

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 учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками

Обучающийся

С.В. Сафонова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

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

Тольятти 2025

## **Аннотация**

Выпускная квалификационная работа посвящена теме «Бухгалтерский учёт и аудит расчётов с поставщиками и подрядчиками».

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

Целью данной работы является исследование теоретических основ бухгалтерского учёта и аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками, приобретение практических навыков, а также выявление и устранение возможных ошибок. В рамках исследования предполагается разработка рекомендаций, направленных на повышение эффективности учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Теоретические и прикладные аспекты учёта и аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками являются объектом данного исследования.

Использованы следующие методы исследования: горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Электровентмонтаж», обобщение, метод сравнения, графический анализ и другие.

Итогами исследования составлены рекомендации по улучшению внутреннего контроля ООО «Электровентмонтаж» на основании выявленных недочётов в процессе аудита. Оценка экономической эффективности предложенных мероприятий свидетельствует о целесообразности их внедрения.

Структура работы состоит из: введения, теоретической части, практической части, рекомендательной части, заключения, списка используемых источников.

Объём работы: (без учёта приложений) 57 листов. Работа включает: 20 таблиц, 3 рисунка, 23 используемых источника.

## **Содержание**

Введение.....	4
1 Основные положения бухгалтерского учёта и аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками .....	6
1.1 Особенности бухгалтерского учёта и сущность расчётов с поставщиками и подрядчиками .....	6
1.2 Этапы аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками .....	13
2 Специфика учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками ООО «Электровентмонтаж».....	19
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Электровентмонтаж» .....	19
2.2 Состояние учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками ООО «Электровентмонтаж» .....	28
3 Организация аудиторской проверки расчётов с поставщиками и подрядчиками и разработка рекомендаций по повышению эффективности учёта расчётов ООО «Электровентмонтаж» .....	38
3.1 План аудиторской проверки ООО «Электровентмонтаж».....	38
3.2 Разработка рекомендаций по повышению эффективности учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками ООО «Электровентмонтаж».....	49
Заключение.....	54
Список используемых источников .....	56
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «Электровентмонтаж» .....	59

## **Введение**

Контроль хозяйственной жизни экономического субъекта невозможно представить без бухгалтерского учёта и аудита. В частности, важнейшим элементом контролирующего процесса является бухгалтерский учёт и аудит расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Данный раздел, исходя из названия, регулирует отражение всех хозяйственных операции по учёту с поставщиками и подрядчиками экономического субъекта. Например, поступление товарно-материальных ценностей, поступление услуг или оказанных работ, поступление основных средств.

Аудит расчётов с поставщиками и подрядчиками позволяет провести объективную оценку деловых отношений с контрагентами и получить разумную уверенность в достоверности финансовой отчётности.

Актуальность исследования важна в принятии управленческих решений, соблюдении нормативно-правовой базы Российской Федерации, обеспечения объективного финансового результата экономического субъекта.

Цель работы: изучить теорию бухгалтерского учёта и аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками, овладеть практическими навыками, научиться выявлять и устранять ошибки, разработать рекомендаций по повышению эффективности учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Для достижения указанной цели предполагается решение следующих задач:

- рассмотреть основные положения бухгалтерского учёта и аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками;
- изучить методологию проведения аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками;
- дать организационно-экономическую характеристику объекта данного исследования;
- проанализировать состояние учёта расчётов с поставщиками и

подрядчиками объекта данного исследования;

- провести аудит расчётов с поставщиками и подрядчиками объекта исследования;
- выявить возможные ошибки в учёте;
- разработать рекомендации по повышению эффективности учёта с поставщиками и подрядчиками объекта исследования.

Объектом исследования выступает экономическая деятельность расчётов с поставщиками и подрядчиками, финансовая отчётность за последние три года ООО «ЭлектроВентМонтаж».

Предметом исследования являются методы и принципы ведения бухгалтерского учёта и проведения аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками, включая оценку системы внутреннего контроля, а также организацию этих процессов.

Научные труды отечественных экономистов в области бухгалтерского учёта и аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками, а также нормативные акты Российской Федерации составили теоретическую базу и информационную основу для выполнения настоящей работы.

В работе использовались научные издания, таких учёных, как: Г.И. Алексеева, К.И. Кармокова, В.Э. Керимов, Н.В. Парушкина, Л.В. Постникова, Н.А. Прошина, И.В. Харчева, Ю.Г. Чернышева, А.Д. Шеремет, М.Ф. Сафонова и другие.

Практическая значимость настоящей работы определяется разработкой рекомендаций для улучшения контроля за расчётами с поставщиками и подрядчиками объекта исследования.

Используемые методы для данного исследования, представляют собой изучение и обработка научных трудов, статей, методологии, анализ и интерпретация полученной информации.

# **1 Основные положения бухгалтерского учёта и аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками**

## **1.1 Особенности бухгалтерского учёта и сущность расчётов с поставщиками и подрядчиками**

Бухгалтерский учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками должен соответствовать общим правилам бухгалтерского учёта, закреплённым в нормативных актах Российской Федерации, разъясняющих подробную методологию ведения учёта.

«Система правового и методического регулирования бухгалтерского учёта Российской Федерации делится на четыре уровня. На первом (законодательном) уровне находятся Федеральные законы, постановления, указы. На втором (нормативном) уровне - Положения (стандарты) по бухгалтерскому учёту. На третьем (методическом) уровне расположены нормативные акты, которые носят рекомендательный характер и не являются обязательными к применению, такие как: приказы, инструкции, письма Минфина России, методические указания. На четвёртом уровне (организационном) находятся документы самой организации - приказы, распоряжения и другие» [8, с. 63].

На любом этапе хозяйственной жизни любой организации или предприятия существуют взаимоотношения с поставщиками и подрядчиками, следовательно, необходимо учитывать требования к ведению бухгалтерского учёта в Российской Федерации и строго их придерживаться [20].

Юридические лица, которые осуществляют строительно-монтажные, ремонтные и другие работы, являются подрядчиками. Подрядчики заключают договоры с заказчиками на выполнение определённого объёма работ в согласованные сроки и условия. «Основные документы, которыми должны руководствоваться подрядчики при отражении фактов хозяйственной

деятельности в бухгалтерии, это Положение по бухгалтерскому учёту 2/2008; 9/99; 10/99 и по учёту долгосрочных инвестиций» [8, с. 165].

Учёные-экономисты Л.В. Постникова, Н.А. Прошина, И.В. Харчева, И.В. Макунина, Д.Д. Постникова, в монографии посвящённой учёту и внутреннему контролю расчётов с контрагентами в сельскохозяйственных организациях утверждают, что «в российском законодательстве не существует чёткого определения понятий «покупатели», «поставщики», «контрагенты», «дебиторская задолженность» и «кредиторская задолженность», поэтому расчёты с контрагентами осуществляются в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и на основании договора» [19, с. 13].

Организации самостоятельно прописывают в договоре кто из сторон является исполнителем и какие обязанности возлагаются на участников конкретной сделки в рамках договорных обязательств.

«Статья 307 Гражданского Кодекса Российской Федерации формулирует понятие обязательства: одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица(кредитора) определённое действие (выполнение работы, передачи имущества, выплаты денежных средств по заработной плате или налогам и т.д.) либо воздержаться от определённого действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности» [16, с. 79].

Однако существует и противоположное мнение учёных, экономистов, которые чётко определяют категорию «контрагенты», которые также применимы к понятию «поставщики и подрядчики».

Рассмотрим в таблице 1 точки зрения учёных и экономистов Российской Федерации, которые дали определение данной категории, как экономического субъекта.

Таблица 1 – Толкование категории «контрагенты» учёных, экономистов.

Учёный, экономист	Определение «контрагенты»
Б.А. Райзберг, А.И. Архипов, А.Н. Азрилиян, А.Б. Борисов	«Организации, сотрудничающие и связанные между собой обязательствами по договору» [16, с. 14].
А.Д Нипелов, И.М. Куликова, Е.Е. Румянцева	«Лица и стороны, принявшие на себя обязательства выполнять условия на основе гражданско-правового договора» [16, с. 14].
И.В. Батранина, Г.Н. Львова	«Круг юридических и физических лиц, различных учреждений, взаимодействующих с организациями в течении своей производственной и финансовой деятельности» [16, с. 14].
М.Ю. Попов	«Противоположные стороны, договаривающиеся между собой в целях заключения на выгодных для каждого условиях сделки» [16, с. 14].
В.В. Скобелев	«Клиенты и партнёры, которые сотрудничают с организацией, подкрепляющие свои обязательства договорами» [16, с. 14].

Путём исследования мнения учёных в таблице 1 можно сделать вывод, что поставщиком может быть любая организация, продающая товарно-материальные ценности или оказывающая работы, услуги покупателю.

«Расчёты с контрагентами обычно подразумеваются: заказы на выполнение работ, оказание услуг, уплату налогов, закупку товарно-материальных ценностей, оплату платежей и многие другие расходы» [7]. Во избежание налоговых проверок нужно контролировать, кто может являться поставщиком или подрядчиком для организации, проявив должную осмотрительность путём проверок добросовестности поставщиков и подрядчиков, которая в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации, организация должна организовывать самостоятельно.

Существует три формы расчётов: безналичный, наличный, безденежная форма расчётов. Как правило, чаще прибегают к безналичной форме оплаты через расчётные счета в банках, используя платёжные поручения, платёжные требования, аккредитивы и прочие первичные банковские документы. Денежные средства надёжно сохраняются в банке, также свободные от

расчётов деньги организация может вложить в краткосрочный вклад и получить доход в виде процентов по вкладу.

Учёт ведётся на активно-пассивном счёте 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», который обобщает информацию о расчётах с поставщиками и подрядчиками. Обороты могут быть как по дебету, формируя дебиторскую задолженность, так и по кредиту, показывая долг перед поставщиком, то есть кредиторскую задолженность организации. Рассмотрим корреспонденцию с счётом 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» в таблице 2 [14].

Таблица 2 – Корреспонденция с счётом 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»

По дебету счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	По кредиту счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»
50 «Кassa»	07 «Оборудование к установке»
51 «Расчётные счета»	08 «Вложение во внеоборотные активы»
52 «Валютные счета»	10 «Материалы»
55 «Специальные счета в банках»	11 «Животные на выращивании и откорме»
60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»
62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям»
66 Расчёты по краткосрочным кредитам и займам	20 «Основное производство»
67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам»	23 «Вспомогательное производство»
76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»	25 «Общепроизводственные расходы»
79 «Внутрихозяйственные расчёты»	26 «Общехозяйственные расходы»
91 «Прочие доходы и расходы»	28 «Брак в производстве»
99 «Прибыли и убытки» [14, с. 79].	29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
-	41 «Товары»
-	44 «Расходы на продажу»
-	50 «Кassa»
-	51 «Расчётные счета»
-	52 «Валютные счета»
-	55 «Специальные счета в банках»
-	60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»
-	76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»

## Продолжение таблицы 2

По дебету счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	По кредиту счета 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»
-	79 «Внутрихозяйственные расчёты»
-	91 «Прочие доходы и расходы»
-	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
-	97 «Расходы будущих периодов» [14, с. 79].

«Дебиторская задолженность в расчётах с поставщиками и подрядчиками возникает в случае авансовых расчётов с ними, возникновении претензий и тому подобное» [1, с. 364].

