

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)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учёт и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками

Обучающийся

Н.В. Чучелова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками»

Научный руководитель: к.э.н. доцент Ярыгина Неля Анатольевна

Целью выполнения данной бакалаврской работы является раскрыть теоретические и практические аспекты бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также выявить проблемы и перспективы совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Предметом исследования является совокупность организационных, теоретических и прикладных проблем учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками экономического субъекта и определения путей их оптимизации.

Методы исследования – системный анализ, горизонтальный и вертикальный анализ отчета о финансовых результатах, бухгалтерского баланса организации, обобщение, анализ и синтез результатов исследования, графический анализ, монографический, статистический, метод сравнения и др.

С учетом выявленных проблем в части учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Аграрник» были предложены мероприятия по улучшению расчетов, экономический эффект от внедрения которых указывает на целесообразность внедрения данных мероприятий.

Структура работы: введение, теоретическая часть, практическая часть, рекомендательная часть, заключение, список используемых источников.

Объем работы: (без учета приложений) 73 листа. Работа включает: 19 таблиц, 17 рисунков, 41 используемых источников.

Содержание

| | |
|---|----|
| Введение..... | 4 |
| 1 Теоретические аспекты учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками | 7 |
| 1.1 Понятие, сущность, виды и формы расчетов с поставщиками и подрядчиками. Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками..... | 7 |
| 1.2 Этапы аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками..... | 23 |
| 2 Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Аграрник» | 31 |
| 2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «Аграрник» | 31 |
| 2.2 Первичный, синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации в ООО «Аграрник» | 39 |
| 3 Порядок проведения аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Аграрник» и разработка мероприятий по улучшению учета расчетов | 48 |
| 3.1 Аудиторская проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками | 48 |
| 3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию учёта и контроля за расчетами с поставщиками и подрядчиками | 59 |
| Заключение | 66 |
| Список используемых источников..... | 69 |
| Приложение А Бухгалтерская отчетность за 2022 год..... | 69 |
| Приложение Б Оценка системы внутреннего контроля..... | 75 |

Введение

В современных экономических условиях абсолютно все организации прибегают к расчетам с контрагентами за полученные товары, материалы, основные средства, оказанные услуги выполненные работы. Данные контрагенты именуется поставщиками и подрядчиками.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками возникают в случаях поступления товарно-материальных ценностей, получения основных средств, товаров, оказания услуг и выполнения работ.

При этом своевременно и верно организованный расчет с данными контрагентами позволяет минимизировать риски возникновения кредиторской задолженности, штрафов, неустоек и в целом ухудшению финансовой дисциплины экономического субъекта. Соответственно организация должна уделять большое внимание организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, периодической оценке рисков ухудшения платежной дисциплины для недопущения штрафов. Для этого необходимо постоянно проводить контроль.

Одной из основных форм контроля за верностью расчетов с поставщиками и подрядчиками служит аудит. Аудиторская проверка как внутренняя, так и внешняя позволяет организации максимально полно и достоверно вести учет и расчетов и не допускать возникновения рисков ошибок на данном участке, которые могут привести к сокращению доверия со стороны поставщиков и подрядчиков.

Таким образом, в соответствии с вышеизложенным, учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками приобретает особое значение.

Цель работы: раскрыть теоретические и практические аспекты бухгалтерского учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также выявить проблемы и перспективы совершенствования учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В соответствие с поставленной целью в работе необходимо:

- рассмотреть теоретические основы учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- раскрыть методику аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- дать организационно-экономическую характеристику объекта исследования;
- отразить порядок ведения учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в исследуемой организации;
- провести анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере объекта исследования;
- выявить проблемы и предложить мероприятия по совершенствованию учета и анализа расчетов с поставщиками и подрядчиками;

Объект исследования – бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Аграрник» и иные источники информации о деятельности экономического субъекта в целом и расчетом с поставщиками и подрядчиками, в частности.

Предметом исследования является совокупность организационных, теоретических и прикладных проблем учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками экономического субъекта и определения путей их оптимизации.

«Теоретической основой и информационной базой данной работы стали нормативно-правовые акты РФ, труды отечественных ученых-экономистов в области учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками экономического субъекта, учебные пособия и учебники по бухгалтерскому учету, анализу, монографии и научные статьи в специальные издания, а также финансовая отчетность ООО «Аграрник» за 2020-2022 гг.

Также в работе использовались научные труды отечественных учёных и специалистов: Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев, И.М. Дмитриевой, О.В. Ефимовой, Н. П. Кондракова, В.В. Ковалева, Н.П. Любушина, Э.А. Маркарьян, М.В. Мельник, Н. А. Никифоровой, Н.С.

Пласковой, Г.В. Савицкой, А.Д. Шеремета, и др.

В исследовании используется комплексная система методов: наблюдение, трактовка, анализ, синтез, системный подход, группировка, сравнение, детализация, методы факторного анализа, интерпретация результатов, табличный и графический метод.

Теоретическая значимость исследования обусловлена важностью раскрытия теоретических, методологических аспектов расчетов с поставщиками и подрядчиками экономического субъекта

Практическая значимость выражается в возможности применения предлагаемых в ходе работы рекомендаций для улучшения экономического положения и расчетов с поставщиками и подрядчиками ООО «Аграрник»» [23-36].

Структурно работа состоит из введения, 3 разделов, заключения, списка используемых источников и приложений.

1 Теоретические аспекты учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.1 Понятие, сущность, виды и формы расчетов с поставщиками и подрядчиками. Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Все организации прибегают к расчетам с контрагентами за полученные товары, материалы, основные средства, оказанные услуги выполненные работы. Данные контрагенты именуется поставщиками и подрядчиками.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками возникают в случаях поступления товарно-материальных ценностей, получения основных средств, товаров, оказания услуг и выполнения работ [12].

При этом своевременно и верно организованны расчет с данными контрагентами позволяет минимизировать риски возникновения кредиторской задолженности, штрафов, неустоек и в целом ухудшению финансовой дисциплины экономического субъекта. Соответственно организация должна уделять большое внимание организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, периодической оценке рисков ухудшения платежной дисциплины для недопущения штрафов. Для этого необходимо постоянно проводить контроль. «Таким образом, оценка правильности ведения расчетов с контрагентами позволяет получить представление об общей эффективности деятельности экономического субъекта [14].

В отечественных научных исследованиях ученые часто обращаются к определению сущности и выделению характерных особенностей расчетов с поставщиками и подрядчиками хозяйствующих субъектов. При этом, достаточно часто определения, приведенные в различных трудах, не совпадают частично, или же в большей части не соответствуют одно другому.

С учетом вышесказанного в таблице 1 приведены варианты определения рассматриваемых категорий» [8].

Таблица 1 – Сущность категорий «поставщики» и «подрядчики»

| Ученые, экономисты | Толкование |
|---|--|
| Гаджиев Н.Г. | «поставщики - юридические или физические лица, которые осуществляют поставку товарно-материальных ценностей, оказывают услуги и выполняют работы, а подрядчики - специализированные предприятия или физические лица, которые выполняют строительно-монтажные работы при сооружении объектов на основании договоров подряда на капитальное строительство» [6, с. 81] |
| Керимов В.Э. | «поставщик - это юридическое или физическое лицо (в т. ч.: индивидуальный предприниматель), который на основе договора купли-продажи передает в собственность товары (работы, услуги), находящееся у него на праве владения, пользования и распоряжения покупателю, который в свою очередь обязуется оплатить эти товары (работы, услуги) в срок, обусловленный договором купли-продажи» [7, с. 109] |
| Миславская Н.А., Поленова С.Н. | «расчеты с поставщиками занимают весомое место в системе расчетных операций, а также являются важнейшей составляющей бухгалтерской деятельности, поскольку они влияют на формирование основной части денежных поступлений предприятий. Следует отметить, что кредиторская задолженность, как в целом, так и за товары, работы, услуги составляет значительную часть пассивов отечественных предприятий и с каждым годом растет» [8, с. 45] |
| Чувикова В.В., Иззука Т.Б. | «к подрядчикам относят такие организации, которые поставляют сырье и прочие товарно-материальные ценности, а также организации, которые оказывают разные виды услуг (например, отпуск пара, электроэнергии, газа, воды и так далее) и выполняют разные виды работы (например, текущий и капитальный ремонт ОС и другие работы)» [9, с. 121] |
| Хахонова Н.Н., Алексеева И.В., Бахтеев А.В. | «подрядчиком - юридическое или физическое лицо (в т. ч.: индивидуальный предприниматель), который в силу заключенного договора подряда обязуется выполнить определенную работу и сдать ее заказчику, а заказчик обязуется принять выполненную работу и оплатить ее в сроки, предусмотренные договором подряда. По договору подряда, заключенному на изготовление вещи, подрядчик передает права на нее заказчику. Отличительной особенностью этих договоров является то, что предметом договора купли-продажи является переход права собственности на товарно-материальные ценности, а предметом договора подряда выступают оказанные подрядчиком услуги, которые не имеют материально-вещественной формы» [10, с. 86] |
| Кондраков Н.П. | «Поставщики и подрядчики – контрагенты организации, с которыми ведутся расчеты за поставленные активы, основные средства, товарно-материальные ценности и др., и расчеты возникающие в процессе выполнения работ, оказания услуг» [18, с. 93] |

Таким образом, проведя критический анализ указанных выше определений можно выделить следующее. Расчеты с поставщиками и подрядчиками возникают в случаях поступления товарно-материальных ценностей, получения основных средств, товаров, оказания услуг и

выполнения работ.

На рисунке 1 приведены основные операции при которых возникают расчеты с поставщиками и подрядчиками в хозяйственной деятельности экономического субъекта



Рисунок 1 - Основные операции при которых возникают расчеты с поставщиками и подрядчиками в хозяйственной деятельности экономического субъекта [16]

В соответствии с рисунком 1, видно что расчеты с контрагентами, а именно поставщиками и подрядчиками бывают «двух видов:

- расчеты с поставщиками в случае покупки прав или имущества. К примеру, это может быть акт купли-продажи, соглашение о поставке;
- расчеты с подрядчиками. К примеру, это соглашение о подряде, выполнении строительномонтажных работ» [33, с. 101].

Березкин, М.И. в статье «Совершенствование расчетов с поставщиками и подрядчиками» указывает, что «все расчеты осуществляются на основании соглашений между обеими сторонами. Производятся они после получения товаров или услуг. Расчеты выполняются на основании счета-фактуры. Бумага эта должна быть зарегистрирована в Журнале учета. Для учета расчетов используют счет 60 с одноименным названием. Здесь производится учет по этим направлениям [19]:

- по расчетным документам, по которым осуществляется оплата.
- по расчетам, выполняемым в ходе плановых платежей.
- по расчетным бумагам, на которые отсутствуют счета-фактуры.
- по излишкам ценностей, обнаруженных при приемке.
- по выплаченным авансам» [3, с. 26].

«Все операции, выполняемые в расчетах с поставщиками и подрядчиками, должны соответствовать нормативным актам. Эти акты представляют собой документы, устанавливающие методологию, порядок ведения бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками должен соответствовать Международным стандартам учета» [17, с. 142].

На рисунке 2 представлены основные формы расчетов с поставщиками и подрядчиками в зависимости от состава и предмета заключаемого договора

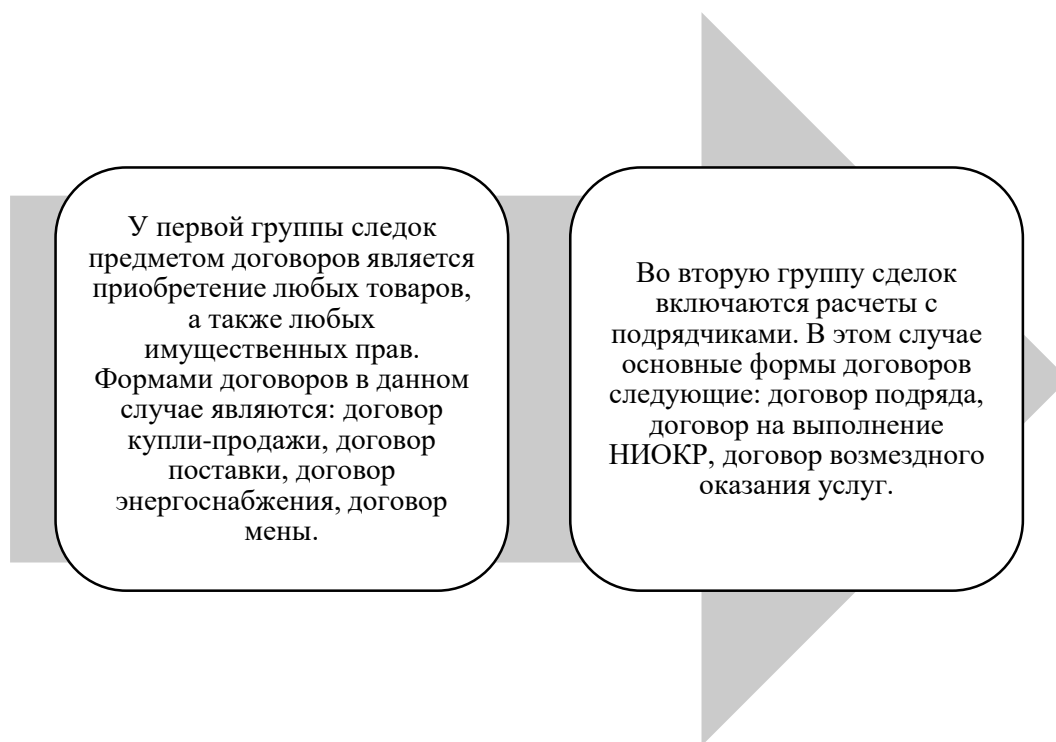


Рисунок 2 – Основные формы (группы) расчетов с поставщиками и подрядчиками в зависимости от состава и предмета заключаемого договора

Гражданский кодекс РФ «регулирует правоотношения, которые возникают в ходе осуществления расчетов. Поставщик-продавец,

занимающийся предпринимательством, по договору поставки, обязуется в установленный срок передать закупаемые либо производимые им товары покупателю в целях использования их в предпринимательской деятельности, либо в прочих целях, которые не связаны с семейным, личным, домашним и другим аналогичным использованием (ст. 506 ГК РФ). Расчеты за поставляемые товары, согласно ст. 516 ГК РФ, осуществляются следующим образом: поставляемые товары покупатель оплачивает с соблюдением формы и порядка расчетов, которые предусматриваются договором поставки» [15].

Существует следующие формы расчетов с поставщиками и подрядчиками, которые представлены на рисунке 3.

