

Министерство образования и науки российской федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование профиля)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и
подрядчиками (на примере ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»)

Студент	<u>Д.А. Аторин</u> (И.О. Фамилия)	_____
Руководитель	<u>М.В.Боровицкая</u> (И.О. Фамилия)	_____
	_____	_____
	_____	_____

Допустить к защите

Заведующий кафедрой	_____	_____
	(ученая степень, звание И.О. Фамилия)	(личная подпись)

« _____ » _____ 2017 г.

Тольятти 2017

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/ М.В.Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
«__» _____ 2017 г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студент Аторин Денис Александрович

1. Тема Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками (на примере ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»)

2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе

Нормативно-правовые акты, учебная, научная, периодическая литература, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская и налоговая отчетность, внутренние положения, учетная политика компании ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»

4. Содержание выпускной квалификационной работы

В работе рассматриваются следующие вопросы:

1. Теоретические основы организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками
2. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»
3. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала

Работа содержит таблицы, рисунки, которые обобщают и наглядно представляют теоретический материал, результаты анализа аудита

6. Консультанты по разделам _____

7. Дата выдачи задания «__» _____ 20__ г.

Руководитель выпускной
квалификационной работы

(подпись)

М.В.Боровицкая
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

Д.А.Аторин
(И.О. Фамилия)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Гольяттинский государственный университет»
Институт финансов, экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»

_____ М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

выполнения бакалаврской работы

Студента Аторина Дениса Александровича
по теме «Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и
подрядчиками (на примере ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»)»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении и	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017	13.03.2017 – 19.03.2017	Выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017	20.03.2017 - 26.03.2017	Выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017	27.03.2017 – 16.04.2017	Выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017	17.04.2017 - 30.04.2017	Выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017	01.05.2017 – 14.05.2017	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017	15.05.2017 – 21.05.2017	Выполнено	
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017	22.05.2017 – 24.05.2017	Выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017	25.05.2017 – 28.05.2017	Выполнено	

Руководитель бакалаврской работы _____

(подпись)

М.В.Боровицкая

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению _____

(подпись)

Д.А.Аторин

(И.О. Фамилия)

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

АННОТАЦИЯ

К БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЕ

Студента 5 курса, группы № ЭКбз-1205Д:

АТОРИНА ДЕНИСА АЛЕКСАНДРОВИЧА

(ФИО)

На тему: Бухгалтерский учет и аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками (на примере ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»)

Ни одно производство не может обойтись без материальных ресурсов для изготовления продукции, поставка которых опосредована расчетами с поставщиками и подрядчиками. Регулярность этих расчетов и необходимость поддержания стабильных связей с поставщиками обусловили выбор темы настоящей работы и ее актуальность.

Целью работы - изучение теоретических и практических вопросов учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере фабрики «Славянка».

Задачи работы: раскрыть сущность и виды расчётов с поставщиками и подрядчиками; изучить их нормативно-правовое регулирование; исследовать особенности и порядок их учета; дать технико-экономическую характеристику фабрики; исследовать порядок документального оформления операций по учёту расчётов; отразить особенности синтетического и аналитического учёта расчётов с поставщиками; осуществить планирование аудиторской проверки; провести аудиторскую проверку; составить аудиторское заключение и предложить рекомендации по устранению нарушений.

Работа включает в себя введение, три главы, заключение, список использованных источников и приложения. Первая глава настоящей работы посвящена изучению теоретических основ организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Во второй главе рассматриваются особенности бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Славянка». Третья глава отражает ход и результаты проведения аудиторской проверки ЗАО «Славянка».

Работа представлена на 99 листах. Работа включает 23 таблицы, 6 рисунков, 19 приложений. Библиография включает 65 источников.

« ____ » _____ 2017 г.

(подпись студента)

Содержание

Введение.....	6
1. Теоретические основы организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	9
1.1 Экономическая сущность и виды расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	9
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	12
1.3 Порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	15
2. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка».....	21
2.1 Техничко-экономическая характеристика ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка».....	21
2.2 Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии.....	32
2.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка».....	35
3. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка».....	43
3.1 Планирование аудиторской проверки.....	43
3.2 Аудиторская проверка учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	50
Заключение.....	56
Список использованных источников.....	60
Приложения.....	66

Введение

В процессе производственной деятельности у каждой организации, вступающей в экономические взаимоотношения с поставщиками и подрядчиками, возникают разного рода обязательства и обусловленные этим кредиторские задолженности. Это связано тем, что постоянно совершающийся кругооборот хозяйственных средств вызывает непрерывное возобновление многообразных расчётов. Одним из самых распространённых видов расчётов как раз и являются расчёты с поставщиками и подрядчиками за сырьё, материалы, товары и прочие материальные ценности.

Грамотная организация расчетов с поставщиками и подрядчиками способствует укреплению договорной и расчетной дисциплины, увеличению ответственности за соблюдение платежной дисциплины, сокращению кредиторской задолженности, ускорению оборачиваемости оборотных средств, улучшению финансового состояния организации.

Результаты учета операций с поставщиками и подрядчиками неизбежно отражаются на учете всех остальных объектов и операций, что может предопределить дальнейшее развитие финансово – хозяйственной деятельности организации. Причем на финансовое состояние предприятия оказывают влияние, как размеры балансовых остатков кредиторской задолженности, так и период ее оборачиваемости.

В этой связи тема настоящей работы является актуальной и важной для любого предприятия в любой период его деятельности, поскольку осуществлять хозяйственные процессы невозможно без взаимоотношений с поставщиками и подрядчиками.

Целью настоящей работы является изучение теоретических и практических вопросов учета и аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками на примере Псковской швейной фабрики «Славянка».

С учётом поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть сущность и виды расчётов с поставщиками и подрядчиками;

- изучить нормативно-правовое регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- исследовать особенности и порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- дать технико-экономическую характеристику ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»;
- исследовать порядок документального оформления операций по учёту расчётов на предприятии;
- отразить особенности синтетического и аналитического учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»;
- осуществить планирование аудиторской проверки;
- провести аудиторскую проверку учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»;
- составить аудиторское заключение и предложить рекомендации по устранению выявленных нарушений.

В качестве объекта исследования было выбрано ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» – одно из стабильно работающих предприятий легкой промышленности, занимающее прочные позиции на рынке.

Предметом исследования является учет расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии.

Теоретическая значимость настоящей работы заключается в изучении и обобщении особенностей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Практическая значимость настоящей работы заключается в возможности применения ее результатов в деятельности ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» с целью совершенствования бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Информационная база исследования включает в себя нормативно-правовые акты: Федеральный закон «О бухгалтерском учете», «Об аудиторской деятельности», Налоговый Кодекс РФ, Гражданский Кодекс РФ,

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Положения по бухгалтерскому учету, Стандарты аудиторской деятельности и другие, а также труды таких авторов как В.П. Астахов, Г.Ю. Касьянова, Н.П. Кондраков; В.П. Подольский, В.Б. Ивашкевич, А.Д. Шеремет и другие. В работе использованы материалы периодических изданий, а также интернет-ресурсы и справочно-правовые системы. Кроме того, была использована бухгалтерская (финансовая) отчетность ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка», оборотно-сальдовые ведомости, карточки счетов, акты сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, договоры и т.д.

Работа включает в себя введение, три главы, заключение, список использованных источников и приложения.

Во введении обосновываются актуальность исследования, цель, задачи работы, объект, предмет и т.д.

Первая глава настоящей работы посвящена изучению теоретических основ организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Во второй главе рассматриваются особенности бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка».

Третья глава отражает ход и результаты проведения аудиторской проверки ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка».

В заключении содержатся основные выводы по итогам проделанной работы.

1. Теоретические основы организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.1 Экономическая сущность и виды расчетов с поставщиками и подрядчиками

Любая деятельность коммерческого предприятия связана с проведением расчетов и платежей. Контрагентами в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации могут выступать поставщики и подрядчики. Следовательно, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками - значимый элемент в системе бухгалтерского учета.

Под поставщиком традиционно представляют субъекта, который на договорной основе передает в собственность товары, находящееся у него во владении, пользовании и распоряжении, покупателю, который возмещает стоимость этих товаров в сроки и на условиях, оговоренных в договоре [25].

Под подрядчиком традиционно представляют субъекта, который на базе подписанного соглашения берет на себя выполнение некоторой работы в интересах заказчика, а тот, в свою очередь, обязуется оценить выполненную работу и совершить своевременный платеж по договору. [25].

Таким образом, поставщики и подрядчики - это хозяйствующие субъекты, обеспечивающие сырьём, материалами и другими ценностями, а также реализующие оговоренные виды услуг и прделывающие определенные работы.

Платежи между поставщиками и покупателями могут осуществляться как в наличном, так и в безналичном режиме.

На закупку ценностей средства могут выдаваться как подотчетному лицу, так и доверенному лицу поставщика.

Безналичные расчеты – это денежные расчеты путем записей на счетах в банках, когда средства уходят со счета плательщика и направляются на счет получателя.

ГК РФ в ст. 862 устанавливает наиболее распространенные формы

безналичных расчетов [2].

Безналичные расчеты между хозяйствующими субъектами могут производиться в следующих формах: платежными поручениями; расчеты по инкассо; чеками; по аккредитиву; векселями.

Платежные поручения используются для проплаты товаров или для осуществления регулярных оплат. При нехватке денежных средств на счете платежные поручения ставятся банком на картотеку. Их оплата реализуется по мере притока средств в хронологии, определенной законодательством.

Расчеты инкассо – это финансовая процедура, посредством которой банк по распоряжению и за счет клиента на базе расчетных документов взимает с плательщика платеж. [28]

Расчеты по инкассо реализуются на базе платежных требований и инкассовых поручений.

Платежные требования применяются при расчетах за доставленные товары, а также в иных ситуациях, определенных договором.

Инкассовое поручение является расчетным документом, на базе которого реализуется отчисление денежных средств со счетов плательщиков в беспорядном порядке.

Инкассовые поручения используются:

1. в случаях, когда беспорядный порядок взимания денежных средств предусмотрен законодательством;
2. для взимания ресурсов по исполнительным документам;
3. в случаях, определенных контрагентами в договоре, с необходимостью снабжения банка, обслуживающего плательщика, правом на снятие денежных средств со счета плательщика без его распоряжения.

Чек выступает в виде письменного распоряжения плательщика своему банку направить с его счета владельцу чека некоторую денежную сумму.

Чек – это ценная бумага, содержащая ничем не подтвержденное указание чекодателя банку направить платеж определенной в нем суммы чекодержателю. [39]

Вексельный режим расчетов определяется как расчеты между поставщиком и плательщиком с отсрочкой платежа на базе специального документа-векселя.

Вексель выступает в виде безусловного письменного долгового обязательства определенной законом формы, предоставляющее его владельцу беспорное право по прошествии срока востребовать с должника уплату обозначенной в векселе денежной суммы.

Компании не всегда располагают достаточным количеством свободных денежных средств. Существуют иные возможности, используя которые компания может вести активную коммерческую деятельность. Наиболее широкое распространение в практической деятельности имеют такие субъекты неденежных расчетов, как товарообменные операции, исполнение долговых обязательств путем взаимозачетов, отступного или новации, уступка прав требования.

Юридической базой для проведения расчетов неденежными ресурсами служит ГК РФ; правила бухгалтерского учета таких хозяйственных операций установлены Положениями по бухгалтерскому учету, а налоговые обязательства участников этих расчетов определяются в соответствии с положениями НК РФ.

Бартерные, или обменные, операции довольно широко применяются в современных условиях работы организаций. В ситуации, когда стороны обменивают один товар на другой, заключается договор мены.

Действия сторон улаживаются в рамках договора мены главой 31 ГК РФ. В соответствии со статьей 567 ГК РФ по договору мены обеим компаниям предписывается предоставить в собственность второй компании один товар в обмен на другой. Нормативные акты не определяют лимиты по видам обмениваемых товаров.

Ценность товаров, предоставляемых по договору мены, формируется исходя из цен передающей компании, или исходя из рыночных цен.

Если выяснить ценность активов нереально, то она формируется на

базе цены по аналогичным активам.

Взаимозачетом принято называть обоюдное списание противоположной кредиторской задолженности нескольких компаний.

Базовые требования к взаимозачетам определены статьей 410 ГК РФ. Обязательство погашается целиком или частично с учетом противоположного требования, если период его прекращения уже наступил либо не указан или связан с датой требования. [1]

Реализация двустороннего взаимозачета возможна в ситуации, когда должник выдвинет противоположное требование по взысканию платежей. Для проведения такого взаимозачета хватает заявления одной из компаний. Вторая компания должна выполнить требование.

Не редкость и многосторонние взаимозачеты. Базой для их подписания является ступенчатое взаимодействие разных компаний через обоюдные дебиторские и кредиторские обязательства.

Аккредитив выступает в виде сделки, при которой банк по согласованию с клиентом, обязуется реализовать платеж получателю ресурсов после предоставления им документов. Аккредитив формируется для каждого поставщика, с которым проводятся расчеты.

Востребовать деньги с аккредитива у поставщика получиться только после получения банком подтверждающих документов, о реализации договорных отношений. Список этих документов формируется в договоре с поставщиком.

1.2 Нормативно-правовое регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Важнейшим вопросом учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является нормативно - правовая база.

Организация бухгалтерского учета в Российской Федерации связана с четырехуровневой системой документов, формирующих базовые основы учета. [51]

I. Законодательный. Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс.

II. Нормативный. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ; Положения по бухгалтерскому учету (стандарты).

III. Методический. План счетов бухгалтерского учета. Рекомендации по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Отраслевые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) и т.д.

IV. Инициативный. Приказ об учетной политике. Рабочий план счетов, план и график документооборота.

Акты первой группы регламентируют формирование бухгалтерского учета компании, а так же обеспечение бухгалтерской отчетностью.

Важное место в этом уровне занимает Федеральный Закон «О бухгалтерском учете». Он устанавливает общие вопросы и лимиты по ведению бухгалтерского учета: объекты, задачи, содержание первичной документации, учетную политику, проведение инвентаризации, порядок хранения документов и др.

Особенное место с точки зрения учета затрат занимает Налоговый кодекс, в котором есть установка о том, что налоговый учет реализуется для определения полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций.

Одним из базовых нормативных документов, устанавливающих требования к учету расчетов в Российской Федерации является Гражданский Кодекс Российской Федерации. Все платежи согласно Кодексу по предоставлению продукции, товаров, услуг производятся на базе договоров поставки.

Во вторую группу системы нормативного регулирования входят положения по бухгалтерскому учету, утверждаемые Минфином России и

Правительством РФ.

Один из важных актов этого уровня Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Оно утверждает порядок формирования и реализации бухгалтерского учета, создания и подготовки бухгалтерских форм отчетности, а также связи компании с внешними потребителями бухгалтерской информации.

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств обязывают удостоверить эти операции первичными документами.

Положение о безналичных расчетах в РФ учитывает и определяет все расчеты в безналичной форме. Этим Положением предусмотрено, что платежи между компаниями следует проводить в безналичной форме посредством финансовых организаций.

Постановлением Правительства Российской Федерации «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» регламентирована форма счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и продаж, к которым прибегают для совершения каждого отпуска товара.

