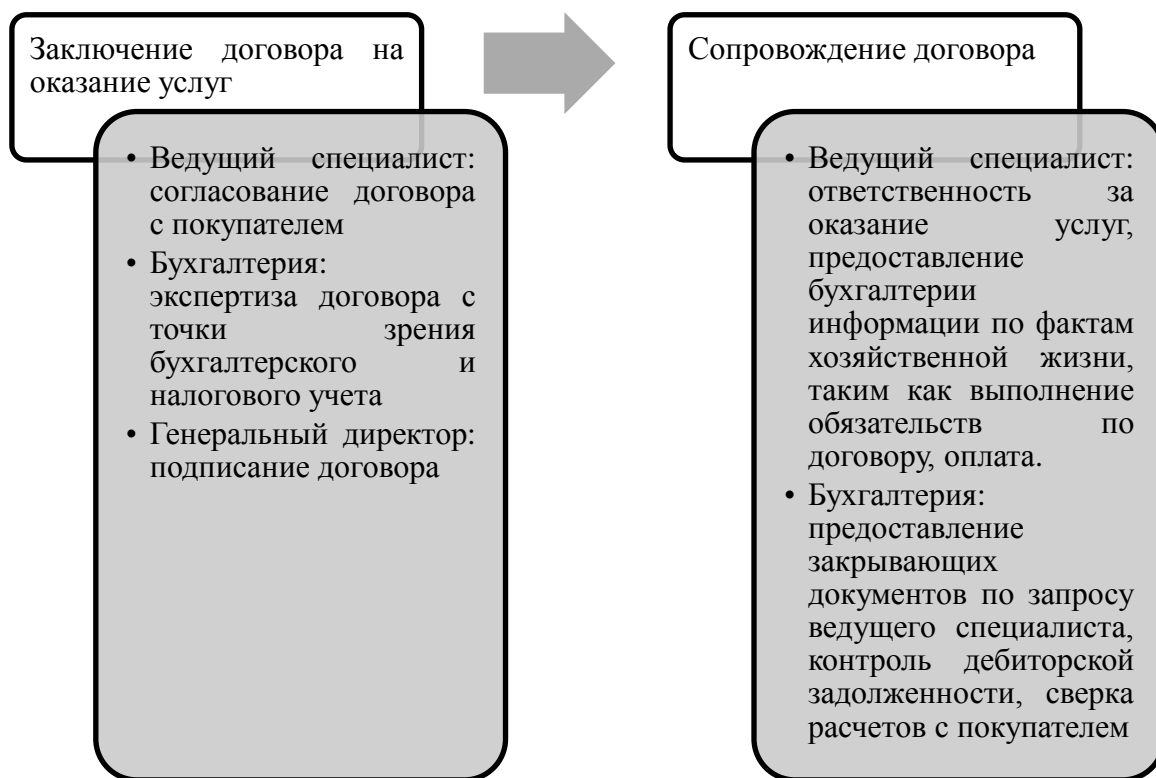


Рисунок 2 - Процесс сопровождения договоров с покупателями

В ООО «Паритет» существует несколько видов договоров по условиям оплаты.

Для договоров на обслуживание и сопровождение предусмотрена ежемесячная оплата покупателем в течение 10 календарных дней с момента предоставления акта оказанных услуг.

Для проектной работы или разовых услуг предусмотрены договора с предоплатой (полной или частичной).

Поскольку текущие обязательства у организации возникают при получении аванса, рассмотрим бухгалтерский учет данной операции на примере поступления аванса по одному из таких договоров.

Договор ООО «Паритет» с ООО «Магна» предполагает оказание услуг организации мероприятия для клиентов на условиях частичной предоплаты в размере 30% от суммы договора.

28 ноября 2018 г. на расчетный счет ООО «Паритет» поступили денежные средства от ООО «Магна» в качестве аванса по договору. ООО «Паритет» выставило в адрес покупателя авансовый счет-фактуру на сумму предоплаты.

5 декабря 2018 г. ООО «Паритет» было организовано мероприятие и оказаны услуги, предусмотренные договором. ООО «Паритет» выставил акт оказанных услуг и счет-фактуру в адрес ООО «Магна»

17 декабря 2018 г. ООО «Магна» погасило остаток задолженности по договору.

В бухгалтерском учете сформированы следующие проводки (табл. 6).