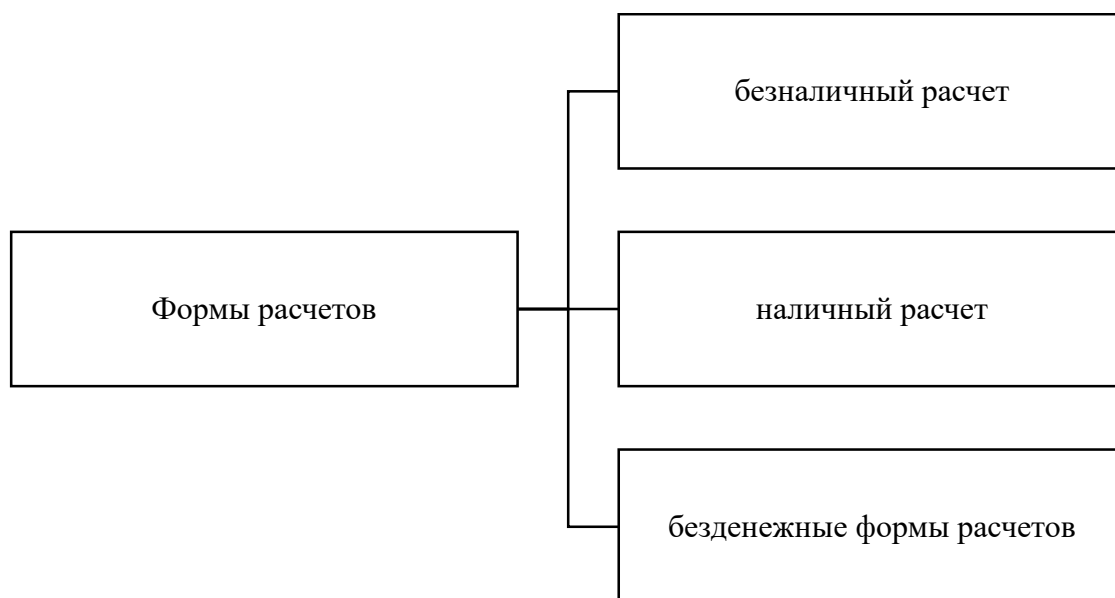


Рисунок 3 – Формы расчетов с поставщиками и подрядчиками

Денежные формы расчетов бывают наличными и безналичными.

Единые требования к осуществлению наличных расчетов закреплены Указанием Банка России от 09.12.2019 № 5348-У (зарегистрировано в Минюсте России 07.04.2020 № 57999). Норматив предусматривает ряд ограничений и условий, которые необходимо выполнить для расходования наличности в кассе организации, – его нормами определена максимальная сумма расчета наличными между юридическими лицами и индивидуальными

предпринимателями. Расчеты наличными между юридическими лицами в РФ должны осуществляться в пределах допустимого лимита 100 000 рублей по одному договору. Применяется онлайн-ККТ при получении оплаты за товары, работы или услуги [33].

Большая часть всех расчетов осуществляется безналично. Это объясняется относительной простотой и рядом преимуществ по сравнению с оборотом наличных средств.

Прежде всего, безналичный расчет позволяет увеличить кредитные возможности. Денежные средства субъектов хозяйствования хранятся на банковских счетах. В краткосрочной перспективе они свободны, в связи с чем банки могут воспользоваться ими для того, чтобы кредитовать физических и юридических лиц. И это позволяет улучшить экономическое положение страны в целом.

«Второй момент заключается в упрощении регулирования данной формой оборота средств для государства. Произвести подсчет наличных средств довольно сложно, в то время как каждый безналичный расчет может быть отображен в электронной форме и, в случае наличия современных информационных технологий, подсчет платежей, которые были произведены в форме безналичного расчета, не займет большого количества времени. И подобная статистика вполне может обновляться ежедневно, что дает возможность наблюдения за движением денег в динамике» [24, с. 87].

«Третий момент в том, что безналичный расчет позволяет ускорить денежный оборот. За счет ускорения денежного оборота становится возможным быстрое изменение направления движения денег. Это оказывает помощь в своевременном финансировании отраслей, которые находятся на грани кризиса и которым необходима дополнительная поддержка. В связи с чем, в масштабах одного субъекта хозяйствования это дает возможность улучшения его экономического положения при иных равных условиях» [21, с. 72].

Из этого следует, что безналичные расчеты – более целесообразны,

более эффективны для каждого субъекта хозяйствования в отдельности, а также для всей экономики.

Виды безналичных расчетов приведен на рисунке 4.

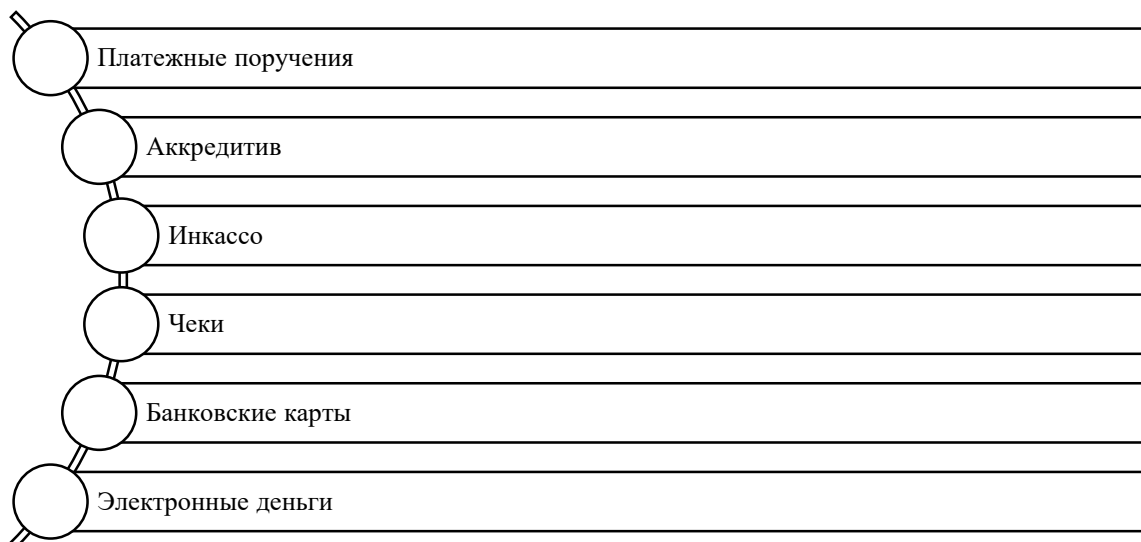


Рисунок 4 – Виды безналичных денежных расчетов

Необходимо отметить, что в последние годы все большую популярность набирают именно банковские способы безналичных расчетов. С появлением корпоративных банковских карт, многие предприятия ощутили выгоду осуществления расчетов с поставщиками и подрядчиками с помощью интернет-банкинга. Более того многие банки также способствуют росту популярности расчетов без налично, за счет более гибких процентов обслуживания по данным расчетам и сниженной комиссии.

«Особым значением в современных условиях начинают обладать неденежные способы, используемые для погашения задолженности, особенно когда торговых сделок становится все больше, а финансовое положение субъектов хозяйствования – все менее стабильным ввиду временного дефицита наличности и невозможности кредитования в банках. Среди форм такого погашения задолженности выделяют взаимозачет, вексель, цессия, факторинг, бартер и прочие» [32, с. 86].

Субъект хозяйствования имеет полное право заключить

соответствующее соглашение в том случае, если его партнер также имеет обязательства перед ним. Статья 410 Гражданского Кодекса РФ устанавливает два условия для того, чтобы взаимный зачет мог быть осуществлен [15]:

- встречные требования должны являться однородными;
- наступил срок, после которого обязательства должны быть погашены.

Первыми являются такие требования, которые можно свести к определенному эквиваленту: к примеру, требуется сопоставимость обязательств каждой стороны между собой (например, деньги-деньги).

В свою очередь, наступление срока выполнения обязательств к моменту зачета взаимных требований. При ненаступлении срока оплаты по тому или иному договору важно ожидать того, пока данный срок не окончится.

Перед операцией по зачету требований важно сверить данные взаиморасчеты, а также составить соответствующий акт, для чего берутся сведения из систем бухгалтерского учета каждой из сторон. В акте, помимо прочего, приводится указание номеров документов, договоров, в связи с которыми образовалась задолженность, указание ее размеров.

После того, как был составлен акт по результатам сверки, одна сторона подает письменное заявление о зачете, которое должен подписать главный бухгалтер данной организации, а также ее руководитель. После того, как вторая сторона получила его, начинается действие сделки по взаимному зачету.

Вексель - это ценная бумага, которая позволяет удостоверить личное обязательство его дателя или же иного плательщика, который был указан векседателем, осуществить уплату векселедержателю определенную сумму при наступлении срока, который был указан в этой ценной бумаге. Организация, являющаяся покупателем, подтверждает выдачей векселя, что она заплатит продавцу через некоторое время определенную сумму. Здесь векседатель – покупатель, тогда как векселедержателем будет являться в данном случае продавец [11, с. 75].

Часто бывает такое, что расчеты векселями сопровождается выдача авалья

(или же гарантия по обязательству). Авалист – это то лицо, которое осуществляет выдачу гарантии. Оборачиваемость векселя позволяет удобно погашать задолженность. Если говорить иными словами, то векселедатель может передать взятую на себя обязанность по уплате в рамках векселя, как и векселедержатель может осуществить передачу права на получение денег. Индоссамент используется для оформления этой операции. Индоссант – та сторона, которая осуществляет передачу векселя, тогда как индосаат – это та сторона, которая получает его.

Договор цессии – это еще один способ неденежного расчета. Цессия – это уступка требования кредитором другому лицу [15]. Уступающий требование кредитор именуется цедентом, а лицо, приобретающее долг, – цессионарий. Так, для приобретаемой по договору цессии дебиторской задолженности должны выполняться следующие условия:

- наличие документов, подтверждающих существование права на получение денежных средств или других активов;
- переход к цессионарию финансовых рисков, связанных с приобретаемым долгом (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и т.д.);
- способность приносить цессионарию экономические выгоды в будущем (например, в виде прироста стоимости).

Договор факторинга – еще один способ, который позволяет урегулировать проблемную задолженность. Вопросам его регулирования посвящена 824 статья Гражданского Кодекса Российской Федерации [15]. Его суть такова – происходит поставка продукции продавцом, а фактор (или же финансовый агент) получает право, которое позволяет ему требовать долг – за это ему полагается определенная доля от задолженности (обычно продавцу отдают от 80 до 90 процентов). Продавец может рассчитывать на остаток после перечисления покупателем установленной денежной суммы фактору.

«Разновидностью взаимозачета являются бартерные операции, которые также могут служить формой расчетов с дебиторами, в случае

согласованности между сторонами. Бартер – это такая форма безналичного расчета, при котором каждая сторона по договору выступает одновременно в роли продавца и покупателя. То есть бартер – это товарный обмен объемами товаров, равными по цене в соответствии с заключенным договором бартера. Отметим, что в импортно-экспортном бартере товарообмен между сторонами сделки по договору производится без перерасчета денежных средств» [20, с. 197].

В Гражданском Кодексе Российской Федерации предусмотрен перевод долга, но это может быть осуществлено при согласии кредитора. В данном случае происходит переход обязательства уплатить задолженность от одного к другому дебитору. Здесь важно, чтобы новый должник был дебитором в отношении прежнего должника [15].

По общему правилу обязательства прекращаются надлежащим исполнением. Однако, Гражданский кодекс РФ предусматривает несколько вариантов замены одного обязательства другим в случае, когда выполнить то, о чём стороны договорились изначально, не представляется возможным. Одним из возможных вариантов решения такой проблемы является отступное, которое позволяет должнику получить отсрочку исполнения обязательства и возможность погасить долг приемлемым для него способом [15].

Статья 414 Гражданского Кодекса Российской Федерации устанавливает, что новация представляет собой замену обязательства, которое существовало до этого, на иное с условием сохранения тех же лиц. Между отступным и данным понятием есть отличие: при отступном стороны прекращают взаимодействовать, тогда как при новации взаимоотношения сторон сохраняются, но первоначальное обязательство меняется [15].

Необходимо отметить, что своевременные расчеты с поставщиками и подрядчиками служит основным стимулирующим механизмом осуществления расчетных операций, в целях достижения максимальных результатов финансово-хозяйственной деятельности. Участок учета в части расчетов с поставщиками и подрядчиками является одним из самых сложных,

поскольку включает в себя достаточно обширный перечень нюансов и особенностей. Важное значение при этом отводится документальному оформлению.

В процессе учета расчетов с поставщиками и подрядчиками решаются следующие задачи, представленные на рисунке 5.

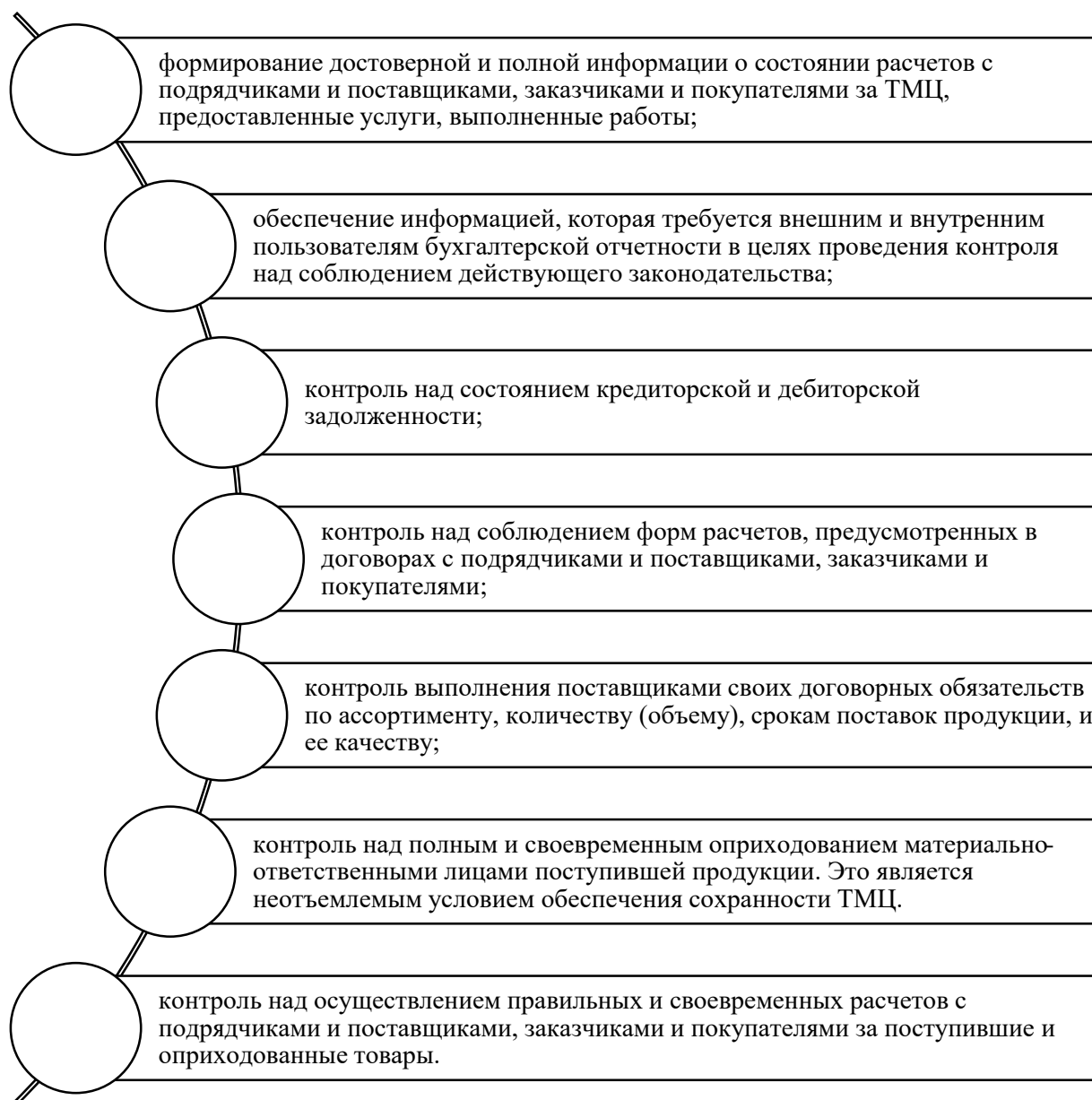


Рисунок 5 – Задачи учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

В соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете» «все хозяйственные операции по учету расчетов за поставленную продукцию (товары), выполненные работы или оказанные услуги, производимые организацией, должны оформляться документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет» [22].

В процессе осуществления действий по приобретению прав, имущества, получения услуг расчеты с поставщиками и подрядчиками возникают с момента заключения договора.