Дебиторская задолженность является активом бухгалтерского баланса, приравниваемым к имуществу организации, которая имеет срок исковой давности – три года в соответствии со статьёй 196 Гражданского Кодекса Российской Федерации. Поэтому организациям необходимо проводить анализ дебиторской задолженности и следить за исполнением соглашений контрагентом.

При авансовой форме возникают следующие бухгалтерские записи, указанные в таблице 3.

Таблица 3 – Бухгалтерские записи при авансовой форме расчёта

Дебет счета	Кредит счета	Хозяйственная операция	Документ основание
60.02	50,51	«Отражено перечисление авансового платежа» [1, с. 365].	Выписка банка по расчётному счёту, расходный кассовый ордер.
68 субсчет «Расчеты по НДС»	76 субсчет «Расчеты по НДС с авансов (предоплат) выданных	«Отражён вычет НДС с авансового платежа» [1, с. 365].	Счет-фактура.

### Продолжение таблицы 3

Дебет счета	Кредит счета	Хозяйственная операция	Документ основание
07,08,10,15,41 и другие	60.01	«Отражено поступление материальных ценностей (выполнение работ, оказание услуг)» [1, с. 365].	Универсальный передаточный документ, акт выполненных работ или оказанных услуг, товарная накладная, счет-фактура.
76 субсчет «Расчеты по НДС с авансов (предоплат) выданных	68 субсчет «Расчеты по НДС»	«Отражено восстановление НДС с авансового платежа» [1, с. 365].	Счет-фактура
60.01	60.02	«Отражён зачёт взаимных требований» [1, с. 365].	Бухгалтерская справка

Кредиторская задолженность перед поставщиками или подрядчиками может образоваться в следствии неуплаты счетов за поставленные товары, работы или услуги организацией. Долг необходимо оплачивать в предусмотренные договором сроки, так как неуплата влечёт за собой неблагоприятные последствия для должника. Такие как, потеря деловой репутации или обращение в суд кредитора, что может привести к дополнительным тратам.

«Аналитический учёт ведётся по каждому предъявленному счёту, а по расчётам в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и подрядчику. Учёт должен быть организован таким образом, чтобы обеспечить возможность получения необходимых данных о поставщиках:

- по акцептованным и другим расчётным документам, срок оплаты которых не наступил;
- неоплаченным в срок расчётным документам;
- неотфактурованным поставкам;
- авансам выданным;
- выданным векселям, срок оплаты которых не наступил» [9, с. 144];

- «просроченным оплатой векселям;
- полученному коммерческому кредиту» [9, с. 144].

Расчёты с поставщиками и подрядчиками осуществляются на основании первичных документов, таких как: акт выполненных работ, услуг; счет-фактура; универсальный передаточный документ; товарная накладная.

«Первичный документ должен содержать обязательные реквизиты, такие как: наименование юридических лиц, наименование документа, его номер, дата, краткое содержание хозяйственной операции, её количественное и денежное выражение, подписи и должности ответственных лиц» [8, с. 48].

Документы контрагентов должны пройти обязательную проверку в бухгалтерии на правильность оформления.

Ключевую роль в процессе расчётных операций играет учётная политика, и рабочий план счетов, разработанный организацией. Рабочий план счетов включает только те счета расчётов с контрагентами которые используются в конкретной организации [13].

В исследования толкования и сущности особенностей бухгалтерского учёта и расчётов с поставщиками и подрядчиками удалось сформулировать следующее заключение.

Ведение бухгалтерского учёта строго регламентировано законом, правила которого должна выполнять любая организационно - правовая форма предприятий [20].

Расчёты с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учёте ведутся по счёту 60 и регулируются не только четырьмя уровнями нормативной документации по ведению бухгалтерского учёта, но и Гражданским Кодексом Российской Федерации.

«Чёткого определения «поставщик» и «подрядчик» в нормативных актах Российской Федерации не существует» [8].

Расчёты между поставщиками и подрядчиками возникают вследствие:

- выполненных работ, услуг;
- выданного аванса (предоплаты);

- поступления товарно-материальных ценностей.

В ходе исследования был описан процесс документирования и ведения бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками, по итогам которого выявлено, что расчёты подчиняются широкому спектру правовых актов Российской Федерации [7].

## **1.2 Этапы аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками**

Цель проведения аудиторской проверки расчётов с поставщиками и подрядчиками представляет собой контроль соблюдения нормативно - правовых актов по ведению бухгалтерского и налогового учёта Российской Федерации.

Грачева Е.Ю говорит о финансовой природе аудита и подчёркивает, что «аудит проводится в целях выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчётности, что находит отражение в содержании части 3 статьи 1 Федерального закона от 30 декабря 2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»» [15, с. 12].

Для обеспечения безотносительности проверки, аудитор должен отвечать правилам независимости аудитора, изложенных в вышеуказанном законе №307-ФЗ статья 8 «Об аудиторской деятельности» и действовать в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, а также иными требованиями, установленными Банком России, саморегулируемой организацией аудиторов. Под стандартами аудиторской деятельности понимаются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

У аудитора и аудируемого лица должна отсутствовать связанность (аффилированность). Мнение аудитора должно быть сформулировано объективно, честно и беспристрастно.

Для достижения вышеперечисленных целей аудит расчётов с поставщиками и подрядчиками обязан решать цепочку таких задач как:

- проверка соблюдения законодательства организацией;
- соотношение предъявляемым к первичным документам требованиям, исключение противоречивости источников;
- проверка документов оснований;
- сверка расчётов приведённой в книгах, журналах аналитического и синтетического учёта с первичными документами;
- корректность корреспонденции счетов;
- правильность отражения остатков по счетам;
- выявление возможных искажений или ошибок.

Аудиторской проверке расчётов с поставщиками и подрядчиками доступны бухгалтерские счета указанные в учётной политике организации. Как правило это расчёты указанные в таблице 2 настоящей работы.

Рассмотрим основные источники информации необходимые для проведения аудиторской проверки расчётов с поставщиками и подрядчиками на рисунке 1.



Рисунок 1 – Основные источники информации при аудите расчётов с поставщиками и подрядчиками

«Работа с экономическим субъектом, обратившимся в аудиторскую организацию, должна начинаться с предварительного планирования. Его следует проводить с учётом рекомендаций, изложенных в Федеральном правиле (стандарте) №3 «Планирование аудита», утверждённом Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. №696 (в редакции 07.10.2004 г. №532)» [12, с. 74].

Чтобы достигнуть достоверного результата предварительного планирования и аудита в целом, аудитору следует изучить вид деятельности аудируемого лица, эта информация поможет аудитору рассчитывать риски и эффективно провести аудит.

После проведения предварительного планирования, аудитор принимает решение о дальнейшей работе с экономическим субъектом или направляет мотивированный отказ.

В случае продолжения работы заключается договор на проведение аудиторской проверки, и аудитор направляет письмо о проведении аудита, в котором подробно описывает условия и обязательства сторон.

«В Федеральном правиле (стандарте) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчётности» (в ред. Постановления Правительства РФ от 19 ноября 2008 г. № 863) излагаются основные процедуры оценки рисков и источники информации о деятельности аудируемого лица и среде, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля» [12, с. 85].

«Под системой внутреннего контроля понимают совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых аудируемым лицом в качестве средств эффективного управления финансово-хозяйственной деятельностью, обеспечения сохранности имущества, исправления и предотвращения ошибок, искажений, а также своевременной подготовки достоверной бухгалтерской отчётности» [12, с. 86].

Система внутреннего контроля зависит от вида деятельности организации, она определяется управляющим составом и доносится до сотрудников на отдельных участках.

На этапе внутреннего контроля проверки расчётов с поставщиками и подрядчиками следует провести тестирование сотрудников финансового отдела, бухгалтерии. По итогам опроса необходимо сделать вывод об уровне контроля учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Последующим этапом аудиторской проверки будет подготовка общего плана и программы аудита с вычислением аудиторского риска и уровня существенности.

«Планируя аудиторский риск, аудиторская организация определяет внутрихозяйственный риск и риск средств контроля» [22, с. 110].

«Согласно Федеральному стандарту № 4 «Существенность в аудите» аудитор оценивает то, что является существенным, по своему профессиональному суждению» [12, с. 102].

«Под уровнем существенности понимается предельное значение ошибки бухгалтерской отчётности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчётности с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на её основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения» [12, с. 103]

«Существенное значение имеет проверка документального оформления и организации бухгалтерского учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками» [12, с. 260]

Аудитор убеждается в наличии всех первичных документов по расчётом с контрагентами, проводит проверку по форме и сути. То есть правильность реквизитов, сумм (в том числе налога на добавленную стоимость и отражение в книге покупок), законность хозяйственных операций.

Данные первичных документов сравниваются с счётом 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и счетами, корреспондирующими с ним.

«Далее анализируется кредиторская и дебиторская задолженность расчётов с поставщиками и подрядчиками в разрезе субсчетов, проверка расчётов по претензиям, инвентаризация расчётов, изучаются договоры, акты сверок проверяются или запрашиваются у контрагентов аудитором самостоятельно» [3].

Полученные данные сопоставляются с информацией бухгалтерского учёта для выявления возможных расхождений и ошибок. Так же аудиторы осуществляют детальный анализ временных параметров образования задолженности, сравнивая даты возникновения обязательств с установленными контрактными условиями.

Важно отметить, что при наличии случаев списания задолженности необходимо детально изучить обоснованность таких действий, чтобы убедиться в их соответствии действующему законодательству и внутренним регламентам компании.

В данном контексте следует обратить внимание на причины списания, такие как истечение срока исковой давности или банкротство контрагентов, а также обеспечить наличие всех необходимых документов, подтверждающих правомерность проведения подобных операций.

Завершающим этапом аудита будет составление аудиторского заключения, с обозначением подлинности финансовой отчётности. Заключение включает описание проведённых проверок, методов и процедур, используемых для анализа финансовой информации.

Аудиторское заключение структурировано и состоит из нескольких взаимосвязанных компонентов.

Во введении приводятся базовые сведения о проверяемой организации, временном интервале аудита и составе представленной отчётности.

Следующее, в разделе описания объёма аудита, раскрываются методы и источники информации, которые были задействованы для всестороннего анализа финансовой информации.

Основная часть заключения очень важна, так как посвящена мнению аудитора о достоверности финансовой отчётности. Это мнение может варьироваться от безусловно положительного до модифицированного (включающего оговорки, отказ от выражения мнения или отрицательное мнение), в зависимости от характера выявленных отклонений и их воздействия на общую картину.

Таким образом, аудиторское заключение выполняет важнейшую функцию в процессе формирования доверия к финансовой отчётности и содействует принятию обоснованных экономических решений заинтересованными сторонами.

## **2 Специфика учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками ООО «Электровентмонтаж»**

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Электровентмонтаж»**

ООО «Электровентмонтаж» выступает объектом данного исследования.

Дата основания общества является 20 января 2017 года. Руководитель ООО «Электровентмонтаж» Сафонов Юрий Сергеевич.

Основной вид экономической деятельности рассматриваемого объекта представляет собой производство электромонтажных работ. Процесс производства электромонтажных работ состоит в комплексе технологических операций, нацеленных на инсталляцию, интеграцию и последующее техническое сопровождение электротехнических систем и аппаратуры.

Целью осуществления деятельности ООО «Электровентмонтаж» является получение прибыли.