Таблица 6 - Проводки при авансовой оплате

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Операция
28.11.2018	51 «Расчетные счета»	62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (Субсчет «Авансы полученные»)	162 000	Получен аванс от покупателя
28.11.2018	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	24 711,86	Исчислен НДС с аванса по ставке 18/118, выставлен авансовый счет-фактура
05.12.2018	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.1 «Продажи» (субсчет «Выручка»)	540 000	Отражена выручка от оказания услуг
05.12.2018	90.3 «Продажи» (субсчет «НДС»)	68 «Расчеты по налогам и сборам»	82 372,88	Начислен НДС со стоимости реализованных товаров (работ, услуг)
05.12.2018	62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (Субсчет «Авансы полученные»)	62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (Субсчет «Оплаты от покупателей»)	162 000	Аванс зачтен в оплату оказанных услуг
05.12.2018	68 «Расчеты по налогам и сборам»	76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	24 711,86	Принят к вычету НДС, исчисленный с полученного аванса
17.12.2018	51 «Расчетные счета»	62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (Субсчет «Оплаты от покупателей»)	378 000	Отражено поступление денежных средств от ООО «Магна» в счет погашения задолженности по договору

Далее перейдем к рассмотрению процесса сопровождения договоров и бухгалтерскому учету расчетов с поставщиками.

ООО «Паритет» в процессе осуществления своей деятельности приобретает товары и услуги как для производственных, так и для общехозяйственных целей. Ответственными за заключение договоров и контролем их исполнения являются сотрудники ООО «Паритет», в чьем ведении находятся данные договора.

Так по договорам на оказание услуг, необходимых для осуществления основной деятельности являются ведущие специалисты отделов, по договорам на поставку товаров для офиса – административный ассистент.

Бухгалтерия ООО «Паритет» отвечает за экспертизу договоров с точки зрения бухгалтерского и налогового учета до подписания, отражение поступлений по договорам, своевременную оплату и сверку с контрагентами. Закрывающие документы и счета в бухгалтерию передает лицо, ответственное за сопровождение договора, которое также подписывает первичные документы, подтверждающие получение товара / оказание услуг.

Учета по кост-центрам, а значит ответственных бюджетодержателей, в организации нет в связи с небольшими оборотами.

Для учета расчетов с поставщиками используют следующие формы первичных документов (табл. 7)

Таблица 7 - Документы для расчетов с поставщиками

Документ	Содержание
1	2
Договор на оказание услуг	Договор является основанием приема товара / услуг, а также их оплаты, фиксирует обязательства, условия, сроки и порядок расчетов.
Акт (по форме поставщика с учетом требований к первичным документам)	Акт является подтверждением оказания услуг, выставляется в адрес ООО «Паритет» по факту полного оказания услуг либо с периодичностью, закрепленной в договоре для услуг по сопровождению. Факт оказания услуг подтверждается лицом, ответственным за сопровождение договора.
Товарная накладная (ТОРГ-12)	Является основанием приема материалов к учету и возникновения кредиторской задолженности. Прием товаров и материалов осуществляет лицо, ответственное за сопровождение договора и подтверждает своей подписью.

Окончание таблицы 7

1	2
Счет-фактура	Счет-фактура выставляется ООО «Паритет» от поставщиков с ОСНО и является основанием для принятия НДС к вычету.
Платежное поручение	Является основанием для списания денежных средств с расчетного счета в адрес поставщика. Исполненное платежное поручение подтверждает факт оплаты.
Акт сверки расчетов	Является двусторонним документом, который отражает учет хозяйственных операций со стороны покупателя и продавца за отчетный период. Используется для сверки расчетов и подтверждения сальдо расчетов (задолженности по оплате или услугам). При наличии расхождений дополнительно оформляется протокол разногласий.

Рассмотрим подробнее учет расчетов с поставщиками в ООО «Паритет» на примере договора с ООО «Комус-Приволжье» по поставке товаров.

ООО «Паритет» закупает канцтовары для офиса в ООО «Комус-Приволжье». Договор с ООО «Комус-Приволжье» предусматривает оплату в течение 10 календарных дней с момента подписания товарной накладной.

Таблица 8 - Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками

Дата	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Операция
13.11.2018	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	151 694,92	Отражено поступление канцтоваров от ООО «Комус-Приволжье»
13.11.2018	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	27 305,08	Отражен НДС по приобретенным ценностям на основании выставленного счета-фактуры
13.11.2018	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «НДС по приобретенным ценностям»	27 305,08	НДС предъявлен к вычету
21.11.2018	51 «Расчетные счета»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	179 000	Произведена оплата ООО «Паритет» в счет погашения задолженности перед ООО «Комус-Приволжье»

Текущий контроль правильности ведения учета расчетов с контрагентами осуществляется главным бухгалтером ежемесячно на основании данных главной книги, оборотно-сальдовых ведомостей.