Гражданский Кодекс РФ выделяет следующие «виды договоров:

- договор купли-продажи (при покупке товарно-материальных ценностей, товаров);
- договор поставки (при поставке оборудования и др.);
- договор аренды (при аренде помещений);
- договор обслуживания (при оказании услуг электроэнергия, отопление и др.);
- договор подряда (при проведении работ подрядным способом)» [15].

Основным документом по расчетным взаимоотношениям с поставщиками является счет - фактура, который служит основанием для оформления соответствующих банковских платежных документов на перечисление задолженности: платежных требований, аккредитивов, платежных поручений, расчетных чеков. «Счет - фактуру выписывает поставщик на отпускаемые (отгружаемые) товарно-материальные ценности. В документе заполняют следующие реквизиты: наименование поставщика и его адрес, номер расчетного счета в банке по его местонахождению, станция отправления и станция назначения груза, дата и способ отгрузки и др. В нем указывают наименование, количеству, цену и сумму, а также общую сумму, на которую отпущено товаров. В документе обязательно делают ссылку на договор - заказ, согласно которому отпущены материальные ценности,

указывают номера квитанций и накладных по отпускаемым (отгруженным) материальным ценностям» [32, с. 76].

«Счета - фактуры поставщиков тщательно проверяют с точки зрения правильности заполнения всех реквизитов, применяемых цен, таксировки и после проверки соответствия количества поступивших грузов количеству, указанному в счет - фактуре, их принимают к записям в бухгалтерском учете. В случае несоответствия полученного груза с данными счета - фактуры составляют коммерческий акт и предъявляют претензию поставщику. В настоящее время организации сами выбирают форму расчетов за поставленную продукцию или оказанные услуги» [18, с. 111].

«Существуют поставки, по которым материальные ценности поступили в организацию без расчетных документов, такие поставки называют неотфактурованными. Поскольку основанием для оплаты ценностей являются расчетные документы, неотфактурованные поставки оплате не подлежат, по ним начисляется кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками. При поступлении товарно-материальных ценностей без расчетных документов поставщиков необходимо проверить, не числятся ли данные ценности как оплаченные, но находящиеся в пути или не вывезенные со склада поставщиков, а также в составе дебиторской задолженности» [18, с. 111].

После проверки поступившие ценности должны быть оприходованы и оформлены соответствующими документами.

«Основным счетом, применяемым для отражения операций с контрагентами, является счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Он может быть, как пассивным – при отражении задолженности, так и активным – при отражении авансов выданных. Для разных операций используются отдельные субсчета. Так, например, для авансов принято указывать субсчет 2, а для кредиторской задолженности – субсчет 1. По кредиту этого счета отражается рост задолженности при поступлении в организацию товарно-материальных ценностей. Например, поступление

товаров: Д-т 41 К-т 60. По дебету этого счета отражается погашение такой задолженности. Например, перечислены денежные средства поставщику: Д-т 60 К-т 51» [11, с. 142].

На законодательном уровне учет расчетов с поставщиками и подрядчиками регулируется следующими нормативными актами.

Гражданский кодекс РФ «регулирует отношения между покупателями и поставщиками и предпринимательские отношения между субъектами экономики» [15].

Налоговый кодекс РФ «устанавливает порядок расчетов с поставщиками и подрядчиками в части момента возникновения обязательства, при осуществлении расчетов с поставщиками и подрядчиками в момент приобретения материалов, сырья, выполнения работ, оказания услуг» [21].

Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ «является основным нормативным документом, который регулирует организацию бухгалтерского учета и ведения финансовой отчетности всеми субъектами экономики, включая и расчеты за приобретенную продукцию (работы, услуги)» [22].

Нормативный уровень правового регулирования бухгалтерского учета в РФ включает в себя Федеральные стандарты бухгалтерского учета.

В Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации «определяется порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации» [24].

ФСБУ (ПБУ 1/2008) «Учетная политика организации» «устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по

законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и организаций государственного сектора (далее - организации))» [28]. В части расчетов с поставщиками и подрядчиками данное положение устанавливает нормы, которые экономические субъекты должны отражать в своей учетной политике.

ФСБУ (ПБУ 9/99) «Доходы организации» «устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации» [25].

ФСБУ (ПБУ 10/99) «Расходы организации» «устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации» [26]. В соответствии с этим федеральным стандартом бухгалтерского учета «расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)» [26].

ФСБУ (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организации» «устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений» [29]. В соответствии с данным федеральным стандартом бухгалтерского учета расчеты с поставщиками и подрядчиками в отчетности отражаются в случае возникновения дебиторской и кредиторской задолженности.

Отраслевые стандарты по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками к настоящему времени не разработаны.

На следующем уровне регулирование осуществляется Приказом «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению». В соответствии с данным документом «определены единые подходы к применению хозяйствующими субъектами счетов бухгалтерского учета, а также – к отражению на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности. В нем кратко охарактеризованы синтетические счета, а также субсчета, которые к ним открываются по расчетам поставщиками и подрядчиками» [27].

Указание Банка России от 09.12.2019 N 5348-У (ред. от 31.03.2022) «О правилах наличных расчетов» «устанавливает правила осуществления наличных расчетов - предельную величину расчетов наличными денежными средствами между субъектами хозяйствования (в том числе с поставщиками и подрядчиками), которая, на сегодняшний день, составляет 100 000 российских рублей, или в валюте, эквивалент которой не будет превышать данную сумму» [33].

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств «определяют порядок проведения хозяйствующими субъектами инвентаризации своего имущества и финансовых обязательств, а также порядок оформления ее результатов, в том числе по расчетам с поставщиками и подрядчиками» [6].

На последнем этапе нормативное регулирование экономического субъекта осуществляется локальными нормативными актами, учитывающими специфику деятельности предприятия. Центральное место среди таких актов занимает учетная политика, которая определяет порядок ведения учета в том числе расчетных операций. Рабочий план счетов содержит только те счета учета расчетов, которые используются в организации.

Таким образом, исследование понятия, сущности, форм и видов расчетов с поставщиками и подрядчиками позволили систематизировать следующий вывод.

Оценка правильности ведения расчетов с контрагентами позволяет получить представление об общей эффективности деятельности экономического субъекта.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками возникают в случаях поступления товарно-материальных ценностей, получения основных средств, товаров, оказания услуг и выполнения работ.

Для расчетов с поставщиками и подрядчиками экономические субъекты используют безналичные формы, наличные и не денежные формы расчетов. Необходимо отметить, что в последние годы все большую популярность набирают именно банковские способы безналичных расчетов. С появлением корпоративных банковских карт, многие предприятия ощутили выгоду осуществления расчетов с поставщиками и подрядчиками с помощью интернет-банкинга. Более того многие банки также способствуют росту популярности расчетов без налично, за счет более гибких процентов обслуживания по данным расчетам и сниженной комиссии.

Был раскрыт порядок документального оформления и ведения расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также нормативно-правового регулирования, по итогам которого было выявлено что регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в соответствии с обширным перечнем НПА, однако отдельного ФСБУ регулирующего учет расчетов на сегодняшний день не существует.

1.2 Этапы аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

Определение достоверности и правильности ведения расчетов с поставщиками и подрядчиками является главной целью проведения аудиторской проверки расчетов экономического субъекта.

Задачи аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками представлены на рисунке 6.



Рисунок 6 – Задачи аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками

Проверку достоверности обязательств по расчетам с поставщиками и подрядчиками начинают с установления тождества учетных и отчетных данных.

«Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками представляет собой перечень процедур, которые необходимо провести аудитору, чтобы убедиться в корректности отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и отчетности организации» [1, с. 89].

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками заключается в проверке информации, аккумулированной на синтетических счетах: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными

дебиторами и кредиторами», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Основными источниками информации по аудиту расчетов с поставщиками и подрядчиками представлены на рисунке 7.

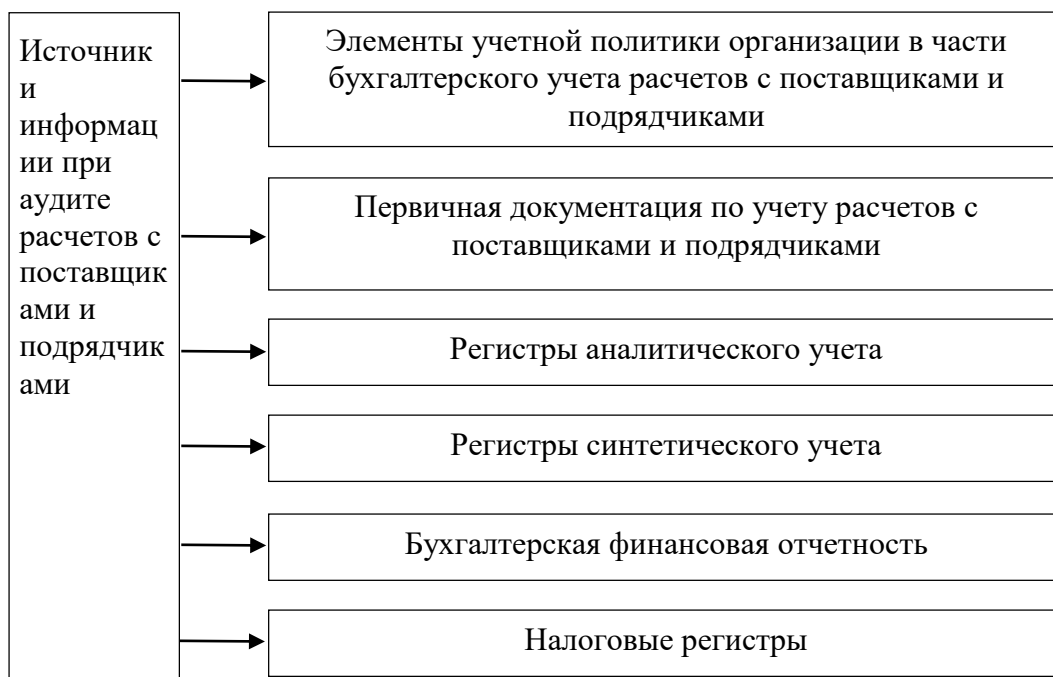


Рисунок 7 – Информационная база при аудите расчетов с поставщиками и подрядчиками

«Информационная база аудиторской деятельности представляет собой совокупность информации, необходимой для планирования и осуществления аудита и сопутствующих аудиту услуг. В ее составе выделяют, во-первых, нормативные акты, определяющие порядок совершения, налогообложения и бухгалтерского учета хозяйственных операций с тем или иным объектом аудита, порядок формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности; во-вторых – информацию аудируемых лиц и иных хозяйствующих субъектов» [5, с. 142].

На первом этапе осуществляется проверка системы внутреннего контроля.

В соответствии с МСА 315 «под системой внутреннего контроля (Internal control) понимается совокупность процессов, разработанных и

осуществляемых лицами, наделенными руководящими полномочиями, руководством субъекта и прочим персоналом, с целью обеспечения разумной уверенности в достижении целей субъекта в контексте надежности финансовой отчетности, эффективности и производительности операций, и соблюдения законодательства и нормативных актов» [2, с. 142].

Оценку системы внутреннего контроля проводят путем тестирования.

Далее осуществляется расчет аудиторского риска и уровня существенности.

Планирование аудита в соответствии с МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» предполагает «разработку общей стратегии аудита по заданию и составление программы аудита. Надлежащее планирование полезно при проведении аудита финансовой отчетности, поскольку:

- помогает аудитору уделять надлежащее внимание важным аспектам аудита;
- помогает аудитору своевременно выявлять и устранять возможные проблемы;
- помогает аудитору надлежащим образом организовать аудиторское задание и руководить процессом его проведения таким образом, чтобы обеспечить его эффективное выполнение;
- оказывает помощь при выборе членов аудиторской группы, обладающих надлежащими навыками и квалификацией для снижения ожидаемых рисков, а также при распределении работ между ними;
- способствует осуществлению руководства и контроля за членами аудиторской группы, а также анализа результатов их работы;
- в тех случаях, когда это имеет место, оказывает помощь в координации работы аудиторов компонентов организации и экспертов» [5, с. 96].

В качестве источников информации используются данные книги покупок и книги продаж, формируемые аудируемым лицом в течение

отчетного периода по товарам, услугам и работам приобретенным, а также реализованным. Для осуществления аудиторской проверки аудитору необходимо опираться на аудиторские доказательства. При выборе методов, планируемых использовать в ходе аудиторской проверки, аудитору необходимо руководствоваться положениями МСА 500 «Аудиторские доказательства».

Аудитор проверяет соответствие положения учетной политики законодательству РФ и соблюдение положений в процессе осуществления деятельности. При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками нужно установить, подписывались ли договора поставки продукции, правильно ли рассчитываются суммы, которые полагаются компании за полученную от поставщика продукцию. Также проверяется полнота, своевременность расчетов с поставщиками за поставленную продукцию, подрядчиками за выполненные работы, оказанные услуги. С данной целью осуществляется инвентаризация расчетов, высылаются копии карточек аналитического учета расчетов при расчетах с иногородними поставщиками.

Проверка наличия кредиторской задолженности осуществляется за счет направления им запросов. Выборку поставщиков и подрядчиков, у кого будут запрашивать подтверждение балансов расчетов, осуществляют так: оценивают баланс 60 счета в разрезе по контрагентам, идентифицируют все являющиеся материальными кредитовые остатки (следует обсудить с руководителями организации причины), и в ситуации их материальности производят выборку контрагентов для проверки.

Всем выбранным контрагентам непосредственно направляют соответствующие запросы в целях подтверждения сумм задолженности. В том случае если ответ не поступил, то тогда применяют альтернативные процедуры в отношении них.

«Особое внимание уделяется проверке просроченной задолженности и суммам списанных безнадежных долгов. Аудитору необходимо установить причины, которые привели к появлению подобной задолженности, а также

сформировать представление о тех мерах, которые были предприняты для ее взыскания. В то же время, если дебиторская задолженность имеет все признаки для классификации в разряд безнадежной, под нее должен быть создан резерв, что также проходит проверку аудитором. При анализе состояния расчетов проверяются операции по реализованным поставкам ценностей, поставкам, которые имеют обеспечение в виде векселей, выделяются неотфактурованные поступления. Выводится соотношение сумм кредитных средств, которые были получены организацией, и авансов, выданных третьим лицам. При наличии у предприятия письменных претензий от поставщиков проверяется объективность выраженных в документах требований» [1, с. 149].

«Повышенные риски возникновения конфликтных ситуаций и взаимных претензий между поставщиками, подрядчиками и заказчиками товаров или услуг связаны с отсутствием письменной формы договоров. Если предприятие решает отказаться от документального оформления достигнутых договоренностей, гарантии выполнения всеми сторонами сделки своих обязательств отсутствуют. Задача проверяющего в этом вопросе – определить, с какими контрагентами отсутствуют письменные соглашения, отнести расчеты с ними в группу повышенного риска. По имеющейся в наличии договорной документации проводится проверка реквизитов, смыслового содержания. При проверке состояния расчетов с контрагентами могут быть обнаружены факты закрытия задолженностей с нарушением отведенных для этого сроков. При работе с валютными расчетами один из контрагентов может допустить счетную ошибку при выведении размера курсовой разницы» [2, с. 96].

По итогам проверки составляется аудиторское заключение.

Таким образом, в первой главе были раскрыты теоретические аспекты учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками возникают в случаях поступления товарно-материальных ценностей, получения основных средств, товаров, оказания услуг и выполнения работ.

При этом своевременно и верно организованный расчет с данными контрагентами позволяет минимизировать риски возникновения кредиторской задолженности, штрафов, неустоек и в целом ухудшению финансовой дисциплины экономического субъекта. Соответственно организация должна уделять большое внимание организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, периодической оценке рисков ухудшения платежной дисциплины для недопущения штрафов. Для этого необходимо постоянно проводить контроль.

