

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 обязательств предприятия (на примере ООО «Мануфактура»)»

Студент

Е.С. Барина

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Руководитель

Н.А. Ярыгина

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Допустить к защите

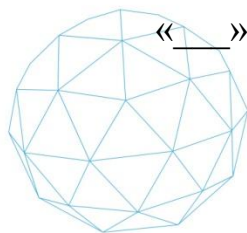
Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

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

_____ (личная подпись)

«__» _____ 20__ г.

Тольятти 2019



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Барина Екатерина Сергеевна.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и аудит обязательств предприятия (на примере ООО «Мануфактура»)».

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

Цель исследования – изучение особенностей методики учета и аудита расчетов и обязательств на основе действующей национальной законодательно-нормативной базы, а также в свете международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности (далее – МСФО).

Объект исследования – ООО «Мануфактура», основным видом деятельности которого является производство корпусной мебели, в том числе по индивидуальным заказам.

Предмет исследования – механизмы и инструменты управления, реализуемые в системе функционирования предприятий.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: в бакалаврской работе рассмотрены основные вопросы учета и аудита расчетов и обязательств.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 3.1 и 3.2 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 35 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 45 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 10, рисунков – 3.

Содержание

Ведение.....	4
1 Обязательства предприятия как объекты учета и аудита в российской и международной практике.....	5
1.1 Понятие и сущность обязательств организации.....	5
1.2 Признание оценочного обязательства, отражение информации об условном обязательстве и условном активе.....	7
1.3 Определение величины оценочного обязательства. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.....	11
1.4 Определение и сущность аудиторской деятельности.....	15
2 Учет расчетов и обязательств на примере ООО «Мануфактура».....	19
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «Мануфактура».....	19
2.2 Учет расчетов по товарным обязательствам в денежной форме на примере ООО «Мануфактура».....	22
3 Аудит расчетов и обязательств на примере ООО «Мануфактура».....	28
3.1 Аудит расчетов с поставщиками на примере ООО «Мануфактура» ..	28
3.2 Аналитические процедуры в аудите обязательств на примере ООО «Мануфактура».....	33
Список используемой литературы.....	42
Приложения.....	46

Введение

Уровень организации производственно-хозяйственной деятельности предприятия показывает его состояние обязательств и расчетов.

Эффективность использования имеющихся в организации ресурсов можно определить рассмотрев структуру обязательств, их возникновение и сроки. Проанализировав состояние кредиторской задолженности по внутренним и внешним расчетам можно выявить, как эффективно на предприятии используются пассивы, а также обеспечение ее основными средствами. Все это поможет оценить финансовую устойчивость организации.

Одним из важных и сложных в бухгалтерском учете является учет расчетов и обязательств. Основными задачами такого учета являются:

- формирование достоверной информации о состоянии расчетов с поставщиками и покупателями;
- контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности;
- контроль за соблюдением форм расчетов;
- исключение просроченной задолженности.

Целью бакалаврской работы является изучение особенностей методик учета расчетов и обязательств и проведение аудита на примере организации ООО «Мануфактура». Практической значимостью работы является систематизация теоретической основы и ее адаптации к деятельности хозяйствующих субъектов.

Источниками информации при подготовке работы послужили нормативно-законодательные акты, регламентирующие учет, анализ и аудит обязательств и расчетов на предприятиях, международные стандарты учета и отчетности, учебно-методическая литература, бухгалтерские регистры и отчетность исследуемого предприятия.

1 Обязательства предприятия как объекты учета и аудита в российской и международной практике

1.1 Понятие и сущность обязательств организации

Для определения понятия «обязательства обратимся к МСФО 37 (IAS 37):

«Оценочные обязательства — это обязательства с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины.

Оценочное обязательство отличается от обычного обязательства (кредиторской задолженности) только неопределенностью — мы можем только оценить, но не знаем точно, когда и сколько ресурсов потребуется, чтобы погасить такое обязательство. Но оно уже существует, и мы обязаны показать его в финансовой отчетности.

Условное обязательство — это еще больший уровень неопределенности. Это либо возможное, либо существующее обязательство, но непонятно заплатит ли компания что-то вообще и сколько. Наше ПБУ дает по сути такое же определение условного обязательства. Подробная статья про условные обязательства МСФО.

Чтобы проще было понять разницу между оценочным и условным обязательствами в понимании действующего МСФО 37, вернемся к примеру, с ситуацией судебного разбирательства.

Таблица 1.1 является приложением к международному стандарту IAS 37, но в русском переводе её, к сожалению, нет, а хотелось бы, чтобы была. В этой таблице рассмотрены три случая:

- 1) оценочное обязательство признаётся;
- 2) оценочное обязательство НЕ признаётся, но раскрывается условное обязательство (если вероятность выбытия ресурсов достаточно осязаема);
- 3) не требуется даже упоминания об условном обязательстве в примечаниях (если вероятность выбытия ресурсов очень мала).

Таблица 1.1 – Приложение к международному стандарту IAS 37

В настоящий момент существует обязательство, которое вероятно (>50%) потребует оттока ресурсов There is a present obligation that probably requires an outflow of resources.	В настоящий момент существует обязательство, которое вероятно (>50%) потребует оттока ресурсов There is a present obligation that probably requires an outflow of resources.	Возможное или существующее обязательство, но вероятность оттока ресурсов очень мала There is a possible obligation or a present obligation where the likelihood of an outflow of resources is remote.
Оценочное обязательство признается в отчетности	Оценочное обязательство НЕ признается	Оценочное обязательство НЕ признается
Оценочное обязательство раскрывается в пояснительной записке	Условное обязательство раскрывается в пояснительной записке	Не требуется раскрытия информации

Второй случай, когда обязательство будет условным:

Условное обязательство — это возможное обязательство, которое возникает из прошлых событий, и наличие которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых неопределенно и которые не полностью находятся под контролем предприятия» [20].

«Долгосрочные обязательства - это обязательства, по которым сроки оплаты наступают не ранее одного года с фактической даты баланса. Примерами служат финансовые обязательства, обеспечивающие долгосрочное финансирование (т.е. не составляющие часть оборотного капитала, используемого в течение обычного операционного цикла предприятия) и не подлежащие погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода, представляют собой долгосрочные обязательства» [18].

В настоящее время в российских нормативно-правовых актах, регулирующих бухгалтерский учет, не содержится определения «обязательства», хотя обязательства и являются одним из объектов бухгалтерского учета [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

Обязательства компании возникают вследствие осуществления хозяйственной деятельности на основе договорных отношений между

контрагентами - физическими или юридическими лицами, являющимися стороной сделки. По сути обязательства – это задолженность организации перед другими физическими или юридическими лицами [36]. Задолженность возникает в результате свершившихся фактов хозяйственной деятельности и погашается в форме оттока активов организации (например, погашение задолженности денежными средствами) либо в форме замены одного вида обязательств другим видом обязательств (например, долг, возникший в результате исполнения договора купли-продажи, может быть заменен заемным обязательством).

Задолженность организации перед контрагентами носит название кредиторской. Обязательства организации возникают перед поставщиками и подрядчиками, осуществляющими поставку товаров и продукции, оказывающими услуги либо выполняющими работы. К текущим обязательствам относятся обязательства со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев [**Ошибка! Источник ссылки не найден.**].

В тоже время, если оплата поставщику произведена до момента поставки товара (оказания услуги, выполнения работы), то такая оплата носит предварительный характер, поэтому в учете у организации покупателя отражается дебиторская задолженность.