Базовыми документами третьего уровня выступают План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению. В плане счетов в разделе 6 «Расчеты» определяются счета, которые предписано применять для систематизации данных обо всех видах платежей компании, в том числе расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Четвертую группу представляют рабочие документы компании, которые отражают ее учетную политику в различных направлениях. Такими документами выступают приказ об учетной политике, рабочий план счетов, внутренние положения.

В Учетной политике определяется валюта расчетов и бухгалтерские регистры по платежам поставщикам. Также в Учетной политике устанавливаются сроки, очередность и периодичность осуществления

инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Целью нормативного регламентирования выступает необходимость снабжения всех причастных пользователей информации о цельной картине финансовой ситуации в компании. Таким образом, нормативные документы, регламентирующие учёт расчетов с поставщиками и подрядчиками способствуют установлению законности этих платежей и правильности их отражения в бухгалтерском учете для выявления воздействия на достоверность бухгалтерской отчетности.

1.3 Порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Материальные ценности поступают от поставщиков, а работы и услуги выполняются подрядчиками на основании заключенных между организацией и подрядчиками договоров. [2]

Выполнение обязательств по предоставлению товаров и реализации услуг, работ контрагентами необходимо доказывать первичными документами: счетами, товарными (товарно-транспортными) накладными, приходными ордерами и иными документами, которые сопровождают хозяйственные операции.

Поставщиками по договорным условиям реализуется поставка товаров, их транспортировка, содержание, при этом формируются следующие первичные товаросопроводительные документы [14]:

Товарная накладная (ТОРГ-12). Она опосредует реализацию продукции и товаров контрагентам.

Акты. Их оформление сопровождается приход товарно-материальных активов при наличии несоответствия с сопроводительными документами поставщика. В их число входят акты о приемке товаров (ТОРГ-1), об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей (ТОРГ-2) и другие.

Журнал учета товаров на складе (ТОРГ-18). Его назначение связано с регистрацией перемещения и остатков товаров на складе.

Накладная на внутреннее перемещение товара (ТОРГ-13). Она употребляется при регистрации перемещения товара, тары внутри компании, между структурными единицами или работниками.

Транспортная накладная. Указанная накладная употребляется в случае перемещения товара третьей компанией по распоряжению поставщика или покупателя, а также в том случае, если перемещение товара не включается в его стоимость и оплачивается самостоятельно.

Хозяйственный договор предусматривает, что расчеты могут реализовываться как по факту выполнения отгрузки, так и в ходе авансового платежа.

План счетов и Инструкция по его применению требуют регистрировать расчеты с поставщиками и подрядчиками на счете 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» [16].

В деловом обороте на счет 60 чаще всего отправляют регулярные расчеты с поставщиками и подрядчиками, а одиночные операции проводят через счет 76.

Счет 60 является активно – пассивным, то есть остаток может присутствовать как по дебиту, так и по кредиту счета.

В кредит счета 60 ставят суммы регистрируемых в учете активов в соотношении со счетами, фиксирующими приход ценностей в компанию.

По дебету счета 60 можно увидеть величину платежей, произведенных компанией во исполнение своих обязательств.

Активную роль счет 60 будет играть в ситуации, когда компания вынуждена выплатить поставщику аванс или внести предоплату. В этом случае записи по кредиту счета 60 будут закрывать дебиторскую задолженность за контрагентом по авансу или предоплате.

Синтетический учет требует кредитовать счет 60 по факту получения товаросопроводительных документов от поставщиков. Причем кредитование производится самостоятельно, независимо от регистрации активов в аналитическом учете.

Увеличение оборотов по дебету счета 60 происходит путем отнесения туда величины платежей по выставленным поставщиками расчетно-платежным документам. В качестве вторых счетов проводках фигурируют счетами, предназначенные для регистрации денежных средств и др. Следует отметить, что величина авансовых выплат и предварительной оплаты регистрируется обособленно, на самостоятельном субсчете. В случае выпуска компанией векселя в качестве обеспечения требований поставщика, они также регистрируются в аналитическом учете отдельно и не приводят к уменьшению обязательств по счету 60.

Стандартные бухгалтерские проводки регистрирующие приобретение различных активов, работ и услуг указаны в таблице 1:

Таблица 1

Стандартные проводки по счету
60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

Содержание операции	Документ	Номера корреспондирующих счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1. Акцептованы счета поставщиков и подрядчиков:	Счета поставщиков		
- за полученное оборудование		07	60
- за оборудование, не требующее монтажа, за строительномонтажные работы		08	60
- за активы		10, 15	60
- за услуги по производству		20, 23, 25, 26, 28,	44, 45 60
- за товары		41	60
2. списание недостачи в лимитах естественной убыли	Акт приемки	94	60
3. списание недостачи выше лимитов естественной убыли, нарушения	Акт приемки	76	60
4. НДС по приобретенным ценностям	Счета поставщиков	19	60

Окончание таблицы 1.

1	2	3	4
5. Акцептованы счета поставщиков по не поступившим активам	Счета поставщиков	10, 15, 41 с/сч "Материалы в пути"	60
6. Приход активов по ранее акцептованным счетам	Акт приемки материалов	10, 15, 41	10, 15, 41 с/сч "Материалы в пути"
7. Погашены счета поставщиков и подрядчиков	Расходный кассовый ордер, выписка со счета	60	50,51,52
8. Зарегистрированы активы, поступившие без документов на оплату	Акт приемки материалов	10, 15, 41	субсчет 60 "Неотфактурованные поставки"
9. Приняты к оплате счета поставщиков по учтенным активам	Счета поставщиков	субсчет 60 "Неотфактурованные поставки"	60
10. Перечислен аванс поставщику	Платежное поручение	60 с/сч "Расчеты по авансам выданным"	50,51,52
11. Учтен аванс в погашение задолженности поставщику	Справка	60	60 с/сч "Расчеты по авансам выданным"
12. Погашена курсовая разница по счету 60:	Расчет		
• положительная		60	91-1
• отрицательная		91-2	60
13. Погашен аванс, невозвращенный поставщиками, за счет прибыли	Справка	91-2	60 с/сч "Расчеты по авансам выданным"
14. Погашены невозвращенные авансы за счет резерва по сомнительным долгам	Справка	63	60 с/сч "Расчеты по авансам выданным"

Аналитический учет полученных от поставщиков активов и услуг реализуется как в натуральном, так и в суммовом выражении: по наименованиям товаров (маркам, артикулам, сортам и т.п.), количеству и фактической себестоимости.

В пределах аналитического учета могут применяться два различных способа учета товаров: сортовой и партионный.

Сортовой способ предполагает реализацию количественного и суммового аналитического учета товаров не только по каждому отдельному наименованию, но внутри него и по сортам. Отдельное внимание уделяется

характерным особенностям товаров: тип, марка, сорт, единица измерения, цена и т.п. При данном методе в качестве регистров учета применяются оборотные ведомости. Возможен и второй вариант, связанный с применением сальдового метода, сопровождающегося заполнением карточки количественно-стоимостного учета в разрезе наименований и сортов товара. В карточках отмечаются не только характерные особенности товаров, но и подсчитываются остатки, приток и отток активов. Остатки и перемещение материальных ценностей в рассматриваемых карточках фиксируются в натуральных и суммовых показателях.

Партионный способ подразумевает наличие аналитического учета в разрезе каждой партии поступивших товаров. При указанном способе активы регистрируются в партионных картах (форма N МХ-10), по каждой партии товаров. Целью подобной организации учета является отслеживание прихода и отпуска по количеству, массе, сортам, стоимости материальных ценностей, поступивших различными видами транспорта. Партионные карты являются регистром учета товаров на складе.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками регистрируются в журнале - ордере, где фиксируются обороты по кредиту счета 60 (форм №Ж-6) в разрезе контрагентов и взаимосвязанных счетов. Подобная детализация дает возможность сопоставить итоги журнала-ордера с регистрами по товарно-материальным ценностям и затратам.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками требует обязательной инвентаризации в целях реализации статьи 11 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Сроки проведения инвентаризации устанавливаются руководителем и фиксируются в учетной политике.

На первоначальном этапе издается приказ о проведении инвентаризации (Форма ИНВ-22) и после устанавливаются счета бухгалтерского учета, которые подлежат контролю.

По итогам проверки создается форма ИНВ-17 «Акт инвентаризации с поставщиками, покупателями и прочими дебиторами и кредиторами». В дальнейшем производятся акты сверки расчетов с поставщиками.

Компании вправе разрабатывать собственную форму акта сверки взаиморасчетов. Главная задача – утвердить ее в Учётной политике компании. По итогам проверки выявляются расхождения с информацией по актам сверки и принимаются решения по корректировке задолженности (одной из сторон).

Таким образом, следует отметить, что в финансово-хозяйственной деятельности предприятия роли расчетных операций отводят особое место. Развитие рыночных отношений повышает ответственность и самостоятельность компаний в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности расчетов с поставщиками и подрядчиками.

2. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»

Закрытое акционерное общество Псковская швейная фабрика «Славянка» одно из старейших предприятий г. Пскова, было основана 28 июня 1945 года, специализацией предприятия был избран пошив мужских костюмов.

ЗАО Псковская швейная фабрика «Славянка» создано в соответствии с Федеральным Законом РФ "Об акционерных обществах" от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ и стало первым на территории Псковской области частным предприятием.

Предприятие действует на основании Устава предприятия и с 21 июня 1992 г. состоит на учете в Межрайонной ИФНС России № 1 по Псковской области.

Место нахождения ЗАО Псковская швейная фабрика «Славянка»: РФ, 180000, г. Псков, Рижский проспект, д.40.

Руководит фабрикой с 1983 года заслуженный и почетный работник текстильной и легкой промышленности Косенкова Елена Александровна.

Основным видом деятельности ЗАО Псковская швейная фабрика «Славянка» является производство верхней одежды из тканей для мужчин и мальчиков. Изделия фабрики производятся под торговым знаком TRUVOR.

На сегодня ЗАО Псковская швейная фабрика «Славянка» - одно из самых крупных предприятий швейной отрасли на всем северо-западе России. В штате организации числится около 1100 человек. Предприятие имеет 2 филиала: в пгт. Дедовичи и в пгт. Опочка. Имеет широкую сеть розничной торговли в г. Москве, Северо-Западном регионе, а также в странах Скандинавии, в Великобритании и Германии.

Организационная структура управления предприятия представлена в приложении 1. Из приложения видно, что ЗАО Псковская швейная фабрика «Славянка» имеет организационную структуру линейно-функционального типа, которая состоит из линейных подразделений, осуществляющих в организации основную работу, и специализированных обслуживающих функциональных подразделений.

Производственная структура ЗАО Псковская швейная фабрика «Славянка» состоит из: материального склада, склада готовой продукции, подготовительно-раскройного цеха, швейного цеха, цеха влажно-тепловой обработки.

Производство оснащено современным высокотехнологичным оборудованием: подготовительно-раскройный цех автоматизированными раскройными комплексами, пошивочные цеха высокопроизводительными полуавтоматами и комплексами влажно-тепловой обработки.

Бухгалтерский учет в ЗАО Псковская швейная фабрика «Славянка» ведется автоматизированным (с использованием программ: «1С: Бухгалтерия», 1С/Производство, 1С/Зарплата и кадры, Клиент-Сбербанк) и ручным способом.

Главным бухгалтером предприятия является Миронова Е.А.. Штатная численность работников бухгалтерии 16 человек.

В ЗАО Псковская швейная фабрика «Славянка» разработано Положение о бухгалтерской службе. На основании этого документа, на предприятии разработаны должностные инструкции для всех работников бухгалтерии, с указанием общих положений, прав, ответственности и должностных обязанностей.

ЗАО «Славянка» применяет общую систему налогообложения. Приказом № 148-У от 29.12.2016. (приложение 2) была утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2017 год (приложение 3), а также рабочий план счетов (приложение 4) и график документооборота (приложение 5).

В учетной политике предусмотрено, что:

- предприятие находится на общем режиме налогообложения;
- предприятие использует метод начислений для определения доходов;
- управленческие расходы включаются в себестоимость проданной продукции отчетного периода и др.

На предприятии обеспечено надлежащее хранение бухгалтерских документов и учетных регистров в специальном помещении, оборудованном стеллажами – архив. Все использованные бухгалтерские документы и регистры, в установленные сроки передаются в архив, где группируются по тематическим разделам.

Учет расчетов с поставщиками и заказчиками предприятия осуществляет бухгалтерия в соответствии с действующим законодательством и внутренними нормативными актами.

Закуп необходимых в производственном процессе материальных ценностей осуществляется на основании стандарта предприятия СТП 67-06-2000, утвержденного приказом №134 от 28.02.2001 г. Данный стандарт разработан на основе рекомендаций международного стандарта ИСО 9001 «Системы качества. Модель обеспечения качества при проектировании, разработке, производстве, монтаже и обслуживании».

Согласно этому стандарту ЗАО Псковская швейная фабрика «Славянка» выбирает себе поставщиков с гарантией, что они не только будут поставлять определенные материалы вовремя, но и будут совершенствовать свои изделия и процесс их производства, согласно растущим требованиям рынка. Комплектующие материалы и швейные изделия, изготовленные из них, должны соответствовать запросам населения и учитывать возрастные, социальные и национальные группы потребителей, направлений развития ассортимента и моды, а также соответствовать требованиям, способным обеспечить безопасность жизни и здоровья населения и охрану окружающей среды.

В число основных поставщиков ЗАО «Славянка» входит более 15 крупных российских предприятий. Со многими из них фабрика «Славянка» заключило многолетние контракты о поставке сырья и материалов. Основной перечень российских поставщиков представлен в таблице 2.

Таблица 2

Основной перечень российских поставщиков фабрики «Славянка»

Вид материала	Поставщики
Ткани	ФПК «Чайковский текстильный дом» (г. Чайковский, Пермская обл.), ПТФ «Текстиль-Борей» (г. Москва), ООО «Мир текстиля» (г. Москва), АО «БИМ» (г. Иваново), ОАО «Ярцевотекстиль» (г. Ярцево, Смоленская обл.), ОАО «Струнинская мануфактура» (г. Струнино, Владимирская обл.).
Утепляющие материалы	ОАО «Моршанская мануфактура» (г. Моршанск, Тамбовская обл.), Комбинат нетканых материалов (г. Бобруйск, Белоруссия).
Клеевые материалы	ОАО «Мамоновка» (г. Пушкино, Московская обл.)
Фурнитура	АО «БИМ» (г. Иваново)

Ниже представлен рисунок 1, сделанный на основании отчёта «Оборотно - сальдовая ведомость» по счёту 60 за 2016 год (Приложение б).