В частности, ООО «Электровентмонтаж» выполняет работы по прокладке кабельных линий, монтажу и установке электротехнического оборудования, установке и настройки систем автоматического управления освещением, отоплением, кондиционированием воздуха и другими системами зданий и сооружений.

Кроме того, компания имеет дополнительные виды экономической деятельности это:

- разработка строительных проектов;
- строительство жилых и нежилых зданий;
- строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями;
- строительство водных сооружений;

- строительство прочих инженерных сооружений, не включённых в другие группировки;
- разборка и снос зданий;
- подготовка строительной площадки;
- производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- производство прочих строительно-монтажных работ;
- торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями.

Организационная структура ООО «Электровентмонтаж» выступает как линейно-функциональная, структура представлена на рисунке 2.

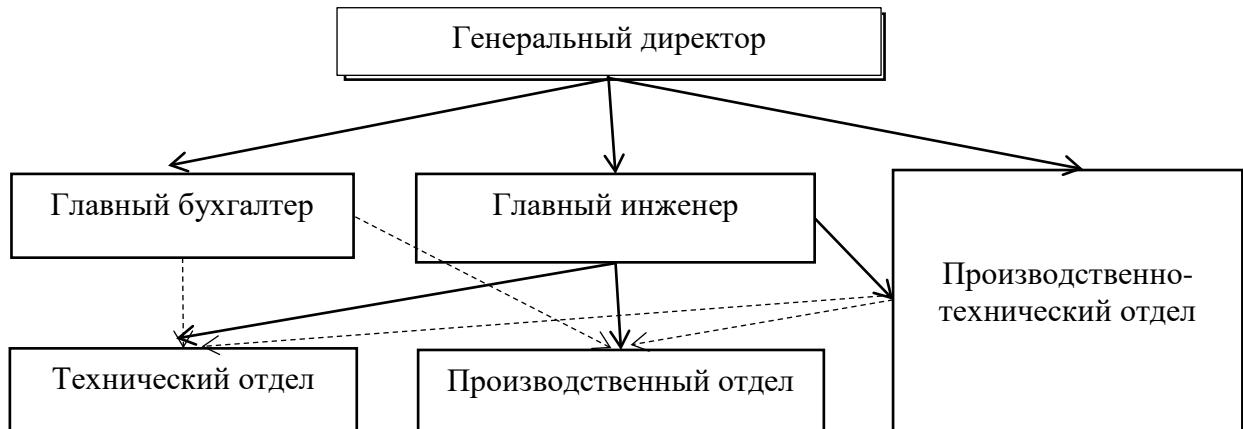


Рисунок 2 – Организационная структура ООО «Электровентмонтаж»

Линейно-функциональная организационная структура управления часто используется в строительных компаниях малого масштаба.

«Элементами такой структуры являются линейные подразделения, обеспечивающие выполнение основных производственных задач, и специализированные функциональные подразделения, формируемые на ресурсной основе» [21, с.11].

Генеральный директор воплощает в себе главенствующее звено и управляет всеми отделами компании через главного инженера, главного

бухгалтера и производственно-технический отдел.

Главный бухгалтер организации ведёт бухгалтерский и налоговый учёт организации, предоставляет отчётность в государственные органы и генеральному директору.

Главный инженер отвечает за техническую политику предмета исследования и руководит производственно-техническим отделом, техническим отделом и производственным отделом.

В обязанности производственно-технического отдела (сокращённо ПТО) входит планирование подготовки производства, подготовка исполнительной документации, календарные планы выполнения строительно-монтажных работ, разработка проектов производства работ. Отдел подчиняется одновременно и генеральному директору и главному инженеру организации.

Технический отдел ООО «ЭлектроВентМонтаж» состоит из архитекторов, разрабатывающих технические проекты. Отдел подчиняется главному инженеру и отделу производственно-технического отдела.

Производственный отдел состоит из работников непосредственно занятых в производстве строительно-монтажных работ. Отдел находится в подчинении у главного инженера и производственно-технического отдела.

«К достоинствам линейно-функциональных организационных структур управления относятся:

- единство и чёткость распорядительства;
- большая оперативность принятия управленческих решений в сравнении с линейным типом организационной структуры управления;
- высокая ответственность руководителей за результаты труда;
- высокий профессионализм решения задач функциональными органами» [21, с.11].

«Недостатками признаются:

- высокая сложность достижения согласованности линейных и функциональных звеньев;

- возможность формирования нерациональных информационных потоков;
- чрезмерная централизация оперативного управления организацией;
- проявление тенденций к усилению заинтересованности каждого конкретного органа управления в максимально эффективном выполнении исключительно собственных функциональных обязанностей, зачастую в ущерб другим подразделениям» [21, с.12].

При анализе данной организационной структуры компании становится очевидным, что деятельность её подразделений характеризуется высокой степенью интеграции, при этом исключены случаи дублирования функций.

Политика управления финансами ООО «ЭлектроВентМонтаж» состоит в обеспечении бесперебойной работы, путём эффективного использования финансовых ресурсов.

Согласно Федерального закона №209 «О развитии предпринимательства в РФ» от 24.07.2007 г., ООО «ЭлектроВентМонтаж» относится к субъектам малого предпринимательства.

Учётная политика для целей бухгалтерского учёта ООО «ЭлектроВентМонтаж» разработана главным бухгалтером и утверждена генеральным директором 29 декабря 2023 г.

В учётной политике ООО «ЭлектроВентМонтаж» указано, что бухгалтерский учёт ведётся с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8».

«Организация применяет упрощённые способы ведения учёта запасов, предусмотренные пунктом 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Способ оценки материально-производственных запасов по средней себестоимости» [16].

«Затраты учитываются на счётах: 20.01 «Основное производство»; 23.01 «Вспомогательные производства»; 25 «Общепроизводственные расходы»; 26 «Общехозяйственные расходы»; 44.01 «Издержки обращения в торговле»; 44.02 «Коммерческие расходы в производстве»» [16].

«Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчётности» [16].

Функции бухгалтерии ООО «Электровентмонтаж» указаны на рисунке 3.



Рисунок 3 – Функции бухгалтерии

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учёте», субъекты малого предпринимательства имеют право выбирать между формированием бухгалтерской отчётности по упрощённой системе и использованием общего порядка ведения учёта. Решение о выборе того или иного подхода принимается организацией самостоятельно, что подтверждается пунктом 6 приказа Министерства финансов Российской Федерации № 66н от 2 июля 2010 года.

ООО «Электровентмонтаж» использует упрощённую форму бухгалтерской отчётности, которая содержит данные исключительно по группам статей, без дополнительной детализации по отдельным статьям.

Бухгалтерская отчётность объекта данного исследования содержится в Приложении А (таблица А.1, таблица А.2).

«Анализ финансового состояния начинают с оценки имущественного положения организации и источников его образования. Для оценки имущественного положения организации необходимо изучить изменение

состава и структуры его имущества, определить влияние изменения имущественного положения на финансовое состояние организации» [22, с.283].

«Наиболее общее представление об изменениях в структуре средств и их источников, о динамике этих изменений можно получить с помощью вертикального и горизонтального анализа. Вертикальный анализ позволяет оценить структуру средств предприятия и их источников. Горизонтальный анализ предполагает расчёт абсолютных и относительных отклонений статей актива и пассива» [22, с.283].

Результаты горизонтального анализа актива баланса оформляются в таблице 4.

Таблица 4 – Горизонтальный анализ актива баланса ООО «ЭлектроВентМонтаж»

Наименование показателя	Год			Абсолютный прирост (отклонение), +,-		Относительный прирост (отклонение), %		
	2024	2023	2022	2024/2023	2023/2022	2024/2023	2023/2022	2024/2022
Материальные внеоборотные активы	2426	951	360	+1766	+360	676%	445 %	1889,8 %
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	17	–	–	–	–	–	–	–
Запасы	26525	3783	3178	+22722	+605	594 %	17 %	837 %
Денежные средства и денежные эквиваленты	7160	8290	756	-1130	+734	-13 %	960 %	974 %
Финансовые и другие оборотные активы	29326	14290	5411	+15036	+8799	105 %	162 %	284 %
Баланс	65454	27314	9705	+38140	+17609	140 %	181 %	186 %

По данным таблицы 4 видно, что динамика показателей положительная и наблюдается рост активов компании в рассматриваемом периоде. Это свидетельствует о стабильном развитии бизнеса и эффективном управлении ресурсами.

В 2024 году наблюдается значительный абсолютный прирост материальных внеоборотных активов – на 1766 т. р. относительно 2023 г. и на 1889,8 % относительно 2022 г. Относительные приrostы также значительны: 676 % к предыдущему году и 445 % к 2022 г. Рост материальных активов в динамике 2022-2024 гг. свидетельствует о том, что ООО «ЭлектроВентМонтаж» инвестирует в долгосрочные активы.

Абсолютный прирост запасов составил 22722 т. р. в 2024 г. по сравнению с 2023 г. и 605 т. р. в 2023 г. по сравнению с 2022 г. Относительное отклонение составляет 594 % и 17 % соответственно. За период 2022-2024 гг. относительное отклонение 837 %. Такой прирост является признаком наращивания производства и увеличения объёма запасов организации. Однако, это может вызвать проблемы с хранением запасов, также необходимо увеличение контроля за объектом хранения.

Показатель денежных средств и денежных эквивалентов уменьшился на 1130 т. р. в 2024 г. по сравнению с 2023 г., но увеличился на 734 т. р. в 2023 г. по сравнению с 2022 г. Относительно предыдущего года снижение составило 13 %, а рост относительно 2022 г. – 960 %. Показатель указывает на увеличение расходов организацией, расширении бизнеса или инвестировании. Также это может свидетельствовать о том, что организация тратит больше, чем зарабатывает.

Прирост показателя финансовые и другие оборотные активы составил 15036 т. р. в 2024 г. по сравнению с 2023 г. и 8799 т. р. в 2023 г. по сравнению с 2022 г. Относительные отклонения составляют 105 % и 162 % соответственно. Это привело к увеличению доходов и, следовательно, росту показателя.

Динамика роста активов в течении последних трёх лет

ООО «ЭлектроВентМонтаж» представлена на рисунке 4.