В конце каждого отчетного квартала бухгалтер по работе с контрагентами осуществляет сверку расчетов, предоставляет акты сверки покупателям и запрашивает акты сверки от поставщиков через лиц, ответственных за сопровождение договоров.

Рассмотрев организацию бухгалтерского учета и порядок учета расчетов с контрагентами в ООО «Паритет» можно сделать вывод, система организации бухгалтерского учета отвечает требованиям небольшой организации с учетом численности сотрудников и объемам оборотов, функции бухгалтерии помимо учетных функций включают в себя функции работы HR, что обусловлено невысокой численностью кадров. В работе с контрагентами бухгалтерия выполняет учетные функции и контролирующие функции в отношении расчетов. Функции сопровождения договоров непосредственно с контрагентами осуществляют ответственные лица внутри компании.



### 3 Аудит текущих обязательств и расчетов с контрагентами на примере ООО «Паритет»

#### 3.1 Аудит текущих обязательств и расчетов с контрагентами на примере ООО «Паритет»

Первым этапом аудита является планирование аудита. На данном этапе разрабатывается стратегия и мероприятия аудита в зависимости от сферы деятельности конкретного предприятия, в нашем случае ООО «Паритет»

Целью предварительного планирования является оценка потенциала проведения аудита, предварительная оценка объема, длительность, стоимость предстоящих работ, подготовка информационной базы для последующих этапов планирования.

Для проведения этих оценок необходимо понимание бизнеса данной организации, масштаб и надежность, соблюдение организацией принципа действующего предприятия, состояние бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Для владения информацией о бизнесе экономического субъекта аудиторы нужно изучить следующие факторы:

- организационно - правовую форму и структуру экономического субъекта;
- организационно - управленческую иерархию;
- виды деятельности экономического субъекта, выпускаемую продукцию, т.е. товары, работы, услуги и специфику отрасли;
- организацию и технологию производства;
- соблюдение действующего законодательства при исполнении финансовых и хозяйственных операций.

С организацией ООО «Паритет» подробно мы ознакомились во второй главе настоящей бакалаврской работы.

Рассмотрев организацию бухгалтерского учета и порядок учета расчетов с контрагентами в ООО «Паритет» можно сделать вывод, система организации бухгалтерского учета отвечает требованиям небольшой организации с учетом численности сотрудников и объемам оборотов, функции бухгалтерии помимо учетных функций включают в себя функции работы HR, что обусловлено невысокой численностью кадров.

В целом учет в ООО «Паритет» ведется в соответствии с действующим законодательством.

«Аудиторская программа внутреннего аудита расчетов с контрагентами выступает средством контроля аудиторских процедур и проводится в виде тестов.

Тесты — совокупность действий, предназначенных для сбора необходимой информации и направленных на выявление существенных недостатков средств контроля экономического субъекта» [39, с. 105]

Для ознакомления с системой внутреннего контроля учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами заполним вопросник (табл. 9)

Таблица 9 - Оценка системы внутреннего контроля учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами

Вопрос	Ответ	Источник информации / документы
1	2	3
Осуществляется ли проверка первичных учетных документов от поставщиков, а также расчетных документов по формальным признакам и по существу отраженных операций?	Да	Учетная политика, положение о документообороте с указанием сроков принятия к учету первичных документов
Автоматизирован ли учет расчетов с поставщиками и подрядчиками?	Да	Учетная политика организации, базы данных учета
Правильно ли отражаются на счетах бухгалтерского учета операции по текущим обязательствам и расчетам с контрагентами?	Да	Данные корреспонденции счетов, оборотно-сальдовые ведомости, карточки счетов
Систематически ли производятся записи в бухгалтерских регистрах?	Да	Данные бухгалтерских регистров и первичных документов
Сверяются ли записи аналитического и синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а также записи в Главной книге?	Да	Данные бухгалтерских регистров, сводные отчеты по анализу и корреспонденции счетов, данные Главной книги

## Окончание таблицы 9

1	2	3
Проводится ли инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками?	Да	Учетная политика организации, приказы на проведение инвентаризации, акты сверки расчетов, акты инвентаризации
Оформление результатов инвентаризации производится в соответствии с действующим законодательством?	Да	Приказы на проведение инвентаризации, акты сверки расчетов, акты инвентаризации
Проводится ли анализ актов инвентаризации?	Да	Приказы на проведение инвентаризации, акты сверки расчетов, акты инвентаризации, приказы по результатам инвентаризации
Всегда ли отслеживаются сроки возникновения дебиторской и кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками?	Да	Акты сверки расчетов, первичные документы, договора

По результатам заполнения вопросника систему внутреннего контроля учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами можно охарактеризовать как эффективную.