Для расчетов с поставщиками и подрядчиками экономические субъекты используют безналичные формы, наличные и не денежные формы расчетов. Необходимо отметить, что в последние годы все большую популярность набирают именно банковские способы безналичных расчетов. С появлением корпоративных банковских карт, многие предприятия ощутили выгоду осуществления расчетов с поставщиками и подрядчиками с помощью интернет-банкинга. Более того многие банки также способствуют росту популярности расчетов без налично, за счет более гибких процентов обслуживания по данным расчетам и сниженной комиссии.

Одной из основных форм контроля за верностью расчетов с поставщиками и подрядчиками служит аудит. Аудиторская проверка как внутренняя, так и внешняя позволяет организации максимально полно и достоверно вести учет и расчетов и не допускать возникновения рисков ошибок на данном участке, которые могут привести к сокращению доверия со стороны поставщиков и подрядчиков. Аудитор проверяет соответствие положения учетной политики законодательству РФ и соблюдение положений в процессе осуществления деятельности. При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками нужно установить, подписывались ли договора поставки продукции, правильно ли рассчитываются суммы, которые

полагаются компании за полученную от поставщика продукцию. Также проверяется полнота, своевременность расчетов с поставщиками за поставленную продукцию, подрядчиками за выполненные работы, оказанные услуги. С данной целью осуществляется инвентаризация расчетов.

Был раскрыт порядок документального оформления и ведения расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также нормативно-правового регулирования, по итогам которого было выявлено что регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в соответствии с обширным перечнем НПА, однако отдельного ФСБУ регулирующего учет расчетов на сегодняшний день не существует.

Для практического раскрытия учета и аудита в следующей главе рассмотрен порядок учета расчетов на примере ООО «Аграрник».

2 Особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Аграрник»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «Аграрник»

В качестве объекта исследования выбрано ООО «Аграрник».

Дата создания ООО «Аграрник» - 22 ноября 2002 года. Руководитель организации: директор Джерештиев Алимдар Эдуардович.

Основными направлениями деятельности ООО «Аграрник» являются:

- производство кормов для крупного рогатого скота;
- производство зерна;
- производство семян трав.

По первому направлению производятся корма следующих видов:

- сенаж (сенаж многолетних и однолетних трав);
- силос;
- зеленая масса многолетних и однолетних трав;
- сено;
- солома.

При этом необходимо отметить что ООО «Аграрник» не использует технологию заготовки в рукав.

Производство зерна включает в себя выращивание следующих культур:

- пшеница озимая;
- подсолнечник;
- кукуруза на сушку;
- рапс;
- соя;
- горох;
- пшеница яровая.

Семена трав включают овес и зерносмесь.

Также ООО «Аграрник» осуществляет следующие виды деятельности

- Выращивание зернобобовых культур
- Выращивание семян масличных культур
- Выращивание сахарной свеклы
- Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока
- Разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы
- Смешанное сельское хозяйство
- Торговля оптовая зерном
- Торговля оптовая сельскохозяйственным сырьем, не включенным в другие группировки.

Организационная структура ООО «Аграрник» отражена на рисунке 9.

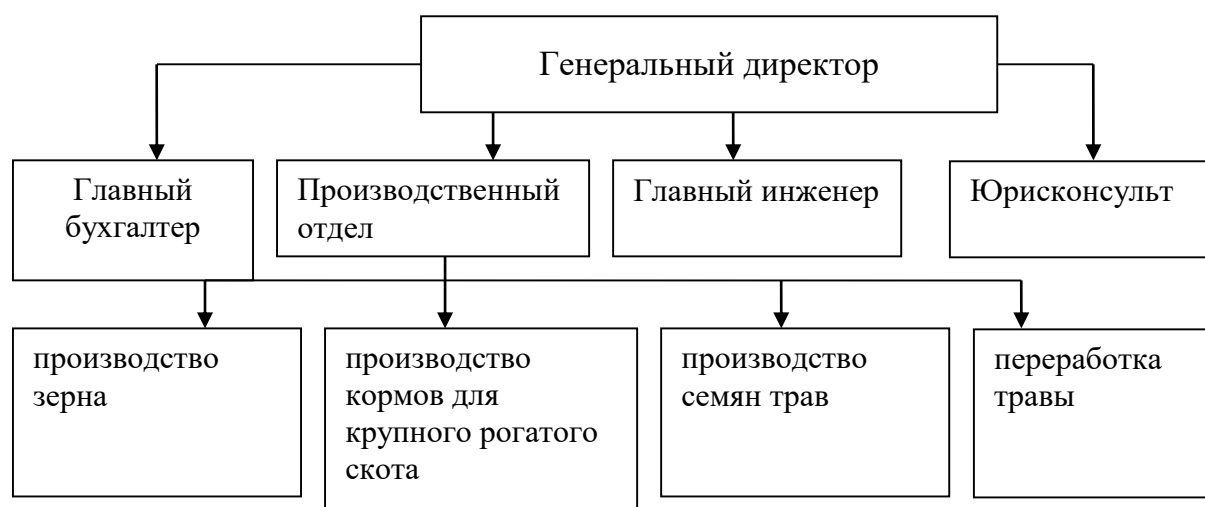


Рисунок 9 - Организационная структура ООО «Аграрник»

На схеме представлена линейная функциональная модель организационной структуры.

Во главе при такой структуре стоит генеральный директор. На среднем уровне находятся заместители, начальники отделов.

У организационной структуры линейно-функционального типа можно выделить как плюсы, так и минусы. К плюсам структуры можно отнести:

- частичное делегирование полномочий на нижние уровни управления в соответствии с направлениями деятельности подразделений;
- четкое разделение обязанностей между звеньями структуры (каждый отдел отвечает исключительно за свой участок перед главным руководителем);
- руководитель, находящийся во главе организации всегда принимает грамотные решения, так как у него есть возможность формировать свое мнение на основе анализа деятельности всех подразделений.

К минусам структуры относятся:

- сложность организации совместной работы;
- длительное согласование каждого решения;
- возможны конфликты интересов между руководителями функциональных и линейных подразделений.

Отсюда четкая система единоначалия. Каждый элемент структуры имеет строго определенные задачи и обязанности. Если проанализировать эту организационную структуру компании, то можно сказать, что деятельность подразделений компании тесно взаимосвязана и в то же время нет двойных функций. Однако необходимо помнить о перегрузке руководителей высшего звена.

К основным стратегическим целям управления финансами ООО «Аграрник» относятся:

- уменьшение рисков банкротства и больших финансовых потерь;
- лидерство в соперничестве с конкурентами;
- адаптация в конкурентной борьбе;
- стабильные темпы роста экономического потенциала компании;

- увеличение капитализации компании;
- повышение объема реализации и производства;
- уменьшение расходов на издержки;
- увеличение прибыли;

обеспечение более высокой рентабельности и т.д.

ООО «Аграрник» является юридическим субъектом и имеет в собственности обособленное имущество, которое учитывается на его самостоятельном балансе.

На рисунке 10 представлена структура бухгалтерии .

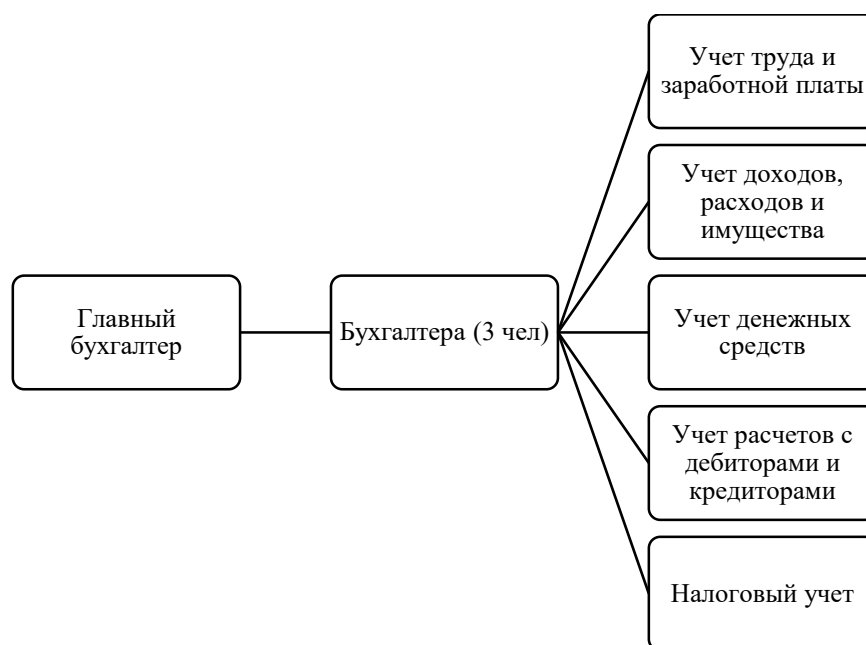


Рисунок 10 – Структура бухгалтерии ООО «Аграрник»

Учетная политика ООО «Аграрник» утверждена 31 декабря 2021 года приказом № 17.

«Учетную политику формирует главный бухгалтер предприятия согласно ФСБУ (ПБУ) 1/08 «Учетная политика организации» и Налоговому кодексу, и в обязательном порядке она должна оформляться приказом руководителя предприятия и утверждаться им» [35].

Как указано во внутренних документах организации «инвентаризации

подлежат все имущество ООО «Аграрник» независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. Инвентаризация проводится в соответствии с положением об инвентаризации, утвержденным приказом директора от 31.12.2021 г. Персональный состав рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель. В Обществе используются компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета: 1С: Бухгалтерия, версия 8.3 позволяет вести учет в сельскохозяйственной организации. 1С формирует общие справочники по контрагентам и товарной номенклатуре» [35].

В таблицах 2-3 представлен анализ имущественного положения ООО «Аграрник» за 2020-2022 гг.

Источником информации служит бухгалтерская отчетность в приложении А, Б.

Таблица 2 – Горизонтальный анализ активов ООО «Аграрник», тыс. руб.

| Элемент активов | Год | | | Абсолютный прирост (отклонение),+,- | | Относительный прирост (отклонение), % | | |
|--|-------|-------|-------|-------------------------------------|-----------|---------------------------------------|-----------|-----------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2021/2020 | 2022/2021 | 2021/2020 | 2022/2021 | 2022/2020 |
| Основные средства | 17738 | 13503 | 11436 | -4235 | -2067 | -23,88 | -15,31 | -35,53 |
| ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ВСЕГО | 17738 | 13503 | 11436 | -4235 | -2067 | -23,88 | -15,31 | -35,53 |
| Запасы | 5134 | 6245 | 8282 | 1111 | 2037 | 21,64 | 32,62 | 61,32 |
| Дебиторская задолженность | 6686 | 7711 | 6708 | 1025 | -1003 | 15,33 | -13,01 | 0,33 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 5910 | 1102 | 1856 | -4808 | 754 | -81,35 | 68,42 | -68,6 |
| Прочие оборотные активы | 1541 | 935 | 173 | -606 | -762 | -39,33 | -81,5 | -88,77 |
| ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ВСЕГО | 19271 | 15993 | 17019 | -3278 | 1026 | -17,01 | 6,42 | 11,69 |
| Баланс | 37009 | 29496 | 28455 | -7513 | -1041 | -20,3 | -3,53 | -23,11 |

В течение исследуемого периода наблюдается сужение хозяйственного потенциала ООО «Аграрник», на что указывает уменьшение объема активов с 37 009 тыс. руб. в 2020 г. до 28 455 тыс. руб. в 2022 г., то есть на 23,11%. Динамика сокращения в 2020-2022 гг. сформирована уменьшением оборотных и внеоборотных активов. Первые демонстрируют убывание на 11,69%, а вторая группа - на 35,53%.

К увеличению общей суммы включенного имущества в текущую, финансовую и инвестиционную деятельность ООО «Аграрник» приводили такие элементы активов, как:

- запасы (+61,32%);
- дебиторская задолженность (+0,33%).

Противоположный эффект, а именно стимулирование уменьшения общей суммы ООО «Аграрник», осуществляли следующие составные части активов:

- основные средства (-35,53%);
- денежные средства и денежные эквиваленты (-68,6%);
- прочие оборотные активы (-88,77%).

Определенное снижение защиты бизнес-модели ООО «Аграрник» от инфляционных рисков проявляется в сокращении объема основных средств с 17 738 тыс. руб. в 2020 г. до 11 436 тыс. руб. в 2022 г. Это означает, что в случае повышения стоимости аренды или других способов привлечения основных средств на основе временных договоренностей, предприятие потеряет часть производственного потенциала, либо увеличатся производственные расходы. С другой стороны, это не требует немедленного вложения значимых финансовых ресурсов в покупку, а также транспортировку, пусконаладочные работы, прочие сопутствующие расходы. Следование такому пути приводит к росту гибкости производственной деятельности предприятия, но при этом снижается его устойчивость.

«Тот факт, что в 2020-2022 гг. наблюдается более быстрый рост показателей реализации товаров и услуг по сравнению с запасами как на

складе, так и в пути, указывает на недостаточное внимание управленцев к вопросу оптимизации их структуры. Речь идет не только о тех запасах, которые используются непосредственно в производственной деятельности, но и о сбытовых, а также прочих видах. В целом выявленная динамика оказывает негативное воздействие на показатели складских расходов в общей сумме продаж.

Наблюдается более медленный рост дебиторской задолженности ООО «Аграрник» по сравнению с выручкой, что косвенно свидетельствует о повышении эффективности работы бизнеса с клиентами по части своевременного погашения обязательств, а также по вопросам взаимодействия с прочими дебиторами. Однако ключевым критерием, который будет указывать на качество политики предприятия в этой сфере, является контролируемость соответствующего процесса. Если речь идет о наращивании своей доли на рынке благодаря предпринимаемым мерам по предоставлению права отсрочки клиентам, то такая политика приводит к определенному снижению эффективности в краткосрочной перспективе из-за необходимости направлять капитал в менее продуктивные сферы, но, с другой стороны, в долгосрочной способна обеспечить усиление бизнеса при условии сохранения привлеченных таким образом физических и юридических лиц в портфеле клиентов.

Поэтому важно отслеживать качество формируемой задолженности, что позволит усилить положительные эффекты, при этом минимизировать вероятность потери части капитала в случае банкротства ненадежных клиентов или простого отказа менеджмента последних от выполнения своих обязательств» [13].

В таблице 3 приведен анализ источников финансирования. Как показал анализ, собственный капитал ООО «Аграрник» стоит 23 405 тыс. руб. на конец 2022 г. против 25 446 тыс. руб. в 2020 г.

Таблица 3 – Горизонтальный анализ источников финансирования активов ООО «Аграрник», тыс. руб.

| Источники финансирования | Год | | | Абсолютный прирост (отклонение),+,- | | Относительный прирост (отклонение), % | | |
|--|-------|-------|-------|-------------------------------------|-----------|---------------------------------------|-----------|-----------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2021/2020 | 2022/2021 | 2021/2020 | 2022/2021 | 2022/2020 |
| Уставной капитал | 49 | 49 | 49 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 25397 | 19324 | 23356 | -6073 | 4032 | -23,91 | 20,87 | -8,04 |
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | 25446 | 19373 | 23405 | -6073 | 4032 | -23,87 | 20,81 | -8,02 |
| Резервы под условные обязательства | 8299 | 4611 | 1026 | -3688 | -3585 | -44,44 | -77,75 | -87,64 |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ВСЕГО | 8299 | 4611 | 1026 | -3688 | -3585 | -44,44 | -77,75 | -87,64 |
| Краткосрочные заемные средства | 0 | 0 | 950 | 0 | 950 | 0 | 0 | 0 |
| Кредиторская задолженность | 3264 | 5512 | 3074 | 2248 | -2438 | 68,87 | -44,23 | -5,82 |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ВСЕГО | 3264 | 5512 | 4024 | 2248 | -1488 | 68,87 | -27 | 23,28 |
| Баланс | 37009 | 29496 | 28455 | -7513 | -1041 | -20,3 | -3,53 | -23,11 |

Сужение финансовой базы компании на 23,11% происходит в 2020-2022 гг. под воздействием таких факторов первого порядка, как снижение капитала самого предприятия (на 8,02%) и привлеченных извне обязательств (а именно долгосрочных на 87,64%).