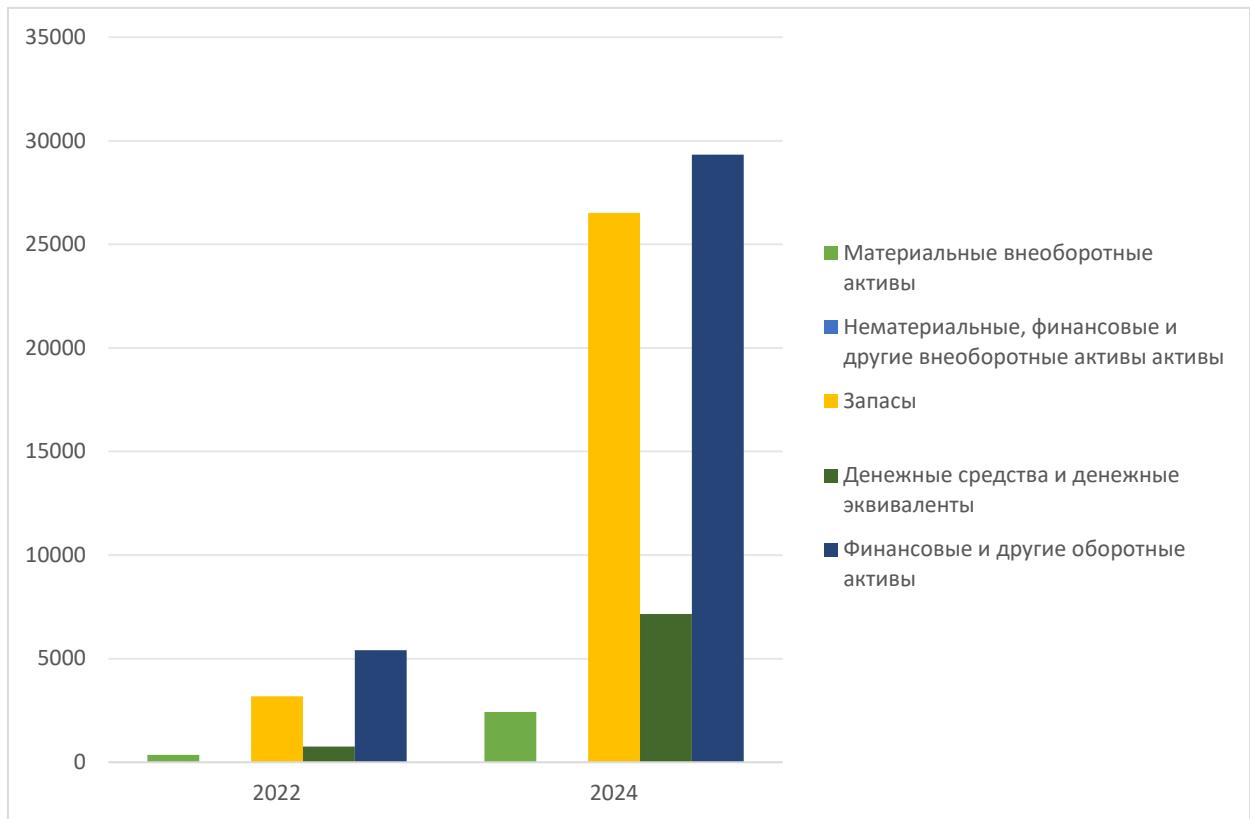


Рисунок 4 – Динамика роста активов ООО «ЭлектроВентМонтаж»

Исходя из данных на рисунке 4 целесообразно сделать следующий вывод, что показатели актива баланса ООО «ЭлектроВентМонтаж» значительно выросли как в абсолютном выражении (на 38140 т. р. в 2024 г. по сравнению с 2023 г. и на 17609 т. р. в 2023 г. по сравнению с 2022 г.), так и в относительном (140 % и 181 % соответственно). По сравнению с 2022 г. общий баланс увеличился почти вдвое (186 %), что говорит об активном росте.

Результаты горизонтального анализа пассива баланса оформляются в таблице 5, которая демонстрирует изменения в структуре источников финансирования компании за отчетный период. Эти данные позволяют сделать выводы о стратегии управления финансовыми потоками и оценить риски, связанные с ростом долговой нагрузки ООО «ЭлектроВентМонтаж».

Таблица 5 – Горизонтальный анализ пассива баланса  
ООО «ЭлектроВентМонтаж»

Наименование показателя	Год			Абсолютный прирост (отклонение) тыс. руб., +, -		Относительный прирост (отклонение), %		
	2024	2023	2022	2024/2023	2023/2022	2024/2023	2023/2022	2024/2022
Капитал и резервы	19319	10450	7320	+8869	+3130	85 %	43 %	124 %
Другие долгосрочные обязательства	2185	487	487	+1698	0	382 %	0 %	350 %
Краткосрочные заёмные средства	34	30	30	+4	0	13 %	0 %	13 %
Кредиторская задолженность	43916	16347	1868	+27569	+14479	268 %	754 %	789 %
Баланс	65454	27314	9705	+38140	+17609	140 %	181 %	186 %

Капитал и резервы в 2024 г. составили 19319 т. р., что на 8869 т. р. больше, чем в 2023 г., и на 11999 т. р. по сравнению с 2022 г. Относительный прирост составил 85 % по сравнению с 2023 г. и 124 % по сравнению с 2022 г. Этот факт отражает существенное наращивание собственных средств в виде уставного, добавочного, резервного капиталов и нераспределенной прибыли.

Другие долгосрочные обязательства увеличились с 487 т. р. в 2023-2022 гг. до 2185 т. р. в 2024 г., что дало абсолютный прирост в 1698 т. р. и относительный прирост в 382 %. Этот рост, обусловлен привлечением дополнительных заёмных средств, что потенциально может благоприятно отразиться на будущих результатах деятельности организации.

Краткосрочные заёмные средства выросли незначительно, лишь на 4 т. р. (13 % по отношению к 2023 г.). Данные свидетельствуют о том, что компания избегает увеличения зависимости от краткосрочного финансирования.

Кредиторская задолженность показала значительное увеличение с 18868 т. р. в 2022 г. до 43916 т. р. в 2024 г., что составило абсолютный прирост в 27569 т. р. и относительный прирост в 268 %. Подобное резкое увеличение, наряду с высоким относительным приростом по сравнению с 2023 г. (754 %). Увеличение кредиторской задолженности может свидетельствовать о

расширении бизнеса, например, увеличении объёмов закупок сырья или услуг. Строительные компании часто используют отсрочки платежей поставщикам для поддержания необходимого уровня ликвидности.

Горизонтальный анализ показал, что валюта пассива баланса ООО «Электровентмонтаж» в 2024 г. составила 65454 т. р., что свидетельствует о увеличении на 38140 т. р., или 140 % по сравнению с 2023 г. Относительный прирост составил 186 % по сравнению с 2022 г. Данный факт представляет собой позитивный индикатор, указывающий на рост активов компании и укрепление её финансовой базы в целом [2].

## **2.2 Состояние учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками ООО «Электровентмонтаж»**

Расчётные отношения с поставщиками и подрядчиками ООО «Электровентмонтаж» образуются в результате заключённых договорных отношений между сторонами.

На каждую операцию хозяйственной деятельности организации должен быть оправдательный документ. Любая запись в бухгалтерском учёте делается при наличии документа основания, который описывает содержание факта хозяйственной деятельности, что в свою очередь, подтверждает факт законности и достоверности. Таким документом основанием являются правильно оформленные первичные документы, давая начало учётной информации.

«Необходимость расчётов возникает в разные периоды хозяйственной жизни ООО «Электровентмонтаж», выделим наиболее часто используемые случаи за последние три года:

- выполнение строительно-монтажных работ подрядчиками;
- поступление товарно-материальных ценностей от поставщиков;
- услуги лизинга;
- поступление оборудования от поставщиков;

- услуги аренды офиса;
- прочие услуги» [10].

Специфика строительной отрасли подразумевает использование дополнительных форм первичных учётных документов при работе с подрядчиками.

«В настоящее время основная часть организаций строительного комплекса до сих пор используют унифицированные формы первичной учётной документации по учёту работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, утверждённые Госкомстаратом, а именно:

- акт о приёмке выполненных работ (форма № КС-2);
- справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3);
- общий журнал работ (форма № КС-6)» [8, с.56].

«Документом основанием при расчётах с поставщиками и подрядчиками в ООО «ЭлектроВентМонтаж» являются:

- универсальный передаточный документ, акт по форме КС-2, справка по форме КС-3;
- банковская выписка и платёжные поручения;
- акт выполненных работ (оказанных услуг);
- счет-фактура;
- корректировочный счет-фактура;
- бухгалтерские справки;
- товарная и товарно-транспортная накладная» [8, с.56].

«В акте по форме КС-2 указывается процент готовности работ от общего объема строительных работ. На основании данных акта о приемке выполненных работ заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3); справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3). Применяется для расчетов с заказчиком за выполненные работы» [8, с.57].

В действующей учётной политики ООО «ЭлектроВентМонтаж» указано,

что для учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками используются синтетический активно-пассивный счёт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками». Который имеет аналитические субсчета: 60.01 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»; 60.02 «Расчёты по авансам выданным».

«На счёте 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» учитываются следующие активы и услуги:

- полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потреблённые услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды, а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчётные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;
- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчётные документы от поставщиков или подрядчиков не поступали (так называемые неоформленные поставки);
- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приёмке;
- полученные услуги по перевозкам, в том числе расчёты по недоборам и переборам тарифа, а также за все виды услуг связи и другое» [8, с.67].

«Счёт 60 кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учёту материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учёта этих ценностей или счетами учёта соответствующих затрат. За услугу по доставке материальных ценностей, а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 производятся в корреспонденции со счетами учёта производственных запасов, товаров, затрат на производство и тому подобное» [8, с.67].

«Счёт 60 дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учёта денежных средств» [8, с.68].

Ключевыми контрагентами ООО «Электровентмонтаж» выступают

следующие поставщики и подрядчики, с которыми организация работала за последние три года:

- ООО «12 кубов сервис»;
- ООО «Аркадия»;
- ИП Гайтына Александр Леонидович;
- ПАО «ЛК Европлан»;
- ИП Подгурский Евгений Сергеевич;
- ООО «СТД Петрович»;
- ООО «ТДК Групп»;
- ИП Тутынина Мария Юрьевна;
- ООО «Эйси Диси».

Рассмотрим примеры хозяйственных операций и отражения в учёте бухгалтерских записей ООО «Электровентмонтаж» с некоторыми из вышеуказанных поставщиков и подрядчиков.

Между ООО «Аркадия» и ООО «Электровентмонтаж» по договору подряда №04-08-2023Р от 04.08.2023 г., ООО «Аркадия» выполнило общестроительные работы по устройству полусухой стяжки на сумму 1956624,17 р., НДС сверху по ставке 20 % – 391324,83 р. Завершение строительных работ было зафиксировано 29 октября 2023 г., по условиям договора действует 100 % пост оплата. По завершению работ ООО «Аркадия» направило КС2, КС3 и универсальный передаточный документ в адрес ООО «Электровентмонтаж». ООО «Электровентмонтаж» перечислил деньги за оказанную работу 1 ноября 2023 г.

В учёте ООО «Электровентмонтаж» данные хозяйственные операции отражены следующими проводками представленными в таблице 6, которые фиксируют движение средств и материальных ценностей внутри компании. Данные записи способствуют мониторингу финансовых потоков и гарантируют достоверность учета всех хозяйственных операций, что представляет собой особо значимый аспект для ведения бухгалтерии

организации.

Таблица 6 – Учёт хозяйственных операций с подрядчиком ООО «Аркадия»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
Отражена оказанная услуга по устройству полусухой стяжки по договору №04-08-2023Р от 04.08.2023 года.	20	60.01	1956624,17	Акт по форме КС2, справка по форме КС3, универсальный передаточный документ.
Отражён НДС 20 %	19	60.01	391324,83	Счет-фактура
Перечислены денежные средства 01.11.2023г. за оказанную услугу.	60.01	51	2347949,00	Банковская выписка
Принят к вычету НДС	68	19	391324,83	Книга покупок

ООО «Электровентмонтаж» 01.12.2023 г. оплатил по счёту №35 от 01.12.2023 г. спецодежду с доставкой до склада организации от ИП Гайтына Александра Леонидовича на сумму 100000 р., НДС сверху по ставке 20 % - 20000 р. Фактически спецодежда была отгружена поставщиком 05.12.2023 г., в связи с чем, был предоставлен универсальный передаточный документ в адрес ООО «Электровентмонтаж».