Далее рассчитаем уровень существенности. Для расчета уровня существенности используем дедуктивный подход.

Таблица 10 - Расчет уровня существенности по данным отчетности 2018 года

Базовые показатели	Значение базового показателя	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Балансовая прибыль	(720)	5	(36)
Выручка (нетто) без НДС, акцизов и других платежей	25891	2	517,82
Валюта баланса	7733	2	154,66
Собственный капитал (итог разд. III баланса)	(2239)	10	(223,9)
Общие затраты предприятия	37932	2	758,64
Итого			338,2

Согласно расчетам уровень существенности равен 338,2 тыс. руб., вычисляется как среднее арифметическое значение по всем показателям.

Далее рассмотрим мероприятия, которые необходимо осуществить в рамках аудита.

1. Аудит на соответствие законодательству договоров с поставщиками и подрядчиками и учетной политики в части отражения текущих обязательств и расчетов с контрагентами на предприятии ООО «Паритет».

Возвращаясь к вопросу о сущности определения «текущие обязательства» важно отметить, при отражении текущих обязательств у компании должны быть юридические на то основания. В данном случае, договоры с контрагентами.

Данный этап аудита подразумевает под собой проверку договоров с покупателями и поставщиками, а также проверку учетной политики.

2. Аудит документального оформления учета операций текущих обязательств и расчетов с контрагентами в ООО «Паритет».

На данном этапе проверяется наличие первичных документов по операциям, проверка на соответствие унифицированным формам или закрепление форм в учетной политике, а также проверка наличия всех необходимых реквизитов первичных документов, которые позволяют принять документы к учету.

3. Аудит состояния бухгалтерского учета текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами в ООО «Паритет».

На данном этапе проводится проверка корректности отражения текущих обязательств на счетах учета, а также проверка сальдо взаиморасчетов с поставщиками и покупателями.

4. Аудит тождественности данных учета и отчетности по операциям текущих обязательств и расчетов с контрагентами на предприятии ООО «Паритет»

На данном этапе сверяются данные синтетического и аналитического учета, а также проверяется тождественность данных аналитического учета данным отчетности.

Далее приступим к непосредственно аудиту.

Для проведения аудита необходимы следующие материалы и источники информации:

- регистры бухгалтерского учета (базы данных автоматизированного учета;
- учетная политика в части сроков и периодичности проведения инвентаризации.
- договора с контрагентами;
- платежные документы: платежные поручения, расходные кассовые ордера, авансовые отчеты с приложенными документами, подтверждающими оплату (чеки ККТ, БСО и т.п.);
- товарные накладные;
- счета-фактуры;
- акты приема-передачи оказанных услуг и выполненных работ.

Все первичные документы предоставляются согласно запросам по отдельным проводкам их базы данных автоматизированного учета.

Проведем оценку соблюдения законодательства предприятием в части учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами (таблица 11).

Таблица 11 - Проверка соблюдения законодательства предприятием в части учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами за 2018 год

Показатель	Оценка	Комментарий
Проверка организации бухгалтерского учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами на соответствие действующему законодательству	Выявлены нарушения	Документы от поставщиков принимаются к учету через длительные интервалы времени в связи с недостатками организации документооборота
Проверка правильности и законности всех операций, совершенных предприятием	Нарушений не выявлено	Все операции отражены по реальным фактам хозяйственной жизни
Проверка наличия договоров и их соответствие действующему законодательству	Выявлены нарушения	По отдельным контрагентам отсутствуют оригиналы договоров с ООО «Грация» и ООО «Вега»
Проверка учетной политики в части расчетов с контрагентами	Нарушений не выявлено	Учетная политика содержит все необходимые положения по учету расчетов с контрагентами и текущих обязательств.

При проведении проверки выявлены следующие нарушения:

- несвоевременность предоставления закрывающих документов от поставщиков в бухгалтерию;

- работа с поставщиками при отсутствии оригиналов подписанных договоров.

Далее проведем аудит документального оформления учета операций текущих обязательств и расчетов с контрагентами на предприятии ООО «Паритет».

Таблица 12 - Проверка документального оформления учета операций текущих обязательств и расчетов с контрагентами на предприятии ООО «Паритет»

Показатель	Оценка	Комментарий
Проверка наличия документов	Нарушений не выявлено	Все необходимые документы по хозяйственным операциям в наличии
Проверка правомерности применения форм первичных документов	Нарушений не выявлено	Формы первичных документов, применимых в организации, закреплены в учетной политике
Проверка наличия обязательных реквизитов первичных документов	Выявлены нарушения	В отдельных документах отсутствуют должность и расшифровка подписи должностных лиц
Проверка корректности отражения документов по счет бухгалтерского учета	Нарушений не выявлено	Корреспонденция счетов корректна, ошибок не обнаружено

Проверка выявила нарушения в части наличия обязательных реквизитов первичных документов.