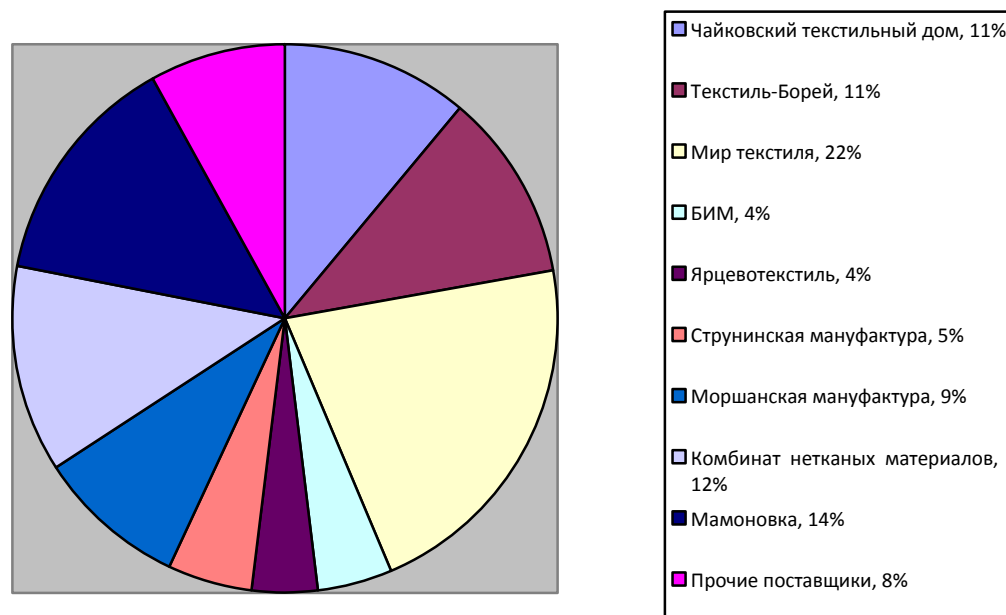


Рис. 1. Структура задолженности поставщикам фабрики «Славянка»

на 31.12.2016 г.

Из рисунка следует, что наибольшая доля всех поставок (22%) приходится в 2016 году на ООО «Мир текстиля».

Помимо российских поставщиков фабрика поддерживает договорные отношения и с иностранными поставщиками из Италии, Франции, Испании Швеции и Германии.

Рассмотрим основные финансово-экономические показатели деятельности фабрики. Начнем изучение финансового положения с оценки баланса, который представлен в приложении 7. Показатели, характеризующие изменение баланса, представлены в приложении 8.

По данным приложения 8 можно отметить стабильный рост общей суммы имущества предприятия. За 3 года он составил 396527 тыс. руб. или 118,06%. Это свидетельствует как о благополучном текущем положении, так и об увеличении объемов деятельности фабрики и повышении эффективности ее работы.

Анализ активов показал рост всех составляющих за исключением нематериальных активов и НДС по приобретенным ценностям, однако доля данных активов в общей сумме имущества незначительно, а, следовательно, их снижение не оказало значительного негативного влияния на экономику фабрики.

Структура активов и пассивов фабрики представлена на рисунке 2.

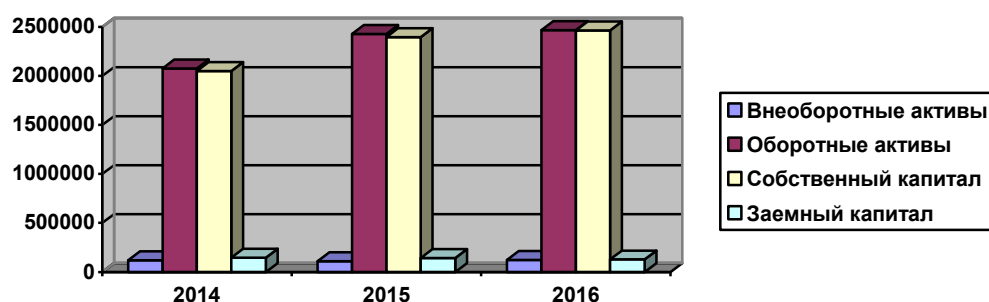


Рис. 2. Структура активов и пассивов фабрики «Славянка» в 2014-2016 г.г.

Из рисунка 2 видно, что львиную долю всех активов предприятия составляют оборотные активы – 95,22% на 2016 год. Причем преобладают в

их составе денежные средства и их эквиваленты, они составили 73,03% в 2016 году.

Анализ пассивов показал, что в его структуре преобладает собственный капитал. В 2016 году он составил 95,07% и в течение трех лет имел тенденцию к увеличению. Причем представлен собственный капитал преимущественно нераспределенной прибылью. Она составила 94,57% и сохранила тенденцию роста. Заемный капитал полностью представлен кредиторской задолженностью, которая в течение трех лет снизилась на 17093 тыс. руб.

Таким образом, предприятие осуществляет самофинансирование своей деятельности без привлечения кредитных ресурсов и за счет прибыли формирует не только внеоборотные активы, но и большую часть оборотных активов фабрики.

Теперь проанализируем ликвидность и платежеспособность предприятия. Начнем анализ с оценки ликвидности баланса, она представлена в таблице 3.

Таблица 3

Анализ ликвидности баланса фабрики «Славянка»
за 2016 год, тыс. руб.

№ п/ п	Группа активов	сумма		Группа пассивов	сумма		Платежный излишек	
		на начало	на конец		на начало	на конец	на начало	на конец
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Наиболее ликвид- ные активы (А1)	1953120	1893007	Наиболее срочные обязатель- ства (П1)	143432	127718	1809688	1765289
2	Быстро реализуе- мые активы (А2)	239708	306046	Краткоср очные обязатель- ства (П2)	0	0	239708	306046

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
3	Медленно реализуемые активы (А3)	238159	269257	Досрочные пассивы (П3)	0	0	238159	269257
4	Долго реализуемые активы (А4)	109850	123914	Постоянные пассивы (П4)	2397405	2464506	2287555	-
	Баланс	2540837	2592224	Баланс	2540837	2592224	0	0

Ликвидность баланса сигнализирует о наличии излишка платежных средств по всем группа.

Бухгалтерский баланс подразумевают ликвидным при удовлетворении следующим параметрам: $A1 \geq P1$; $A2 \geq P2$; $A3 \geq P3$; $A4 \leq P4$. И на начало, и на конец 2016 года данные неравенства соблюдаются, что удостоверяет абсолютную ликвидность баланса фабрики. Особо следует отметить значительное преобладание наиболее ликвидных активов над наиболее срочными обязательства. Данное обстоятельство указывает не только на платежеспособность фабрики в текущем периоде, но и значительный запас средств на перспективу.

Для более объемлющей оценки платежеспособности предприятия прибегают к расчету показателей ликвидности (рисунок 3).

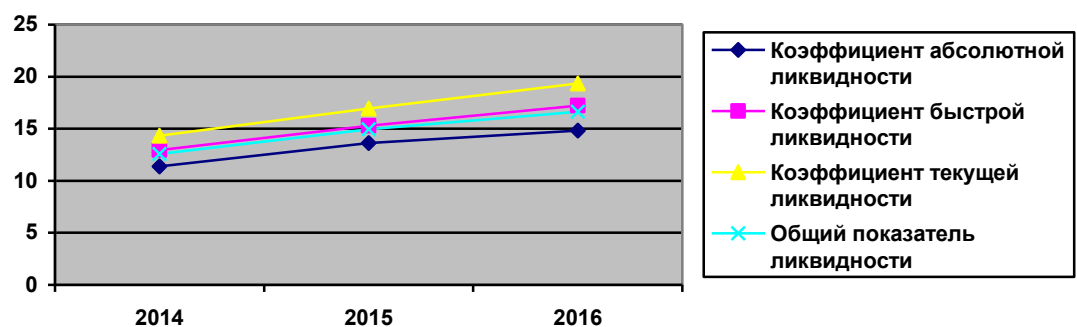


Рис. 3. Коэффициенты ликвидности фабрики «Славянка» за 2014-16 г.г.

Данные рисунка согласуются с выводом об абсолютной платежеспособности фабрики. Все показатели во много раз превышают

нормативные значения и имеют устойчивую тенденцию роста. Вместе с тем столь высокие значения показателей ликвидности свидетельствуют о неэффективной политике управления оборотными активами. Фабрике стоит рассмотреть варианты инвестирования части свободных денежных средств с целью получения дополнительного дохода.

Важным компонентом анализа финансового состояния является анализ финансовой устойчивости и рыночной активности, который реализуется посредством вычисления абсолютных и относительных показателей. Результаты формализованы в таблице 4.

Сведения таблицы удостоверяют хорошую финансовую устойчивость фабрики. Собственные оборотные активы не только составляют позитивную величину, что уже указывает на наличие минимальной финансовой устойчивости, но их величина во много раз превышает норматив. Более того, на конец 2016 года 94,83% оборотных активов были опосредовано собственными средствами.

Значительную финансовую устойчивость, финансовую независимость от кредиторов, способность быстро мобилизовать финансовые ресурсы удостоверяют и остальные коэффициенты; их значения удовлетворяют нормативам во всех трех периодах и многие из них имеют тенденцию дальнейшего улучшения.

Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации сигнализирует об абсолютной финансовой устойчивости, так как по всем источникам формирования запасов наблюдается излишек средств (все 3 показателя имеют одинаковые значения ввиду отсутствия кредитных ресурсов).

А вот оборачиваемость активов и капитала немного снизилась, это опосредовано несколько более низкими темпами роста выручки по сравнению с темпами роста статей баланса. Вместе с тем величина данного снижения незначительна и опасение внушает только негативная тенденция.

Таблица 4

Расчет и оценка показателей финансовой устойчивости ЗАО Псковская швейная фабрика «Славянка» в 2014-2016 г.г.

Показатель	Норматив	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение, тыс. руб.	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	-	1932297	2287449	2340486	408189	121,12
Коэффициент финансовой активности	≤ 1	0,07	0,06	0,05	-0,02	73,39
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,1	0,93	0,94	0,95	0,02	101,93
Коэффициент автономии	$\geq 0,5$	0,93	0,94	0,95	0,02	101,79
Коэффициент маневренности собственных средств	0,5-0,6	0,94	0,95	0,95	0,01	100,80
Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными оборотными средствами	1	9,60	9,61	8,70	-0,91	90,55
Излишек (+) или недостаток (-) источников формирования запасов (3 показателя)	+	1731080	2049396	2071335	340255,00	119,66
Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации	1,1,1	1,1,1	1,1,1	1,1,1	-	-
Оборачиваемость активов, раз	-	x	0,43	0,42	-0,01	98,61
Оборачиваемость текущих активов, раз	-	x	0,45	0,44	-0,01	98,33
Оборачиваемость собственного капитала, раз	-	x	0,46	0,45	-0,01	97,77

Завершим анализ финансового состояния фабрики оценкой вероятности его банкротства (таблица 5).

Коэффициент утраты платежеспособности в 2016 году почти в 10 раз превышает норматив. Следовательно, у фабрики не только нет угрозы

банкротства в текущий момент, но и в ближайшем будущем неплатежеспособность предприятию не грозит.

Таблица 5

Вероятность банкротства фабрики «Славянка» в 2014-2016 г.г.

Показатель	Норматив	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение, тыс. руб.	Темп роста, %
Коэффициент текущей ликвидности	2	14,34	16,95	19,33	4,98	134,73
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,1	0,93	0,94	0,95	0,02	101,93
Коэффициент утраты платежеспособности	1	x	8,80	9,96	1,16	113,18

Анализ финансового состояния дополним анализом финансовых результатов деятельности фабрики. Анализ проведен на основе данных отчета о финансовых результатах, который представлен в приложении 9. Результаты анализа представлены в таблице 6.

Таблица 6

Оценка финансовых результатов ЗАО «Славянка» за 2015-2016 г.г.

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Структура, %		Изменение 2016/2014		Темп роста, %
	2015	2016	2015	2016	тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка	1019089	1089015	100,00	100,00	69926	0,00	106,86
Себестоимость продаж	648 814	708 389	0,64	0,65	59575	0,01	109,18
Валовая прибыль	370 275	380 626	0,36	0,35	10351	-0,01	102,80
Коммерческие расходы	16 756	19 269	0,02	0,02	2513	0,00	115,00
Управленческие расходы	170 312	170 767	0,17	0,16	455	-0,01	100,27
Прибыль от продаж	183207	190590	0,18	0,18	7383	0,00	104,03
Проценты к получению	98 830	109 168	0,10	0,10	10338	0,00	110,46
Прочие доходы	548 374	173 149	0,54	0,16	-375225	-0,38	31,57
Прочие расходы	393 324	385 227	0,39	0,35	-8097	-0,03	97,94
Прибыль до налогообложения	437 087	87 680	0,43	0,08	-349407	-0,35	20,06
Текущий налог на прибыль	90 568	20 579	0,09	0,02	-69989	-0,07	22,72
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	3 151	3 043	0,00	0,00	-108	0,00	96,57
Чистая прибыль	346519	67101	0,34	0,06	-279418	-0,28	19,36

Данные таблицы показывают рост выручки от реализации на 69926 тыс. руб. Вместе с тем темп роста себестоимости выше, чем темп роста выручки на 2,32%. Наибольший темп роста наблюдается по коммерческим расходам – 115%. Итогом производственной деятельности явился рост прибыли от продаж на 7383 тыс. руб.

Значительное сокращение наблюдалось по прочим доходам, они снизились в 3,17 раза. Вместе с тем несколько сократились прочие расходы и текущий налог на прибыль. Указанные тенденции привели к значительному снижению налогооблагаемой и чистой прибыли. Так чистая прибыль фабрики сократилась на 279418 тыс. руб. или в 5,16 раза.

Более полно характеризуют финансовые результаты деятельности показатели рентабельности. Они представлены на рисунке 4.

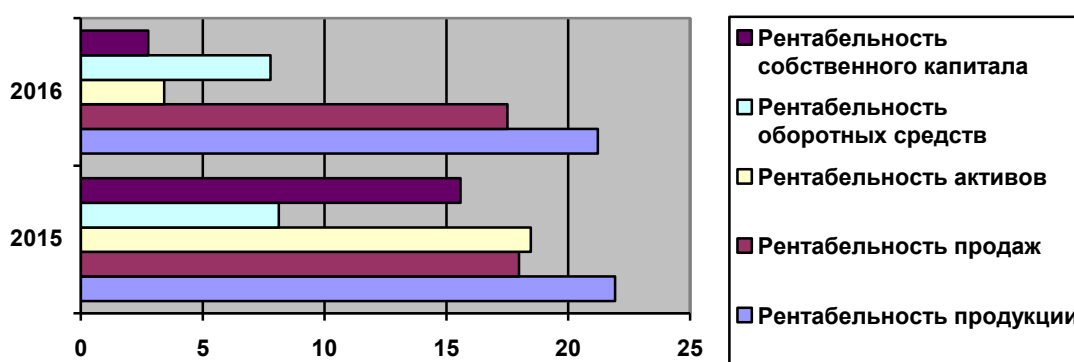


Рис. 4. Показатели рентабельности ЗАО «Славянка» за 2015-2016 г.г.

Из рисунка видно, что все показатели рентабельности имели тенденцию снижения. В наибольшей степени снизилась рентабельность активов и рентабельность собственного капитала. Данное снижение связано со снижением налогооблагаемой и чистой прибыли.

В целом финансовое положение ЗАО Псковская швейная фабрика «Славянка» следует признать абсолютно ликвидным, финансово устойчивым, платежеспособным, рентабельным. Однако следует отметить, сильный перекоп в сторону собственных средств и смещение акцентов в сторону оборотного капитала, что свидетельствует о неэффективном использовании ресурсов. Кроме того, следует отметить падение

эффективности деятельности, связанное со снижением чистой прибыли и рентабельности.

2.2 Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками на предприятии

Основными первичными документами по расчетным операциям с поставщиками и подрядчиками предстают:

1. хозяйственные договоры,
2. счет,
3. накладная,
4. доверенность,
5. счет-фактура.