Рассмотрим отражение бухгалтерских записей по учёту с поставщиком ИП Гайтына Александра Леонидовича в таблице 7.

Таблица 7 – Учёт хозяйственных операций с поставщиком ИП Гайтына Александра Леонидовича

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
Оплачено счёт № 35 от 01.12.2023г. за спецодежду с доставкой.	60.02	51	120000,00	Банковская выписка, счёт на оплату
Отражено поступление спецодежды 05.12.2023г.	10.10	60.01	95000,00	Универсальный передаточный документ, товарная накладная
Отражена доставка спецодежды 05.12.2023г.	26	60.01	5000,00	Универсальный передаточный документ
Отражен НДС 20 %	19	60.01	20000,00	Универсальный передаточный документ, счет-фактура.
Зачёт аванса поставщику 05.12.2023г.	60.01	60.02	120000,00	Бухгалтерская справка-расчёт.
Принят к вычету НДС 20 %	68	19	20000,00	Книга покупок

ООО «Электровентмонтаж» закупил по счёту № 25 от 25.12.2023 г. двести пятнадцать метров силового кабеля с целью перепродажи у ООО «Эйси Диси» по договору поставки №253-ВН от 01.08.2023 г. на сумму 170532,00 р., в том числе НДС 20 % – 28422,00 р. Предоплата по договору составляет 50 %. Товар был доставлен силами поставщика до склада ООО «Электровентмонтаж» 27.12.2023 г. Поставщик предоставил товарную накладную, счёт на оплату и счет-фактуру. 28.12.2023 г. ООО «Электровентмонтаж» доплатили оставшиеся 50 % от суммы товара.

В бухгалтерском учёте ООО «Электровентмонтаж» необходимо отразить корреспонденцию счетов, указанную в таблице 8.

Таблица 8 – Учёт хозяйственных операций с поставщиком ООО «Эйси Диси»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
Оплачено 50 % аванс по счёту №25 от 25.12.2023г., за 215 метров силового кабеля по договору поставки №253-ВН от 01.08.2023г.	60.02	51	85266,00	Банковская выписка, счёт на оплату, платёжное поручение
Оприходованы 215 метров силового кабеля 27.12.2023г.	41	60.01	170532,00	Товарная накладная
Отражён НДС 20 %	19	60.01	28422,00	Счет-фактура
Перечислен остаток 50 % по счёту №25 от 28.12.2023г., за 215 метров силового кабеля по договору поставки №253-ВН от 01.08.2023г.	60.01	51	85266,00	Банковская выписка, счёт на оплату, платёжное поручение
Зачёт аванса поставщику 28.12.2023г.	60.01	60.02	120000,00	Бухгалтерская справка-расчёт
Принята к вычету сумма НДС 20%	68	19	28422,00	Книга покупок

Далее рассмотрим случай, когда подрядчику для выполнения строительных работ материалы предоставляет ООО «ЭлектроВентМонтаж». Такие материалы называются давальческими.

«Процедура передачи давальческих материалов в строительстве регламентируется статьёй 745 пункта 1 Гражданского Кодекса Российской Федерации» [8, с.179]

«При передаче материалов на давальческой основе право собственности к подрядчику не переходит. Соответственно, объекта обложения НДС при передаче материалов не возникает» [8, с.179].

«Предоставляя давальческие материалы, заказчик обязан оформить указанную процедуру по накладной соответствующей формы номер М-15. В свою очередь подрядчик оформляет указанную купленную продукцию приходным ордером номер М-4, на котором проставляется отметка о том, что указанные ресурсы – это давальческие материалы. Списание стоимости материалов, являющихся давальческими, осуществляется при передаче заказчику возведённого объекта» [8, с.180].

«По мере выполнения работ из давальческих материалов подрядчик должен выписать заказчику счет-фактуру. При этом стоимость давальческих материалов в объект обложения НДС не включается. В налоговую базу подрядчик включает только стоимость строительно-монтажных работ (пункт 5 статья 154 Налогового Кодекса Российской Федерации)» [8, с.180].

«Готовый объект должен передаваться заказчику по акту проведённых работ номер КС-2, который подтверждается оформлением справки за номером КС-3» [8, с.180].

ООО «ТДК Групп» и ООО «Электровентмонтаж» заключили договор подряда №ФСВ891515 от 04.04.2022 г. ООО «ТДК Групп» выполнило работы по прокладке кабельных линий на строительном объекте на сумму 2200000,00 р., в том числе НДС 20 % – 366666,67 р. без учёта материала. Согласно договору, материалы передаются подрядчику на давальческой основе на сумму 700000,00 р., в том числе НДС 20 % – 116666,67 р. По договору действует 100 % пост оплата. По завершению работ подрядчик предоставил весь пакет документов.

В бухгалтерском учёте ООО «Электровентмонтаж» необходимо отразить корреспонденцию счетов, указанную в таблице 9.

Таблица 9 – Учёт давальческих материалов на примере подрядчика ООО «ТДК Групп»

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
Приняты к учёту материалы	10.01	60	583333,33	Товарная накладная
Отражён НДС 20 % по приобретённым материалам	19	60	116666,67	Счет-фактура
Отражена стоимость материалов, переданных ООО «ТДК Групп»	10.07	10.01	583333,33	Бухгалтерская справка
Приняты к учёту работы по прокладке кабельных линий по договору подряда №ФСВ891515 от 04.04.2022г., без учёта стоимости переданных материалов	08.03	60	1833333,33	Акт по форме КС2, справка КС3, универсальный передаточный документ
Отражён НДС 20 % от стоимости работ	19	60	366666,67	Счет-фактура

## Продолжение таблицы 9

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
Приняты к учёту использованные давальческие материалы	08.03	10.07	583333,33	Отчёт об использованных материалах
Оплата 100 % подрядчику за выполненные работы по прокладке кабельных линий по договору подряда №ФСВ891515 от 04.04.2022 г., без учёта стоимости переданных материалов	60	51	2200000,00	Банковская выписка, платёжное поручение, счёт на оплату

Подводя итоги второй главы настоящего исследования, сформулируем следующие выводы.

«Продукцией строительства являются законченные и подготовленные к вводу в эксплуатацию новые и реконструируемые промышленные предприятия и цеха, жилые дома, общественные здания и другие объекты» [8].

«Предмет договора строительного подряда может быть выражен в следующих действиях подрядчика: строительство определенного объекта и передача последнего заказчику; реконструкция предприятия, здания, сооружения или иного объекта и передача результатов работ заказчику; выполнение монтажных, пусконаладочных и иных неразрывно связанных со строящимся объектом работ и передача их результатов заказчику» [8].

Результаты горизонтального анализа показали, что активы ООО «ЭлектроВентМонтаж» продемонстрировали значительный рост как в абсолютном, так и в относительном выражении. Так, в 2024 г. они увеличились на 38140 т. р. по сравнению с предыдущим годом, тогда как в 2023 г. прирост составил 17609 т. р. относительно 2022 г. Относительный рост активов составил 140 % в 2024 г. и 181 % в 2023 г. В сравнении с 2022 г. общий объем активов увеличился практически вдвое, достигнув отметки в 186 %, что свидетельствует о динамичном наращивании компанией активов и расширении бизнеса.

Общая сумма пассивов ООО «Электровентмонтаж» в 2024 г. достигла 65454 т. р., что отражает увеличение на 38140 т. р., или 140 %, по сравнению с показателями 2023 г. Если сравнивать с данными 2022 г., то наблюдается относительное увеличение на 186 %.

«Резкое увеличение кредиторской задолженности может быть, и следствием увеличения закупки товарно-материальных ценностей, оплаты работ или услуг, так и повлечь финансовые риски в виде штрафов за просрочку платежа, судебных претензий со стороны поставщиков» [18].

Документооборот расчётов с поставщиками и подрядчиками ООО «Электровентмонтаж» ведётся в строгом соответствии с законодательством Российской Федерации.

«Так как объект исследования работает с применением основной системы налогообложения, возникают расчёты по налогу на добавленную стоимость» [8].

«В работе с поставщиками и подрядчиками ООО «Электровентмонтаж» используют утверждённые унифицированные формы первичной учётной документации по учёту работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, утверждённые Госкомстатом» [8].

Расчёты с поставщиками и подрядчиками являются неотъемлемой частью хозяйственной жизни объекта исследования и являются наиболее распространенным расчётом за материалы, товары, оказанные работы или услуги, выданные или полученные авансы.

Важным аспектом в расчётах являются процедуры внутреннего контроля, обязательной частью которой является внутренний аудит расчётов с поставщиками и подрядчиками.

В последующих разделах работы будет представлен порядок проведения указанного аудита.

### **3 Организация аудиторской проверки расчётов с поставщиками и подрядчиками и разработка рекомендаций по повышению эффективности учёта расчётов ООО «Электровентмонтаж»**

#### **3.1 План аудиторской проверки общества с ООО «Электровентмонтаж»**

Методика аудита операций по расчётам с поставщиками и подрядчиками определяется системой бухгалтерского учёта, содержанием соответствующих счетов и выявленными ошибками в учёте.

«Процесс проведения аудита включает в себя три этапа:

- планирование;
- сбор, анализ и документирование аудиторских доказательств;
- формирование результатов аудита (завершение аудита)» [22, с.118].

«Начальным этапом аудита является проверка качественного состояния внутреннего контроля и учёта расчётов» [12, с.255].

«В таблице 10 представлен опрос бухгалтерии для проверки состояния внутреннего контроля и учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками ООО «Электровентмонтаж»» [17].

Таблица 10 – Опросник для проверки состояния внутреннего контроля ООО «Электровентмонтаж»

Вопрос	Да	Нет	Нет ответа
«Имеется ли на предприятии система внутреннего аудита» [12, с.256]?	–	Нет	–
«Действует ли в организации ревизионная комиссия» [12, с.256]?	–	Нет	–
«Отражает ли учётная политика особенности организации учёта расчётов» [12, с.256]?	Да	–	–
«Проводится ли инвентаризация расчётов с поставщиками и подрядчиками» [12, с.256]?	Да	–	–
«Осуществляется ли сверка расчётов с поставщиками и подрядчиками» [12, с.256]?	Да	–	–

## Продолжение таблицы 10

Вопрос	Да	Нет	Нет ответа
«Всех ли поставщиков охватывают сверки расчётов» [12, с.256]?		Нет	—
«Имеются ли договоры с поставщиками и подрядчиками» [12, с.256]?	Да	—	—
«Используется ли нормативная база для учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками» [12, с.256]?	Да	—	—
«Все ли расчёты с поставщиками и подрядчиками оформляются накладными и счетами-фактурами и прочими документами» [12, с.256]?	Да	—	—
«Во всех ли счетах-фактурах выделена сумма НДС» [12, с.256]?	Да	—	—
«Соответствует ли порядок оформления книги покупок действующему законодательству» [12, с.256]?	Да	—	—
«Отражаются ли операции по каждому поставщику в отдельности» [12, с.256]?	Да	—	—
«Своевременно ли оплачиваются поставленные товарно-материальные ценности» [12, с.256]?	Да	—	—
«Осуществляется ли приёмка груза и поступлении его на склад пересчёт, взвешивание, проверка по качеству» [12, с.256]?	Да	—	—
«Предъявляются ли претензии поставщикам за недостающие товарно-материальные ценности» [12, с.256]?	Да	—	—
«Применяются ли штрафные санкции к поставщикам за невыполнение ими договорных обязательств» [12, с.256]?	Да	—	—
«Соответствует ли порядок ведения аналитического и синтетического учёта действующему законодательству» [12, с.256]?	Да	—	—
«Отражается ли сальдо по расчётом с поставщиками в бухгалтерском балансе» [12, с.256]?	Да	—	—

По результатам опросника видно, что из восемнадцати вопросов, три отрицательных ответа, что позволяет оценить состояние внутреннего контроля ООО «Электровентмонтаж», как удовлетворительное.