В товарных накладных от ООО «Комус-Приволжье» №0VT/2568 от 12.06.2018 г., №0VT/4569 от 11.11.2018 г. отсутствуют должность и расшифровка подписи ответственного лица со стороны ООО «Паритет».

Результаты проверки достоверности отражения обязательств по договорам с поставщиками представим в таблице 13.

Таблица 13 - Проверка достоверности отражения обязательств по договорам с поставщиками

Наименование контрагента, реквизиты договора	Дата возникновения задолженности	По данным ООО «Паритет»		По данным контрагента		Документ, подтверждающий задолженность
		Дт	Кт	Дт	Кт	
1	2	3	4	5	6	7
ООО «Мегаполис», б/н от 25.03.2016	16.09.2018		16250	16250		Акт сверки

### Окончание таблицы 13

1	2	3	4	5	6	7
ЗАО «Аргентум», №26 от 13.04.2018	14.04.2018	150000			150000	Акт сверки

При проверке корректности отражения задолженности были проверены первичные документы (акты, накладные, платежные поручения), а также акты сверки.

По результатам проверки нарушений не выявлено.

Следующим этапом проверяется тождественность данных.

Таблица 14 - Результаты проверки тождественности данных

Этап проверки	Результат
Проверка тождественности данных синтетического и аналитического учета на предприятии ООО «Паритет»	Расхождений не выявлено
Проверка тождественности данных синтетического учета на предприятии ООО «Паритет» и учетных регистров, в частности оборотно-сальдовой ведомости	Расхождений не выявлено
Проверка тождественности данных учетных регистров и отчетности ООО «Паритет»	Расхождений не выявлено

Таким образом, аудит тождественности расхождений не выявил.

### 3.2 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами

В процессе аудита учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами была рассмотрена система организации бухгалтерского учета на предприятии, специфика его деятельности, система документооборота.

Был проведен аудит на соответствие законодательству договоров с поставщиками и подрядчиками и учетной политики в части отражения текущих обязательств и расчетов с контрагентами, аудит документального оформления учета операций текущих обязательств и расчетов, аудит состояния бухгалтерского учета текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами, аудит тождественности данных учета и отчетности.

В целом результаты аудита выявили следующие нарушения (табл. 15)

Таблица 15 - Нарушения, выявленные в процессе аудита

Этап	Выявленное нарушение	Рекомендации по устранению
Проверка организации бухгалтерского учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами на соответствие действующему законодательству	Документы от поставщиков принимаются к учету через длительные интервалы времени в связи с недостатками организации документооборота	Необходимо оптимизировать существующую систему документооборота
Проверка наличия договоров и их соответствие действующему законодательству	По отдельным контрагентам отсутствуют оригиналы договоров с ООО «Грация» и ООО «Вега»	Необходимо оптимизировать существующую систему документооборота
Проверка наличия обязательных реквизитов первичных документов	В отдельных документах отсутствуют должность и расшифровка подписи должностных лиц	Ввести внутреннее регулирование по проверке первичных документов

Как показал аудит и результаты совместной беседы с руководством организации и главным бухгалтером, основной причиной несвоевременного предоставления документов и отсутствующих оригиналов договоров является отсутствие графика документооборота.

Для устранения этой проблемы возможен комплексный подход.

Учетная политика организации устанавливает порядок предоставления документов в бухгалтерию, но не регламентирует строгие сроки и ответственных лиц.

Для установления жестких рамок по срокам предоставления оригиналов документов рекомендуется разработать Положение о документообороте ООО «Паритет».

На наш взгляд, в положении следует определить ответственных лиц по списку должностей, сроки предоставления документа с момента его выставления от контрагентов ООО «Паритет», а также способы предоставления документов.

Также еще одним методом оптимизации документооборота компании является подключение в системе электронного документооборота, что



существенно упрощает процедуру обмена документами и значительно сокращает сроки, так как выставленный контрагентом первичный документ ООО «Паритет» получит в тот же день.

Также этот вариант является решением третьей выявленной проблемы – проверки реквизитов первичных документов.

Современные системы электронного документооборота позволяют проверять корректность первичных документов до их отправки контрагенту, а также автоматически заполняют такие важные параметры, как даты и указания должностей ответственных лиц, чья подпись заверяет документ.

Далее выберем для ООО «Паритет» наиболее оптимальную систему электронного документооборота.