График документооборота расчетов с поставщиками и подрядчиками на Псковской швейной фабрике «Славянка» представлен в (Приложении 5).

1. Материальные ценности, необходимые для ведения хозяйственной деятельности, ЗАО Псковская швейная фабрика «Славянка» пополняются за счет их поставок организациями-поставщиками или прочими организациями на основе договоров поставки. Для оформления расчетов с контрагентами общество использует типовую форму договора поставки.

Так, в частности, договор поставки № 53П от 09.10.2014 г. заключен с ООО «Мир Текстиля». Это долгосрочный договор на поставку тканей, который ежегодно возобновляется. Регулярные поставки тканей по этому договору опосредуются накладными, в которых уточняется ассортимент поставки, количество, цены и т.д.

2. Следующим документом является счет, который выставляется для оплаты товаров, работ, услуг в соответствии с заключенными договорами.

Например, счет №1392 от 12.09.16 г., приведенный в примере, был выписан фабрике ООО «АСТРА» для оплаты ткани подкладочной арт.567884, в количестве 750 метров (75 рулонов) по цене 400 руб. за метр.

Общая сумма к оплате по счету составила 354000 руб., включая НДС 54000 руб. Данный счет был выставлен на основании договора поставки б/н от 05.08.2016 г. и заявки фабрики от 10.09.2016 г.

3. При закупе товаров в оптовой торговой организации, их поступление сопровождается товарная накладная по форме ТОРГ-12.

Так по товарной накладной № 57 от 12.09.2016 г. ЗАО «Славянка» получила от ООО «АСТРА» ткань подкладочную арт.567884, в количестве 750 метров (75 рулонов) по цене 400 руб. за метр. Общая стоимость полученного товара с учетом НДС составила 354000 руб. Поставка была осуществлена в рамках договора поставки б/н от 05.08.2016 г. Отпуск товара произвел О.П. Шмит по доверенности №14 от 10.09.2016 г. на имя Р.П. Гусева.

Поставщик отпускает товары со склада на основании накладной и доверенности.

Кроме формы ТОРГ-12 для сопровождения снабжения практикуют применение товарно-транспортной накладной.

Например, по товарно-транспортной накладной серии 1 № 213 от 10.07.2016 г. ЗАО «Славянка» получила от ЗАО «Фрегат» 15 компьютеров по цене 28800 руб. за штуку и 5 телефаксов по цене 3500 руб. за штуку на общую сумму 449500 руб. Транспортировка данного товара была осуществлена с помощью транспортной компании ЗАО «Перевозчик». Получение и доставка груза бала осуществлена водителем транспортной компании А.В. Кузиным по доверенности №15 от 10.07.2016 г.

4. Для доверенностей сформированы типовые бланки. В ЗАО Псковская швейная фабрика «Славянка» используется доверенность по форме № М-2. Рассмотрим пример доверенности.

Доверенность № 44 от 09.07.2016 г. выдана ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» водителю Кузину А.В. на получение у ООО «Фрегат» компьютеров в количестве 15 штук и телефаксов в количестве 5 штук на основании извещения №39 от 09.07.2016 г., счета № 1 от 09.07.2016 г. Срок

действия доверенности 7 дней.

5. Базовым документом, проявляющим факт направления товара поставщиком, выступает счет-фактура. Счет-фактура формируется при передаче материальных ценностей, работ, услуг и при перечислении аванса. Рассмотрим далее пример счета-фактуры.

Счет-фактура № 539 от 10.07.2016 г., выписанный ООО «Фрегат» в адрес фабрики ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка», подтверждает факт отгрузки компьютеров (15 шт. по 28800 руб. за единицу) и телефаксов (5 шт. по 3150 руб. за единицу) на общую сумму 530410 руб., включая НДС 20650 руб.

Получаемые и выдаваемые счета-фактуры регистрируются отдельно в журналы учета счетов-фактур и хранятся в течение полных 5 лет с даты их выпуска. Счета-фактуры в журнале должны быть подшиты и пронумерованы.

В качестве примера можно взять журнал, который составлен за 3 квартал 2016 года и в нем зарегистрирован счет-фактура № 539 от 10.07.2016 г. от ООО «Фрегат», рассмотренный выше.

На основании полученного счета-фактуры Псковская швейная фабрика «Славянка» принимает к вычету сумму НДС. Счета-фактуры, врученные ЗАО Псковская швейная фабрика «Славянка» поставщиками, фигурируют в книге покупок последовательно во времени.

В ЗАО «Славянка» требования к книге покупок соблюдаются. Контроль за ведением книги покупок на фабрике осуществляет главный бухгалтер Миронова Е.А.

Пример заполнения книги покупок представлен в приложении 17.

В качестве примера рассмотрим журнал за 3 квартал 2016 года. В нем отражен НДС в сумме 80910 руб. по счету-фактуре № 539 от 10.07.2016 г. от ООО «Фрегат», который был рассмотрен выше. Следовательно, согласно этой книге предприятие может возместить из бюджета НДС в сумме 80910 руб.

При приобретении товаров за наличный расчет в розничной торговле

счет-фактуру заменяет кассовый чек с обязательными реквизитами.

ЗАО Псковская швейная фабрика «Славянка» ведет расчеты с контрагентами в российской валюте и иностранной валюте (долларах, евро), путем перечисления с расчетного и валютного счетов ЗАО «Славянка» денежных средств.

2.3 Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»

ЗАО Псковская швейная фабрика «Славянка» учитывает и систематизирует все расчеты с поставщиками и подрядчиками по принятым к учету материальным ценностям, реализованным работам и осуществленным услугам на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В рабочем плане счетов Псковской швейной фабрики «Славянка», который представлен в приложении 4, к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» существуют следующие субсчета:

- 60-1 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях";
- 60-2 "Расчеты по авансам, выданным в рублях";
- 60-6 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в условных единицах";
- 60-7 "Расчеты по авансам, выданным в условных единицах";
- 60-11 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками в инвалюте";
- 60-12 "Расчеты по авансам, выданным в инвалюте".

Все операции фигурируют на счёте 60 методом начисления.

В качестве регистров аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками на фабрике «Славянка» фигурируют анализ счета и карточка счета.

Регистрами синтетического учета фигурируют: оборотно-сальдовая ведомость, главная книга.

На рисунке 5 презентована схема счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» в ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка».

Счет 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	
Дебет	Кредит
	Сальдо начальное – остаток задолженности поставщикам на начало периода.
Оплата выпущенных документов поставщиков за ТМЦ, осуществленные услуги, реализованные работы	Оприходованы поступившие ТМЦ и товары
Зачет выданных авансов	Отражается стоимость реализованных работ, осуществленных услуг
Отражена положительная курсовая разница	Сумма НДС, взимаемая поставщиками и подрядчиками
	Реальная стоимость недостач и претензий по оплаченным документам
	Отражена отрицательная курсовая разница
Оборот по дебету	Оборот по кредиту
	Сальдо – остаток задолженности поставщикам и подрядчикам на конец периода

Рис. 5. Схема счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» в ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»

На рисунке 6 преподнесена схема формирования записей по счёту 60 «Расчёты с поставщиками и покупателями» на основании анализа счёта (приложение 10) за октябрь 2016 года.

Из рисунка видно, что в октябре месяце оборот по кредиту счёта покрыл оборот по дебету на 3494 тыс. руб. Это привело к превышению кредитового остатка по счёту на эту же сумму. По кредиту счёт 60 в этом месяце корреспондировал со счётами 10,19,20,26,51, а по дебету со счётами 51,52.

С кредита счёта		Счёт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»		В дебет счёта	
		Сн – 0	Сн - 45716		
Дт	Счёт 52 «Валютные счета»	Кт	Дт	Счёт 10 «Материалы»	Кт
	15431 Валютные платежи поставщикам		74768 Пришли материалы от поставщиков		
Дт	Счёт 51 «Расчетные счета»	Кт	Дт	Счёт 19 «НДС по приобретенным ценностям»	Кт
	71289 Оплата поставщикам за ТМЦ, работы, услуги		13458 Принят входящий НДС от поставщиков		
			Дт	Счёт 20 «Основное производство»	Кт
			1114 Реализованы производственные расходы		
			Дт	Счёт 26 «Общехозяйственные расходы»	Кт
			352 Реализованы общехозяйственные расходы		
			Дт	Счёт 51 «Расчетные счета»	Кт
			522 Возврат денег от поставщиков		
			ОД – 86720	ОК – 90214	
			Ск – 0	Ск – 49210	

Рис. 6. Схема формирования записей по счету 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка», тыс.руб.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» реализуется по каждому договору, а также по каждому поставщику и подрядчику (дебитору и кредитору).

Режим настройки счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в типовой конфигурации «1С Бухгалтерия», практикуемый в ЗАО Псковская швейная фабрика «Славянка» показан в таблице 7.

По счету в целом и по всем субсчетам счета 60, аналитический учет реализуется в разрезе двух видов субконто «Контрагенты» и «Договоры».

Настройка счета 60 в комплексной конфигурации «1С Бухгалтерия»

ЗАО «Славянка»

ККод	Наименование	Ввал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2
1	2	3	4	5	6	7	8
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				АП	Контрагенты	Договоры
660.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях	Руб.			П	Контрагенты	Договоры
660.2	Расчеты по авансам, выданным в рублях	Руб.			А	Контрагенты	Договоры
660.6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками в условных единицах	Руб.			П	Контрагенты	Договоры
660.7	Расчеты по авансам, выданным в условных единицах	Руб.			А	Контрагенты	Договоры
660.11	Расчеты с поставщиками и подрядчиками в инвалюте	Евро, долл.			П	Контрагенты	Контракты
660.12	Расчеты по авансам, выданным в инвалюте	Евро, долл.			А	Контрагенты	Контракты

Рассмотрим порядок отражения операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками на фабрике «Славянка» на примерах.

2 сентября 2016 года ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» заключила договор на поставку шерстяных тканей №13/09-36 с ФПК «Чайковский текстильный дом».

15 ноября 2016 года фабрика посылает заявку на поставку шерстяных тканей арт.5417 в количестве 400 м. Сторонами была обговорена цена поставки – 731,60 руб. за м (в т.ч. НДС).

16 ноября ФПК «Чайковский текстильный дом» выписывает счёт на оплату № 424 от 16 ноября 2016г. на сумму 292640 руб. (в т.ч. НДС). В этот же день в распоряжение фабрики «Славянка» направляется товарная накладная и счёт-фактура № 535 от 16 ноября 2016г.

В приложении 11 представлен отчёт «Карточка счёта», где отражены все операции по данной сделке.

Таким образом, в таблице 8 указаны хозяйственные операции по приобретению и оплате шерстяной ткани арт.5417 от ФПК «Чайковский текстильный дом».

Таблица 8

Журнал хозяйственных операций ЗАО «Псковская швейная фабрика
«Славянка» субконто ФПК «Чайковский текстильный дом»
за ноябрь 2016 г., руб.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	2	3	4
1. Поступление ТМЦ по вх.д. №535 от 16.11.2016г.	156000	10.01	60.1
2. Отражен входной НДС по счёт - фактуре № 535 от 16.11.2016г.	28080	19.03	60.1
3. Платеж за шерстяную ткань арт.5417 Платёжное поручение № 664 от 18.11.2016	184080	60.1	51

Ниже исследуем пример, где счёт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» корреспондирует со счетом 26 «Общехозяйственные расходы».

23 декабря в ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» поступил счёт № 1943 от 23.12.2016г. на оплату канцтоваров от ООО «Раритет» на сумму 590 руб. (в т.ч. НДС). Товары оприходованы на фабрике в тот же день.

В приложении 12 представлен отчёт «Карточка счёта», где отражены операции по исследуемому примеру.

Таким образом, в таблице 9 присутствуют хозяйственные операции по приобретению и платежу за канцтовары ООО «Раритет».

Таблица 9

Журнал хозяйственных операций ЗАО «Псковская швейная фабрика
«Славянка» субконто ООО «Раритет» за декабрь 2016 г., руб.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	2	3	4
1. Выданы канцтовары вх д. №1943 от 23.12.2016г., отнесены на материальные затраты.	500	26	60.1
2. Отражен входной НДС по полученным товарам	90	19.03	60.1
3. Платеж за канцтовары по вх.д. №1943 Платёжное поручение № 710 от 23.12.2016	590	60.1	51

Теперь осветим пример, связанный с реализацией услуги на условиях предоплаты.

Руководством фабрики «Славянка» в лице генерального директора подошли к решению об использовании средств криптографической защиты информации и носителя ключевой информации. Итогом стал договор подряда б/н от 02.02.2016 г. с ООО «Петрокрипт» на право использования СКЗИ «СкриптоПро CSP» для ЭВМ, а также на услуги документооборота системы «Контур-Экстерн» сроком на 1 год.

03.02.2016 г. следуя положениям договора фабрика «Славянка», внесла стопроцентную предоплату, на основании которой генеральный директор ООО «Петрокрипт» Минко С.В. выставляет акт выполненных работ на сумму 14300 руб.

В приложении 13 приведен отчёт «Карточка счёта», отражающий перечисленные операции. В таблице 10 перечислены хозяйственные операции по оплате услуг ООО «Петрокрипт».

Таблица 10

Журнал хозяйственных операций ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» субконто ООО «Петрокрипт» за февраль 2016 г., руб.

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
02.02.2016г	Переведены с расчетного счета деньги ООО «Петрокрипт» за право использования программы для ЭВМ "Контур-Отчет ПФ" и за услуги документооборота системы "Контур-Экстерн":	14300	60.2	51
03.02.2016г	Учтена услуга документооборота системы «Контур-Экстерн» и право использования программы для ЭВМ "Контур-Отчет ПФ" на основании акта выполненных работ № 56 от 03.02.2016г. (без уч. НДС)	14300	10.01	60.01
20.02.2016г	Произведён зачёт аванса поставщику	14300	60.1	60.02

Требование инвентаризации всех расчетов с контрагентами предусмотрено Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Инвентаризация задолженности на фабрике «Славянка» выполняется один раз в год перед составлением годового отчета не позднее 31 декабря. Однако в учетный политике частота и порядок проведения инвентаризации

не отражены. Приказ на проведение инвентаризации также не издается.

Процедуры и итоги инвентаризации кредиторской задолженности опосредуются двумя документами: «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» по форме № ИНВ-17 и приложение к форме № ИНВ-17 «Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами». Последний документ, к сожалению, на предприятии не формируется.

Пример акта представлен в приложении 14.

В акте № 1-инв от 31.12.2016 г. фигурирует инвентаризация задолженности по состоянию на 31.12.2016 г. В состав инвентаризационной комиссии вошли: главный бухгалтер Миронова Е.А., бухгалтер Николаева Е.С., экономист Полубелова Т.С., юрист Минина А.Р. Вся кредиторская задолженность в сумме 127718 тыс. руб. подтверждена контрагентами.

Для освидетельствования зарегистрированной на счетах учета расчетов величины задолженности, печатаются акты сверки расчетов с контрагентами. Пример акта сверки расчетов указан в приложении 15.

Акт показывает, что сверка расчетов проводилась с ООО «Пульс» по состоянию на 31.12.2016 г. Разногласий по итогам акта сверки не обнаружено. Задолженность согласована сторонами в сумме 2 млн. руб.

Таким образом, анализ учетных процедур показал, что бухгалтерский учет в ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» реализуется с соблюдением законодательства и нормативно-правовых актов.