«На этапе планирования аудитор должен оценить аудиторский риск, под которым понимается риск того, что при существенно искажённой финансовой отчётности аудитор сформулирует ошибочное аудиторское мнение» [22, с.133].

Для определения аудиторского риска требуется применение специализированных формул, которые позволяют учитывать различные факторы, влияющие на вероятность ошибок и искажений в финансовой

отчётности. «Рассмотрим формулу расчёта аудиторского риска:

$$AP = BXP \times PK \times PH, \quad (1)$$

где  $BXP$  – внутрихозяйственный(неотъемлемый) риск %;

$PK$  – риск средств контроля %;

$PH$  – риск необнаружения %» [17].

Формула расчёта каждого вида риска указанных в формуле (1) следующая:

$$100 - ((n1(100 \div n) + n2(100 \div n \div 2)), \quad (2)$$

где  $n1$  – количество ответов с низким риском;

$n2$  – количество ответов со среднем риском;

$n$  – общее количество ответов.

Для ООО «Электровентмонтаж» внутрихозяйственный риск равен 23,04 %, риск средств контроля равен 11,17 %, а риск необнаружения составляет 10%.

Планируемый аудиторский риск ООО «Электровентмонтаж» равен 44,2 % (23,04+11,17+10), что может указывать на то, что аудитор считает уровень риска необнаружения достаточно высоким, это связано с недостатками в системе внутреннего контроля объекта исследования.

Далее определим планируемый уровень существенности.

Методика существенности утверждается во внутрифирменных стандартах. На практике наиболее распространенным является определение существенности в относительных величинах от базовых показателей.

Уровень существенности ООО «Электровентмонтаж» равен 1100 т. р., что указывает на максимальную сумму ошибки, которую аудитор готов принять без влияния на достоверность финансовой отчётности.

«На основании полученных данных следующим этапом составляется

план и программа аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками ООО «ЭлектроВентМонтаж»» [23].

План аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками ООО «ЭлектроВентМонтаж» представлен в таблице 11.

Таблица 11 – План аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками ООО «ЭлектроВентМонтаж»

Наименование		Содержание	
«Проверяемая организация» [17].		ООО «ЭлектроВентМонтаж»	
«Период проведения аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками» [17].		с 02.12.2024 по 28.12.2024гг.	
«Период проведения аудита» [17].		2023г.	
«Число человеко-часов» [17].		168 чел-ч	
«Руководитель аудиторской группы» [17].		С.В. Сафонова	
«Планируемый аудиторский риск при проведении аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками» [17].		44,2 %	
«Планируемый уровень существенности при проведении аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками» [17].		1100000 р.	
Планируемые виды работ	Период	Исполнитель	Данные о выполнении вида работ
1. Аудит учётной политики для целей бухгалтерского и налогового учёта, приказов и положений	02.12.2024-28.12.2024	С.В. Сафонова	Выполнено
2. Аудит соблюдения договорной дисциплины с подрядчиками и поставщиками	02.12.2024-28.12.2024	С.В. Сафонова	Выполнено
3. Аудит подлинности и правильности оформления документов по расчётам с поставщиками и подрядчиками	02.12.2024-28.12.2024	С.В. Сафонова	Выполнено
4. Аудит правильности отражения расчётов с поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском учёте	02.12.2024-28.12.2024	С.В. Сафонова	Выполнено

Далее в таблице 12 составляется программа аудита, где более подробно

обозначаются этапы проверки расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Таблица 12 – Программа аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками ООО «ЭлектроВентМонтаж»

Этап проверки	Период аудита	Документы (источники информации)	Методы получения доказательств
1. Аудит учётной политики организации	02.12.2024-04.12.2024	Приказы, положения, учётная политика для целей бухгалтерского и налогового учёта, приложения	Инспектирование
2. Оценка правильности оформления заключённых договоров	02.12.2024-04.12.2024	Договоры	Инспектирование
3. Сверка информации, отражённой в регистрах по учёту расчётов с поставщиками и подрядчиками, с данными главной книги	05.12.2024-26.12.2024	Регистры по счёту 60, главная книга	Инспектирование, аналитические процедуры, перерасчёт, выборка
4. Анализ величины неотфактурованных поставок, расчётов по претензиям с поставщиками	05.12.2024-26.12.2024	Договоры, акты сверки, регистры по счёту 60, главная книга	Инспектирование, запрос, аналитические процедуры, перерасчёт
5. Подтверждение обоснованности задолженности	05.12.2024-26.12.2024	Акты сверки расчётов, договоры, регистры по счёту 60, главная книга	Инспектирование, запрос, аналитические процедуры, перерасчёт
6. Проверка правильности отражения фактов хозяйственной жизни по учёту расчётов с поставщиками и подрядчиками	05.12.2024-26.12.2024	Регистры по счёту 60, главная книга, учётная политика	Инспектирование, аналитические процедуры, перерасчёт
7. Проверка правильности выделения и возмещения «входного» НДС, налогообложения По расчётом с поставщиками	05.12.2024-26.12.2024	Договоры, счет-фактуры, книга покупок, регистры по счёту 60, акты сверки расчётов, протоколы зачёта взаимных требований	Инспектирование, аналитические процедуры, запрос, перерасчёт
8. Обобщение результатов пересчётов за проверяемый период, подготовка аудиторского заключения	26.12.2024-28.12.2024	Отчет	Инспектирование

В дальнейшем исследовании будет проведение аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту 1/2008 «Учётная политика организации» и Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» проведена проверка на предмет функций определяющих учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками, рабочий документ с результатами показан в таблице 13.

Таблица 13 – Аудит учётной политики ООО «Электровентмонтаж»

Направление	По данным учёта	По данным аудитора	Выявленная ошибка
Наличие приказа о принятии учётной политики для целей бухгалтерского учёта и налогового учёта	Присутствует	Присутствует	-
Наличие пункта о форме бухгалтерского учёта	Автоматизированная форма	Присутствует	-
Наличие пункта об инвентаризации расчётов с поставщиками и подрядчиками	Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчётности	Присутствует	-
Порядок оформления счет-фактур	Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса	Присутствует	-

В ходе проверки была проанализирована учётная политика ООО «Электровентмонтаж», в результате не было выявлено ошибок в составлении приказов к учётной политике, в части пунктов касающихся расчётов с поставщиками и подрядчиками также отсутствуют отклонения от нормативно-правовых актов Российской Федерации по ведению бухгалтерского учёта.

Далее по программе аудита необходимо дать оценку правильности оформления заключённых договоров с поставщиками и подрядчиками. Рабочий документ аудитора представлен в таблице 14.

Таблица 14 – Оценка правильности оформления заключённых договоров с поставщиками и подрядчиками ООО «ЭлектроВентМонтаж»

Направление	По данным учёта	По данным аудитора	Выявленная ошибка
«Проверка наличия всех договоров с поставщиками и подрядчиками» [8].	ИП Тутынина Мария Юрьевна №35 от 10.11.2023 г.	ИП Тутынина Мария Юрьевна №35 от 10.11.23 г.	Отсутствуют оригиналы договоров
«Проверка обязательных реквизитов всех договоров с поставщиками и подрядчиками» [8].	ООО «Эйси Диси» №245МПР от 01.02.2023 г.	ООО «Эйси Диси» №245МПР от 01.02.23 г.	Отсутствует подпись и расшифровка генерального директора ООО «Эйси Диси» на последней странице договора
«Анализ содержания всех договоров с поставщиками и подрядчиками» [8].	Соответствуют содержанию по Гражданскому Кодексу РФ	Соответствуют содержанию по Гражданскому Кодексу РФ	-
«Анализ приложений к договорам» [8].	Соответствуют содержанию по Гражданскому Кодексу РФ	Соответствуют содержанию по Гражданскому Кодексу РФ	-

В рамках аудита договоров с поставщиками и подрядчиками было выявлено две ошибки:

- договор с поставщиком ИП Тутынина Мария Юрьевна № 35 от 10.11.23 г. в наличии только копия договора, при этом оригинал договора отсутствует;
- договор с поставщиком ООО «Эйси Диси» № 245МПР от 01.02.23 г. лишён подписи генерального директора со стороны поставщика.

В случае возникновения срыва поставок, некачественного оказания

услуг или работ с данными поставщиками могут возникнуть проблемы при выяснении деловых отношений в суде, поскольку договора с подобными ошибками не имеют юридической силы согласно Гражданскому Кодексу Российской Федерации, есть риск того, что судья признает сделку недействительной.

Затем в таблице 15 продемонстрирована сверка информации, отражённой в регистрах по учёту расчётов с поставщиками и подрядчиками, с данными главной книги.

Таблица 15 – Аудит сверки информации, отражённой в регистрах по учёту расчётов с поставщиками и подрядчиками ООО «ЭлектроВентМонтаж»

Направление	По данным учёта	По данным аудитора	Выявленная ошибка
Сравнение сальдо по счёту 60 между регистрами учёта и Главной книгой	Обороты идентичны	Обороты идентичны	–
Сравнение кредитовых и дебетовых оборотов, по счёту 60 между регистрами учёта и Главной книгой	Обороты идентичны	Обороты идентичны	–

Как видно из таблицы 15 расхождения между регистрами синтетического и аналитического учёта с данными Главной книги отсутствуют, что свидетельствует о точности представленных данных. Если остатки по аналитическим и синтетическим счетам оказались не равны, то это говорит о допущенной ошибке в учёте, поскольку данные, и по аналитическим счетам, и по синтетическим счетам взяты из одних и тех же документов-оснований.

Следующим этапом проверки выступает аудит величины неотфактурованных поставок, расчётов по претензиям с поставщиками подрядчиками результаты проверки в таблице 16.

Таблица 16 – Аудит величины неотфактурованных поставок, расчётов по претензиям с поставщиками ООО «ЭлектроВентМонтаж»

Направление	По данным учёта	По данным аудитора	Выявленная ошибка
Подтверждение возникновения задолженности сверками с поставщиками и подрядчиками	ООО «ТДК Групп» по результатам акта сверки не оплачен кабель по УПД №879 от 05.11.2023г. на сумму 2600,00 р.	ООО «ТДК Групп» по результатам акта сверки не оплачен кабель по УПД №879 от 05.11.2023г. на сумму 2600,00 р.	Отсутствует от поставщика: УПД, счёт на оплату
Анализ предъявленных претензий от поставщиков и подрядчиков /предъявленных к поставщикам и подрядчикам	Претензии отсутствуют	Претензии отсутствуют	–

По результатам проверки с ООО «ТДК Групп» была обнаружена ошибка в виде неотфактурованной поставки за полученный кабель, по которой отсутствует универсальный-передаточный документ № 879 от 05.11.2023 г. в учёте ООО «ЭлектроВентМонтаж». Поэтому, ООО «ЭлектроВентМонтаж» не может принять к вычету «входящий» НДС.