У покупателя товаров текущими обязательствами является обязанность по оплате поставленных товаров, в том случае, когда платеж за поставленные товары не произведен, в учете поставщика отражается дебиторская задолженность покупателя.

1.2 Признание оценочного обязательства, отражение информации об условном обязательстве и условном активе

«Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Условия признания оценочного обязательства в отношении прошлого события хозяйственной жизни организации, не выполнявшиеся на одну отчетную дату, могут выполняться по состоянию на последующие отчетные даты, если вследствие изменений в законодательных и иных нормативных правовых актах и (или) действий организации и (или) других лиц у организации нет возможности избежать связанных с таким событием расчетов.

Уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет. Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности,

за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые организация оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что уменьшение экономических выгод организации по каждому отдельному обязательству может быть маловероятным, уменьшение экономических выгод в результате исполнения всей совокупности обязательств может быть достаточно вероятным.

Примеры анализа обстоятельств с целью признания в бухгалтерском учете оценочного обязательства приведены в приложении N 1 к настоящему Положению.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 настоящего Положения.

В случае если организация имеет солидарное с другими лицами обязательство, оценочное обязательство признается в той части, в которой существует вероятность уменьшения экономических выгод организации, при соблюдении условий, предусмотренных пунктом 5 настоящего Положения. Часть солидарного с другими лицами обязательства, в отношении которого

уменьшение экономических выгод организации не является вероятным, относится к условным обязательствам.

Оценочные обязательства признаются в связи с предстоящим осуществлением программы действий, запланированной и контролируемой руководством организации, существенно изменяющей направления деятельности организации, объемы хозяйственных операций или способы их осуществления (далее - предстоящая реструктуризация деятельности организации) при выполнении всех условий, установленных пунктом 5 настоящего Положения, с учетом особенностей, установленных настоящим пунктом. Обязанности по предстоящей реструктуризации деятельности организации являются существующими на отчетную дату, при одновременном соблюдении следующих условий:

а) организация имеет детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации своей деятельности, определяющий, как минимум:

- затрагиваемую предстоящей реструктуризацией деятельность (или часть деятельности) организации и места ее осуществления;

- структурные подразделения, функции и примерное количество работников организации, которым будет выплачена компенсация в связи с прекращением трудовых отношений с ними;

- расходы, необходимые для проведения предстоящей реструктуризации деятельности организации;

- время начала исполнения плана предстоящей реструктуризации деятельности организации;

б) организация своими действиями и (или) заявлениями создала у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности организации, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем.

Оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности организации в целом, либо от отдельных видов или регионов ее

деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов не признаются в бухгалтерском учете.

Оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов признаются только при выполнении всех условий, установленных пунктом 5 настоящего Положения.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией [19].

1.3 Определение величины оценочного обязательства. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 настоящего Положения.

В случае если организация имеет солидарное с другими лицами обязательство, оценочное обязательство признается в той части, в которой

существует вероятность уменьшения экономических выгод организации, при соблюдении условий, предусмотренных пунктом 5 настоящего Положения. Часть солидарного с другими лицами обязательства, в отношении которого уменьшение экономических выгод организации не является вероятным, относится к условным обязательствам.

Оценочные обязательства признаются в связи с предстоящим осуществлением программы действий, запланированной и контролируемой руководством организации, существенно изменяющей направления деятельности организации, объемы хозяйственных операций или способы их осуществления (далее - предстоящая реструктуризация деятельности организации) при выполнении всех условий, установленных пунктом 5 настоящего Положения, с учетом особенностей, установленных настоящим пунктом. Обязанности по предстоящей реструктуризации деятельности организации являются существующими на отчетную дату, при одновременном соблюдении следующих условий:

а) организация имеет детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации своей деятельности, определяющий, как минимум:

- затрагиваемую предстоящей реструктуризацией деятельность (или часть деятельности) организации и места ее осуществления;
- структурные подразделения, функции и примерное количество работников организации, которым будет выплачена компенсация в связи с прекращением трудовых отношений с ними;
- расходы, необходимые для проведения предстоящей реструктуризации деятельности организации;
- время начала исполнения плана предстоящей реструктуризации деятельности организации;

б) организация своими действиями и (или) заявлениями создала у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности

организации, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем.

Оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности организации в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов не признаются в бухгалтерском учете.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с настоящим Положением.

По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности организацией раскрывается в случае существенности, как минимум, следующая информация:

- а) величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода;
- б) сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;
- в) сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;
- г) списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;
- д) увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);
- е) характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;

ж) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;

з) ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с пунктом 19 настоящего Положения.

По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается, как минимум, следующая информация:

а) характер условного обязательства;

б) оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению;

в) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства;

г) возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства.

В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод организации вследствие условного обязательства является маловероятным, организация может не раскрывать указанную информацию.

Информация об оценочных обязательствах и условных обязательствах может раскрываться по их однородным группам (например, оценочные обязательства в связи с выданными организацией гарантиями, судебными разбирательствами).

Если оценочное обязательство и условное обязательство возникло в результате одних и тех же фактов хозяйственной жизни, взаимосвязь между соответствующими оценочным обязательством и условным обязательством должна быть раскрыта.

В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, организация должна раскрыть по состоянию на конец

отчетного периода характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в объеме, предусмотренном настоящим Положением, наносит или может нанести ущерб организации в ходе урегулирования последствий, лежащих в их основе обязательств и фактов, организация может не раскрывать такую информацию. В этом случае организация должна указать общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается [19].

1.4 Определение и сущность аудиторской деятельности

Аудиторская деятельность регулируется Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 307 от 30.12.2008г.

Под аудиторской деятельностью или аудиторскими услугами понимается деятельность о оказанию услуг или проведению аудита, которая осуществляется аудиторскими организациями или индивидуальными аудиторами. Под аудиторскую деятельность не подходят такие проверки, которые отличаются от требований установленных стандартов аудиторской деятельности.

Аудитом называют независимую проверку финансовой отчетности организации для определения ее достоверности. Под бухгалтерской (финансовой) отчетностью понимают отчетность, которая предусмотрена ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402.

Федеральным органом исполнительной власти определяются виды аудиторских услуг и перечень сопутствующих услуг.

Организации, которые занимаются проведением аудита, не имеют права заниматься какой-либо другой предпринимательской деятельностью, но могут оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации. Аудиторская деятельность может осуществляться только в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Аудитором является физическое лицо, которое имеет аттестат аудитора и является членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов. Он признается аудитором с момента внесения сведений о нем в реестр аудиторов и аудиторских организаций.

Аудиторским заключением называют документ, в котором указано мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой организации. Оно предоставляется только аудируемому лицу.

Аудиторская организация обязана соблюдать правила проведения аудита [10].

Целью проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками является подтверждение достоверности статей бухгалтерской отчетности, характеризующих состояние расчетов экономического субъекта, подтверждение законности образования кредиторской задолженности, ее достоверности и реальности.