В результате анализа учетной политики выявлено, что она не определяет порядок учета и инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками. ЗАО «Славянка» рекомендуется практиковать инвентаризацию расчётов с поставщиками и подрядчиками ежеквартально в течение года, а не только по его итогам.

Кроме того, отправной точкой для начала и реализации инвентаризационных процедур выступает приказ руководителя по форме

ИНВ-22, который на фабрике в настоящий момент не издается. Поэтому был разработан возможный вариант приказа о проведении инвентаризации обязательств в ЗАО «Славянка». Он приведен в приложении 16.

В качестве еще одного предложения можно рекомендовать доработать управленческий учет в бухгалтерской программе для создания более эффективной системы отслеживания кредиторской задолженности.

Целесообразно дополнительно заносить в программу данные об отсрочке платежей или о предоплате по платежам, с целью последующего формирования совокупного отчета для анализа информации о плановых поступлениях денежных средств и просроченной задолженности в разрезе контрагентов.

Кроме того, рекомендуется расширить детализацию аналитического учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками. В настоящий момент детализация осуществляется только по договорам и поставщикам, а можно предложить ввести детализацию по следующим позициям (таблица 11):

Таблица 11

Предлагаемая детализация аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в ЗАО «Славянка»

Критерий выделения аналитических позиций	Степень детализации
По статьям баланса	Расчеты по поступившим ценностям Расчеты по авансам
По объектам учета	По каждому договору в разрезе поставщиков
По видам имущества	На приобретение основных средств, нематериальных активов, доходных вложений На приобретение ТМЦ и иное
По сроку	Просроченные обязательства Долгосрочные (более года) Краткосрочные (погашение в течение года)

Таким образом, выше изложенные предложения будут способствовать совершенствованию организации расчетов и их учета, снижению кредиторской задолженности и укреплению финансового состояния ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка».

3. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»

3.1 Планирование аудиторской проверки

В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" основной целью аудиторской деятельности является выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Целью аудита расчетов с поставщиками и покупателями является формирование мнения о достоверности данных бухгалтерской отчетности, о составе дебиторской и кредиторской задолженности, а также оценка соответствия отражения произведенных за отчетный период расчетов требованиям нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Далее следует выделить основные задачи аудита расчетов с поставщиками и покупателями:

- установление реальности дебиторской и кредиторской задолженности;
- проверка наличия просроченной дебиторской и кредиторской задолженности;
- установление дебиторской и кредиторской задолженности, по которой прошел срок исковой давности;
- проверка списания задолженности, срок исковой давности, по которой прошел;
- проверка правильности учета дебиторской и кредиторской задолженности в зависимости от принятого метода определения реализации и видов реализации;
- проверка правильности и обоснованности списания задолженности.

Источниками информации для проведения аудиторской проверки расчетов с поставщиками и покупателями являются:

- Бухгалтерская отчетность за 2016 г. (Приложение 7,9)
- Приказ об учетной политике организации в целях бухгалтерского и налогового учета на 2016 год (Приложение 3);
- Договоры на выполнение работ и оказание услуг, которые являются одним из основных документов, регулирующих взаимоотношения с дебиторами и кредиторами;
- Первичная документация бухгалтерского учета за 2016 год: счета, счета-фактуры, товарные накладные, акты об оказании услуг, на основании которых производится поставка и реализация товаров, оказание услуг и выполнение работ;
- Акты сверки расчетов с контрагентами (Приложение 15);
- Регистры бухгалтерского учета за 2016г.: оборотно-аналитические ведомости, анализ счетов 60, 76 из программы «1С: Бухгалтерия» (Приложения 6,10).

Проверка первичных документов проводится выборочным способом.

Планирование аудиторской проверки осуществляется в соответствии с Федеральным правилом (стандартом) №3 «Планирование аудита».

Планирование аудиторской проверки включает следующие этапы:

- предварительное планирование;
- изучение системы бухгалтерского учета;
- оценка системы внутреннего контроля;
- установление уровня существенности;
- построение аудиторской выборки;
- подготовка общего плана и программы аудита.

На этапе предварительного планирования была проведена беседа с генеральным директором Косенковой Е.А. и главным бухгалтером Мироновой Е.А с целью выяснения ожиданий клиента, его видения характера, объема, сроков работы и т.п.

Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» было направлено 12.01.2017 г.

Затем была сформирована группа аудиторов для проверки и заключается договор. Договор на проведение аудита с ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» был заключен 14.01.2017 г.

В ходе процедуры первичной оценки надежности системы внутреннего контроля аудитор выясняет, что предпринимается в организации для предотвращения, выявления и исправления ошибок и искажений информации. Рассматриваемая методика первичной оценки надежности системы внутреннего контроля основана на тестировании. Примерные вопросы для проведения оценки системы внутреннего контроля при планировании аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» приведены в приложении 17.

Чтобы оценить действующую на фабрике систему внутреннего контроля применительно к разделу учета расчетов с поставщиками и покупателями в ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» был проведен опрос. На основании данного опроса выявлено расхождение в ответах, что свидетельствует о слабом уровне внутреннего контроля на фабрике.

Далее необходимо установить уровень существенности. В соответствии с Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 4 «Существенность в аудите» в таблице 12 приведен расчет уровня существенности для базовых показателей ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка».

Среднее арифметическое= $342427,9/5=68485,58$

Отличие наименьшего значения от среднего:

$(68485,58-4384)/68485,58*100=94\%$

Отличие наибольшего значения от среднего:

$(246450,6-68485,58)/68485,58*100=260\%$

Новое среднее арифметическое:

$(51844,48+21780,3+17968,5)/3=30531,09$

Установленный уровень существенности для всей отчетности – 30531 тыс. руб. Это означает, что ошибка на сумму менее 30531 тыс. руб. не будет считаться существенной.

Таблица 12

Показатели для определения уровня существенности ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности предприятия, тыс. руб.	Уровень существенности, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.	Отклонение в % от Хср.
1	2	3	4	5
Прибыль до налогообложения	87680	5	4384	93,6
Валюта баланса	2592224	2	51844,48	24,3
Выручка	1089015	2	21780,3	68,2
Собственный капитал	2464506	10	246450,6	-259,86
Общие затраты предприятия	898425	2	17968,5	73,76
Итого	7131850	-	342427,9	-

Распределение уровня существенности по статьям актива баланса представлено в таблице 13.

Таблица 13

Распределение уровня существенности по статьям актива бухгалтерского баланса ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» за 2016 г.

Показатель	∑ тыс. руб.	Удельный вес, %.	Уровень существенности, тыс. руб.
Нематериальные активы	117	0,00	0,69
Основные средства	120599	4,65	709,85
Финансовые вложения	106	0,00	0,62
Прочие внеоборотные активы	3198	0,12	18,32
Запасы	269151	10,38	1584,56
НДС	516	0,02	3,05
Дебиторская задолженность	305530	11,79	1799,80
Денежные средства и эквиваленты	1893007	73,03	11148,39
Итого:	2592224	100	30531/2=15265,5

Теперь рассчитаем распределение уровня существенности по статьям пассива баланса (таблица 14).

Таблица 14

Распределение уровня существенности по статьям пассива бухгалтерского баланса ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» за 2016 г.

Показатель	∑ тыс. руб.	Удельный вес, %	Уровень существенности, тыс. руб.
Уставный капитал	31	0,001	0,15
Добавочный капитал	13056	0,50	76,33
Резервный капитал	3	0,0001	0,02
Нераспределенная прибыль	2451416	94,57	14436,58
Кредиторская задолженность	127718	4,93	752,59
Итого:	2592224	100	30531/2=15265,5

Таблицы 13 и 14 показали суммы, на которые допустимо ошибиться при проведении аудиторской проверки. Наименьшая ошибка допускается в статье «Резервный капитал» в пассиве баланса – 0,02 тыс. руб., наибольшая – в статье «Нераспределенная прибыль» также в пассиве баланса – 14436,58тыс. руб.

Теперь проведем оценку аудиторского риска для поставщиков.

Планируемый аудиторский риск рассчитаем количественным методом:

$$AP = ВХР \times РСК \times РНО, \quad \text{где:}$$

AP – аудиторский риск;

ВХР – внутрихозяйственный риск;

РСК – риск средств контроля;

РНО – риск не обнаружения.

Для фабрики «Славянка» по собранным и проанализированным статистическим данным ВХР = 80%; РСК = 50%; РНО = 10%

Проанализировав результат, следует, что аудиторский риск равен 4%.

$$AP = 80\% * 50\% * 10\% = 4\%$$

Завершающей стадией планирования является подготовка общего плана и программы аудита.

Общий план аудита по расчетам с поставщиками и подрядчиками для ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» приведен в таблице 15.

Таблица 15

ОБЩИЙ ПЛАН АУДИТА

по расчетам с поставщиками и подрядчиками

Проверяемая организация: ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»

Период аудита: 2016 г.

Количество человеко-часов: 124

Планируемый аудиторский риск: 4 %

Планируемый уровень существенности: 30531 тыс. руб.

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения
1.	Процедуры подготовки и планирования аудита	25.01.17
2.	Проверка учетной политики и договоров с поставщиками и подрядчиками	26.01.17
3.	Аналитические процедуры проверки по расчётам с поставщиками и подрядчиками	27.01.17-31.01.17
4.	Оформление отчета аудитора по результатам проверки	01.02.17

Заключительной стадией подготовительного этапа аудиторской проверки стало составление программы аудита по расчетам с поставщиками и подрядчиками ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка». Пример данной программы представлен в таблице 16.

Таблица 16

ПРОГРАММА АУДИТА

по расчетам с поставщиками и подрядчиками

Проверяемая организация: ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»

Период аудита: 2016 г.

Количество человеко-часов: 124

Планируемый аудиторский риск: 4 %

Планируемый уровень существенности: 30531 тыс. руб.

№	Планируемые виды работ	Период проведения аудита	Проверяемые документы	Примечания	Рабочие документы
1	2	3	4	5	6
1.	Проверка отражения в учетной политике методологии учета расчётов с поставщиками и подрядчиками	25.01.17	Учётная политика	При проведении проверки необходимо разработать тест средств контроля	РД-1

Продолжение таблицы 16

1	2	3	4	5	6
2.	Правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками	26.01.17	Договоры, соглашения, контракты, переписка	При проверке применять непредставительную выборку	РД-2
3.	Наличие подтверждающих документов на приобретение и поставку ТМЦ, работ, услуг.	27.01.17	Первичные документы (накладные, счета-фактуры, акты сдачи-приемки), договоры, данные складского и бухгалтерского учета.	При осуществлении проверки по поступлению ТМЦ применять репрезентативную выборку (метод систематического отбора)	РД-3
4.	Проверка правильности оформления первичных документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками	27.01.17	Счета-фактуры, товарные накладные, счета, акты приемки выполненных работ	Проверка документов, подготовленных на фабрике	РД-4
5.	Проверка правильности определения поставщиками суммы НДС	28.01.17	Счета-фактуры от поставщиков	Проверка документов, полученных клиентом от третьих лиц, проверка арифметических расчетов	РД-5
6.	Аудит состояния задолженности перед поставщиками	29.01.17	Регистры бухгалтерского учета, акты сверки	Провести выборочную инвентаризацию задолженности. Списанные безнадежные долги проверять сплошным методом	РД-6
7.	Сверка учетных регистров и бухгалтерской отчетности по расчетам с поставщиками и подрядчиками	31.01.17	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		РД-7
8.	Формирование аудиторского заключения	01.02.17			А3

На основании программы была проведена аудиторская проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, выявлены ошибки и нарушения,

на основании которых был оформлен отчет руководству ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» с рекомендациями по исправлению.

3.2 Аудиторская проверка учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

1. Проверка отражения в учетной политике методологии учета расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Тест средств контроля в части проведения проверки отражения в учетной политике (Приложение 3) методологии учета расчётов с поставщиками и подрядчиками представлен в таблице 17.

Таблица 17

Отражение в учетной политике ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» методологии учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

РД1

№ п/п	Содержание теста	Оценка риска	
		+ (да) Низкий риск	– (нет) Высокий риск
1	Утвержден ли в учетной политике для целей бухгалтерского учета порядок признания задолженности перед поставщиками по неотфактурованным поставкам?		–
2	Утвержден ли в учетной политике порядок признания расходов и доходов при списании дебиторской и кредиторской задолженности?		–
3	Установлен ли на предприятии документально оформленный порядок проведения инвентаризации расчетов с кредиторами?		–
4	Итоговая оценка полноты учетной политики		100%

По данным таблицы можно сделать вывод о том, что учетная политика ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» соответствует требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» не полностью, так как не содержит информации о порядке признания задолженности перед поставщиками по неотфактурованным поставкам, о признании расходов и доходов при списании дебиторской и кредиторской задолженности и о

порядке проведения инвентаризации расчетов с кредиторами.

2. Правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками.

Аудит расчетов с поставщиками начинают с исследования хозяйственных договоров, которые должны отвечать положениям Гражданского кодекса РФ.

Для проведения проверки был разработан тест средств контроля (таблица 18) в части проведения проверки наличия и правильности оформления договоров.

Таблица 18

Анализ договоров с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»

РД 2

№ п/п	Содержание теста	Оценка риска	
		+ (да) Низкий риск	- (нет) Высокий риск
1	Полнота заполнения обязательных реквизитов в соответствии с требованиями ГК РФ, наличие и правильность заполнения всех реквизитов договора	+	
2	Имеются ли все подписи и печати на договорах с поставщиками и подрядчиками?	+	
3	Все ли договора были исполнены полностью?	+	
4	Ведется ли аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками по каждому договору отдельно?	+	
5	Итоговая оценка соответствия договоров требованиям законодательства РФ	100%	

По данным таблицы можно сделать вывод о том, что в ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» все договоры с поставщиками и подрядчиками содержат сведения, предусмотренные Гражданским Кодексом РФ.

3. Наличие подтверждающих документов на приобретение и поставку материальных ценностей, работ, услуг.

В ходе проверки выборочно просматривались приходные документы и папка с договорами на поставку или оказание услуг, наличие которых тоже необходимо определить. Результаты представлены в таблице 19.

Таблица 19

Наличие оправдательных документов на приобретение товарно-материальных ценностей, работ (услуг) в ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»

РД 3

№ п/п	Наименование поставщика	Договор, номер, дата	Приходный документ, номер, дата	Счет-фактура, номер, дата
1	ООО «Мир Текстиля»	№53П от 09.10.2014г.	Товарно-транспортная накладная №048/948 от 20.02.2016г.	№048/948 от 20.02.2016г.
2	ООО «Петрокрипт»	№ б/н от 02.02.2016г.	Акт выполненных работ № 56 от 03.02.2016г.	№ 56 от 03.02.2016г.
3	ООО «Раритет»	№455/00734 от 11.12.2013г.	Товарная накладная 1943 от 23.12.2016г.	№1943 от 23.12.2016г.

В ходе проверки оправдательных документов на приобретение материалов и оказание услуг не было выявлено никаких нарушений.