Рост объема привлеченных финансовых ресурсов ООО «Аграрник» провоцировался динамикой краткосрочных заемных средств (+950 тыс. руб.) в 2022 году в сравнении с 2020 годом.

К подавлению роста общей суммы доступных финансовых ресурсов приводили следующие элементы:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (-8,04%);
- резервы под условные обязательства (-87,64%);
- кредиторская задолженность (-5,82%).

Снижение нераспределенной прибыли ООО «Аграрник» на 8,04% раскрывает несколько моментов. Во-первых, извлекая полученную прибыль из финансовой и операционной структуры, владельцы демонстрируют свое восприятие компании как низкоценного актива, который не может увеличить их благосостояние со временем. Во-вторых, это подчеркивает неспособность компании удерживать свои позиции на быстроразвивающемся и сложном рынке.

Снижение нераспределенной прибыли ООО «Аграрник» раскрывает несколько моментов. Во-первых, извлекая полученную прибыль из финансовой и операционной структуры, владельцы демонстрируют свое восприятие компании как низкоценного актива, который не может увеличить их благосостояние со временем. Во-вторых, это подчеркивает неспособность компании удерживать свои позиции на быстроразвивающемся и сложном рынке.

Таким образом, в качестве объекта наблюдения выбрано предприятие ООО «Аграрник». Дата создания ООО «Аграрник» - 27 ноября 2002 года. Руководитель организации: директор Джерештиев Алимдар Эдуардович. Анализ показал ухудшение деятельности по растениеводству, не смотря на усиление основной деятельности, что привело к значительному снижению имущества. Соответственно предприятие должно искать резервы снижения прочих расходов.

2.2 Первичный, синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в организации в ООО «Аграрник»

Расчеты с поставщиками и подрядчиками в ООО «Аграрник» начинаются с момента заключения договора. При этом данные расчеты должны быть оформлены соответствующими сопроводительными документами.

«Расчеты с поставщиками и подрядчиками в ООО «Аграрник»

возникают в следующих случаях:

- поступления от поставщиков товарно – материальных ценностей.
- поступление от поставщиков программного обеспечения;
- поступление от поставщиков оборудования;
- выполнение ремонтных работ (подрядчики);
- оказания услуг по аренде;
- выполнение работ по строительству склада (подрядчики)» [35].

Расчеты с поставщиками и подрядчиками возникают с момента заключения договоров в ООО «Аграрник».

Рассмотрим схему документооборота на примере договору приобретения материалов от 03 августа 2021 г. с поставщиком ИП Карасёва Юлия Александровна на рисунке 11.

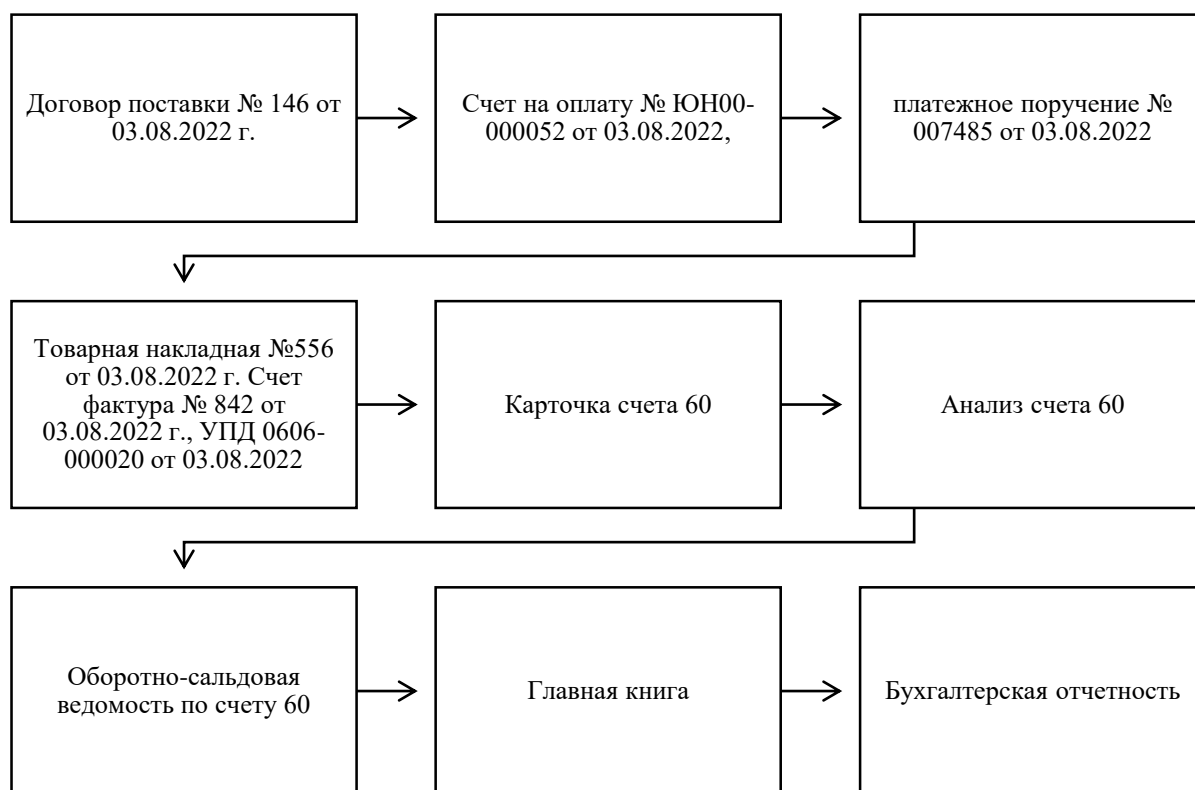


Рисунок 15 – Этапы документального оформления по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ООО «Аграрник»

Как указано во внутренних документах организации «заключенные с поставщиками и подрядчиками договора содержат в себе следующие пункты: предмет договора, стоимость договора и порядок расчета, права и обязанности сторон, особые условия, срок действия договора, юридические адреса сторон, иными словами, Гражданскому Кодексу РФ содержание договора не противоречит. Вместе с тем, договор содержит в себе все обязательные реквизиты. К данному договору также приложены сопроводительные документы – доверенность, товарная накладная и счет-фактура» [35].

В ООО «Аграрник» помимо товарной накладной, свидетельствующей о факте свершения сделки с поставщиками, поступают, либо заполняются следующие документы:

- приходный ордер (при приобретении материалов);
- акт выполнения работ (при расчетах с подрядчиками).

Приходный ордер составляется в ООО «Аграрник» с помощью программы «1С: Предприятие», остальные документы поступают в организацию от поставщиков.

Основными поставщиками организации являются:

- ООО «Торговый дом»;
- ООО «Строймет»;
- ИП Абдуллаев Тимур Рамизович;
- ИП Зарипова Алина Игоревна;
- ИП Карасёва Юлия Александровна;
- ИП Макаров Виктор Яковлевич;
- ИП Паршин Дмитрий Васильевич;
- ИП Филатова Юлия Дмитриевна;
- ИП Цветкова Светлана Юрьевна;
- ИП Шестаков Михаил Александрович;
- ООО «РТС-тендер»;
- ООО «Ситилинк»;

- ООО «Тензор»;
- ООО «ТЕХКОМ»;

В соответствии с действующим рабочим планом счетов организации «для синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Аграрник» используется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». По кредиту этого счета отражается рост задолженности при поступлении в организацию товарно-материальных ценностей. По дебету этого счета в ООО «Аграрник» отражается погашение такой задолженности. Если на конец отчетного периода, или операционного дня, сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитовое, то в ООО «Аграрник» имеется не погашенная кредиторская задолженность перед определенными поставщиками» [35].

Необходимо рассмотреть порядок отражения в учете данных расчетов.

Рассмотрим пример поступления материалов от поставщиков для производства электромонтажного оборудования по данным ООО «Аграрник».

На основании договора поставки № 105 от 30.06.22 г. поставщик ИП Макаров Виктор Яковлевич обязуется поставить пароизоляционные ленты для теплиц ООО «Аграрник» 05.07.2022 г. Сумма по договору составила 60800 руб. (в том числе НДС 10133 руб.). В адрес ООО «Аграрник» 05.07.2022 г. были направлены счет на оплату, товарная накладная, счет фактура и УПД. В бухгалтерском учете ООО «Аграрник» были сделаны следующие записи (таблица 4).

10.06.2022 г. ООО «Аграрник» согласно товарной накладной 0606-000009 от 10.06.2022 приобрело у организации ООО «Техком» конденсаторы, для улучшения системы автополива растений и семян в соответствии с договором № 45 от 09.06.2022. Сумма по договору поставки № 45 от 09.06.2022 составила 19800 руб. (в том числе НДС 3300 руб.).

Таблица 4 – Бухгалтерские записи по расчетам с поставщиками при поступлении материалов для теплиц в ООО «Аграрник»

| Содержание фактов хозяйственной жизни | Документы-основания | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|---|---|-------|--------|-------------|
| Поступили материалы пароизоляционные ленты для теплиц | Договор № 105 от 30.06.21 г., товарная накладная, УПД | 10 | 60.1 | 50667 |
| Начислен НДС за пароизоляционные ленты для теплиц | Счет фактура от 05.07.2022 г. | 19 | 90.1 | 10133 |
| Перечислено поставщику ИП Макаров Виктор Яковлевич за пароизоляционные ленты для теплиц | Счет на оплату, платежное поручение от 05.07.2022 г. | 60.1 | 51.1 | 60800 |
| Принят к вычету НДС | Книга покупок | 68 | 19 | 10133 |

В адрес организации ООО «Аграрник» направлен УПД 0606-000006 от 10.06.2022 г. и товарная накладная 0606-000009 от 10.06.2022. ООО «Техком» работает по 100% предоплате, платежное поручение сформировано в соответствии с счетом на оплату 0606-000018 от 09.06.2022 (таблица 5).

Таблица 5 - Бухгалтерские записи ООО «Аграрник» по приобретению материальных запасов для улучшения системы автополива растений и семян

| Содержание фактов хозяйственной жизни | Документы-основания | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|---|--|-------|--------|-------------|
| Перечислен 100 % аванс поставщику ООО «Техком» за конденсаторы, для улучшения системы автополива растений и семян | Счет на оплату, платежное поручение от 09.06.2022 г. | 60.02 | 51 | 19800 |

Продолжение таблицы 5

| Содержание фактов хозяйственной жизни | Документы-основания | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|---|---|-------|--------|-------------|
| Поступили конденсаторы для улучшения системы автополива растений и семян | Договор 45 от 09.06.2022, УПД 0606-000006 от 10.06.2022 г. и товарная накладная 0606-000009 от 10.06.2022 | 10 | 60.01 | 16500 |
| Начислен НДС по предоплате за конденсаторы, для улучшения системы автополива растений и семян | Счет фактура 0606-000006 от 10.06.2022 | 19 | 60.01 | 3300 |
| Зачтен аванс поставщику за конденсаторы, для улучшения системы автополива растений и семян | Справка-расчет бухгалтерии от 10.06.2022 г. | 60.01 | 60.02 | 19800 |
| Принят к вычету НДС | Книга покупок | 68 | 19 | 3300 |

03.11.2019 года ООО «Аграрник» заключило с ИП Филатова Юлия Дмитриевна договор аренды. 31.08.2022 года ООО «Аграрник» произвела оплату по данному договору (таблица 6).

Таблица 6 - Бухгалтерские записи по расчетам с поставщиками по оказанным услугам ООО «Аграрник»

| Содержание фактов хозяйственной жизни | Документы-основания | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|---|-------------------------------------|-------|--------|-------------|
| Оказаны услуги аренды помещения у ИП Филатова Юлия Дмитриевна | Договор аренды № 2 от 03.11.2019 г. | 26 | 60.01 | 25000 |

Продолжение таблицы 6

| Содержание фактов хозяйственной жизни | Документы-основания | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|--|--|-------|--------|-------------|
| Начислен НДС за услуги аренды помещения у ИП Филатова Юлия Дмитриевна | Счет фактура от 31.08.2022 | 19 | 60.01 | 5000 |
| Перечислено поставщику по услугам аренды | Счет на оплату, платежное поручение от 31.08.2022 г. | 60.01 | 51 | 30000 |
| Принят к вычету НДС за услуги аренды помещения у ИП Филатова Юлия Дмитриевна | книга покупок | 68 | 19 | 5000 |

Далее будет рассмотрен порядок учета расчетов с подрядчиками.

ООО «Строймет» осуществило в соответствии с договором подряда от 18.01.2022 № 5/Подряд для ООО «Аграрник» подрядные работы, связанные со строительством склада. В соответствии с договором сумма работ составила 546 тыс. руб. (в том числе НДС 91000 руб.). Работы были завершены 18.04.2022 года. В адрес ООО «Аграрник» был направлен акт выполненных работ, счет на оплату. При этом 50% стоимости работ были оплачены вперед.

В учете ООО «Аграрник» отражены следующие операции (таблица 7).

Таблица 7 - Бухгалтерские записи ООО «Аграрник» по отражению строительно-подрядных работ, выполненных подрядчиком ООО «Строймет»

| Содержание фактов хозяйственной жизни | Документы-основания | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|---|--|-------|--------|-------------|
| Перечислен 50 % аванс подрядчику ООО «Строймет» за строительно-подрядные работы по строительству склада | Счет на оплату, платежное поручение от 18.01.2022 г. | 60.02 | 51 | 273000 |

Продолжение таблицы 7

| Содержание фактов хозяйственной жизни | Документы-основания | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|---|--|-------|--------|-------------|
| Сдан склад подрядчиком ООО «Строймет» | Договор № 5/Подряд, УПД 0606-000006 от 10.06.2022 г. и акт выполненных работ 0606-000009 от 18.04.2022 | 08 | 60.01 | 455000 |
| Начислен НДС | УПД 0606-000006 от 10.06.2022 г. | 19 | 60 | 91000 |
| Перечислен 50 % остаток подрядчику ООО «Строймет» за строительно-подрядные работы по строительству склада | Счет на оплату, платежное поручение от 18.04.2022 г. | 60.01 | 51 | 273000 |
| Зачтен аванс от поставщика | Справка-расчет бухгалтерии от 18.04.2022 г. | 60.01 | 60.02 | 273000 |
| Принят к вычету НДС | Книга покупок | 68 | 19 | 91000 |
| Склад введен в эксплуатацию | Акт приема передачи ОС | 01 | 08 | 546000 |

Таким образом, систематизируя исследование, проведенное во второй главе выпускной квалификационной работы, можно сделать следующие выводы.

В качестве объекта исследования выбрано предприятие ООО «Аграрник». ООО «Аграрник» – это современное предприятие в сфере проаджи зерна, семян и кормов для крупного рогатого скота. За 20 года существования данное предприятие расширило свою деятельность. В настоящее время ООО «Аграрник» занимается реализацией огромного вида товаров собственного производства. Был проведен анализ имущественного положения, который выявил, что в течение исследуемого периода наблюдается сужение хозяйственного потенциала ООО «Аграрник», на что указывает уменьшение объема активов с 37 009 тыс. руб. в 2020 г. до 28 455 тыс. руб. в 2022 г., то есть на 23,11%. Динамика сокращения в 2020-2022 гг. сформирована уменьшением оборотных и внеоборотных активов. Первые демонстрируют убывание на 11,69%, а вторая группа - на 35,53%.