Задачами аудита текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами является проверка:

- состояния внутреннего контроля текущих обязательств и операций по расчетам;
- наличия договоров на поставку товаров и продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- соблюдения договорной и платежной дисциплины;
- реальности образования кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

– В качестве источников информации для аудита текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами выступают:

- договора на поставку продукции, выполнение работ или оказание услуг;
- акты сверок;
- документы по зачету взаимных требований;
- платежные документы;
- акты по инвентаризации расчетов;
- книги покупок и продаж;
- регистры бухгалтерского учета по счету 60, 50, 51, 62 и пр.;
- главная книга;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Типичные ошибки, встречающиеся при аудите текущих обязательств и операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками являются:

- неправильное оформление или отсутствие договоров на поставку продукции (выполнение работ, оказание услуг);
- нарушение порядка предъявления претензий или неправильное их оформление;
- неправильная корреспонденция счетов бухгалтерского учета;
- несвоевременное, неполное или неоприходование товарно-материальных ценностей, полученных от поставщиков;
- составление фиктивных обязательств или подделка документов с целью проведения неправомерной оплаты;
- счетные ошибки;
- ошибки при расчете курсовых разниц;
- ненадлежащее ведение аналитического учета или его отсутствие при учете расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- не тождественность данных синтетического и аналитического учета;

- не проведение инвентаризации расчетов с контрагентами.

Итак, при проведении аудита текущих обязательств и операций по расчетам с контрагентами, аудитор должен провести контрольные процедуры таким образом, чтобы удостовериться в своевременном и правильном отражении в учете и отчетности расчетных операций, и отражению сумм задолженностей.

2 Учет расчетов и обязательств на примере ООО «Мануфактура»

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «Мануфактура»

ООО «Мануфактура» образовано 15.03.2006 г., зарегистрировано Постановлением Администрации Ставропольского р-на Самарской области номер 363. Место нахождения общества: Россия, Самарская область, г. Тольятти, пр-кт Степана Разина, д. 28.

Основной вид деятельности предприятия – производство корпусной мебели, в том числе по индивидуальным заказам.

Организация является хозяйственным обществом, уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости долей участников, и равняется 25 000 рублей. Учредителями ООО «Мануфактура» являются физические лица. Среднесписочная численность работников предприятия в 2018 году составила 49 человек.

Органом управления общества является единоличный исполнительный орган (директор).

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества является ревизор. Руководство текущей деятельностью общества осуществляется директором. Он подотчетен директору.

Работа директора предприятия направлена на координацию работы между различными службами в соответствии с планом производства. Организационная структура аппарата бухгалтерии на предприятии является линейно-функциональной (рисунок 2.1).



Рисунок 2.1 – Структура бухгалтерии ООО «Мануфактура»

В соответствии с учетной политикой предприятия и нормативно-правовыми актами бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерией. Рабочие места сотрудников работают в режиме локальной сети. На предприятии используется программа «1С бухгалтерия». Основными задачами отдела являются формирование отчетности организации, контроль за движением имущества, трудовых и финансовых ресурсов.

Об уровне и качестве работы отдела свидетельствуют как результаты деятельности общества, так и результаты неоднократных аудиторских, налоговых и прочих ревизий и проверок.

Для анализа основных показателей деятельности предприятия был использован бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах (приложение А, приложение Б)

Основные показатели деятельности предприятия за 2017 – 2018 г.г. представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Основные показатели деятельности ООО «Мануфактура» за 2017 – 2018 г.г.

№ п/п	Показатель	2017 г.	2018 г.	Изменение (гр.4-гр.3)	Темп роста (гр.4-гр.3)/гр.3x100%
1	2	3	4	5	6
1.	Выручка от продажи товаров, работ, услуг без НДС, тыс. руб.	25049	237020	211971	846,23
2.	Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб., в т.ч.:	16727	195794	179067	1070,53
3.	Расходы на рубль выручки от продаж, руб., (стр.2/стр.1) в т.ч.:	0,67	0,83	0,16	23,70
4.	Прибыль (убыток) от продаж (стр.1-стр.2), тыс. руб.	8322	41226	32904	395,39
5.	Прочие доходы, тыс. руб.	2675	53756	51081	1909,57
6.	Прочие расходы, тыс. руб.	3412	43045	39633	1161,58
7.	Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.3+стр.4-стр.5), тыс. руб.	7585	51937	44352	584,73
8.	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	29436	38005	8569	29,11
9.	Фондоемкость, руб. (стр.8/стр.1)	1,18	0,16	-1,01	-86,36
10.	Фондоотдача (стр.1/стр.8)	0,85	6,24	5,39	632,88
11.	Среднегодовая численность работников, чел.	43	49	6	13,95
12.	Объем реализации на одного работающего, тыс. руб.	582,53	4837,14	4254,61	730,36
13.	Рентабельность продаж (стр.4/стр.1)*100 %	33,22	17,39	-15,83	-47,65

Из таблицы 2.1 видно, что выручка от реализации в 2018 году возросла по отношению к показателям 2017 г. на 211 971 тыс. руб., т.е более чем в 8 раз, при этом расходы по обычным видам деятельности возросли на рубль выручки на 0,16 руб. Росту выручки от реализации способствовало заключение в 2018 году достаточно выгодных договоров на изготовление мебели с крупными предприятиями города.

Увеличение доли расходов на рубль выручки от реализации повлекло за собой снижение рентабельности продаж с 33,32 % до 17,39 %. Среднегодовая стоимость основных средств возросла на 8 569 тыс. руб. или на 29,11 %. В результате вышеуказанных изменений произошло снижение

фондоемкости и увеличение фондоотдачи. Численность работников увеличилась на 6 человек. Объем реализации на одного работающего возрос более чем в 7 раз.

Таким образом, ООО «Мануфактура» является достаточно динамично развивающимся предприятием, залог успеха которого заключается, в согласованной работе всех подразделений, в том числе и бухгалтерской службы организации.

2.2 Учет расчетов по товарным обязательствам в денежной форме на примере ООО «Мануфактура»

Ранее было выявлено, что в ходе своей деятельности каждому предприятию приходится вступать во взаимоотношения между собой и другими физическими и юридическими лицами. Они для организации могут являться как поставщиками, так и потребителями, отношения с которыми должны быть урегулированы в соответствии с требованиями Гражданского Кодекса РФ и договором поставки. По таким договорам покупателем оплачивается товар с соблюдением предусмотренного договором порядка расчета. Если порядок и формы расчета не определены договором, то расчет осуществляется с помощью платежного поручения.

При выполнении поставщиком работ между сторонами заключается договор подряда в соответствии с требованиями главы 37 ГК РФ. Договор подряда заключается на изготовление или переработку (обработку) вещи либо на выполнение другой работы с передачей ее результата заказчику [2]. По договору подряда, заключенному на изготовление вещи, подрядчик передает права на нее заказчику. Если договором подряда не предусмотрена предварительная оплата выполненной работы или отдельных ее этапов, заказчик обязан уплатить подрядчику обусловленную цену после окончательной сдачи результатов работы при условии, что работа выполнена надлежащим образом и в согласованный срок, либо с согласия заказчика

досрочно. Подрядчик вправе требовать выплаты ему аванса либо задатка только в случаях и в размере, указанных в законе или договоре подряда.

Если полученные результаты выполненных действий не имеют материального выражения, то это говорится об оказании услуг. Взаимодействие сторон регулируются главой 39 Гражданского Кодекса РФ. В рамках договора возмездного оказания услуг, по заданию заказчика исполнитель обязан осуществить услуги, а заказчик должен эти услуги оплатить. Сроки оплаты услуг заказчиком должны быть указаны в договоре, а их оплату обязаны осуществить не позднее этих сроков [2].

При осуществлении продажи ценностей (например, продажа МПЗ, основных средств и т.д.) поставщик должен выписать покупателю накладную и выставить счет-фактуру (статья 168 и 169 Налогового Кодекса РФ). Если поставщиком выполняются работы или оказываются услуги, то обе стороны договора подписывают акт выполненных работ и также предоставляется счет-фактура. Они необходимы для отражения в бухгалтерском учете НДС, который поставщик предъявляет покупателю и служит для последнего основанием принятия, оплаченного поставщику НДС к вычету при расчетах с бюджетом.