4. Проверка правильности оформления первичных документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Таблица 20

Проверка правильности оформления первичных документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»

РД-4

№ п/п	Наименование поставщика	Наименование документа, № и дата	Сумма документа, руб.	Примечания аудитора
1	2	3	4	5
1	ООО «Мир Текстиля»	Счет-фактура №048/948 от 20.02.2016г.	142780,00	Нет подписи и печати аудируемого лица
2	ООО «Петрокрипт»	Акт выполненных работ № 56 от 03.02.2016г.	14 300,00	-
3	ООО «Раритет»	Счет-фактура №1943 от 23.12.2016г.	590,00	Нет подписи и печати аудируемого лица

На проверку были представлены счета-фактуры, товарные накладные, товарно-транспортные накладные, акты выполненных работ за 2016 год.

Проверка проводилась выборочным методом с целью выявления правильности заполнения всех реквизитов.

Как видно из таблицы 20 на некоторых изучаемых документах отсутствуют подписи лиц, принявших и получивших товар.

5. Проверка правильности определения поставщиками суммы НДС.

Для проверки правильности определения налога на добавленную стоимость были произведены арифметические расчеты сумм НДС и соотнесены с суммами, указанными в документации. В таблице 21 представлены сравнительные расчеты НДС.

Таблица 21

Правильность определения поставщиками фабрики «Славянка» НДС

РД-5

№	Наименование поставщика	Дата	Наименование и номер документа	Сумма без НДС	Ставка НДС	НДС	Выявленная ошибка
1.	ООО «Мир Текстиля»	20.02.16	Счет-фактура №048/948	121000.00	18%	121000* *18%= 21780	Не выявлено
2.	ООО «Петрокрипт»	03.02.16	Акт выполненных работ № 56	14 300,00	без учёта НДС	без учёта НДС	Не выявлено
3	ООО «Раритет»	23.12.16	Счет-фактура №1943	500,00	18%	500*18%= 90	Не выявлено

В ходе проверки правильности определения поставщиками НДС выявлено, что НДС выделен правильно в соответствии с инструкцией о порядке исчисления и уплаты в бюджет налога, т.е. отдельной строкой и занесен в регистры бухгалтерского учета, случаи самостоятельного выделения НДС отсутствуют.

6. Аудит состояния задолженности перед поставщиками и покупателями.

В ходе аудита обнаружено, что сверки в ЗАО «Славянка» осуществляются нерегулярно. Они охватывают только 50% расчетов с

поставщиками. К проверке были представлены акты сверок расчетов с поставщиками за 2016 год. Результаты проверки отражены в таблице 22.

Таблица 22

Контроль правильности учета задолженности с поставщиками в ЗАО
«Псковская швейная фабрика «Славянка» в 2016 году, руб.

РД-6

№	Наименование поставщика	Данные поставщика по акту сверки	Данные фабрики по акту сверки	Данные бухгалтерского учета фабрики	Отклонения
1	ООО «Мир Текстиля»	14374,68	14374,68	14374,68	0
2	ООО «Петрокрипт»	0	0	0	0
3	ООО «Раритет»	0	0	0	0

Из таблицы следует, что по результатам сверки расчетов никаких расхождений в данных поставщиков и фабрики зафиксировано не было.

7. Сверка учетных регистров и бухгалтерской отчетности по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Сопоставление сумм бухгалтерского баланса ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» с оборотной ведомостью по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» зафиксировало достоверность представления в балансе остатков. Результаты сверки представлены в таблице 23.

В ЗАО «Славянка» достоверно отражаются в бухгалтерской отчетности данные о сальдо расчетов с кредиторами за 2016 год. Кредитовое сальдо по счету 60 соответствует строке баланса 1520 «Кредиторская задолженность» и составляет 58890 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности в 2016 году по итогам аудита не выявлено. Также не выявлено задолженности с истекшим сроком исковой давности и фактов списания кредиторской задолженности.

Проверка соответствия сальдо по счетам учета расчетов с поставщиками и подрядчиками фабрики «Славянка» по показателям баланса на 31.12.2016 г.,
тыс. руб.

РД-7

Счет	Сальдо по счету на 31.12.2016 г.		Данные бухгалтерского баланса на 31.12.2016 г.	
	Дебет	Кредит	Строка 1230 дебиторская задолженность	Строка 1520 кредиторская задолженность
60		58890	305530	127718

Итак, проведенный аудит охватил все моменты учета и осуществления расчетов с поставщиками и заказчиками, а его результаты нашли отражение в аудиторском заключении, которое было представлено генеральному директору Косенковой Е.А.

Таким образом, по итогам аудиторской проверки можно сделать вывод о наличии некоторых нарушений в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка». Однако данные нарушения не привели к существенным искажениям достоверности и полноты данных бухгалтерского учета и отчетности фабрики. Систематизация выявленных нарушений и рекомендаций по их устранению представлена в приложении № 19.

Заключение

По итогам работы можно сделать вывод, что у предприятия ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка», есть некоторые внутренние и внешние проблемы, но при этом система бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» эффективна: операции в учете правильно отражают временной период их осуществления; операции в учете зафиксированы в правильных суммах; операции правильно и в соответствии с действующими нормативными положениями и учетной политикой отражены на счетах бухгалтерского учета.

В первой главе настоящей работы были рассмотрены теоретические основы организации учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Внимание было уделено экономической сущности и видам расчетов с поставщиками и подрядчиками, нормативно-правовому регулированию учета расчетов с поставщиками, а также порядку учета данных расчетов.

К основным методам, которые были использованы в работе, относятся общенаучные приемы анализа и синтеза, дедукции и индукции, системного подхода, а также такие методы исследования как наблюдение, группировка, детализация, обобщение и сравнение.

Информационной базой исследования бухгалтерского учета и аудита ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» являются бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, учетная политика фабрики, рабочий план счетов, приказы, график документооборота, оборотно-сальдовая ведомость по счету 60, анализ счета 60, карточки счета 60, акт инвентаризации расчетов, акты сверки расчетов, счета-фактуры, договоры, товарные и товарно-транспортные накладные и др.

В качестве нормативно-законодательной базы использовались: Гражданский кодекс, Налоговый кодекс, Федеральный Закон «О бухгалтерском учете», Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»,

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению и т.д.

Во второй главе проведена исследовательская работа по анализу финансового состояния и финансовых результатов деятельности и по оценке организации бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка».

В целом финансовое положение ЗАО Псковская швейная фабрика «Славянка» следует признать абсолютно ликвидным, финансово устойчивым, платежеспособным, рентабельным. Угрозы банкротства нет ни в текущем периоде, ни в перспективе. Однако следует отметить, сильный перекос в сторону собственных средств и смещение акцентов в сторону оборотного капитала, что свидетельствует о неэффективном использовании ресурсов. Кроме того, следует отметить падение эффективности деятельности, связанное с некоторым снижением чистой прибыли и рентабельности.

Анализ учетных процедур показал, что бухгалтерский учет в ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» реализуется с соблюдением законодательства и нормативно-правовых актов.

К недостаткам можно отнести то, что в учетной политике фабрики не отражены частота и порядок проведения инвентаризации. Приказ на проведение инвентаризации также не издается, а приложение к форме № ИНВ-17 «Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» не формируется.

В связи с этим ЗАО «Славянка» рекомендуется практиковать инвентаризацию расчётов с поставщиками и подрядчиками ежеквартально в течение года, а не только по его итогам. Кроме того, на фабрике не создается приказ руководителя по форме ИНВ-22. Поэтому был разработан возможный вариант приказа о проведении инвентаризации обязательств.

В качестве еще одного предложения рекомендовано доработать

управленческий учет в бухгалтерской программе для создания более эффективной системы отслеживания кредиторской задолженности.

Целесообразно дополнительно заносить в программу данные об отсрочке платежей или о предоплате по платежам, с целью последующего формирования совокупного отчета для анализа информации о плановых поступлениях денежных средств и просроченной задолженности в разрезе контрагентов. Кроме того, рекомендуется расширить детализацию аналитического учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

В третьей главе проведен аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками в ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка».

По итогам аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2016 год можно сделать вывод о наличии некоторых нарушений в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка». Однако данные нарушения не привели к существенным искажениям достоверности и полноты данных бухгалтерского учета и отчетности фабрики.

Завершился аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» рекомендациями по устранению выявленных нарушений:

1. дополнить учетную политику ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» положениями о порядке признания задолженности перед поставщиками по неотфактурованным поставкам, о признании расходов и доходов при списании дебиторской и кредиторской задолженности, о порядке проведения инвентаризации расчетов с кредиторами;
2. при оформлении договоров, счетов-фактур, накладных и т.д. ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» рекомендуется заполнять все обязательные реквизиты в строгом соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
3. проводить регулярные (ежеквартальные) сверки расчетов ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» с поставщиками и подрядчиками

сплошным методом (по каждому контрагенту без исключения) путем формирования актов сверок.

Внедрение предложенных рекомендаций в ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» приведет к совершенствованию организации расчетов и их учета, оптимизации величины кредиторской задолженности и укреплению финансового состояния ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка».

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

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс РФ. Часть первая от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 28.03.2017 №39-ФЗ) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
2. Гражданский кодекс РФ. Часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 28.03.2017 №39-ФЗ) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
3. Налоговый кодекс РФ. Часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016 г. № 475-ФЗ) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
4. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 03.04.2017 г. №56-ФЗ) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
5. Кодекс об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ (в ред. от 03.04.2017 г. № 65-ФЗ) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
6. Об аудиторской деятельности: Закон РФ N 307-ФЗ от 30.12.2008 (ред. от 13.12.2010 N 358-ФЗ) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
7. Об акционерных обществах: Закон РФ № 208-ФЗ от 26.12.1995 (ред. от 29.12.2014 № 451-ФЗ) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
8. О бухгалтерском учете: Закон РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011 (ред. от 04.11.2014 № 344-ФЗ) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
9. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности: Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011 №1095) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

10. О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость: Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 29.11.2014 №1279) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

11. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010 №142н) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

12. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.98г. № 34н (в ред. от 24.12.2010 N 186н) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

13. Бухгалтерская отчетность организации. Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 4 / 99: Приказ Министерства финансов РФ от 06.07.99г. №43н (ред. от 08.11.2010 № 142н) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

14. Доходы организации. Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 9 / 99: Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.99 г. № 32н (ред. от 06.04.2015 № 57н) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

15. Расходы организации. Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 10 / 99: Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.99 г. № 33н (ред. от 06.04.2015 № 57н) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

16. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г. № 142н) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

17. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета

финансово-хозяйственной деятельности организаций: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г. № 142н) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

18. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.10.2016 № 191н) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

19. Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности (вместе с "Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010). Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности", "Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 2/2010). Модифицированное мнение в аудиторском заключении", "Федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 3/2010). Дополнительная информация в аудиторском заключении"): Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 N 46н [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

20. Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации: утв. Банком России 03.10.2002 N 2-П (ред. от 19.06.2012 №383-П) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

21. Инструкция о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по качеству: Постановление Госарбитража СССР от 25.04.1966 N П-7 (ред. от 22.10.1997 N 18) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

22. ГОСТ Р ИСО 9001-96 «Системы качества. Модель обеспечения качества при проектировании, разработке, производстве, монтаже и обслуживании»: Постановление Госстандарта России от 17.07.96 N 460[Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.

23. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций: Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132[Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>.
24. Алексеева Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств. Учебное пособие. – М: Юрайт, 2015. – 270 с.
25. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник и практикум. – М: Юрайт, 2016. – 458 с.
26. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник. – М: Дашков и Ко, 2015. – 256 с.
27. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. Учебник. В 2 частях. Часть 1. – М: Юрайт, 2016. – 538 с.
28. Аудит. Учебник и практикум. / под общей ред. Н.А. Казаковой. – М: Юрайт, 2016. – 386 с.
29. Аудит. Учебник. / под ред. Т.М. Рогуленко. – М: Юрайт, 2016. – 544 с.
30. Басовский Л.Е., Басовская Е.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие. – М: Инфра-М, 2014. – 336 с.
31. Бахолдина И.В., Голышева Н. И. Бухгалтерский финансовый учет для бакалавров. – М: ДРОФА, 2013. – 320 с.
32. Бережная Е.В., Бережная О.В., Косьмина О.И. Диагностика финансово-экономического состояния организации. Учебное пособие. – М: Инфра-М, 2016. – 304 с.
33. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет. Практикум / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - М.: Феникс, 2014. - 398 с.
34. Бондина Н.Н. и др. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие. – М: Инфра-М, 2016. – 420 с.
35. Бухгалтерский финансовый учет для бакалавров. / под ред. А.И. Нечитайло, Л. Ф. Фоминой.– М: Феникс, 2014. – 512 с.

36. Бухгалтерский финансовый учет для бакалавров. / под ред. И.М. Дмитриевой. — 2-е изд. — М: Юрайт, 2016. — 496 с.
37. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. для вузов / под ред. Ю. А. Бабаева. — М.: Вузовский учебник, 2013. — 525 с.
38. Ерина Е.С. Основы анализа и диагностики финансового состояния предприятия. Учебное пособие. — М: МГСУ, 2013. — 96 с.
39. Ермилова Ю. А. Бухгалтерский словарь: учебно-справочное пособие / Ю. А. Ермилова — М.: «Деловой двор», 2014. — 225 с.
40. Ерофеева В.А. Пискунов В.А., Битюкова Т.А. Аудит. Краткий курс лекций. — 4-е изд. — М: Юрайт, 2014. — 208 с.
41. Ерофеева В.А. Пискунов В.А., Битюкова Т.А. Аудит. Учебное пособие. — 4-е изд. — М: Юрайт, 2016. — 207 с.
42. Желтухина М. А., Нардина С. А. Нормативное регулирование учета расчетов с поставщиками и подрядчиками // Молодой ученый. — 2015. — №11. — С. 837-843.
43. Кеворкова Ж.А., Бережной В.И., Мамаева Г.Н. Практический аудит. Таблицы. Схемы. Комментарии. Учебное пособие. — М: Проспект, 2016. — 432 с.
44. Керимов В. Э. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. для вузов / В. Э. Керимов. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2014. — 724 с.
45. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах. — Москва: Проспект, 2016. — 280 с.
46. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту. Риски и бизнес-процессы. — М: Альпина Паблишер 2017. — 478 с.
47. Листопад Е., Мельникова Л.А., Савин И.П. Финансовый учет и отчетность. Учебник. / под ред. А. Петрова. — М: Инфра-М, 2015. — 464 с.
48. Международные стандарты аудита. Учебник и практикум. / под ред. Ж.А. Кеворковой. — М: Юрайт, 2017. — 464 с.
49. Островская О.Л., Покровская Л.Л., Осипов М.А. Бухгалтерский

финансовый учет. Учебник и практикум. / под ред. О.Л. Островской. – М: Юрайт, 2016. – 396 с.

50. Погорелова М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет. Теория и практика. Учебное пособие. – М: РИОР, Инфра-М, 2015. – 336 с.

51. Подольский В.И., Савин А.А. Аудит. Учебник для бакалавров. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2012. - 587 с.

52. Рогуленко Т.М., Пономарева С.В., Бодяко А.В. Аудит. Учебник. – М: КноРус, 2017. – 432 с.

53. Савин А.А., Савин И.А. Аудит. Практикум. Учебное пособие. – М: Юрайт, 2016. – 464 с.

54. Тумасян Р. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие / Р. Тумасян. — 5-е изд., перераб. и доп. — М: Омега-Л, 2013. — 794 с.

55. Черненко Н.Ю., Черненко А.Ф. Бухгалтерский финансовый учет. Конспект лекций. – М: Феникс, 2015. – 400 с.