Поток входящих документов в месяц - 100 документов.

Поток исходящих документов в месяц – 30 документов.

В таблице ниже ознакомимся с тарифами наиболее распространенных систем электронного документооборота.

Таблица 16 - Сравнительные характеристики систем электронного документооборота

Оператор электронного документооборота	Характеристика	Объем документооборота	Стоимость годового обслуживания, руб.
1	2	3	4
СБИС Электронный документооборот	Тарификация: входящие — бесплатно, исходящие — пакетами, Электронная подпись (на Token) Средства интеграции с внешними системами	30 документов в месяц на тарифе «1000 документов в квартал»	8300
Контур.Диадок	получение, подписание и обработка входящих документов; бессрочное хранение документов на серверах СКБ Контур; доступ сотрудникам для просмотра и согласования документов	600 исходящих документов в год	4200

## Окончание таблицы 16

1	2	3	4
Такском.Файлер	Система обмена любыми электронными документами между юридическими и физическими лицами. Файлы подписываются квалифицированной электронной подписью и имеют юридическую силу, а содержащаяся в них информации гарантируется конфиденциальность.	150 исходящих документов в год	1800

Таким образом, сравнив стоимость обслуживания, ориентируясь на объем документооборота, можно сделать вывод, что для подключения наиболее оптимальна система электронного документооборота Такском.Файлер.

Рекомендованные меры при внедрении позволят ООО «Паритет» оптимизировать процесс учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами, своевременно принимать к учету документы и не допустить расхождений с данными учета контрагентов, аналитического и синтетического учета, что в свою очередь позволит формировать достоверную бухгалтерскую отчетность.

## Заключение

В первой главе рассмотрены нормативно-правовое регулирование учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами, основы бухгалтерского учета и аудита текущих обязательств и расчетов с контрагентами.

В бухгалтерском учете под текущими обязательствами понимают статьи пассива баланса, отражающие обязательства со сроком погашения не более одного года.

В качестве информационной базы теоретического исследования выступают учебные и методические пособия, научные материалы и профессиональная периодическая литература. Информационной базой анализа являются бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Паритет», регистры бухгалтерского и налогового учета.

В процессе исследования использовались такие методы как: синтез, анализ, сравнение, обобщение и другие.

В качестве нормативно-законодательной базы бакалаврской работы использовались: Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая), Налоговый кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Во второй главе проведена исследовательская работа по бухгалтерскому учету текущих обязательств и расчетов с контрагентами. Рассмотрев организацию бухгалтерского учета и порядок учета расчетов с контрагентами в ООО «Паритет» можно сделать вывод, система организации бухгалтерского учета отвечает требованиям небольшой организации с учетом численности сотрудников и объемам оборотов, функции бухгалтерии помимо учетных функций включают в себя функции работы HR, что

обусловлено невысокой численностью кадров. В работе с контрагентами бухгалтерия выполняет учетные функции и контролирующие функции в отношении расчетов. Функции сопровождения договоров непосредственно с контрагентами осуществляют ответственные лица внутри компании.

В третьей главе проведен аудит текущих обязательств и расчетов с контрагентами и выявлены следующие проблемы:

- документы от поставщиков принимаются к учету через длительные интервалы времени в связи с недостатками организации документооборота

- по отдельным контрагентам отсутствуют оригиналы договоров с ООО «Грация» и ООО «Вега»

- в отдельных документах отсутствуют должность и расшифровка подписи должностных лиц.

Предложены рекомендации направленные на решения выявленных проблем:

- оптимизация существующей системы документооборота;

- внутреннее регулирование и инструкции по проверке первичных документов.

Рекомендованные меры при внедрении позволят ООО «Паритет» оптимизировать процесс учета текущих обязательств и расчетов с контрагентами, своевременно принимать к учету документы и не допустить расхождений с данными учета контрагентов, аналитического и синтетического что, что в свою очередь позволит формировать достоверную бухгалтерскую отчетность.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

## Список используемой литературы

1. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019)
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.05.2019)
3. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 01.05.2019)
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете"
5. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"
6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"
7. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"
8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
9. Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 09.11.2017) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)"
10. Письмо Минфина от 30.07.2012 N 03-11-11/224
11. Письмо Минфина от 09.01.2013 N 07-02-18/01
12. Письмо Минфина от 22.01.2016 N 03-03-06/1/2265