Определенное снижение защиты бизнес-модели ООО «Аграрник» от инфляционных рисков проявляется в сокращении объема основных средств с 17 738 тыс. руб. в 2020 г. до 11 436 тыс. руб. в 2022 г. Это означает, что в случае повышения стоимости аренды или других способов привлечения основных средств на основе временных договоренностей, предприятие потеряет часть производственного потенциала, либо увеличатся производственные расходы.

Таким образом, анализ основных показателей деятельности в целом выявил спад итоговых значений, связанный с сокращением продаж.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Аграрник» осуществляется с момента заключения договора. При этом в зависимости от предмета договора различается как состав документов, так и порядок их заполнения. Расчеты с поставщиками в ООО «Аграрник» возникают в случае поступления товарно-материальных ценностей, основных средств, оказания услуг аренды и т.д. Расчеты с подрядчиками возникают в случаях заключения контрактов на выполнение подрядных, строительного-монтажных работ. При этом поскольку организация применяет ОСНО, расчеты по НДС в организации возникает. Синтетический и аналитический учет расчетов ведется с применением счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». «В организации применяются для отражения расчетов только регистры, формируемые в программе 1С: Бухгалтерия 8.3, такие как оборотная ведомость, анализ счетов, карточка счетов. В целом учет расчетов организации соответствует действующему законодательству» [30].

Несмотря на это, необходимо постоянно проводить контроль и совершенствовать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Далее в работе будет рассмотрен порядок аудита расчетов с поставщиками.

3 Порядок проведения аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Аграрник» и разработка мероприятий по улучшению учета расчетов

3.1 Аудиторская проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

Перед тем как перейти к аудиторской проверке, необходимо оценить систему внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Как ранее было отмечено соответствии с международными стандартами аудита «под системой внутреннего контроля понимается совокупность процессов, разработанных и осуществляемых лицами, наделенными руководящими полномочиями, руководством субъекта и прочим персоналом, с целью обеспечения разумной уверенности в достижении целей субъекта в контексте надежности финансовой отчетности, эффективности и производительности операций, и соблюдения законодательства и нормативных актов. Система внутреннего контроля состоит из следующих компонентов:

- контрольная среда;
- процесс оценки риска компании;
- информационная система, включая связанные бизнес процессы, относящиеся к финансовой отчетности, и коммуникации;
- действия по контролю;
- мониторинг средств контроля» [2].

По итогам проверок составляются рабочие документы (Приложение Б). Исходя из ответов на поставленные вопросы выявлено, что на 4 из 12 вопросов дан отрицательный ответ (в процентном выражении 73% положительных ответов), это говорит о том, что уровень системы внутреннего контроля можно оценить, как средний.

Следующим этапом при проведении аудиторских процедур в части расчетов с поставщиками и подрядчиками считается расчет аудиторского риска.

«Аудиторский риск состоит из трех компонентов: неотъемлемый риск; риск средств контроля; риск необнаружения. Аудитор обязан изучать эти риски в ходе работы, оценивать их и документировать результаты оценки. Аудиторские организации могут принять решение о применении в своей деятельности большего количества градаций при оценках рисков либо об использовании для оценки рисков количественных показателей (процентов или долей единицы). Рассчитывается аудиторский риск по формуле (1).

$$AP = NP \times PK \times PN, \quad (1)$$

где NP – неотъемлемый риск %;

PK – риск средств контроля %;

PN – риск необнаружения %» [2, с. 89].

Для ООО «Аграрник примем значения при которых NP и PK равны 70%, а PN равен 20%. Соответственно $AP = (0,7 \times 0,7 \times 0,2) \times 100\% = 9,8\%$. При этом $PN = 0,098: (0,7 \times 0,7) = 0,2\%$

На следующем этапе осуществляется расчет уровня существенности.

«Расчет уровня существенности осуществляется согласно разделу «Определение существенности для финансовой отчетности в целом и для выполнения аудиторских процедур при планировании аудита» МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита». Чтобы выявить вероятность появления существенных искажений, аудитор оценивает систему бухгалтерского учета, действующую на аудируемом предприятии» [1, с. 35].

Средняя величина, равная 1500 тыс. руб. является уровнем существенности для всей отчетности Общества при проведении аудита учета в организации.

Таким образом, можно сделать вывод, что система внутреннего контроля продаж в ООО «Аграрник» имеет средний процент надежности.

На основе итогов проверки системы внутреннего контроля составляется общая стратегия и программа проверки (таблица 8-9).

Таблица 8 – Стратегия аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Аграрник» за 2022 отчетный год

| Организация, в которой осуществляется аудит | | ООО «Роспродукт» | |
|---|--|-------------------------|---|
| Период проведения аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками | | 2022 год | |
| Сроки выполнения аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками | | 01.03.2023-31.03.2023 | |
| Уровень существенности, взятый за основу при проведение аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками | | 1500 | |
| Сроки выполнения | Направления разделов аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками | Проверяющий исполнитель | Данные о выполнении раздела аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками |
| 01.03.2023-31.03.2023 | 1. Аудит приказов и положений по учетной политике организации на предмет отражения данных в части расчетов с поставщиками и подрядчиками | Чучелова Н. В. | Проверка проведена |
| 01.03.2023-31.03.2023 | 2. Аудит своевременности заключения договор с поставщиками и подрядчиками | Чучелова Н. В. | Проверка проведена |
| 01.03.2023-31.03.2023 | 3. Аудит своевременности и полноты формирования документов с поставщиками и подрядчиками | Чучелова Н. В. | Проверка проведена |
| 01.03.2023-31.03.2023 | 4. Аудит правильности и полноты отражения на бухгалтерских счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками | Чучелова Н. В. | Проверка проведена |
| 01.03.2023-31.03.2023 | 5. Аудит правильности формирования отчетных документов по расчетам | Чучелова Н. В. | Проверка проведена |

Стратегия детализируется в программе.

Таблица 9 – Программа аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Аграрник» за 2022 отчетный год

| Направления проверки | Период проведения | Аудиторские процедуры | Источники информации | Примечания |
|--|-------------------|--|--|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Аудит организационных документов в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками | | | | |
| 1.1. Проверка наличия и правильности оформления приказов руководителя организации на утверждение учетной политики и приложений к ней | 20.03.2023 г. | Инспектирование | Учетная политика, внутренние положения и приказы | РД-8 |
| 1.2. Проверка соответствия учетной политики организации в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками законодательству РФ | 20.03.2023 г. | Инспектирование | Учетная политика, внутренние положения и приказы | РД-9 |
| 2. Аудит первичных документов в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками | | | | |
| 2.1. Проверка наличия и правильности оформления договоров | 22.03.2023 | Инспектирование | Договора с поставщиками за 2021 г. | РД-10,11 |
| 2.2. Проверка наличия и правильности оформления комплекта первичных документов, приложенных к договору | 23.03.2023 | Инспектирование | Накладные, счета на оплату | РД-12 |
| 3. Аудит отражения операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками на счетах бухгалтерского учета | | | | |
| 3.1. Проверка полноты и своевременности отражения в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками | 24.03.2023 | Инспектирование, пересчет, аналитические процедуры | Регистры синтетического и аналитического учета по счету 60 | РД-13 |
| 3.2. Проверка правильности отражения операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками на счетах бухгалтерского учета | 24.03.2023 | Инспектирование, пересчет, аналитические процедуры | Регистры синтетического и аналитического учета по счету 60 | РД-14 |

Продолжение таблицы 9

| Направления проверки | Период проведения | Аудиторские процедуры | Источники информации | Примечания |
|--|-------------------------------|--|--|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4. Аудит состояния задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками | | | | |
| 4.1. Проверка состояния задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками | 25.03.2023 | Инспектирование, пересчет, аналитические процедуры | Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60, акты сверок с поставщиками и подрядчиками | РД -15 |
| 4.2. Проверка правильности создания резерва по сомнительным долгам и отражения его на счетах бухгалтерского учета | 25.03.2023 | Инспектирование, пересчет, аналитические процедуры | Приказ о создании резерва по сомнительным долгам, четная политика, акт сверки с контрагентами | РД-16 |
| 5. Проверка тождественности данных первичных документов, регистров аналитического и синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также правильность формирования показателей бухгалтерской отчетности | | | | |
| 5.1. Проверка тождественности данных первичных документов с данными аналитического учета в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками с данными сводной отчетности | 26.03.2023 – 27.03.2023 | Инспектирование, пересчет, аналитические процедуры | Карточки счетов, первичные документы | РД-17 |
| 5.2 Проверка правильности формирования показателей бухгалтерской отчетности в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками | 26.03.2023 – 27.03.2023 | Инспектирование, пересчет, аналитические процедуры | Оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерский баланс, пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах | РД-18 |
| 6. Обобщение результатов аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и формирование информации аудитора руководству экономического субъекта | | | | |

Далее в работе будет проведена аудиторская проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

При аудите расчетов с поставщиками и подрядчиками следует руководствоваться законодательством и внутренними положения ООО «Аграрник».

На первом этапе проведена проверка учетной политики. Результаты проверки представлены в рабочем документе № 14 в Приложении У. Нарушений на данном участке не выявлено.

На втором этапе осуществляются контрольные процедуры по выявлению фактов нарушения оформления договорных отношений с поставщиками и подрядчиками. Итоги аудита данного участка приведены в соответствующем рабочем документе (таблица 10)

Таблица 10 – Рабочий документ аудитора «Итоги проведения контрольных процедур по выявлению фактов нарушения оформления договорных отношений с поставщиками и подрядчиками в ООО «Аграрник»

| Реквизиты по данным бухгалтерского учета | Реквизиты по данным проверки | Наличие договора поставки и сопроводительных документов | Правильность заполнения документации |
|---|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Договор поступления материалов № 26 от 05.04.2022 поставщик ООО «Торговый дом» | Договор поступления материалов № 26 от 05.04.2022 поставщик ООО «Торговый дом» | Оформлены все договора поставки и сопроводительные документы | Оформлено верно |
| Договор подряда № 6/Подряд от 18.01.2022 г. подрядчик ООО «Строймет» | Договор подряда № 6/Подряд от 18.01.2022 г. подрядчик ООО «Строймет» | Оформлены все договора поставки и сопроводительные док. | Оформлено верно |
| Договор поступления материалов № 105 от 30.06.21 г. поставщик ИП Макаров Виктор Яковлевич | Договор поступления материалов № 105 от 30.06.21 г. поставщик ИП Макаров Виктор Яковлевич | Оформлен договор, отсутствуют сопроводительные документы | Отсутствуют сопроводительные документы |

Как видно из таблицы, не по всем договорам есть сопроводительные документы. В связи с этим необходимо провести проверку наличия и

правильности оформления комплекта первичных документов, приложенных к договору поступления материалов с поставщиками в ООО «Аграрник»

Для проверки наличия и правильности оформления комплекта первичных документов, приложенных к договору поступления материалов с поставщиками в ООО «Аграрник» законодательству РФ необходимо оценить договор поступления материалов № 105 от 30.06.21 г. (пароизоляционная лента) с поставщиком ИП Макаров Виктор Яковлевич с точки зрения наличия первичных документов. С этой целью путем инспектирования была проведена проверка товарной накладной от 05.07.2022 г., счета на оплату от 05.07.2022 г., универсального передаточного акта от 05.07.2022 г. на соответствие требованиям ФЗ «О бухгалтерском учете» и ГК РФ. Результаты проверки представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Рабочий документ аудитора «Итоги проведения контрольных процедур по выявлению фактов нарушения правильности оформления комплекта первичных документов, приложенных к договору поступления материалов с поставщиков в ООО «Аграрник»

| Поставщик | Договор | Первичные документы, приложенные к договору | Обязательные первичные документы, которые должны быть приложены по законодательству | Выявленные нарушения |
|-----------------------------|---|--|---|-----------------------|
| ИП Макаров Виктор Яковлевич | договор поступления материалов № 105 от 30.06.21 г. | товарная накладная от 05.07.2022 г., счет на оплату от 05.07.2022 г., универсальный передаточный документ от 05.07.2022 г. | Договор, товарная накладная, счет на оплату, универсальный передаточный документ | Нарушений не выявлено |

Как видно из рабочего документа в таблице 11, к договору поступления материалов, а именно пароизоляционной ленты приложены все необходимые

первичные документы. Проверка наличия и правильности оформления комплекта первичных документов, приложенных к договору показала, что формы первичных документов соответствуют действующему законодательству.

На следующем этапе осуществляются контрольные процедуры по выявлению фактов нарушения своевременности регистрации в учете фактов покупки материалов у поставщиков. Итоги аудита данного участка приведены в соответствующем рабочем документе № 17 (таблица 12).

Таблица 12 - Рабочий документ аудитора «Итоги проведения контрольных процедур по выявлению фактов нарушения своевременности регистрации в учете фактов покупки материалов у поставщиков в ООО «Аграрник»

| Поставщик | Дата поступления ТМЦ фактическая | Дата занесения данных по поступлению в учете | Причины отклонений |
|------------------|----------------------------------|--|--------------------|
| ИП Шестаков М.А. | 18.04.2022 | 18.04.2022 | нет |
| ООО «РТС-тендер» | 25.05.2022 | 25.05.2022 | нет |
| ООО «Ситилинк» | 01.06.2022 | 01.06.2022 | нет |
| ООО «Гензор» | 11.07.2022 | 11.07.2022 | нет |
| ООО «ТЕХКОМ» | 08.09.2022 | 08.09.2022 | нет |

Нарушений, как видно из рабочего документа в таблице 12 не обнаружено. Итоги проведения контрольных процедур по выявлению фактов нарушения своевременности регистрации в учете фактов покупки материалов у поставщиков показали, что все операции регистрируются вовремя.

На следующем этапе осуществляются контрольные процедуры по выявлению фактов нарушения заполнения первичных документов по поступившим от поставщиков материалов и выполненным подрядчиками работам. Итоги аудита данного участка приведены в соответствующем рабочем документе (таблица 13).

Таблица 13 – Рабочий документ аудитора «Итоги проведения контрольных процедур по выявлению фактов нарушения заполнения первичных документов по поступившим от поставщиков материалов и выполненным подрядчиками работам в ООО «Аграрник»

| Поставщик | Первичный документ | Нарушения выявленные аудитором | Рекомендации по устранению |
|----------------------------------|-------------------------------------|--|---|
| ИП Шестаков Михаил Александрович | Товарная накладная от 01.04.2022 | неверно указана номенклатура по одному товару | запросить у поставщика верную накладную |
| ООО «РТС-тендер» | Акт выполненных работ от 19.04.2022 | отсутствуют реквизиты поставщика, а именно адрес и ИНН | дописать недостающие реквизиты |
| ООО «Тензор» | Акт выполненных работ от 18.11.2022 | нет | нет |

Нарушения, как видно из рабочего документа в таблице 13 обнаружены. Итоги проведения контрольных процедур по выявлению фактов нарушения заполнения первичных документов по поступившим от поставщиков материалов и выполненным подрядчиками работам в ООО «Аграрник» показали, что не все документы содержат необходимые реквизиты и заполнены верно.

На следующем этапе осуществляются контрольные процедуры по выявлению фактов нарушения отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками на счетах бухгалтерского учета. Итоги аудита данного участка приведены в соответствующем рабочем документе (таблица 14).