56. Шадрина Г.В. Экономический анализ. Теория и практика. Учебник. – М: Юрайт, 2016. – 516 с.

57. [http:// www.buh.ru](http://www.buh.ru)

58. [http:// www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru)

59. <http://ru.wikipedia.org/>

60. <http://www.1-fin.ru/>

61. <http://www.aup.ru/>

62. <http://www.consultant.ru/>

63. <http://www.finansy.ru/>

64. <http://www.garant.ru/iv/>

65. <http://www.knigonosha.net/>

Организационная структура управления ЗАО «Славянка»



Приказ об утверждении учетной политики ЗАО «Славянка»

ЗАО Псковская швейная фабрика «Славянка»

ИНН 6027005643 КПП602701001

ПРИКАЗ

«Об утверждении учетной политики»

№ 148-У

29 декабря 2016 года

В соответствии с требованиями ст. 8 закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ст. 313 Налогового кодекса РФ

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Сформировать учетную политику в целях бухгалтерского учета и налогообложения (приложение № 1).
2. Рабочий план счетов (приложение № 2).
3. График документооборота (приложение №3).
4. Применять учетную политику в целях бухгалтерского учета и налогообложения начиная с 01.01.2017.
5. С учетной политикой ознакомить всех исполнителей.
6. Начальникам всех подразделений создать условия для правильного и своевременного выполнения норм учетной политики.
7. Контроль выполнения норм учетной политики осуществляет главный бухгалтер Миронова Е.А.
8. Контроль выполнения данного приказа оставляю за собой.

Генеральный директор

ЗАО Псковская швейная фабрика «Славянка»

Косенкова Е.А.

Учетная политика ЗАО Псковская швейная фабрика «Славянка»

ЗАО Псковская швейная фабрика «Славянка»

УТВЕРЖДАЮ

Косенкова Е.А.

29.12.2016 г.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения

Раздел 1. Бухгалтерский учет

Рабочий план счетов. Рабочий план счетов приведен в приложении № 2 к приказу № 148-У от 29.12.16.

Формы первичных учетных документов. Организация употребляет унифицированные формы, а при их отсутствии – собственные формы первичных документов, обусловленных распоряжением руководителя.

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Обязанность контроля внутренних хозяйственных операций несет главный бухгалтер.

Формы бухгалтерской отчетности. Создание бухгалтерской отчетности осуществляется посредством форм, утвержденных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Определение доходов, расходов и финансового результата. Доходы от передачи активов в аренду числятся прочими доходами. Коммерческие и управленческие расходы числятся в себестоимости реализованных товаров, работ, услуг целиком в том периоде, в котором они сформировались в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет основных средств. Амортизация по объектам основных средств формируется линейным способом. К норме амортизации специальные надбавки не применяются. Переоценка основных средств не реализуется.

Учет материально-производственных запасов. По прибытии материалы фигурируют на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости (без задействования счетов 15 и 16). Транспортно-заготовительные расходы, по поводу покупки материалов, числятся непосредственно в фактической себестоимости материалов. Материалы относятся на затраты по средней себестоимости (по взвешенной оценке).

Учет товаров, транспортно-заготовительных расходов и расходов на продажу. Товары числятся по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без задействования счетов 15 и 16. Транспортно-заготовительные расходы, обусловленные покупкой товаров, числятся в стоимости покупки

товаров. Товары переносятся на затраты по средней себестоимости (по взвешенной оценке). Расходы на продажу по концу месяца отправляют на себестоимость переданных товаров целиком.

Учет управленческих (общехозяйственных) расходов. Управленческие расходы отправляются целиком в себестоимость отгруженной продукции текущего периода.

Учет готовой продукции и незавершенного производства. Сумма готовой продукции котируется по фактической производственной себестоимости на счете 43. Незавершенное производство принимается по фактической производственной себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства числятся без задействования счета 21 с воссозданием полуфабрикатов в совокупности незавершенного производства. Косвенные затраты разносятся между объектами калькулирования в соответствии с прямыми затратами.

Раздел 2. Налог на прибыль организаций.

Отчетные периоды. Отчетными периодами по налогу на прибыль определяются I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Доходы и расходы. Доходы и расходы для целей налогообложения числятся по методу начисления.

Учет основных средств. Амортизация основных средств реализуется линейным методом. По основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации фиксируется на базе срока употребления предыдущими собственниками. С базовой нормой амортизации повышающие и понижающие коэффициенты не соотносятся.

Учет материалов. Материалы относятся на затраты по средней себестоимости.

Учет товаров и транспортных расходов. Стоимость поступаемых товаров фиксируется исходя из цены, сформированной договором, и расходов, обусловленных приобретением товаров. Товары относятся на затраты по средней себестоимости.

Незавершенное производство. К прямым расходам, опосредованным производством и реализацией товаров (работ, услуг), причисляют:

- расходы на покупку сырья и материалов, необходимых для производства товаров (работ, услуг)
 - расходы на выплату заработной платы производственному персоналу, а также обусловленные ими суммы страховых взносов
 - суммы начисленной амортизации производственных основных средств
 - расходы на покупку работ и услуг производственного характера.
- Налоговый учет резервов. Организация фиксирует резерв:
- на предстоящую оплату отпусков работникам,
 - расходов на ремонт основных средств.

Раздел 3. НДС.

Облагаемые и необлагаемые НДС операции. Разведение учета входящего НДС по товарам, работам, услугам, необходимым для реализации охваченных и неохваченных налогом операций, производится с помощью формирования субсчетов к счетам бухгалтерского учета.

Применение п. 4 ст. 170 НК РФ при наличии облагаемых и необлагаемых НДС операций. Если в рассматриваемом квартале удельный вес суммарных расходов на покупку, изготовление и сбыт товаров, операции по продаже которых не облажаются НДС, не превышает 5% общего размера суммарных расходов на покупку, изготовление и сбыт товаров, то все суммы НДС, выставленные продавцами товаров (работ, услуг) в исследуемом квартале подпадают под вычет в соответствии со схемой, установленной ст. 172 НК РФ.

Раздел 4. Налог на имущество организаций.

Сумма иммобилизованных активов и движимых средств, выступающая базой определения налога на имущество, а также сумма движимых средств, не являющихся объектом взимания налогом на имущество организаций, и рассчитанная амортизация по этим объектам фиксируется на самостоятельных субсчетах к счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств».

Рабочий план счетов ЗАО «Славянка»

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Код счета	Код субсчета	Наименование
01		Основные средства
	01.01	Основные средства в организации
	01.08	Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы
	01.09	Выбытие основных средств
02		Амортизация основных средств
	02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01
	02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03
03		Доходные вложения в материальные ценности
	03.01	Материальные ценности в организации
	03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование
	03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование
	03.04	Прочие доходные вложения
	03.09	Выбытие материальных ценностей
04		Нематериальные активы
	04.01	Нематериальные активы организации
	04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
05		Амортизация нематериальных активов
07		Оборудование к установке
08		Вложения во внеоборотные активы
	08.01	Приобретение земельных участков
	08.02	Приобретение объектов природопользования
	08.03	Строительство объектов основных средств
	08.04	Приобретение объектов основных средств
	08.05	Приобретение нематериальных активов
	08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
	08.11	Нематериальные поисковые активы
	08.12	Материальные поисковые активы
09		Отложенные налоговые активы
10		Материалы
	10.01	Сырье и материалы
	10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
	10.03	Топливо
	10.05	Запасные части
	10.06	Прочие материалы
	10.08	Строительные материалы
	10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
11		Животные на выращивании и откорме
14		Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
	14.01	Резервы под снижение стоимости материалов
	14.02	Резервы под снижение стоимости товаров
	14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции
	14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства

15		Заготовление и приобретение материальных ценностей
16		Отклонение в стоимости материальных ценностей
19		НДС по приобретенным ценностям
	19.01	НДС при приобретении основных средств
	19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам
	19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
	19.04	НДС по приобретенным услугам
	19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации
20		Основное производство
21		Полуфабрикаты собственного производства
23		Вспомогательные производства
25		Общепроизводственные расходы
26		Общехозяйственные расходы
26		Общехозяйственные расходы
29		Обслуживающие производства и хозяйства
40		Выпуск продукции (работ, услуг)
41		Товары
	41.01	Товары на складах
	41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)
42		Торговая наценка
43		Готовая продукция
44		Расходы на продажу
45		Товары отгруженные
46		Выполненные этапы по незавершенным работам
50		Касса
	50.01	Касса организации
	50.02	Операционная касса
	50.03	Денежные документы
51		Расчетные счета
52		Валютные счета
55		Специальные счета в банках
57		Переводы в пути
58		Финансовые вложения
59		Резервы под обесценение финансовых вложений
60		Расчеты с поставщиками и подрядчиками
	60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях
	60.2	Расчеты по авансам выданным в рублях
	60.6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками в условных единицах
	60.7	Расчеты по авансам выданным в условных единицах
	60.11	Расчеты с поставщиками и подрядчиками в инвалюте
	60.12	Расчеты по авансам выданным в инвалюте
62		Расчеты с покупателями и заказчиками
	62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками
	62.02	Расчеты по авансам полученным
63		Резервы по сомнительным долгам
66		Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
67		Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
68		Расчеты по налогам и сборам
	68.01	Налог на доходы физических лиц
	68.02	Налог на добавленную стоимость

	68.04	Налог на прибыль
	68.07	Транспортный налог
	68.08	Налог на имущество
	68.09	Налог на рекламу
	68.10	Прочие налоги и сборы
69		Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
	69.01	Расчеты по социальному страхованию
	69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению
	69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии
	69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии
	69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
	69.03.1	Федеральный фонд ОМС
	69.03.2	Территориальный фонд ОМС
	69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
70		Расчеты с персоналом по оплате труда
71		Расчеты с подотчетными лицами
73		Расчеты с персоналом по прочим операциям
75		Расчеты с учредителями
76		Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию
	76.02	Расчеты по претензиям
	76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
	76.04	Расчеты по депонированным суммам
	76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками
	76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
	76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
	76.41	Расчеты по исполнительным документам работников
	76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников
	76.АВ	НДС по авансам и предоплатам
	76.АВ-НДС	НДС по авансам и предоплатам выданным
	76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента
77		Отложенные налоговые обязательства
79		Внутрихозяйственные расчеты
80		Уставный капитал
81		Собственные акции (доли)
82		Резервный капитал
83		Добавочный капитал
84		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
86		Целевое финансирование
90		Продажи
	90.01	Выручка
	90.02	Себестоимость продаж
	90.03	Налог на добавленную стоимость
	90.07	Расходы на продажу
	90.08	Управленческие расходы
	90.09	Прибыль / убыток от продаж

91		Прочие доходы и расходы
	91.01	Прочие доходы
	91.02	Прочие расходы
	91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
94		Недостачи и потери от порчи ценностей
96		Резервы предстоящих расходов
97		Расходы будущих периодов
98		Доходы будущих периодов
99		Прибыли и убытки

График документооборота ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» на
2017 г.

График документооборота на 2017 год

Наименование документа	Создание документа		Проверка и обработка документа	
	Ответственный за проверку и исполнение	Срок исполнения (представления)	Ответственный за проверку	Ответственный за исполнение
1. Договора на поставку ТМЦ и услуг, валютные контракты	Генеральный директор, юрист	Не позднее 2-ух дней до даты подписания	Генеральный директор, главный бухгалтер	Генеральный директор
2. Доверенность на получение товарно-материальных ценностей	Бухгалтер	В день получения товарно-материальных ценностей или отъезда в командировку	Главный бухгалтер	Бухгалтер
3. Приходный ордер	Бухгалтер	В день приемки ТМЦ	Главный бухгалтер	Бухгалтер
4. Расходный ордер	Бухгалтер	В момент выдачи наличных денежных средств	Генеральный директор, главный бухгалтер	Бухгалтер
5. Платежное поручение	Бухгалтер	В день платежа	Генеральный директор, главный бухгалтер	Бухгалтер
6. Акты сверки	Бухгалтер	На отчетную дату, на дату возникновения разногласий	Главный бухгалтер	Бухгалтер
7. Претензии	Юрист, главный бухгалтер	На дату возникновения разногласий	Главный бухгалтер, юрист	Главный бухгалтер
8. Акт приемки материалов	Бухгалтер	На дату возникновения расхождений	Главный бухгалтер	Бухгалтер
9. Акт-договор о погашении взаимной задолженности	Генеральный директор, главный бухгалтер	Не позднее 2-ух дней до даты подписания	Генеральный директор, главный бухгалтер	Главный бухгалтер
10. Инвентаризационная опись кредиторской задолженности	Бухгалтер	На дату проведения инвентаризации	Главный бухгалтер	Бухгалтер
11. Журнал регистрации счетов-фактур полученных	Бухгалтер	На дату поступления счетов-фактур	Главный бухгалтер	Бухгалтер
12. Книга покупок	Бухгалтер	На дату оприходывания ТМЦ, работ, услуг	Главный бухгалтер	Бухгалтер
13. Учетные регистры по счету 60	Главный бухгалтер	Ежедневно	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»

ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60

Период 2016 г.

Детализация по субконто: контрагенты

Выводимые данные: сумма, тыс. руб.

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ФПК «Чайковский текстильный дом»		4582,63	78233,78	75390,69		1739,55
ПТФ «Текстиль-Борей»		7387,22	77714,29	74549,32		4222,24
ООО «Мир текстиля»		18473,77	150388,64	146289,56		14374,68
АО «БИМ»		3757,48	29057,62	29312,19		4012,05
ОАО «Ярцевотекстиль»		1077,03	26367,30	27642,05		2351,78
ОАО «Струнинская мануфактура»		6961,22	30908,34	32909,34		8962,22
ОАО «Моршанская мануфактура»		10556,07	69719,26	60904,22		1741,03
Комбинат нетканых материалов, г. Бобруйск		11424,51	85244,05	82929,08		9109,54
ОАО «Мамоновка»		10794,12	97466,11	94314,70		7642,71
Прочие поставщики и подрядчики		6547,96	56095,60	54281,84		4734,20
Итого		81562,00	701195,00	678523,00		58890,00

Баланс ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» на 31.12.2016 г.