Далее необходимо провести аудит обоснованности задолженности от поставщиков и подрядчиков в таблице 17.

Таблица 17 – Аудит обоснованности задолженности от поставщиков и подрядчиков ООО «ЭлектроВентМонтаж»

Направление	По данным учёта	По данным аудитора	Выявленная ошибка
Проверка актов сверок от поставщиков и подрядчиков по форме	Соответствуют требованиям оформления	Соответствуют требованиям оформления	–
Проверка актов сверок от поставщиков и подрядчиков, по существу.	ООО «Аркадия» по результатам акта сверки расхождения в сальдо на начало года на сумму 20001,00 р.	ООО «Аркадия» по результатам акта сверки расхождения в сальдо на начало года на сумму 20001,00 р.	Расхождение с ООО «Аркадия» на сумму 20001,00 р.

## Продолжение таблицы 17

Направление	По данным учёта	По данным аудитора	Выявленная ошибка
Проверка наличия первичных документов, проверка по форме и существу на поступления товаров, работ или услуг от поставщиков и подрядчиков	Соответствуют требованиям оформления	Соответствуют требованиям оформления	–

Проверка актов сверок по форме от поставщиков и подрядчиков нарушений не выявила. Акты сверок расчётов имеют необходимые реквизиты: даты и период сверки, договор, сальдо начальное и конечное, обороты по дебету и кредиту, реквизиты организаций, подписи и должности лиц, проводивших сверку, доверенности, печати.

Также сальдо актов сверок сопоставлено с регистрами в учёте ООО «ЭлектроВентМонтаж». В частности, с контрагентом ООО «Аркадия» выявлено расхождение с начала года на сумму 20001,00 р. Необходимо выявить расхождение запросом у поставщика акта сверки за 2022 г., есть вероятность ошибок контрагента в учёте или ошибок в учёте ООО «ЭлектроВентМонтаж». Если ошибку не выявить может быть риск возникновения проблем с вычетом «входящего» налога на добавленную стоимость.

«Проверка наличия первичных документов, проверка по форме и существу поступлений товаров, работ или услуг от поставщиков и подрядчиков также не выявила ошибок, все поступления, указанные в регистрах бухгалтерского учёта и налогового учета оформлены в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации, имеются в наличии все оригиналы поступлений, арифметические ошибки в суммах, включая налог на добавленную стоимость – отсутствуют» [17].

Затем следует проверка правильности отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском и налоговом учёте расчётов с поставщиками и подрядчиками представленная в таблице 18.

Таблица 18 – Аудит правильности отражения фактов хозяйственной жизни ООО «ЭлектроВентМонтаж»

Проверка содержания факта хозяйственной жизни	По данным учёта		По данным аудитора		Выявленная ошибка
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Проверка поступления товаров, работ, услуг	10(20,26,41)	60.01	10(20,26,41)	60.01	–
Проверка выделенного НДС по приобретённым ценностям	19	60.01	19	60.01	–
Проверка оплат поставщикам и подрядчикам	60.02	51	60.02	51	–
Проверка зачёта аванса поставщикам и подрядчикам	60.01	60.02	60.01	60.02	–
Проверка принятого к вычету входящий НДС	68 «НДС»	19	68 «НДС»	19	–
Проверка возврата денежных средств от поставщиков и подрядчиков	51	60	51	60	–

Проверка правильности отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском и налоговом учёте расчётов с поставщиками и подрядчиками ООО «ЭлектроВентМонтаж» показала, что ошибки в корреспонденции счетов учёта отсутствуют. Что обеспечивает полное и достоверное отражение всех финансово-хозяйственных операций, исключая возможность их искажений.

«Таким образом, по результатам аудита были выявлены ошибки в документальном оформлении договоров с поставщиками и подрядчиками и отсутствующими документами по результатам актов сверки. Руководству рекомендовано усилить контроль за процессом документооборота и внедрить систему электронного учета операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» [11].

Разберем ошибки учета с поставщиками и подрядчиками более подробно останавливаясь на каждой, в следующем разделе настоящего исследования.

### **3.2 Разработка рекомендации по повышению эффективности учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками ООО «ЭлектроВентМонтаж»**

Подводя итоги исследования, сформулируем выявленные ошибки учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками ООО «ЭлектроВентМонтаж».

Первая ошибка заключается в нарушении системы внутреннего контроля, а конкретно, в отсутствии системы внутреннего аудита или ревизионной комиссии.

Вторая ошибка содержится в нарушении оформления договоров поставок, отсутствии проверки по форме на предмет обязательных реквизитов.

Третья ошибка в виде неоприходованных документов от поставщиков, расхождений по результатам актов сверки с поставщиками, также можно отнести к проблемам отсутствия внутреннего контроля и аудита.

Для внедрения системы внутреннего аудита ООО «ЭлектроВентМонтаж» предлагается провести мероприятия по:

- формированию отдела со специалистами, обладающими квалификацией и опытом проведения аудиторских проверок;
- утверждения положения о ревизионной комиссии;
- утверждение внутренних процедур проведения аудита и ревизий;
- проведение проверок финансово-хозяйственной жизни организации ежемесячно.

«В результате данных мероприятий удастся увеличить внутренний контроль, а именно позволит:

- оперативно находить и исправлять ошибки учёта с поставщиками и подрядчиками;
- соблюдать график документооборота;
- подтверждать документально расходы организации для вычета НДС и налога на прибыль;

- соблюдать сроки оплаты;
- усилить контроль неотфактурованных поставок;
- проводить качественную инвентаризацию расчётов с поставщиками и подрядчиками;
- избежать ошибок в корреспонденции счетов» [5].

«К средствам контроля относят конкретные процедуры, установленные руководством и осуществляемые сотрудниками на отдельных участках хозяйственной деятельности. Они разнообразны и определяются спецификой деятельности экономического субъекта. К наиболее распространенным средствам контроля можно отнести:

- распорядительные подписи на документах руководителя, главного бухгалтера либо других уполномоченных лиц;
- внутренние и внешние сверки расчётов;
- встречные взаимопроверки бухгалтерских записей, система контроля за качеством работы сотрудников;
- плановые и внезапные инвентаризации имущества, обязательств;
- проверку правильности осуществления документооборота;
- исследование динамики хозяйственных показателей, сравнение плановых и сметных, фактических показателей, выявление причин существенных расхождений;
- осуществление мер по ограничению несанкционированного доступа к активам организации» [12, с.87].

Применение рекомендаций выше должно быть систематическим и соответствовать специфике деятельности. Эффективная организация этих процедур требует участия квалифицированных специалистов.

«Сверка расчётов с поставщиками и подрядчиками важна ещё и для урегулирования разногласий. В суде оформленный должным образом акт сверки продлевает исковую давность (три года) с момента подписания акта сверки сторонами» [6].

Для автоматизации сверок с поставщиками и подрядчиками ООО «ЭлектроВентМонтаж» рекомендуется использовать сервис «1С: Сверка 2.0» работающий на базе «1С: Бухгалтерия 8», который позволяет сверяться с контрагентами в фоновом режиме и уведомляет о существующих расхождениях. Это позволит сэкономить время на запросах актов сверки у контрагентов, выявить наиболее проблемные места в учёте, а также сэкономить на расходах указанных в таблице 19.

Ниже изложен расчёт экономической эффективности от внедрения сервиса «1С: Сверка 2.0» на базе «1С: Бухгалтерия 8».

Таблица 19 – Экономическая эффективность от внедрения сервиса «1С: Сверка 2.0» для ООО «ЭлектроВентМонтаж»

Статья расходов	До внедрения сервиса «1С: Сверка 2.0»	После внедрения сервиса «1С: Сверка 2.0»
Среднемесячная переработка бухгалтера, чел.-ч	15	-
Среднемесячная заработка плата бухгалтера, руб./мес.	74 800,00	74 800,00
Среднемесячный фонд рабочего времени бухгалтера, ч	168	168
Почасовая оплата работника бухгалтерии, руб.	$74\ 800/168=445,24$	$74\ 800/168=445,24$
Оплата 1 часа переработки, руб./ч (переработка оплачивается в 1,5размере)	$445,24\times1,5=667,86$	-
Затраты на оплату 1 часа переработки (фот + отчисления в социальные фонды), руб./ч	$667,86\times(100\%+30\%) = 868,22$	-
Среднемесячные затраты на оплату переработки бухгалтера, руб./мес. (3-е человек)	$868,22\times15\times3=39\ 069,81$	-

После внедрения сервиса «1С: Сверка 2.0», как показано из таблицы 17, затраты на оплату труда сотрудников бухгалтерии будут меньше, чем без внедрения сервиса. Экономия в год составит порядка 468837,00 р. ( $39069,81\times12$ ), притом, что лицензия на сервис обойдётся организации в 39000,00 р. в год.

Сервис позволит минимизировать риск возникновения ошибки в учёте, улучшить внутренний контроль, автоматизировать процесс без участия бухгалтера, сэкономить на затратах, что впоследствии приведёт к объективному подтверждению расхода для финансовой отчётности компании.

«Далее в таблице 20 рассмотрим график внутреннего аудита, позволяющем контролировать расчёты с поставщиками и подрядчиками ООО «Электровентмонтаж», поскольку они представляют собой значительную часть расходов организации» [4].

Таблица 20 – График внутреннего аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками ООО «Электровентмонтаж»

Этап	Периодичность	Ответственный	Метод проверки	Ожидаемый результат
Подготовка	Ежемесячно	Главный бухгалтер, внутренний аудитор	Сбор и проверка первичной документации	Полный комплект и правильность документов
Анализ договоров	Ежемесячно	Внутренний аудитор	Документальный анализ	Выявление ошибок и несоответствий условиям договоров
Инвентаризация	Ежемесячно	Внутренний аудитор	Физическая инвентаризация материально-производственных запасов	Акт сверки остатков
Проверка платежей	Ежемесячно	Внутренний аудитор	Анализ банковских выписок	Выявление неоплаченных счетов
Составление отчёта	Ежемесячно	Внутренний аудитор	Обобщение результатов аудита	Итоговый отчёт с рекомендациями
Контроль исполнения рекомендаций	Ежемесячно	Генеральный директор	Мониторинг выполнения рекомендации	Устранение выявленных ошибок

«Соблюдение настоящего графика аудита позволит детально проработать, расчёты с поставщиками и подрядчиками, выявить возможные

расхождения и устраниТЬ их своевременно, что повысит эффективность управлеченческих решений» [8].

В целом, учёт с поставщиками и подрядчиками ООО «ЭлектроВентМонтаж» соответствует нормативно-правовым актам Российской Федерации по ведению бухгалтерского и налогового учёта, что подтверждается проведённым аудитом настоящей работы, результат которого не выявил грубых нарушений.

Кроме того, необходимо соблюдать инструкции по работе с договорами от поставщиков и подрядчиков, периодически проводить инвентаризацию расчетов, чтобы исключить возможность повторения подобных ошибок в будущем. Важно обеспечить регулярный контроль и мониторинг за процессом документооборота.

Также ООО «ЭлектроВентМонтаж» рекомендовано проводить обучающие семинары для сотрудников, работающих с документами, чтобы повысить их квалификацию в области работы с документами. В случае выявления нарушений следует принимать меры дисциплинарного воздействия к виноватым сотрудникам.