Основным видом расчета с поставщиками и покупателями являются денежные средства.

На предприятии ООО «Мануфактура» для таких расчетов используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и также к нему открыты субсчета:

- 1) 60.1 – расчеты с поставщиками по текущим платежам;
- 2) 60.2 – авансы, выданные поставщикам;
- 3) 60.3 – векселя, выданные в обеспечение платежей.

По видам поставок ведется аналитический учет расчетов с поставщиками (основные средства, материально-производственные запасы, работы и услуги). Пример синтетического учета расчетов в денежной форме поставщиком ОАО «Автотехтранс» представлен в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Отражение в бухгалтерском учете расчетов ООО «Мануфактура» с ЗАО «Автотехтранс» за февраль 2018 года

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичный бухгалтерский или иной документ
	Дт	Кт		
Отражено поступление оборудования	08	60/1	350 000	Акт-накладная приемки-передачи основных средств
Выделен НДС	19	60/1	63 000	Счет-фактура поставщика
Отражено поступление материалов	10	60/1	5 100	Накладная на поставку материальных ценностей
Выделен НДС	19	60/1	918	Счет-фактура поставщика
Отражены полученные услуги	20	60/1	8 900	Акт выполненных работ
Выделен НДС	19	60/1	1 602	Счет-фактура поставщика
Принят к вычету из бюджета НДС	68	19	64 068	Счет-фактура, запись в книге покупок
Произведена оплата поставщику	60/1	51	420 000	Выписка банка по расчетному счету

Так, в феврале 2018 года ООО «Мануфактура» были получены от поставщика ОАО «Автотехтранс» основное средство – станок стоимостью 413 000 руб., в т.ч. НДС – 63 000 руб., обивочная ткань, которую предприятие использует в качестве расходного материала для нужд производства на сумму 6 018 руб., в т.ч. НДС – 918 руб., а также услуги по ремонту техники 10 502 руб., в т.ч. НДС – 1 602 руб. За данный период поставщику перечислено с расчетного счета 420 000 руб.

При поступлении товарно-материальных ценностей, на которые не получены расчетные документы поставщиков, отражается стоимость ценностей, обусловленная ценой и условиями, которые предусмотрены в договоре. Это отражается по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Если в договоре не прописана цена и ее невозможно установить, то принимается цена, которую организация определяет по отношению к аналогичным ценностям. Эту сумму принимают для определения величины кредиторской задолженности.

Также, расчеты с поставщиками могут быть определены в условных единицах, а не только в денежном выражении. Таким образом предприятия страхуют себя от возможных потерь из-за скачков курса валюты. Чтобы избежать этой ситуации устанавливается цена на продукцию в денежных единицах. Так как в Российской Федерации рассчитываться можно только в рублях, то в бухгалтерском учете образуется курсовая разница, а в налоговом учете суммовая разница. Они влияют на стоимость ресурсов и расчеты с поставщиками.

На счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредиторская задолженность в бухгалтерском учете отражается не более срока исковой давности. Срок установлен Гражданским кодексом РФ. После окончания трех лет с момента наступления срока должна быть списана кредиторская задолженность в прочие доходы организации. Сумма должна отражаться при формировании бухгалтерской отчетности [2].

Полученные авансы от покупателей также могут отражаться в обязательствах. В организации ООО «Мануфактура» авансы выделяют на субсчет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Свои особенности имеют расчеты по авансовым платежам. Доходом не признают получение аванса от покупателей. Они отражаются по дебету счета 51 «Расчетный счет» и по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на субсчете «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам и предоплатам».

Опираясь на Налоговый кодекс РФ, налоговая база по НДС возрастает на сумму авансовых или иных платежей, которые получены в счет предстоящей поставки продукции. НДС по таким авансам отражен по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на субсчете «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам, и предоплата» и по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». В этом случае, налоговая ставка принимается за 100 и увеличивается на соответствующий размер налоговой ставки.

В 2018 году организация ООО «Мануфактура» заключило договор на продажу продукции с ООО «Техтрансстрой» при условии 50% предоплаты. На начало 2018 года был получен аванс на сумму 200.000 руб. Стоимость продукции составляла 472.000 руб. (в т.ч. НДС 72.000 руб.). Срок поставки назначен на 14 февраля 2018 года. Отражение операции приведены в приложении В.

При получении аванса на сумму 200.000 руб. требуется отразить НДС в бухгалтерском учете 30.508 руб. Нужно выписать счет-фактуру и зарегистрировать ее в книге продаж.

После того, как товар будет отгружен, начисленная и оплаченная сумма налога, полученная в счет предстоящей поставки продукции, подлежит вычету. В бухгалтерском учете оформляется сторнированная запись. В такой ситуации, предприятие принимает к вычету сумму НДС с авансового платежа.

Главным документом по расчетам между покупателями и поставщиками является счет-фактура. Она служит основанием при оформлении платежных документов. Счет-фактура выписывается поставщиком на отпускаемую продукцию. В ней указываются: точка отправления и точка доставки, количество продукции, цена, способ загрузки и т.д.

Обязательно в счет-фактуре ссылаются на договор-заказ, в котором указаны отпущенная продукция. Также указываются номера квитанций и накладных. Счет-фактуру требуется выписывать в течении пяти дней. В журнале учета счет-фактур записываются отдельно получаемые счета-фактуры и отдельно выдаваемые. Счет-фактура хранится 5 лет с момента ее выдачи или получения. Поставщики должны также вести книгу продаж, а покупатели книгу покупок. За каждый отчетный период в книгах подводят итоги. Их используют для подсчета НДС.

Расчеты с поставщиками регистрируют в журнале-ордере и реестрах операций. Если с поставщиком происходит разовая операция, то запись

регистрируют в журнале-ордере. Если работа с поставщиком ведется систематически, то предварительно все операции накапливаются в реестре. Журнал-ордер по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» открывается на период (квартал/полугодие/год) с использованием вкладышей. В конце каждого месяца выводят остатки по дебету и кредиту. В дебете отражены суммы, оплаченные поставщиками, а по кредиту – суммы, представленные к оплате. По корреспондирующим счетам подводятся итоги и сравниваются с другими реестрами учета. К концу месяца выводят общие данные о состоянии расчетов с поставщиками и подрядчиками. Они необходимы для состояния расчетов в бухгалтерском балансе.

Можно сделать вывод, что на предприятии ООО «Мануфактура» основной формой кредиторской задолженности являются расчеты с поставщиками и покупателями.

3 Аудит расчетов и обязательств на примере ООО «Мануфактура»

3.1 Аудит расчетов с поставщиками на примере ООО «Мануфактура»

Аудиторская деятельность в РФ регулируется Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (далее – Закон 307-ФЗ) (в ред. от 2019 г.) [10], а также федеральными правилами-стандартами аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 23.09.02 г. № 696 [18] и приказами Министерства финансов [19, 20].

В данной организации ООО «Мануфактура» каждый год проводится инициативная аудиторская проверка. Привлекается независимая аудиторская организация ООО «Аудит-Центр», которая проводит аудит на основе заключенного договора. С этой организации сотрудничество ведется с 2007 года.

Главной целью аудиторской проверки является подтверждение достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации [10].

Основной целью аудита расчетов с поставщиками и покупателями является подтверждение достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая отражается как в активе, так и в пассиве бухгалтерского баланса.