Таблица 14 - Рабочий документ аудитора «Итоги проведения контрольных процедур по выявлению фактов нарушения отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками на счетах бухгалтерского учета в ООО «Аграрник»

| Содержание фактов хозяйственной жизни | По данным учета | | По данным аудита | | Нарушения |
|--|-----------------|--------|------------------|--------|-----------|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | |
| Поступили товарно-материальные ценности | 10.1 | 60.1 | 10.1 | 60.1 | - |
| Начислен НДС | 19 | 60 | 19 | 60 | - |
| Перечислено поставщику ИП Макаров Виктор Яковлевич | 60.1 | 51.1 | 60.1 | 51.1 | - |

Нарушений, как видно из рабочего документа в таблице 14 не обнаружено. Итоги проведения контрольных процедур по выявлению фактов нарушения отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками на счетах бухгалтерского учета в ООО «Аграрник» показали, что все операции регистрируются и отражаются на счетах учета верно.

На следующем этапе проводится проверка состояния задолженности расчетов с кредиторами-поставщиками и подрядчиками. Путем процедуры инспектирование и перерасчет проведена проверка состояния задолженности расчетов с поставщиками требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учете», а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Результаты проверки представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Рабочий документ аудитора «Итоги проведения контрольных процедур по выявлению фактов нарушения отражения состояния задолженности расчетов с кредиторами-поставщиками и подрядчиками в ООО «Аграрник»

| Поставщик | Договор | Сумма по договору, руб. | Задолженность по данным оборотной ведомости | Задолженность по данным акта сверки, руб. | Выявленные нарушения |
|--------------------------------|-----------------------|-------------------------|---|---|----------------------|
| ООО «Торговый Дом» | № 41 от 01.05.2022 | 110123 | 3158 | 3158 | Не выявлено |
| ООО «Гипермаркет Строительный» | № 96 от 12.12.2021 г. | 199760 | 2084 | 2084 | Не выявлено |

Как видно из рабочего документа в таблице 15, задолженность перед кредиторами ООО «Аграрник» отражается в соответствии с требованиями законодательства.

На следующем этапе осуществляются контрольные процедуры по выявлению фактов нарушения отражения данных аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками с данными ведомостей и по счетам

синтетического учета. Итоги аудита данного участка приведены в соответствующем рабочем документе № 21 (таблица 16).

Таблица 16 – Рабочий документ аудитора «Итоги проведения контрольных процедур по выявлению фактов нарушения отражения данных аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками с данными ведомостей и по счетам синтетического учета в ООО «Аграрник»

| Счета аналитического учета | Сумма, руб. | Счет синтетического учета | Сумма, руб. | Соответствие данных регистров учета |
|--|-------------|--|-------------|-------------------------------------|
| 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 428655 | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 614379 | Соответствует |
| 60.2 «Авансы полученные» | 128700 | | | Соответствует |
| 60.3 «Векселя полученные» | 57024 | | | Соответствует |

Как видно из таблицы 16 данные аналитического учета совпадают с данными синтетического учета. К данному разделу учета замечаний нет. Итоги проведения контрольных процедур по выявлению фактов нарушения отражения данных аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками с данными ведомостей и по счетам синтетического учета показали, что все операции регистрируются и отражаются на счетах синтетического и аналитического учета верно.

В процессе инвентаризации расчетов с поставщиками комиссия ООО «Аграрник» посредством документальной проверки должна определить грамотность, обоснованность сумм кредиторской и дебиторской задолженности, в том числе суммы, по которым истек срок исковой давности путем сверки с данными актов сверки взаимных расчетов с контрагентами.

Таким образом, по результатам проверки были выявлены недостатки, связанные с первичным оформлением расчетов с поставщиками и подрядчиками, использование информационных технологий в области учета, несоответствующих масштабам деятельности организации, отсутствием графика проверки и инвентаризации расчетов.

3.2 Разработка рекомендаций по совершенствованию учёта и контроля за расчетами с поставщиками и подрядчиками

По итогам проведенного исследования расчетов с поставщиками и подрядчиками были выявлены следующие недостатки, представленные в таблице 17.

Таблица 17 - Мероприятия по совершенствованию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

| Выявленный недостаток | Предложение по устранению | Ожидаемый эффект |
|---|---|--|
| отсутствие программы, посредством которой можно было бы максимально рационально и полноценно осуществлять учет деятельности предприятия агропромышленного комплекса | Внедрение 1С: «Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» | Преимущество представленной программы состоит в том, что она дает возможность формировать отчеты с учетом требований к предприятию агропромышленного комплекса. В перспективе программа даст возможность учитывать расчеты с контрагентами, принимая во внимание специфику ее работы |
| Недостаточный уровень контроля | Внедрение графика мониторинга расчетов с поставщиками и подрядчиками | Практика показывает, что внедрение системы контроллинга позволит повысить качество учетной информации |
| Отсутствие учетных регистров | Разработка учетных регистров для расчетов с поставщиками и подрядчиками | Внедрение регистров позволит упорядочить систему учета расчетов с поставщиками и подрядчиками |

Раскроем каждое мероприятие подробнее.

Рекомендуется внедрение программы «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия». Данный программный продукт – это незаменимый помощник в сфере управления ресурсами организаций

сельского хозяйства. Программа является конфигурацией 1С: Предприятие 8.3. Основная функция данного программного продукта – автоматизация бизнес-процессов организаций, агропромышленного комплекса.

В целом, чтобы улучшить качество учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, предстоит использовать функциональную систему «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия». Тут задействован некоторый комплекс документов, а также справочников.

Как указано на сайте разработчика, «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» обеспечивает решение всех задач, стоящих перед бухгалтерской службой сельскохозяйственного предприятия, включая подготовку регламентированной и специализированной отчетности. В 1С: Бухгалтерии сельскохозяйственного предприятия» встроен более широкий набор возможностей и многие руководители делают выбор в пользу использования одновременного двух разных конфигураций – 1С: Бухгалтерия 8.3 для бухгалтерского и налогового учета, 1С: Бухгалтерии сельскохозяйственного предприятия для более полного отражения производственного процесса, связанного с производством сельхоз продукции, и осуществлением сельскохозяйственной деятельности» [36].

«1С: Бухгалтерии сельскохозяйственного предприятия позволяет решать все задачи, стоящие перед бухгалтерской службой предприятия, включая, например, выписку первичных документов, учет продаж и т. д. Кроме того, информацию об отдельных видах деятельности, торговых и производственных операциях, могут вводить сотрудники смежных служб предприятия, не являющиеся бухгалтерами. В этом случае за бухгалтерской службой остается методическое руководство и контроль за настройками информационной базы, обеспечивающими автоматическое отражение документов в бухгалтерском и налоговом учете. В 1С: Бухгалтерии сельскохозяйственного предприятия предусмотрена возможность совместного использования с программами 1С:Управление торговлей 8 и

1С:Зарплата и управление персоналом 8, 1С:Управление нашей фирмой, также созданными на платформе 1С:Предприятие 8» [36].

ООО «Аграрник» на внедрение данной программы не будет тратить сверх того что тратит на 1С: Бухгалтерия 8.3, поскольку тарифы на данные программы в компании 1С:Рарус, которая обслуживает ООО «Аграрник» практически одинаковые.

При этом организация получит следующий эффект, показанный на рисунке 16.

| Наименование статьи расходов | Значение при работе с 1С: Бухгалтерия 8.3 | Значение при работе с «Бухгалтерии сельскохозяйственного предприятия» |
|--|---|---|
| 1.Среднемесячная переработка сотрудников отдела учета, чел.-час | 16 | - |
| 2.Среднемесячная заработная плата сотрудника отдела учета, руб./мес. | 24000 | - |
| 3. Среднемесячный фонд рабочего времени сотрудника отдела учета, ч | 168 | - |
| 4. Оплата 1 часа переработки, руб./ч (переработка оплачивается в 1,5размере) | $24000 / 168 * 1,5 = 214,29$ | - |
| 5. Затраты на оплату 1 часа переработки (фот+ отчисления в социальные фонды), руб./час | $214,29 * (100\% + 30\%) = 278,57$ | - |
| 6. Среднемесячные затраты на оплату переработки сотрудников отдела учета, руб./мес. (4 человека) | $278,57 * 16 * 4 = 17828,56$ | - |

Рисунок 16 – Экономическая эффективность от внедрения программы 1С: Упрощенка для ООО «Аграрник»

Таким образом, внедрение данной программы позволит улучшить учет и соответственно повысить качество учета расчетов с поставщиками в том числе.

Программный продукт разработан с учетом современных тенденций и позволяет оперативно работать с системой из любой точки мира при наличии доступа в интернет. Необходимость улучшения системы внутреннего контроля в ООО «Аграрник» обусловлена следующими факторами.

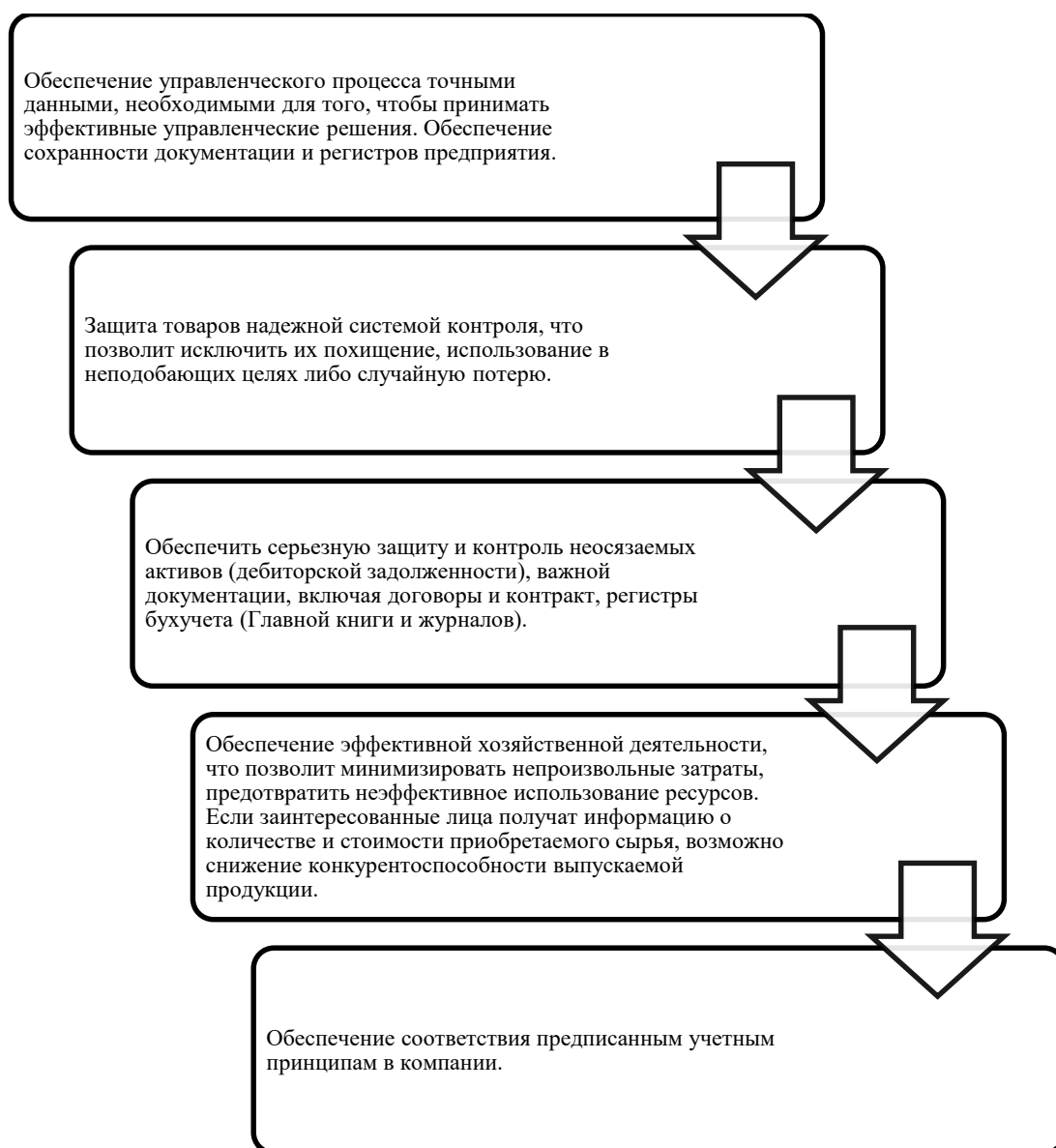


Рисунок 17- Факторы, обуславливающие необходимость улучшения системы внутреннего контроля в ООО «Аграрник»

Предложено внедрение графика инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, как показано в таблице 18.

Таблица 18 – График инвентаризации по расчетам с поставщиками и подрядчиками в ООО «Аграрник»

| Направления инвентаризации | Сроки |
|--|---------------|
| 1. Проверка оформления первичных документов | ежемесячно |
| 2. Проверка операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками на счетах бухгалтерского учета | ежемесячно |
| 3. Проверка состояния задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками | ежемесячно |
| 4. Проверка тождественности данных первичных документов, регистров аналитического и синтетического учета | ежемесячно |
| 5. Проверка правильности отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерской отчетности | ежемесячно |
| 6. Проверка своевременности и полноты формирования отчетов по результатам инвентаризаций | ежеквартально |

График позволит своевременно находить все ошибки в учете и устранять их до возникновения штрафов. С помощью графика вовремя можно будет найти разные ошибки в учете, нивелировать их до тех пор, пока не будут назначены штрафные санкции.

Как ранее было отмечено в организации применяются только регистры, формируемые в программе 1С, в связи с чем для повышения эффективности учета расчетов предлагается внедрение нового регистра (таблица 19).

Такой регистр позволит повысить контроль за сроками расчетов с поставщиками и выделять задолженность перед каждым отдельным поставщиком.

Таким образом, в третьей главе был проведен аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Таблица 19 – Регистр учета операций по движению кредиторской задолженности

| Организация - поставщик | | | | ООО «Аграрник» | | | |
|--|---|-------------------------------|------------------|---------------------------------------|------------------------------------|------|-------|
| ИНН: | | | | | | | |
| Период введения регистра | | | | 01.01.2023-31.12.2023 | | | |
| Объект учета | | | | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | | |
| Порядок расчетов | | | | Наличный, Безналичный | | | |
| Обеспеченность задолженности залогом, поручительством и банковской гарантией | | | | нет | | | |
| Дата | Наименование операции и документа | Сумма возникшей задолженности | Курсовая разница | Стоимость приобрет задолжен. | Погашение (списание) задолженности | | |
| | | | | | Дата | Осн. | Сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 9 |
| 10.01.2023 | Поставка семян | 561 | - | - | - | - | - |
| 10.01.2023 | Поставка материалов для системы авто полива | 148 | - | - | 21.02.2023 | - | 148 |
| ... | Итого | - | - | - | - | - | - |

По результатам проверки были выявлены недостатки, связанные с первичным оформлением расчетов с поставщиками и подрядчиками, использование информационных технологий в области учета, несоответствующих масштабам деятельности организации, отсутствием графика проверки и инвентаризации расчетов. В качестве мероприятий предложено:

По результатам проверки были выявлены недостатки, связанные с первичным оформлением расчетов с поставщиками и подрядчиками, использование информационных технологий в области учета, несоответствующих масштабам деятельности организации, отсутствием графика проверки и инвентаризации расчетов. В качестве мероприятий предложено:

- замена используемой программы на 1С: «Бухгалтерии сельскохозяйственного предприятия».
- использование в практике графика инвентаризации расчетов, для повышения качества их осуществления в организации.

– использование в практике организации учетных регистров в части расчетов с поставщиками и подрядчиками, отличных от унифицированных, позволяющих контролировать расчетные операции с каждым поставщиком и подрядчиком.

Оптимизация расчетов с поставщиками и подрядчиками – это процесс улучшения работы с финансовыми операциями, связанными с закупкой товаров и услуг у поставщиков и работами, проводимыми подрядчиками.