13. Алимова С., Кулиш Н. В. Расчеты и обязательства как категории бухгалтерского учета //NovaInfo. Ru. – 2017. – Т. 2. – №. 58. – С. 283-287.
14. Ан З. М., Бодяко А. В. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами //Реформы в России и проблемы управления–2015. – 2015. – С. 14. 42.
15. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / И.В. Анциферова. — М. : Дашков и К, 2015. — 556 с.
16. Аудит: Учебник для бакалавров / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др.; под ред. Д.э.н., проф. А.Е. Суглобова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко », 2016. – 368 с.
17. Батракина И.В. Проблема учета договорных обязательств с контрагентами // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2015. № 15. С. 23-25. 43.
18. Богдашкина Ю. С. Учет расчетов с контрагентами //Экономика и социум. – 2016. – №. 3. – С. 178-180
19. Бородин, В. А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник для вузов / В. А. Бородин. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 528 с.
20. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / коллектив авторов ; под общ. ред. О.Е. Качковой. — 2е изд, стер. — М. : КНОРУС, 2014. — 568 с.
21. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учебник / под ред. А. Е. Суглобова. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2018. - 478 с.
22. Бухгалтерское дело (2-е издание) [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Л.Т. Гиляровская [и др.]. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 423 с.
23. Вахидов Шами Габил Оглы Учет процесса заготовления материально-производственных запасов и расчетов с поставщиками // Economics. 2018. №5 (37).

24. Гамм М. В., Коптева В. А., Щербак О. Д. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками: методические аспекты //Бухгалтерский учет и аудит: прошлое, настоящее и будущее. – 2016. – С. 88-92.
25. Девяева К. В. Современные проблемы бухгалтерского учета обязательств //Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2016. – №. 16. – С. 36-38.
26. Дружиловская Т.Ю. Учет обязательств организаций: проблемы и пути решения // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2016. № 4. С. 35 – 41
27. Дьяконова О.С. Внутренний аудит: учебник / О.С. Дьяконова, Т.М. Рогуленко, В.А. Гузь, С.В. Пономарева, А.В. Бодяко; под общ. ред. Т.М. Рогуленко. – М.: КНОРУС, 2014. – 182 с.
28. Елисеева О. В., Рябов А. Н. Учет операций по списанию задолженности по результатам инвентаризации расчетов с контрагентами //Научные исследования в социально-экономическом развитии общества. – 2017. – С. 214-216.
29. Желтухина М. А., Нардина С. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками // Молодой ученый. — 2015. — №11. — С. 837-843.
30. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. – 6-е изд., изм. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2015. – 584 с.
31. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / В.Э. Керимов. – 6-е изд. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2016. – 688 с.
32. Колбасина Е. И., Курманова А. Х. Учет и контроль состояния дебиторской и кредиторской задолженности //Учет, анализ и аудит: от теории к практике. – 2016. – С. 42-48
33. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016.

34. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : (финансовый и управленческий) : учебник / Н. П. Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2018. - 584 с.
35. Майер В. А. Организация аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками // Научный журнал Дискурс. – 2017. – №. 4. – С. 145-149.
36. Михалёнок Наталья Олеговна, Шнайдер Ольга Владимировна Дебиторская и кредиторская задолженность: принципы анализа, классификации и методика внутреннего контроля // АНИ: экономика и управление. 2018. №1 (22).
37. Молодчихина А. С., Новиков Ю. И. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. – 2017. – №. 3 (10).
38. Николаева Л. В., Норкина К. В. Внутренний аудит расчетов с контрагентами: контрольно-аналитический аспект // Актуальные проблемы экономики современной России. – 2016. – №. 3. – С. 298-301.
39. Посесерова И. Ю., Савастьянова Е. Н. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками // Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы. – 2016. – С. 101-104
40. Ровенских В.А. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебник для бакалавров / В.А. Ровенских, И.А. Слабинская.— М. : Дашков и К, 2014. — 364 с.
41. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Г.В. Савицкая. — 6-е изд., испр. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2016. — 284 с.
42. Сацук Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность : учебное пособие / Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева. — М. : КНОРУС, 2014.— 280 с.



43. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами : учебное пособие для вузов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова.— М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 639 с.
44. Скворцова Н. Ю., Мерзлякова Е. Д., Заглядова М. А. Аудит организации учета расчетов с поставщиками и
45. Суйц В.П. Аудит: учебник / В.П. Суйц. – 4-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2015 – 288 с.
46. Т.П. Бурлуцкая Бухгалтерский учет для начинающих. Теория и практика. – М.: «Инфра-Инженерия», 2016. - 208 с.
47. Тюхова Е. А., Ханенко М. Е., Шапорова О. А. Аудит организации внутреннего контроля по учету расчетов с контрагентами //Современные концепции учета, анализа и аудита в развитии предпринимательства. – 2016. – С. 164-168.
48. Финансовый учет: учебник. Изд. 2-е / Д.Л. Волков, Ю.С. Леевик, Е.Д. Никулин; С.-Петербур. гос. ун-т. – СПб.: Изд-во С.-Петербур. гос. ун-та, 2016. – 520 с.
49. Хахонова Н.Н. Аудит: учебник / Н.Н. Хахонова, И.Н. Богатая. – М: КРОНУС, 2015. – 720 с.
50. Якубенко И.А., Шикунова Л.Н., Мегаева С.В. Аудит: учебное пособие. Ставрополь: Изд-во СКФУ, 2015. – 247 с.