## **Заключение**

Выполненное исследование бухгалтерского учёта и аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками позволило сделать ряд значимых выводов.

В ходе исследования были проанализированы современные теория, методы и принципы бухгалтерского учёта и аудита расчётов с поставщиками и подрядчиками, на примере ООО «Электровентмонтаж» была проведена следующая работа:

- дана организационно-экономическая характеристика;
- проведён анализ финансовой отчётности за последние три года;
- проведён анализ учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками;
- проведён аудит расчётов с поставщиками и подрядчиками;
- выявлены ошибки в учёте;
- даны рекомендации по повышению эффективности учёта с поставщиками и подрядчиками.

На основании проведённого исследования выяснились проблемные зоны внутреннего контроля ООО «Электровентмонтаж». Аудирование выявило недостаток внутреннего контроля, затем изучение хозяйственных операции объекта исследования показали последствия отсутствующей системы, в виде расхождений задолженности по актам сверки взаимных расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Также разработаны рекомендации по совершенствованию системы учёта и аудита, направленные на повышение эффективности управления расчётом с поставщиками и подрядчиками и увеличения внутренней системы контроля.

Внедрение современных информационных систем, таких как «1С: Сверка 2.0», позволяет значительно улучшить качество учёта и сократить время на обработку данных, что положительно сказывается также и на оперативности принятия управленческих решений.

В случае, задействования в работе данных рекомендаций улучшатся

показатели контроля учёта. В частности, можно ожидать снижения количества ошибок и недочётов в бухгалтерском учёте, что повысит надёжность и достоверность финансовой отчётности.

Кроме того, внедрение предложенных мер позволит оптимизировать процессы взаимодействия с контрагентами, уменьшить риск возникновения просроченных задолженностей и укрепить финансовую устойчивость предприятия.

Все эти изменения создадут условия для более эффективного управления ресурсами и повышения конкурентоспособности предприятия на рынке.

С помощью решённых задач преддипломной практики были успешно достигнуты поставленные цели данного исследования. Исследование подтвердило актуальность выбранной темы и продемонстрировало значимость тщательного подхода к ведению бухгалтерского учёта и контролю над расчётами с поставщиками и подрядчиками.

## **Список используемых источников**

1. Алексеева, Г.И. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник /Г.И. Алексеева. - Москва: ИНФРА-М, 2024 г., 459с.
2. Александров О.А. Экономический анализ: учебное пособие / О.А. Александров. – Москва: ИНФРА-М, 2023. 179 с. [Электронный ресурс]. - Режим доступа по подписке. URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1900854>
3. Арабян К.К. Аудит. Теория, организация, методика и практика: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» /К.К. Арабян. - Москва: ЮНИТИДАНА, 2020. - 479 с. - ISBN 978-5-238-03310-5. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1352933> – Режим доступа: по подписке.
4. Воронина Л.И. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика: учебник /Л.И. Воронина. - Москва: ИНФРА-М, 2024. 587 с. [Электронный ресурс] – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2110942> – Режим доступа: по подписке.
5. Вислова А.В. Строительство. Бухгалтерский и налоговый учет: практическое пособие /А.В. Вислова, О.И. Соснаускене. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2008. 201 с. [Электронный ресурс]. - Режим доступа по подписке.URL: <https://www.iprbookshop.ru/1059.html>
6. Герасимова Л.Н. Бухгалтерский учет в строительстве. / Л.Н. Герасимова - Москва: Кнорус, 2022. 470 с.
7. Еремина Ю.В. Учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками /Ю.В. Еремина // Аллея науки. 2023. Т. 1, № 2(77). – С. 269-272.
8. Кармокова К.И. Бухгалтерский учет и налогообложение в строительстве: учебное пособие / К.И. Кармокова. - 3-е изд. - Москва: МИСИ-МГСУ, ЭБС АСВ, 2018. 248 с. [Электронный ресурс]. - Режим доступа по подписке.URL: <https://www.iprbookshop.ru/86294.html>
9. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров /

В.Э. Керимов. - 6-у изд., изм. и доп. - М: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014. С.451 [Электронный ресурс]. - Режим доступа по подписке.

10. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет / Миславская Н.А., Поленова С.Н. - Москва: Дашков и К, 2018.592 с. [Электронный ресурс]. - Режим доступа по подписке. URL: <https://znanium.com/catalog/product/430615>.

11. Миляева Л.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Практикоориентированный подход: учебное пособие / Л.Г. Миляева. -Москва: КноРус, 2016. - 190 с

12. Парушина Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. -2-е изд., переработано и доп. -Москва: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2019. 559 с. (Высшее образование). [Электронный ресурс]. - Режим доступа по подписке. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1007973>.

13. Поленова С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник для бакалавров / С.Н. Поленова. - 3-е изд. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков иК»,2022. 402с. [Электронный ресурс]. - Режим доступа по подписке URL: <https://znanium.com/catalog/product/2082486>.

14. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению с последними изменениями и дополнениями на 2024 год: офиц. текст. – Москва: Эксмо, 2024. 112с.

15. Правовое регулирование аудиторской деятельности: учебное пособие для магистратуры / под ред. Е.Ю. Грачевой, Л.Л. Арзумановой. - 2-е изд., переработано-Москва-Норма: ИНФРА-М, 2024. -144 с. [Электронный ресурс]. URL: <https://znanium.com/catalog/product/2082404> - Режим доступа по подписке.

16. Правовое регулирование бухгалтерского учета: учебник / отв. ред. Е.Ю. Грачева, Н.Ю. Орлова. -2-е изд., переработано - Москва: Норма: ИНФРА-М, 2024. 336 с. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа по подписке. URL:

<https://znanium.com/catalog/product/2049691>

17. Сафонова М.Ф. Практический аудит: учебник / М.Ф. Сафонова, И.Н. Калинина, А.В. Петух. - Москва: ИНФРА-М, 2023. -309 с. [Электронный ресурс] - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1831578> - Режим доступа: по подписке.

18. Сутягин В.Ю. Дебиторская задолженность: учет, анализ, оценка и управление: учебное пособие / В.Ю. Сутягин, М.В. Беспалов. - Москва: ИНФРАМ, 2024. 216 с. [Электронный ресурс]. - Режим доступа по подписке URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2093915>

19. Учет и внутренний контроль расчетов с контрагентами в сельскохозяйственных организациях: монография / Л.В. Постникова, Н.А. Прошина, И.В. Харчева [и др.]. - 2-е изд. - Москва: Научный консультант, 2024. 132 с. [Электронный ресурс]. - Режим доступа по подписке URL: <https://www.iprbookshop.ru/140414.html>

20. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019) [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

21. Цапко К.А. Организационные структуры управления в строительстве: учебное пособие / К.А. Цапко. - Ростов-на-Дону: Донской государственный технический университет, 2020. - 72 с. // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART [сайт]. Режим доступа: для авторизированных пользователей.

22. Чернышева Ю.Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации): учебник / Ю.Г. Чернышева. - Москва: ИНФРА-М, 2023. 421 с. [Электронный ресурс]. - Режим доступа по подписке URL: <https://znanium.com/catalog/product/2125660>

23. Шеремет А.Д. Аудит: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. -7-е изд., переработано и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2021. 375 с. [Электронный ресурс]. -URL: <https://znanium.com/catalog/product/1869004> - Режим доступа по подписке.

Приложение А

**Бухгалтерская отчётность ООО «ЭлектроВентМонтаж»**

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 года.

**Бухгалтерский баланс**

**на 31 декабря 2024 г.**

<b>Коды</b>			
Форма по ОКУД			<b>0710001</b>
Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
<b>Общество с ограниченной ответственностью</b>			
Организация <b>"ЭлектроВентМонтаж"</b>	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика	<b>50016377</b>		
Вид экономической деятельности <b>Производство электромонтажных работ</b>	по ИНН		
Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</b>	<b>7840507254</b>		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКВЭД 2		
<b>43.21</b>			
			<b>12300</b>
			<b>16</b>
			<b>384</b>
Местонахождение (адрес) <b>188678, Ленинградская обл, р-н Всеволожский, г. Мурино, ул.Шувалова 19к1</b>			

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
<b>АКТИВ</b>				
Материальные внеоборотные активы	1150	2 426	951	360
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1180	17	-	-
Запасы	1210	26 525	3 783	3 178
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 160	8 290	756
Финансовые и другие оборотные активы	1230	29 326	14 290	5 411
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>65 454</b>	<b>27 314</b>	<b>9 705</b>
<b>ПАССИВ</b>				
Капитал и резервы	1370	19 319	10 450	7 320
Другие долгосрочные обязательства	1450	2 185	487	487
Краткосрочные заемные средства	1510	34	30	30
Кредиторская задолженность	1520	43 916	16 347	1 868
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>65 454</b>	<b>27 314</b>	<b>9 705</b>

**Сафонов Юрий**

**Сергеевич**

Руководитель  
(подпись)

**(расшифровка подписи)**

25 марта 2025 г.

## Продолжение приложения А

Таблица А.2 – Отчёт о финансовых результатах

<b>Отчет о финансовых результатах</b>																												
<b>за Январь - Декабрь 2024 г.</b>																												
Форма по ОКУД <b>0710002</b> Дата (число, месяц, год) <b>31 12 2024</b>																												
Общество с ограниченной ответственностью Организация <b>"ЭлектроВентМонтаж"</b> Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности <b>Производство электромонтажных работ</b> Организационно-правовая форма / форма собственности <b>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</b> Единица измерения: в тыс. рублей																												
по ОКПО <b>50016377</b> ИНН <b>7840507254</b> по <b>43.21</b> ОКВЭД 2 по ОКОПФ / ОКФС <b>12300 16</b> по ОКЕИ <b>384</b>																												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; padding: 5px;">Наименование показателя</th> <th style="text-align: center; padding: 5px;">Код</th> <th style="text-align: center; padding: 5px;">За Январь - Декабрь 2024 г.</th> <th style="text-align: center; padding: 5px;">За Январь - Декабрь 2023 г.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="padding: 5px;">Выручка</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">2110</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">70 522</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">71 853</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Расходы по обычной деятельности</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">2120</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">(65 327)</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">(67 730)</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Прочие доходы</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">2340</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">480</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">4</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Прочие расходы</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">2350</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">(426)</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">(68)</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">Налоги на прибыль (доходы)</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">2460</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">(1 050)</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">(783)</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;"><b>Чистая прибыль (убыток)</b></td> <td style="text-align: center; padding: 5px;"><b>2400</b></td> <td style="text-align: center; padding: 5px;"><b>4 199</b></td> <td style="text-align: center; padding: 5px;"><b>3 276</b></td> </tr> </tbody> </table>	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.	Выручка	2110	70 522	71 853	Расходы по обычной деятельности	2120	(65 327)	(67 730)	Прочие доходы	2340	480	4	Прочие расходы	2350	(426)	(68)	Налоги на прибыль (доходы)	2460	(1 050)	(783)	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>4 199</b>	<b>3 276</b>
Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.																									
Выручка	2110	70 522	71 853																									
Расходы по обычной деятельности	2120	(65 327)	(67 730)																									
Прочие доходы	2340	480	4																									
Прочие расходы	2350	(426)	(68)																									
Налоги на прибыль (доходы)	2460	(1 050)	(783)																									
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>4 199</b>	<b>3 276</b>																									

Руководитель Сафонов Юрий  
Сергеевич  
 (подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.