Также для оптимизации расчетов необходимо:

Автоматизировать процессы. Необходимо использовать программное обеспечение для автоматизации процесса закупки и расчетов с поставщиками и подрядчиками, чтобы сократить время на ввод данных, снизить риски ошибок и упростить процесс контролирования.

Определить эффективные методы оплаты. Рекомендуется использовать электронные платежи и безналичный расчет, чтобы избежать задержек в обработке документации и снизить время на получение платежей.

Организовать эффективную систему учета. Необходимо создать единый централизованный учет расходов и поступлений, упростить и контролировать процесс закупки, контролировать расходы и убедиться в своевременности получения оплаты.

Найти компромиссы. Необходимо обеспечить равновесие между достигнутыми соглашениями, стоимостью товаров и услуг и высоким качеством. Для решения этой задачи рекомендуется использовать договорные отношения со своими поставщиками и подрядчиками.

Постоянно осуществлять мониторинг. Следить за выполнением соглашений, разрешая возникающие проблемы, связанные с сроками и качеством работ, а также осуществлять постоянный мониторинг затрат и платежей.

В том случае, если комплекс мероприятий будет задействован в 2023 году, то мотивация обеспечит активное участие сотрудников, а значит, цели, которые ставит в работе предприятие – будут достигнуты.

Заключение

Были рассмотрены теоретические аспекты учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Для оптимизации расчетов необходимо:

Автоматизировать процессы. Необходимо использовать программное обеспечение для автоматизации процесса закупки и расчетов с поставщиками и подрядчиками, чтобы сократить время на ввод данных, снизить риски ошибок и упростить процесс контролирования.

Определить эффективные методы оплаты. Рекомендуется использовать электронные платежи и безналичный расчет, чтобы избежать задержек в обработке документации и снизить время на получение платежей.

Организовать эффективную систему учета. Необходимо создать единый централизованный учет расходов и поступлений, упростить и контролировать процесс закупки, контролировать расходы и убедиться в своевременности получения оплаты.

Найти компромиссы. Необходимо обеспечить равновесие между достигнутыми соглашениями, стоимостью товаров и услуг и высоким качеством. Для решения этой задачи рекомендуется использовать договорные отношения со своими поставщиками и подрядчиками.

Постоянно осуществлять мониторинг. Следить за выполнением соглашений, разрешая возникающие проблемы, связанные с сроками и качеством работ, а также осуществлять постоянный мониторинг затрат и платежей.

В качестве объекта исследования выбрано предприятие ООО «Аграрник». ООО «Аграрник» – это современное предприятие в сфере проаджи зерна, семян и кормов для крупного рогатого скота. За 20 года существования данное предприятие расширило свою деятельность. В настоящее время ООО «Аграрник» занимается реализацией огромного вида товаров собственного производства. Динамика сокращения в 2020-2022 гг.

сформирована уменьшением оборотных и внеоборотных активов. Первые демонстрируют убывание на 11,69%, а вторая группа - на 35,53%.

Таким образом, анализ основных показателей деятельности в целом выявил спад итоговых значений, связанный с сокращением продаж.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «Аграрник» осуществляется с момента заключения договора. При этом в зависимости от предмета договора различается как состав документов, так и порядок их заполнения. Расчеты с поставщиками в ООО «Аграрник» возникают в случае поступления товарно-материальных ценностей, основных средств, оказания услуг аренды и т.д. Расчеты с подрядчиками возникают в случаях заключения контрактов на выполнение подрядных, строительно-монтажных работ. При этом поскольку организация применяет ОСНО, расчеты по НДС в организации возникает. Синтетический и аналитический учет расчетов ведется с применением счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». «В организации применяются для отражения расчетов только регистры, формируемые в программе 1С: Бухгалтерия 8.3, такие как оборотная ведомость, анализ счетов, карточка счетов. В целом учет расчетов организации соответствует действующему законодательству» [30].

Несмотря на это, необходимо постоянно проводить контроль и совершенствовать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В третьей главе был проведен аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.

По результатам проверки были выявлены недостатки, связанные с первичным оформлением расчетов с поставщиками и подрядчиками, использование информационных технологий в области учета, несоответствующих масштабам деятельности организации, отсутствием графика проверки и инвентаризации расчетов. В качестве мероприятий предложено:

– замена используемой программы на 1С: «Бухгалтерии сельскохозяйственного предприятия»;

– использование в практике графика инвентаризации расчетов, для повышения качества их осуществления в организации. Правильно построенный внутренний контроль, который адекватно может реагировать на факторы внутренней и внешней среды, помогает совершенствовать расчетную дисциплину с контрагентами. С помощью графика вовремя можно будет найти разные ошибки в учете, нивелировать их до тех пор, пока не будут назначены штрафные санкции;

– использование в практике организации учетных регистров в части расчетов с поставщиками и подрядчиками, отличных от унифицированных, позволяющих контролировать расчетные операции с каждым поставщиком и подрядчиком.

В том случае, если комплекс мероприятий будет задействован в 2023 году, то мотивация обеспечит активное привлечение новых поставщиков и подрядчиков, а значит, цели, которые ставит в работе предприятие – будут достигнуты.

Бакалаврская работа выполнена с достижением поставленных целей и решением поставленных задач.

Список используемых источников

1. Агаркова, Л.В. Пути улучшения финансовых результатов предприятия / Л.В. Агаркова, И.М. Подколзина // Экономика. Бизнес. Банки. – №2 (11). 2019. С. 79-84.
2. Агекян, Л. С. Содержание анализа финансового состояния организации и решения, принимаемые на его основе / Л.С. Агекян // Молодой ученый. 2020. №4. С. 329-331.
3. Артюхова, А. В., Литвин, А. А. Анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия: сущность и необходимость проведения / А.В. Артюхова, А.А. Литвин// Молодой ученый. 2018. №11. С. 744-747.
4. Бердникова, Л. Ф., Портнова, Е. С. Технология анализа экономического состояния организации / Л.Ф. Бердникова, Е.С. Портнова // Молодой ученый. 2019. №17. С. 374-377.
5. Бердникова, Л. Ф., Портнова, Е. С. Финансовое состояние организации: понятие и факторы, на него влияющие / Л.Ф. Бердникова, Е.С. Портнова // Молодой ученый. 2016. №17. С. 372-374.
6. Бланк, И. А. Торговый менеджмент / И. А. Бланк. Киев: Эльга: Ника-Центр, 2018. 784 с.
7. Быкова, Н. Н. Сущность понятия финансового состояния предприятия в трактовке разных авторов / Н.Н. Быкова // Молодой ученый. 2020. №29. С. 369-372.
8. Герасименко, О.В., Петривская, А.В. Практические аспекты стабилизации финансового состояния организации в условиях кризиса / О.В. Герасименко, А.В. Петривская // Инновационная наука. 2019. № 1-1. С. 28-32.
9. Гусева, Е.А., Пильникова, И.Ф. Анализ хозяйственной деятельности организации / Е.А. Гусева, И.Ф. Пильникова // Молодежь и наука. 2018. № 5. С. 181.

10. Гурнович, Т.Г., Захарова, М.И. Финансовая устойчивость предприятия / Т.Г. Гурнович, М.И. Захарова // Современные научные исследования и разработки. 2019. № 8 (8). С. 71-73.
11. Ибашева, П.А. Диагностика экономического состояния фирмы / П.А. Ибашева // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. 2017. № 32. С. 125-130.
12. Игнатъева, Е. В. Методика анализа хозяйственной деятельности предприятия / Е.В. Игнатъева // Молодой ученый. 2020. №5. С. 272-275.
13. Игони́на, А. В. Диагностика финансового состояния предприятия и пути его улучшения / А.В. Игони́на // Молодой ученый. 2019. №12. С. 1266-1271.
14. Исхакова, З. Р., Маймур, Т. Д. Современные подходы к анализу финансово – хозяйственной деятельности организации / З.Р. Исхакова, Т.Д. Маймур // Молодой ученый. 2018. №1. С. 371-375.
15. Кереева, А. Р. Теоретические и методологические аспекты анализа экономической деятельности торгового предприятия / А.Р. Кереева // Молодой ученый. 2018. №2. С. 509-512.
16. Ковалев, В. В. Финансовый менеджмент: теория и практика. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2019. -1104 с.
17. Крайнова, К. А., Кулина, Е. А., Сатушкина, В. С. Методика анализа финансовой устойчивости предприятия в условиях кризиса / К.А. Крайнова, Е.А. Кулина, В.С. Сатушкина // Молодой ученый. 2017. №11.3. С. 46-50.
18. Курина, Ю. С., Ильина, И. В. Оценка и пути улучшения финансово – хозяйственной деятельности предприятий / Ю.С. Курина, И.В. Ильина // Молодой ученый. 2016. №12.5. С. 46-49.
19. Куряева, А.В. Финансовая устойчивость как одна из главных характеристик финансового состояния предприятия / А.В. Куряева // Вектор экономики. 2017. № 1 (7). С. 19.
20. Контрагент ООО «СК-ПРОЕКТ» URL: https://www.audit-it.ru/contragent/1196313089543_ooo-sk-proekt

21. Лазарева, А. Б. Сущность финансового состояния коммерческой организации и виды его анализа / А.Б. Лазарева // Молодой ученый. 2020. №9.2. С. 30-32.
22. Островская, Е.А., Горбунов, В.Н. «Финансовое состояние», «Финансовая устойчивость», «Банкротство» в российских научных журналах / Е.А. Островская, В.Н. Горбунов // Образование и наука в современном мире. Инновации. 2017. № 1. С. 225-232.
23. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. М.: ИНФРА М, 2020. 336с.
24. Файзуллина, А. А. Исследование подходов комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия / А.А. Файзуллина // Молодой ученый. 2018. №19. С. 537-540.
25. Чернова, В.Э. Анализ хозяйственной деятельности фирмы/ В.Э. Чернова, Т.В. Шмулевич. СПб.: СПбГТУРП, 2019. 95 с.
26. Anderson, P.I. The economics of business valuation: towards a value functional approach / P.I Anderson. California: Stanford University Press Stanford, 2018. 440 p.
27. Becic, D. Comparative Analysis of Corporate Governance Systems / D. Becic // Annals & Proceedings of DAAAM International. 2020. Vol. 22. No 1. P. 1361-1362.
28. Definition of Internal Auditing. Текст: электронный. – URL: <https://global.theiia.org/standardsguidance/mandatoryguidance/Pages/Definitionof-Internal-Auditing.aspx> (дата обращения: 01.04.2023).
29. Hammer, M. Reengineering the corporation: a manifesto for business revolution / M. Hammer, J. Champy. New York: HarperBusiness, 2019. 257 p.
30. Meyer, M.W. Rethinking Performance Measurement: Beyond the Balanced Scorecard / M.W. Meyer. Cambridge: Cambridge University Press, 2022. 218 p.

Приложение А

Бухгалтерская отчетность за 2022 год

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 года

| Пояснения ¹ | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-------------------------------|---|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Актив | | | | | |
| I. Внеоборотные активы | | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| | Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| | Основные средства | 1150 | 11 436 | 13 503 | 17 738 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| | Финансовые вложения | 1170 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | - | - | - |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | - | - |
| | Итого по разделу I | 1100 | 11 436 | 13 503 | 17 738 |
| II. Оборотные активы | | | | | |
| | Запасы | 1210 | 8 282 | 6 245 | 5 134 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | - | - | - |
| | Дебиторская задолженность | 1230 | 6 708 | 7 711 | 6 686 |
| | Финансовые вложения | 1240 | - | - | - |
| | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 1 856 | 1 102 | 5 910 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | 173 | 935 | 1 541 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 17 019 | 15 993 | 19 271 |
| | БАЛАНС | 1600 | 28 455 | 29 496 | 37 009 |

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

| Пояснения ¹ | Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|--|--|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Пассив | | | | | |
| III. Капитал и резервы | | | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 49 | 49 | 49 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | (-) ² | (-) | (-) |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 23 356 | 19 324 | 25 397 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 23 405 | 19 373 | 25 446 |
| IV. Долгосрочные обязательства | | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | - | - | - |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | 1 026 | 4 611 | 8 299 |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 1 026 | 4 611 | 8 299 |
| V. Краткосрочные обязательства | | | | | |
| | Заемные средства | 1510 | 950 | - | - |
| | Кредиторская задолженность | 1520 | 3 074 | 5 512 | 3 264 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1540 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 4 024 | 5 512 | 3 264 |
| | БАЛАНС | 1700 | 28 455 | 29 496 | 37 009 |
| Примечания | | | | | |
| ¹ Указывается номер соответствующего пояснения. | | | | | |
| ² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках. | | | | | |

Продолжение приложения А

Таблица А.2 – Отчет о финансовых результатах

| Пояснения ³ | Наименование показателя | Код строки | За 2022 г. | За 2021 г. |
|------------------------|--|------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Выручка ⁴ | 2110 | 49 060 | 53 187 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (44 055) | (53 105) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 5 005 | 82 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (-) | (-) |
| | Управленческие расходы | 2220 | (8 341) | (8 246) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (3 336) | (8 164) |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| | Проценты к получению | 2320 | - | - |
| | Проценты к уплате | 2330 | (-) | (-) |
| | Прочие доходы | 2340 | 0 | 330 |
| | Прочие расходы | 2350 | (496) | (1 444) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | (3 832) | (9 278) |
| | Налог на прибыль ⁵ | 2410 | - | - |
| | в т.ч.: текущий налог на прибыль | 2411 | (-) | (-) |
| | отложенный налог на прибыль ⁶ | 2412 | - | - |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | (3 832) | (9 278) |

Приложение Б

Оценка системы внутреннего контроля

Таблица Б.1 – Оценка системы внутреннего контроля ООО «Аграрник»

| № п/п | Показатели | Наличие (+) / отсутствие (-) | Фактическое число баллов |
|---|---|------------------------------|--------------------------|
| Контрольная среда | | | |
| 1 | «доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей» [2] | + | 10 |
| 2 | «профессионализм (компетентность сотрудников)» [2] | + | 10 |
| 3 | «участие собственника или его представителей» [2] | - | - |
| 4 | «компетентность и стиль работы руководства» [2] | + | 10 |
| 5 | «организационная структура» [2] | + | 10 |
| 6 | «наделение ответственностью и полномочиями» [2] | + | 10 |
| 7 | «кадровая политика и практика» [2] | + | 10 |
| 8 | «наличие и использование учетной политики» [2] | + | 10 |
| Информационная система, связанная с подготовкой отчетности | | | |
| 1 | «Наличие в структуре организации обособленной налоговой службы, отвечающей за ведение налогового учета и составления налоговой отчетности» [2] | - | - |
| 2 | «Наличие графика документооборота в части учета расчетов с персоналом по оплате труда» [2] | + | 10 |
| 3 | «Наличие должностных инструкций на работников финансово-бухгалтерской и налоговой службы» [2] | + | 10 |
| 4 | «Финансово-хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных документов Перечислить первичные учетные документы для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками» [2] | + | 10 |
| 5 | «Проводится ли предварительная нумерация первичной документации и используется ли она для выявления отсутствующих или фиктивных документов» [2] | + | 10 |
| 6 | «В организации применяются регистры синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками» [2] | + | 10 |
| 7 | «Первичные документы для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками оформлены в соответствии с требованиями» [2] | + | 10 |
| 8 | «Соответствие данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками» [2] | + | 10 |
| 9 | «Соответствие данных остатков по счетам синтетического учета, данным форм бухгалтерской отчетности в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками» [2] | + | 10 |
| 10 | «Порядок и сроки хранения документации соответствуют требованиям нормативных актов» [2] | + | 10 |
| 11 | «Способ ведения учета автоматизированный» [2] | + | 10 |
| 12 | «Наличие ответственного исполнителя за подготовку отчетности по операциям связанным с учетом расчетов с поставщиками и подрядчиками» [2] | - | - |