## Приложение А

### Бухгалтерский баланс

за \_\_\_\_\_ 2018 г.

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПАРИТЕТ"

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_

Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_

Единица измерения: (384 - тыс. руб., 385 - млн. руб.) \_\_\_\_\_

Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_

по ОКПО \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_

по ОКВЭД \_\_\_\_\_

по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_

по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды	
0710001	
_____	_____
90670402	
7704778706	
73.11	
65	16
384	

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017	На 31 декабря 2016
1	2	3	4	5
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	6	12	19
Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
Основные средства	1150	0	5	35
Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
Финансовые вложения	1170	0	0	0
Отложенные налоговые активы	1180	192	9	0
Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	0
Итого по разделу I	1100	198	26	54
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	13	4	1
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0
Дебиторская задолженность	1230	4652	3582	3234
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2343	309	585
Прочие оборотные активы	1260	527	430	93
Итого по разделу II	1200	7535	4325	3913
<b>БАЛАНС</b>	1600	7733	4352	3967
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	11	11	11
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0)	(0)	(0)
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
Резервный капитал	1360	0	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-2250	-1530	-938
Итого по разделу III	1300	-2239	-1519	-927
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017	На 31 декабря 2016
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Заемные средства	1410	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0
Оценочные обязательства	1430	0	0	0
Прочие обязательства	1450	0	0	0
Итого по разделу IV	1400	0	0	0
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	5890	3524	1994
Кредиторская задолженность	1520	3125	2304	2900
Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
Оценочные обязательства	1540	957	42	0
Прочие обязательства	1550	0	0	0
Итого по разделу V	1500	9972	5870	4894
БАЛАНС	1700	7733	4351	3967

## Приложение Б

### Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ 2018 г.

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПАРИТЕТ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности

Единица измерения: (384 - тыс. руб., 385 - млн. руб.)

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды	
0710002	
90670402	
7704778706	
73.11	
65	16
384	

Наименование показателя(2)	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Выручка	2110	25891	24722
Себестоимость продаж	2120	(12968)	(12663)
Валовая прибыль (убыток)	2100	12923	12059
Коммерческие расходы	2210	(5379)	(1064)
Управленческие расходы	2220	(19585)	(17048)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-12041	-6053
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
Проценты к получению	2320	7	22
Проценты к уплате	2330	(831)	(358)
Прочие доходы	2340	12717	6648
Прочие расходы	2350	(732)	(857)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-880	-598
Текущий налог на прибыль	2410	(17)	(3)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-86	-114
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0
Изменение отложенных налоговых активов	2450	183	9
Прочее	2460	-6	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	-720	-592
<b>СПРАВОЧНО</b>			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
Совокупный финансовый результат периода	2500	-720	-592

## Приложение В

### Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ 2017 г.

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ " ПАРИТЕТ"

Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид \_\_\_\_\_ экономической \_\_\_\_\_ деятельности

Организационно-правовая \_\_\_\_\_ форма/форма  
собственности \_\_\_\_\_  
Единица измерения: (384 - тыс. руб., 385 - млн. руб.)

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО

ИНН  
по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС  
по ОКЕИ

Коды	
0710002	
90670402	
7704778706	
73.11	
12300	16
384	

Наименование показателя(2)	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Выручка	2110	24722	23990
Себестоимость продаж	2120	(0)	(0)
Валовая прибыль (убыток)	2100	24722	23990
Коммерческие расходы	2210	(1064)	(384)
Управленческие расходы	2220	(29711)	(24300)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-6053	-694
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
Проценты к получению	2320	22	29
Проценты к уплате	2330	(358)	(150)
Прочие доходы	2340	6648	1250
Прочие расходы	2350	(857)	(825)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-598	-390
Текущий налог на прибыль	2410	(3)	(0)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-114	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0
Изменение отложенных налоговых активов	2450	9	0
Прочее	2460	0	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	-592	-390
<b>СПРАВОЧНО</b>			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
Совокупный финансовый результат периода	2500	-592	-390