Во время аудиторской проверки решаются следующие задачи:

- Правильность заполнения первичных документов и их наличие;
- Правильность ведения учета за внешними расчетными операциями;
- Правильность расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Правильность расчётов с покупателями и заказчиками;
- Проверка расчетов по претензиям и авансам;
- Наличие и правильность первичных документов и договоров;

- Правильность отражение операций в учетных регистрах.

Опираясь на поставленные задачи, разрабатывается программа аудиторской проверки. Во время аудиторской проверки аудитор может использовать источники получения информации, такие как:

- Бухгалтерская отчетность организации;
- Учетная политика организации;
- Регистры учета внешних операций;
- Первичные документы.

На основании бухгалтерского баланса организации аудитором устанавливается состояние задолженности по статьям «Дебиторская задолженность» и «Кредиторская задолженность».

Также рассматривается состояние и движение дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную перспективу.

Во время проведения проверки аудитор может потребовать предоставления разные формы учетных регистров (синтетические и аналитические) в зависимости от формы бухгалтерского учета.

Чтобы выяснить состояние внешних расчетных операций выясняется контроль и график документооборота, порядок результатов инвентаризации, исполнение контроля за платежами и др.

Опираясь на данные бухгалтерского учета, можно установить наличие просроченной задолженности. По результатам проверки требуется подтвердить ее достоверность и реальность погашения. Имеется возможность выявить все списания такой задолженности.

Проверку состояния учета обязательств рассматривают по видам расчетов, начиная с того, что устанавливается соответствие данных бухгалтерского баланса, регистров и главной книги с соответствующими счетами. Особое внимание уделяют соблюдению требований отражения сальдо.

Также проверяется правильность группировки кредиторской

задолженности по срокам погашения. Это рассматривается на основе данных аналитического учета.

Чтобы определить реальную задолженность, необходимо проанализировать материалы инвентаризации. Если такие материалы по инвентаризации отсутствуют, то проводится выборочная проверка.

Также, реальную задолженность можно проверить с помощью документальной обоснованности остатков заложенности по каждому виду расчетов. К нереальной задолженности относят задолженность, не подтвержденную документами или задолженность с истекшим сроком давности.

Если аудитором устанавливается факт нереальной заложенности, то выявляется причина ее возникновения и виновные лица, а также влияние на достоверность статей баланса.

Следующим этапом является проверка достоверности оборотов по счетам. Особое внимание здесь уделяется правильность определения суммы НДС.

Аудитором проверяются операции расчетов по каждому из поставщиков и покупателей, опираясь на данные учетных регистров и платежных документов.

Одним из важных понятий, при проведении аудиторской проверки, является понятие «существенность» – это возможность информации влиять на решения ее пользователя.

Этим понятием определяются риски аудитора, поэтому он задает в начале уровень существенности. Это требуется чтобы рассчитать уровень ошибки, определить объем проверки и т.д.

Существенность можно рассчитать по формуле:

$$M = N * R / n, \quad (1)$$

где, М – существенность;

N – число элементов проверяемой совокупности;

R – коэффициент надежности (зависит от доверительной вероятности, принятой аудитором для проверки);

n – число элементов в выборке.

Уровень существенности должен определяться аудиторскими организациями. Что бы его вычислить опираются на базовые показатели либо текущего года, либо усредненные предыдущих лет.

После того, как аудитором устанавливается база расчетов, определяется процент, который он должен применить. Величина процента обычно обратна оценке баз расчёта. Существуют показатели, которые применяются в большинстве случаев:

- 1) от 0,5 до 1,0 % стоимости активов;
- 2) от 1,0 до 2,0 % суммы оборотных или собственных средств;
- 3) от 5,0 до 10,0 прибыли после налогообложения;
- 4) от 0,5 до 3,0 % выручки [59].

Выбор уровня существенности зависит от аудиторского риска. Риск возрастает, когда снижается уровень существенности.

Вероятность правильного аудиторского заключения об отсутствии ошибок зависит от бухгалтерского учета, надежности системы контроля и аудиторских процедур.

Аудиторский риск состоит из трех компонентов: неотъемлемый риск, риск средств контроля и риск необнаружения.

Аудиторский риск можно рассчитать по формуле:

$$OP = NP * KP * NP \quad (2)$$

где, OP – общий аудиторский риск;

NP – неотъемлемый риск;

KP – риск средств контроля;

NP – риск необнаружения.

Исследуя каждый из компонентов, аудитор должен их изучить и оценить. Возрастание аудиторского риска компенсируется возможностью принятия более низкого риска внутреннего контроля либо понижения риска проведения аудиторских процедур.

Принятие более низкого риска внутреннего контроля можно достичь расширением тестирования его системы. А понижение риска проведения аудиторских процедур – увеличив объём тестирования счетов.

При проведении аудита в организации ООО «Мануфактура» аудиторский риск был определен как средний, т.к. на предприятии надежная система внутреннего контроля.

При аудите финансово-хозяйственной деятельности ООО «Мануфактура» за 2018 год уровень существенности аудиторскими определялся в следующем порядке (таблица 3.1).

Среднее арифметическое показателей в столбце 4, рассчитанное непосредственным образом, составляет:

$$(177 + 290 + 1996 + 5781 + 205) / 5 = 1690 \text{ тыс. руб.}$$

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(1690 - 177) / 1690 \times 100 \% = 89 \%$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(5781 - 1690) / 1690 \times 100 \% = 242 \%$$

Поскольку и наибольшее и наименьшее значения отличаются от среднего значительно, принимаем решение их отбросить при дальнейших расчетах.

Таблица 3.1 – Исходные данные для расчета допустимого уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение показателя (тыс.руб.)	Доля (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (тыс. руб.)
1	2	3	4
Чистая прибыль предприятия	3543	5	177

Окончание таблицы 3.1

Валовый объем продаж без НДС	14505	2	290
Валюта баланса	99782	2	1996
Собственный капитал (итог раздела III баланса)	57812	10	5781
Общие затраты предприятия	10235	2	205

Новое среднее арифметическое составит:

$$(290 + 1996 + 205) / 3 = 830 \text{ тыс. руб.}$$

Полученную величину допустимо округлить до 900 тыс. руб. и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности. Различие между значением уровня существенности до и после округления составляет:

$$(900 - 830) / 830 \times 100\% = 8\%, \text{ что находится в пределах } 20\%.$$

Таким образом, при проведении проверки был применен уровень существенности в размере 900 тыс. руб.

3.2 Аналитические процедуры в аудите обязательств на примере ООО «Мануфактура»

Одним из важных и сложных инструментов, который аудитор использует при проверке, являются аналитические процедуры. Это процедуры, которые подразумевают выявление, анализ и оценку между деятельностью организации и ее финансово-экономическими показателями.

Такие процедуры, в основном, применяют для выявления неверных факторов и результатов хозяйственной деятельности предприятия, которые определяют потенциальный риск и требуют внимания.

Во время всего процесса аудиторской проверки, аналитические процедуры могут выполняться постоянно. Это позволяет сократить время аудита и повысить его качество.

При планировании аудита аналитические процедуры помогают понять деятельность организации, выделить потенциальные риски и точнее их

определить. Когда формируется общий план проведения аудита, то аналитические процедуры помогают сократить объем других аудиторских процедур.

При непосредственном проведении аудита, такие процедуры возможно применять с другими аудиторскими процедурами для исследования отклонений показателей в бухгалтерской отчетности.

При завершении аудиторской проверки, аналитические процедуры помогут определить наличие в отчетности финансовых проблем. Возможно определить область проверки, которая требует дополнительного аудита.

Данные внутреннего учета необходимы для анализа финансового положения организации.

Для определения уровня финансовой устойчивости и платёжеспособности требуется определить скорость оборачиваемости задолженности. Анализ оборачиваемости позволяет:

- определить оптимальный размер оборота средств расчета в год;
- определить возможность уменьшения себестоимости продукции;
- определить возможность ускорения оборота на других стадиях производственного процесса и продажи продукции.

Главной задачей такого анализа является в определении времени оборачиваемости и ее скорости.

Оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности характеризуется двумя основными показателями: коэффициент оборачиваемости и оборачиваемость в днях.

Анализ краткосрочной кредиторской задолженности проводится на основании данных аналитического учета расчетов с поставщиками, полученных кредитов банка, расчетов с прочими кредиторами. В ходе анализа делается выборка обязательств, сроки погашения которых наступают в отчетном периоде, а также отсроченных и просроченных обязательств. Исходные данные для анализа краткосрочных обязательств ООО

«Мануфактура» по данным бухгалтерского баланса и приложения к бухгалтерскому балансу представлены в таблице 3.2.

Таблица 3.2 – Состояние краткосрочных обязательств ООО «Мануфактура» в 2018 году, тыс. руб.

Показатели	Остатки на	
	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.
Краткосрочные займы и кредиты банков	3 450	10 446
Кредиторская задолженность – всего, в том числе:	6 287	28 728
за товары и услуги	1 085	9 324
по оплате труда	437	502
по внебюджетным платежам	126	208
по платежам в бюджет	565	5 243
по авансам, полученным от покупателей	42	9 693
прочим кредиторам	4 032	3 758
Просроченная задолженность	217	756

Как следует из данных таблицы 6 в рассматриваемом периоде имеется просроченная задолженность, доля ее в краткосрочной задолженности составляла на начало 2018 г. – 2,23 % ($217 / (3\,450 + 6\,287)$), а на конец года – 1,93 ($756 / (10\,446 + 28\,728)$).

За 2018 год у предприятия произошло изменение структуры кредиторской задолженности. Если на начало года наиболее значительный вес в кредиторской задолженности занимали прочие кредиторы (64,13 %), на втором месте была задолженность перед поставщиками и подрядчиками (17,26%). Удельный вес остальных статей не превышал 10%. К концу года доля прочих кредиторов снизилась до 13,08%, в то время как задолженность перед поставщиками и подрядчиками возросла до 32,46%, резко к окончанию периода поднялся и уровень задолженности перед покупателями по полученным авансам – 33,74%

Структура кредиторской задолженности ООО «Мануфактура» на начало и конец 2018 года представлены на рисунках 3.1 и 3.2.

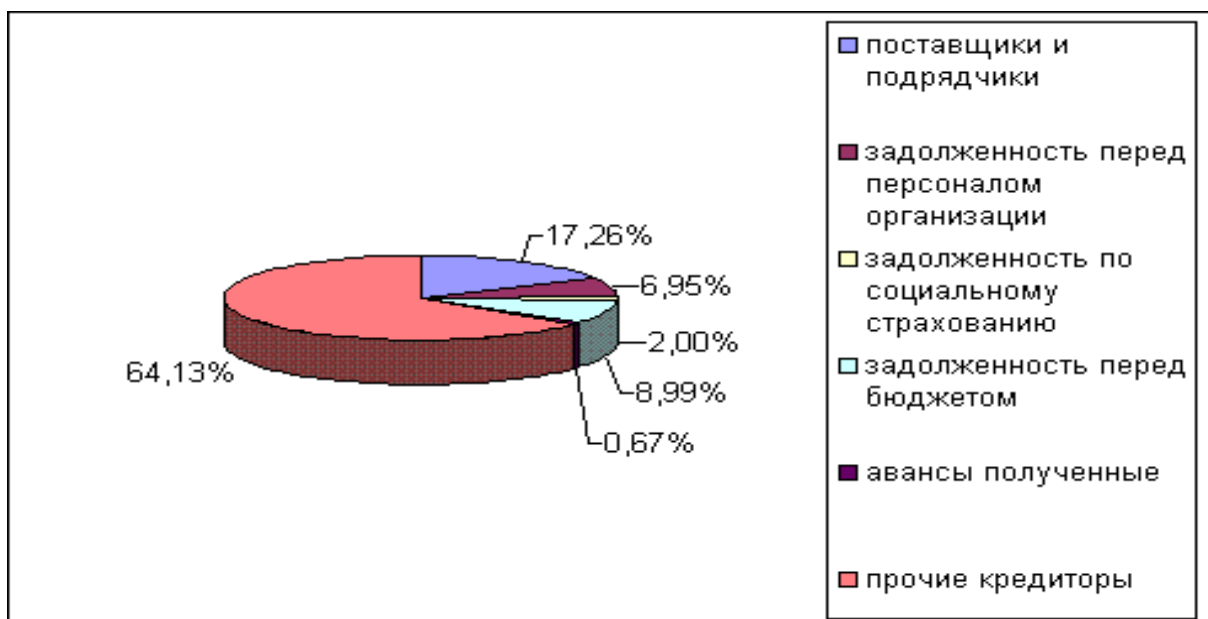


Рисунок 3.1 – Структура кредиторской задолженности ООО «Мануфактура» на начало 2018 г.

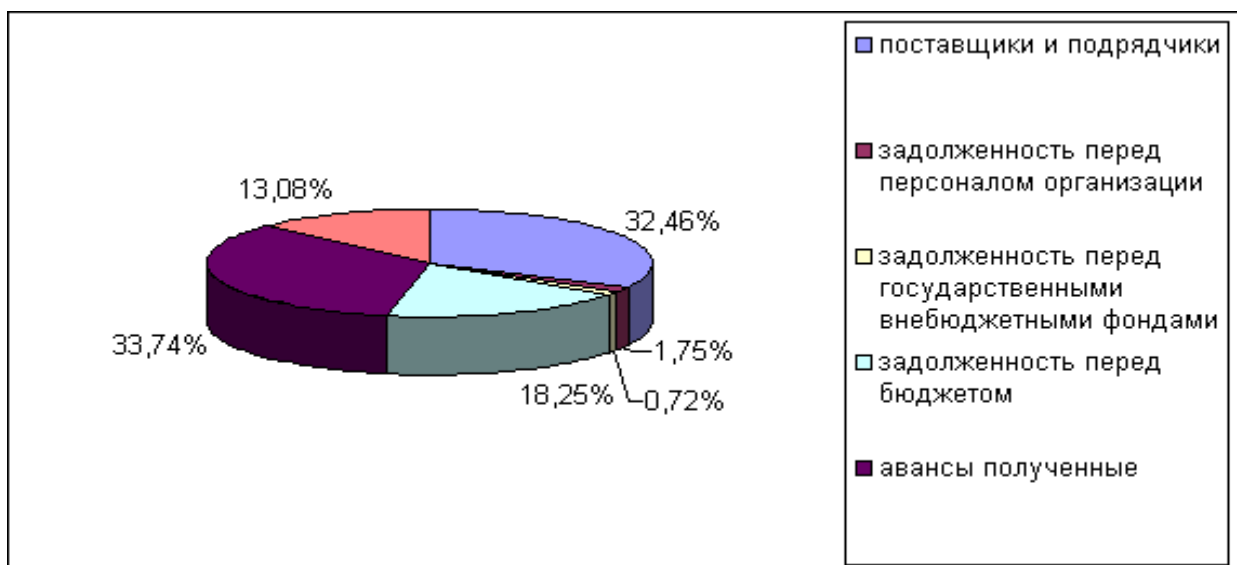


Рисунок 3.2 – Структура кредиторской задолженности ООО «Мануфактура» на конец 2018 г.

Факты просроченной задолженности рассматриваются в организации как негативные. Но в составе обязательств выделяют срочную и спокойную задолженность. К срочной задолженности относят кредиты банков и т.д.

Такие факторы подтверждают наличие финансовых затруднений организации.

Проведем анализ кредиторской задолженности на предприятии ООО «Мануфактура» по данным бухгалтерского баланса за 2018 год (таблица 3.3 и 3.4).

В таблице 3.3 показано, что доля просроченной краткосрочной задолженности снижается более трех месяцев. Часть краткосрочной кредиторской задолженности была погашена в основном за счет кредитов банков.

Таблица 3.3 – Анализ динамики и структуры кредиторской задолженности ООО «Мануфактура»

Наименование показателя	Качественные сдвиги				Структурные сдвиги		
	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.	абсолютное изменение (+,-)	Относительное Отклонение (+,-)	В % к итогу на начало	В % к итогу на конец	Абсолютное отклонение (+,-)
1	2	3	4	5	6	7	8
Кредиторская задолженность							
Всего, в том числе:	6 287	28 728	+22441	+ 3,57	100,00	100,0	-
поставщики и подрядчики	1 085	9 324	+ 8239	+ 7,59	17,26	32,46	+ 15,20
задолженность перед персоналом организации	437	502	+ 65	+ 0,14	6,95	1,75	- 5,20
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	126	208	+ 82	+ 0,65	2,00	0,72	- 1,28
задолженность перед бюджетом	565	5 243	+ 4678	+ 8,28	8,99	18,2	+ 9,26
авансы полученные	42	9 693	+ 9651	+229,8	0,67	33,7	+33,07
прочие кредиторы	4 032	3 758	- 274	- 0,07	64,13	13,1	- 51,05

Таблица 3.4 – Анализ движения кредиторской задолженности ООО «Мануфактура» в 2018 году

Наименование показателя	На начало года		На конец года		Абсолютное изменение		Относительное изменение (+,-)
	Сумма тыс.руб	В % к итогу	Сумма тыс.руб	В % к итогу	По сумме	По удел. весу	

Окончание таблицы 3.4

Кредиторская задолженность краткосрочная	6 287	100	28 728	100	+ 22 441	-	+ 3,57
В том числе просроченная свыше 3 месяцев	331	5,27	991	3,45	+ 660	- 1,82	+ 1,99

Теперь перейдем к анализу скорости и времени оборачиваемости кредиторской задолженности (таблица 3.5).

Таблица 3.5 – Показатели оборачиваемости кредиторской задолженности ООО «Мануфактура» в 2018 г.

Наименование показателя	Расчетная формула	Значение показателя	
		За 2017 год	За 2018 год
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (К кз)	Стр. 2110 : (стр.1520 гр.4+стр.1520 гр.3) :2	4,22 (25049:(5579++6287):2)	13,54 (237020:(6287+28728):2)
Коэффициент оборачиваемости в днях кредиторской задолженности (О кз)	360 дней : К кз	85,31	26,58

Количество оборотов за отчетный год характеризуется коэффициентом оборачиваемости. Этот показатель значительно поменялся с 4 оборотов до 13,5. Это показывает ускорение погашения обязательств перед кредиторами.

Однодневная скорость погашения задолженности характеризуется коэффициентом оборачиваемости в днях. Этот показатель снижается, т.е. повышается скорость погашения обязательств.

Остатки кредиторской задолженности в организации характеризуют право кредиторов на ее имущество. Это значит, что кредиторы могут в любое время начать претендовать на погашение заложенности. Возможна ситуация, когда организация не сможет отвечать по своим обязательствам, что приводит к банкротству [40].

В другом случае, кредиторскую задолженность можно рассматривать как привлечение денежных средств. Предприятие должно предусмотреть возможность из привлечения в оборот, чтобы получить больший доход.

Рассчитаем коэффициенты, характеризующие степень платежеспособности предприятия по видам кредиторской задолженности за 2018 г. (таблица 10).

Коэффициент задолженности другим организациям характеризует вероятность расчета организации с прямыми кредиторами-контрагентами при условии получения выручки, сумма которой будет сохраняться на уровне среднемесячной. Среднемесячная выручка определяется путем деления суммы выручки за год на 12 месяцев. Для ООО «Мануфактура» в 2018 г. она составляет по данным Отчета о финансовых результатах: $237\,020 / 12 = 19\,752$ тыс. руб. Полученное нами увеличение показателя в динамике с 0,26 до 0,96 – это отрицательная тенденция.

Коэффициент задолженности фискальной системе характеризует возможность покрытия суммой полученной среднемесячной выручки задолженности перед государственными внебюджетными фондами и бюджетом. Увеличение этого показателя свидетельствует о возрастании обязательств перед бюджетом, снижении обеспеченности суммой выручки.

Коэффициент внутреннего долга характеризует общую степень платежеспособности и распределения показателя по видам задолженности, отнесенных к среднемесячной выручке организации. В нашем случае растет долг перед персоналом организации, что является отрицательной тенденцией (таблица 3.6).

Таблица 3.6 – Коэффициенты платежеспособности ООО «Мануфактура» в 2018 году

Наименование показателя	Расчетная формула	Значение показателя на	
		На начало	На конец
Коэффициент задолженности другим организациям	задолженности перед прямыми кредиторами-контрагентами :стр.2110/12	0,26	0,96
Коэффициент задолженности фискальной системе	задолженности перед государственными внебюджетными фондами и бюджетом :стр.2110/12	0,03	0,28

Окончание таблицы 3.6

Коэффициент внутреннего долга	задолженности по расчетам с персоналом организации :стр.2110/12	0,02	0,03
-------------------------------	---	------	------

Рассмотрев итоги проведенного анализа кредиторской задолженности предприятия аудиторы сделали вывод об отсутствии каких-либо серьезных факторов, которые могли бы свидетельствовать о невозможности предприятия продолжать свою деятельность в будущем.

Заключение

В бакалаврской работе рассмотрены основные вопросы учета и аудита расчетов и обязательств на примере Общества с ограниченной ответственностью «Мануфактура».

В первой главе была рассмотрена сущность обязательств организации, а также понятие и величина оценочного средства.

Во второй главе была дана технико-экономическая характеристика организации и показан учет расчетов и обязательств на предприятии ООО «Мануфактура».

В третьей главе был проведен аудит расчетов и обязательств организации ООО «Мануфактура» и проведены аналитические процедуры.

В первой главе работы раскрыта экономическая сущность обязательств и дано их определение в качестве объектов бухгалтерского учета и финансовой отчетности на основе изучения и систематизации содержаний национальных и международных стандартов.

Результатом исследования данных вопросов явилась систематизация классификационных признаков применительно к текущим обязательствам и возможным формам расчетов. Итоги проведенного анализа кредиторской задолженности предприятия аудиторы сделали вывод об отсутствии каких-либо серьезных факторов, которые могли бы свидетельствовать о невозможности предприятия продолжать свою деятельность в будущем.

Проведенные аудиторские процедуры по существу выявили ряд нарушений при отражении в учете расчетов с поставщиками и покупателями, предприятию были даны рекомендации, которые были приняты к сведению и по которым впоследствии произведены соответствующие корректировки.

Решение проблемы кредитной политики организации способствует формированию надежной и гибкой системы управления финансами. При переходе предприятия на более качественный уровень планирования оно станет более привлекательным, что расширит его финансовые возможности.

Список используемой литературы

- 1) Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 г. (в ред. от 30.12.2008 г. № 7-ФКЗ)
- 2) Гражданский Кодекс РФ: Часть первая от 30.11.1994 г. №51-ФЗ (в ред. от 06.12.11 г. № 405-ФЗ, с изм. внесенными 28.11.2011 г. № 337-ФЗ)
- 3) Гражданский Кодекс РФ: Часть вторая от 26.01.1996 г. №14-ФЗ (в ред. от 30.11.2011 г. № 363-ФЗ, с изм. Внесенными 28.11.2011 г. № 337-ФЗ)
- 4) Гражданский Кодекс РФ: Часть третья от 26.11.2001 г. №146-ФЗ (в ред. от 30.06.2008 г. № 105-ФЗ)
- 5) Гражданский Кодекс РФ: Часть четвертая от 18.12.2006 г. №230-ФЗ (в ред. от 08.12.2011 г. № 422-ФЗ).
- 6) Налоговый кодекс РФ. Часть первая от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (в ред. от 30.03.2012 г. № 19-ФЗ)
- 7) Налоговый кодекс РФ. Часть вторая от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (в ред. от 06.12.2011 г. № 405-ФЗ)
- 8) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. №129-ФЗ (в ред. от 28.11.2011 г.) (действует до 01.01.2013 года)
- 9) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (вступает в действие с 2013 года)
- 10) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (в ред. 11.07.2011 [N 200-ФЗ](#), с изм., внесенными Федеральными законами от 13.12.2010 [N 358-ФЗ](#), от 21.11.2011 [N 327-ФЗ](#))
- 11) Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ (в ред. от 06.12.2011 г. № 337-ФЗ)
- 12) Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» от 22.05.03 г. № 54-ФЗ (в ред. От 27.06.2011 г.)

13) Федеральный закон «О переводном и простом векселе» от 11.03.07 г. № 48-ФЗ

14) Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 283 «Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

15) Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, утверждена Приказом Минфина РФ от 1 июля 2004 г. № 180

16) Постановление Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» (в ред. Постановления Правительства Российской Федерации от 27.01.2012 № 35)

17) О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации, утв. Приказом Министерства финансов № 160н от 25.11.2011 г.

18) Постановление Правительства РФ «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» от 23.09.2002 г. № 696 (в редакции от 22.12.2011 г. № 1095)

19) Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2017) [Электронный ресурс] : приказ Министерства финансов РФ : [от 13.12.2017 № 167н] : [в ред. от 06.04.2015 г.] – Доступ. из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

20). Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы [Электронный ресурс] : международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 [веден в действие на территории Рос Федерации приказом Министерства финансов РФ от 28 дек 2015 г. № 217н] : [ред. от 27

июня 2017 г.] : [с изм. и доп. вступ. в силу с 1 янв. 2018 г.]. – Доступ. из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

21) Андросов, А.М., Викулова, Е.В. Бухгалтерский учет. - М.: АКДИ, 2017. – 696 с.

22) Анализ финансовой отчетности: учебное пособие/под редакцией О.В.Ефимовой и М.В.Мельник. - 3-е изд., испр. и доп. – М.: Омега-Л, 2007-724 с.

23) Басовский, Л.Е., Лунева, А.М., Басовский, А.Л. Экономический анализ: Учебное пособие / Под ред. Л.Е. Басовского. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 344 с.

24) Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учеб./Я.В.Соколов, Ф.Ф.Бутынец, Л.Л. Горецкая, Л.А.Панков. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. – 664 с.

25) Вагапова, А.Е. Вексель как средство платежа: бухгалтерский и налоговый учет// Аудиторские ведомости. – 2017. - № 3.

26) Жуков, В.Н. Учет налоговых обязательств по НДС при расчетах векселями// Бухгалтерский учет – 2016. - № 11

27) Ковалев, В.В., Волкова, О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. – М.: ООО «ТК Велби», 2018. – 472 с.

28) Козлова, Е. П. и др. Бухгалтерский учет в организациях. - М.: Финансы и статистика, 2017. – 804 с.

29) Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. - М.: ИНФРА – М, 2016. – 592 с.

30) Мельник, М.В. Экономический анализ в аудите: учеб.пособие/М.В.Мельник, В.Г.Когденко. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 543 с.

31) Мельникова, Л.А.Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о дебиторах и кредиторах организации // Бухгалтерская отчетность организации. - 2015. - № 3

- 32) Мещерякова, О.Ю. Вычет НДС при взаимозачете// Учет. Налоги. Право. - 2016. - № 41
- 33) Палий, В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. - М.: ИНФРА – М, 2014. - 512 с.
- 34) Подпорин, Ю. Обращение векселей: вопросы налогообложения// Экономика и жизнь. - 2015. - № 7
- 35) Раицкий, К.А. Экономика предприятия: Учебник для вузов. М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2017. - 456 с.
- 36) Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия.: - Минск: ООО «Новое знание», 2018. - 536 с.
- 37) Шеремет, А.Д., Сайфулин, Р.С. Финансы предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2016. – 524 с.
- 38) Шеремет, А.Д., Негашев, Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. - М.: ИНФРА-М, 2015. – 512 с.
- 39) Шишкеедова, Н.Н. Договор мены или взаимозачет. Что выбрать? // Главбух. - 2017. – № 24
- 40) Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. Л.Т. Гиляровской. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 615 с.
- 41) Ярцева, Н.М. Аудит. - М.: Экономистъ, 2018. – 136с.

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31.12</u> 20 <u>18</u> г.	На 31 декабря 20 <u>17</u> г.	На 31 декабря 20 <u>16</u> г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	25	25	25
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	57787	18756	12829
	Итого по разделу III	577878	18756	12829
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	2742	4316	16854
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	2742	416	16854
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	10446	3450	5628
	Кредиторская задолженность	28728	6287	6582
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	39174	9737	12210
	БАЛАНС	99728	32834	41918

Руководитель _____ О.А. Курдюков
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 12 ” _____ марта 20 19 г.

Отчет о финансовых результатах
за _____ год 20 18 г.

Организация _____ ООО «Мануфакура» _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ производство и реализация изделий из мебели _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ООО/частная _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2018
384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год	За _____ год
		20 18 г.	20 17 г.
	Выручка	14505	8355
	Себестоимость продаж	(9776)	(5792)
	Валовая прибыль (убыток)	4729	2563
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	4729	2563
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	169	28
	Прочие расходы	(459)	(186)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	4439	2405
	Текущий налог на прибыль	(896)	(483)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	3543	1922

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год _____	За _____ год _____
		20 18 г.	20 17 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	3543	1922
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ О.А. Курдюков _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 12 ” _____ марта _____ 20 19 г.

Отражение в бухгалтерском учете расчетов с покупателями при применении
авансовых платежей

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражено поступление аванса от покупателя	51	62/2	200 000	Выписка банка по расчетному счету
Начислен НДС с суммы полученного аванса (200 000 x 18 / 118)	62/2	68	30 508	Счет-фактура
Признана выручка от реализации товара 400 000 / 100 x 118)	62/1	90/1	472 000	Товарная накладная
Отражен НДС, предъявленный покупателю (400 000 x 18%)	90/3	68	72 000	Счет-фактура
Принят к вычету НДС, начисленный с аванса	68	62/2	30 508	Счет-фактура
Зачтена в оплату реализованного товара сумма полученного аванса	62/2	62/1	200 000	Бухгалтерская справка
Отражено получение денежных средств от покупателя	51	62/1	272 000	Выписка банка по расчетному счету