Приложение N 1 к приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н (в редакции приказов Минфина России от 05.10.2011 N 124н и от 06.04.2015 N 57н)																										
Бухгалтерский баланс на <u>31 декабря 2016</u> г.																										
Организация <u>ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»</u> по ОКПО Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____ Вид экономической деятельности <u>производство верхней одежды из тканей для мужчин и мальчиков</u> по ОКВЭД Организационно-правовая форма / форма собственности <u>ЗАО/ частная</u> по ОКОПФ/ОКФС Единица измерения: <u>тыс.руб.</u> по ОКЕИ	Форма по ОКУД _____ Дата (число, месяц, год) _____	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">Коды</th> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">0710001</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">20</td> <td style="text-align: center;">Марта</td> <td style="text-align: center;">17</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">05226447</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">6027014530</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">18.22.2</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">12267</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">16</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">384(385)</td> </tr> </table>	Коды			0710001			20	Марта	17	05226447			6027014530			18.22.2			12267	16		384(385)		
Коды																										
0710001																										
20	Марта	17																								
05226447																										
6027014530																										
18.22.2																										
12267	16																									
384(385)																										
Местонахождение (адрес) <u>г. Псков, Рижский проспект, д. 40</u>																										

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	На 31 декабря		На 31 декабря		На 31 декабря	
			2016	г. ³⁾	2015	г. ⁴⁾	2014	г. ⁵⁾
	АКТИВ							
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
	Нематериальные активы	1110	117		134		151	
	Основные средства	1150	120599		108173		117003	
	Финансовые вложения	1170	106		106		106	
	Прочие внеоборотные активы	1190	3198		1543		1329	
	Итого по разделу I	1100	124020		109956		118589	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
	Запасы	1210	269151		238053		201217	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	516		1640		948	
	Дебиторская задолженность	1230	305530		238068		228003	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1893007		1953120		1646940	
	Итого по разделу II	1200	2468204		2430881		2077108	
	БАЛАНС	1600	2592224		2540837		2195697	

Окончание приложения 7

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 16 г. ³⁾	20 15 г. ⁴⁾	20 14 г. ⁵⁾
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶⁾		31	31	31
	Уставный капитал	1310			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	13056	13056	13056
	Резервный капитал	1360	3	3	3
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2451416	2384315	2037796
	Итого по разделу III	1300	2464506	2397405	2464506
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	0	0	0
	Итого по разделу IV	1400	0	0	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Кредиторская задолженность	1520	127718	143432	144811
	Итого по разделу V	1500	127718	143432	144811
	БАЛАНС	1700	2592224	2540837	2195697

Руководитель Косенкова Косенкова Е.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 20 " марта 20 17 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года N 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации N 6417-ПК от 6 августа 1999 года указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Динамика и структура активов и пассивов фабрики «Славянка» за
2014-16 г.г.

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Структура, %			Изменение 2016/2014	
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	тыс. руб.	%
Внеоборотные активы - всего, в т.ч.	118589	109956	124020	5,40	4,33	4,78	5431	-0,62
Нематериальные активы	151	134	117	0,01	0,01	0,00	-34	0,00
Основные средства	117003	108173	120599	5,33	4,26	4,65	3596	-0,68
Финансовые вложения	106	106	106	0,00	0,00	0,00	0	0,00
Прочие внеоборотные активы	1329	1543	3198	0,06	0,06	0,12	1869	0,06
Оборотные активы – всего, в т.ч.	2077108	2430881	2468204	94,60	95,67	95,22	391096	0,62
Запасы	201217	238053	269151	9,16	9,37	10,38	67934	1,22
НДС	948	1640	516	0,04	0,06	0,02	-432	-0,02
Дебиторская задолженность	228003	238068	305530	10,38	9,37	11,79	77527	1,40
Денежные средства и эквиваленты	1646940	1953120	1893007	75,01	76,87	73,03	246067	-1,98
Капитал и резервы – всего, в т.ч.	2050886	2397405	2464506	93,40	94,35	95,07	413620	1,67
Уставный капитал	31	31	31	0,001	0,001	0,001	0	0,00
Добавочный капитал	13056	13056	13056	0,59	0,51	0,50	0	-0,09
Резервный капитал	3	3	3	0,0001	0,0001	0,0001	0	0,00
Нераспределенная прибыль	2037796	2384315	2451416	92,81	93,84	94,57	413620	1,76
Краткосрочные обязательства – всего, в т.ч.	144811	143432	127718	6,60	5,65	4,93	-17093	-1,67
Кредиторская задолженность	144811	143432	127718	6,60	5,65	4,93	-17093	-1,67
ВАЛЮТА БАЛАНСА	2195697	2540837	2592224	100,00	100,00	100,00	396527	0,00

Отчет о финансовых результатах ЗАО «Славянка» за 2016 г.

Приложение N 1
к приказу Минфина России
от 02.07.2010 N 66н (в редакции
приказа Минфина России
от 06.04.2015 N 57н)

Отчет о финансовых результатах
за _____ год _____ 20 16 г.

Организация ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	_____ по ОКПО	_____	0710002		
Вид экономической деятельности производство верхней одежды из тканей для мужчин и мальчиков	_____ по ОКВЭД	_____	20	Марта	17
Организационно-правовая форма / форма собственности ЗАО/частная	_____ по ОКОПФ/ОКФС	_____ по ОКЕИ	05226447		
Единица измерения: тыс.руб.			6027014530		
			18.22.2		
			12267		16
			384(385)		

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	За Отчетный год		За Предшествующий год	
			2016	г. ³⁾	2015	г. ⁴⁾
	Выручка ⁵⁾	2110	1 089 015		1 019 089	
	Себестоимость продаж	2120	(708 389)		(648 814)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	380 626		370 275	
	Коммерческие расходы	2210	(19 269)		(16 756)	
	Управленческие расходы	2220	(170 767)		(170 312)	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	190 590		183 207	
	Доходы от участия в других организациях	2310				
	Проценты к получению	2320	109 168		98 830	
	Проценты к уплате	2330	()		()	
	Прочие доходы	2340	173 149		548 374	
	Прочие расходы	2350	(385 227)		(393 324)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	87 680		437 087	
	Текущий налог на прибыль	2410	(20 579)		(90 568)	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	3 043		3 151	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430				
	Изменение отложенных налоговых активов	2450				
	Прочее	2460				
	Чистая прибыль (убыток)	2400	67 101		346 519	

Окончание приложения 9

Пояснения ¹⁾	Наименование показателя ²⁾	Код	За _____ 20____ г. ³⁾	За _____ 20____ г. ⁴⁾
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶⁾	2500	67 101	346 519
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель Косенкова Косенкова Е.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 20 " марта 20 17 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года N 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации N 6417-ПК от 6 августа 1999 года указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Анализ счета 60

ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»

Период: октябрь 2016

Единица измерения: тыс. руб.

Кор.счета	Дебет	Кредит		
	С кредита счетов	В дебет счетов		
Нач.сальдо		45716		
10		74768	Поступили материалы от поставщиков	
19		13458	Принят входящий НДС от поставщиков	
20		1114	Производственные расходы	
26		352	Общехозяйственные расходы	
Оплата поставщикам	51	71289	522	Возврат денег от поставщиков
Оплата в валюте поставщикам	52	15431		
Оборот	86720	90214		
Кон. сальдо		49210		

Карточка счета 60

ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»

Период: ноябрь 2016

Субконто: ФПК «Чайковский текстильный дом»

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на начало			0,00		0,00		
16.11.16	Счет-фактура №535 от 16.11.2016г	Поступление ТМЦ (шерстяная ткань)	10.01		60.1	156000	К 156000
16.11.16	Счет-фактура №535 от 16.11.2016г	Отражен входной НДС	19.03		60.1	28080	К 184080
18.11.16	Платежное поручение № 664	Оплата за ТМЦ (шерстяная ткань)	60.1	184080	51		Д 184080
Обороты за период			184080		184080		
Сальдо на конец			0,00		0,00		

Карточка счета 60

ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»

Период: декабрь 2016

Субконто: ООО «Раритет»

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на начало			0,00		0,00		
23.12.16	Счет-фактура №19435 от 23.12.2016г	Поступили, отнесены на общехозяйственные затраты	26		60.1	500	К 500
23.12.16	Счет-фактура №19435 от 23.12.2016г	Отражен входной НДС по полученным товарам	19.03		60.1	90	К 590
23.12.16	Платежное поручение № 710	Оплата за канцтовары	60.1	590	51		Д 590
Обороты за период			590		590		
Сальдо на конец			0,00		0,00		

Карточка счета 60

ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»

Период: февраль 2016

Субконто: ООО «Петрокрипт»

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на начало				0,00		0,00	
02.02.16	Договор б/н от 02.02.2016 г.	Перечислены с расчетного счета деньги за право использования программы для ЭВМ "Контур-Отчет ПФ" и за услуги документооборота системы "Контур-Экстерн":	60.2	14300	51		Д 14300
03.02.16	Акт выполненных работ №56 от 03.02.2016г	Получена услуга документооборота системы «Контур-Экстерн» и право использования программы для ЭВМ "Контур-Отчет ПФ"	10.01		60.1	14300	К 14300
20.02.16	Платежное поручение № 142	Произведён зачёт аванса поставщику	60.1	14300	60.2	14300	ДК 14300
Обороты за период				28600		28600	
Сальдо на конец				0,00		0,00	

Приложение 14

Унифицированная форма N ИНВ-17

Утверждена
Постановлением Госкомстата России
от 18.08.98 N 88

ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»
организация
в целом по организации
структурное подразделение

Основание для проведения инвентаризации: учетная политика
ненужное зачеркнуть

	КОД
Форма по ОКУД	0317015
по ОКПО	05226447
Вид деятельности	18.22.2
Номер	1-инв
Дата	31.12.2016
Вид операции	

АКТ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ, ПОСТАВЩИКАМИ И ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на "31" декабря 2016 г. проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. При инвентаризации установлено следующее:

Номер документа	Дата составления
1-инв	31.12.2016

1. По дебиторской задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная дебиторами	не подтвержденная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
Счет "Расчеты с покупателями и заказчиками", ООО "Мир моды"	62	102544	102544		
Счет "Расчеты с покупателями и заказчиками", ООО "Стиль"	62	120786	120786		
Счет "Расчеты с покупателями и заказчиками", ООО «Мужские секреты»	62	82200	82200		
-	-	-			
Итого		305530	305530		

Продолжение приложения 14

Оборотная сторона формы N ИНВ-17

2. По кредиторской задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная кредиторами	не подтвержденная кредиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
Счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», ФПК» Чайковский текстильный дом»	60	1739,55	1739,55		
Счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», ПТФ «Текстиль-Борей»	60	4222,24	4222,24		
Счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», ООО «Мир текстиля»	60	14374,68	14374,68		
Счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», АО «БИМ»	60	4012,05	4012,05		
Счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», ОАО «Ярцевотекстиль»	60	2351,78	2351,78		
Счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», ОАО «Струнинская мануфактура»	60	8962,22	8962,22		
Счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», ОАО «Моршанская мануфактура»	60	1741,03	1741,03		
Счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Комбинат нетканых материалов, г. Бобруйск	60	9109,54	9109,54		
Счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», ОАО «Мамоновка»	60	7642,71	7642,71		
Счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», ООО «Электропоставка»	60	1233,2	1233,2		
Счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», ООО «Тысяча мелочей»	60	1501	1501		

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная кредиторами	не подтвержденная кредиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
Счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», ООО «Пульс»	60	2000	2000		
Счет «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», штатный состав	69	5022	5022		
Счет «Расчеты по налогам и сборам», НДС	68	10111	10111		
Счет «Расчеты по налогам и сборам», НДФЛ	68	14723	14723		
Счет «Расчеты по налогам и сборам», НП	68	3341	3341		
Прочие кредиторы	76,71	22458	22458		
Итого		127718	127718		-

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

Председатель комиссии	гл.бухгалтер должность	Миронова подпись	Миронова Е.А. расшифровка подписи
Члены комиссии	бухгалтер должность	Николаева подпись	Николаева Е.С. расшифровка подписи
	экономист должность	Полубелова подпись	Полубелова Т.С. расшифровка подписи
	юрист должность	Минина подпись	Минина А.Р. расшифровка подписи

Акт сверки

взаимных расчетов по состоянию на 31 декабря 2016 г. между

**ЗАО «Псковская швейная фабрика
«Славянка»**

и

ООО «Пульс»

Мы, нижеподписавшиеся, Иванов Эдуард Викторович, с одной стороны, и Николаев Сергей Иванович, с другой стороны, составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ЗАО «Славянка», тыс. руб.				По данным ООО «Пульс», тыс. руб.			
№ п/п	остатки	Дебет	Кредит	№ п/п	остатки	Дебет	Кредит
	Сальдо на 31.12.2015 г.		3124		Сальдо на 31.12.2015 г.		3124
	Обороты за период	7000	8124		Обороты за период	7000	8124
	Сальдо на 31.12.2016 г.		2000		Сальдо на 31.12.2016 г.		2000

На 31.12.2016 г. задолженность в пользу ООО «Пульс» составляет

Два миллиона рублей _____ руб. 00 коп.

От ЗАО «Псковская швейная фабрика
«Славянка»

От ООО «Пульс»

подпись

МП

Миронова Е.А.

расшифровка подписи

подпись

МП

Славотина С.И.

расшифровка подписи

Тестовые вопросы для проведения оценки системы внутреннего контроля при планировании аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками ЗАО

«Псковская швейная фабрика «Славянка»

№ п/п	Вопросы	Нет ответа	Да	Нет
1	2	3	4	5
1.	Имеются ли соответствующие договоры на все поставки товаров (работ, услуг)			✓
2.	Сверки поставщиками производятся постоянно		✓	
3.	Сверки охватывают всех поставщиков на: 3.1 100 % 3.2 более 50 % 3.3 менее 50 % 3.4 не проводятся		✓	
4.	Право на получение доверенности на товары от поставщиков предоставлено: 4.1 лицам, зарегистрированным в приказе 4.2 нет ограничений		✓ ✓	
5.	Регистрируются ли счета-фактуры поставщиков в специальном журнале		✓	
6.	Своевременно ли предъявляются претензии поставщикам			✓
7.	Всегда ли удовлетворяются предъявляемые претензии			✓
8.	Оформляется ли документально возврат товаров на соответствие качеству		✓	
9.	Осуществляется ли завоз товаров без наличия договоров			✓
10.	Разработана ли типовая схема корреспонденции счетов (по дебету и кредиту сч.60) для отражения хозяйственных операций			✓
11.	Своевременно ли поступают в бухгалтерию документы от поставщиков			✓
12.	Осуществляет ли бухгалтер пересчет сумм, указанных в счетах-фактурах		✓	
13.	Возможно ли неправильное начисление задолженностей		✓	
14.	Бывают ли случаи искажения задолженности		✓	
15.	Осуществляются ли платежи без достаточного обоснования и отсутствия документов			✓

Результаты аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками
 ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» за 2016 год

Выявленные нарушения	Рекомендации аудитора
1. Учетная политика фабрики не соответствует положениям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», так как не содержит информации о порядке признания задолженности перед поставщиками по неотфактурованным поставкам, о признании расходов и доходов при списании дебиторской и кредиторской задолженности, о порядке проведения инвентаризации расчетов с кредиторами	Дополнить учетную политику положениями о порядке признания задолженности перед поставщиками по неотфактурованным поставкам, о признании расходов и доходов при списании дебиторской и кредиторской задолженности, о порядке проведения инвентаризации расчетов с кредиторами
2. На некоторых из представленных к аудиту счетах-фактурах отсутствуют подписи и печати ЗАО «Славянка»	При оформлении договоров, счетов-фактур, накладных и т.д. рекомендуется заполнять все обязательные реквизиты в строгом соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»
3. Сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется нерегулярно и охватывает только около 50% расчетов	Проводить регулярные (ежеквартальные) сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками сплошным методом (по каждому контрагенту без исключения) путем формирования актов сверок

Аудиторское заключение по аудиту расчетов с поставщиками и подрядчиками ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» за 2016 год

Генеральному директору
ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»
Косенковой Елене Александровне

Исходящий №2

01.02.2017 г.

Аудитор:

- Наименование: ООО «Аудит»
- Адрес: 180024, г. Псков, ул. Коммунальная, д.42
- Телефон: (88112)51-13-12
- E-mail: office@ab-audit.ru Internet: www.ab-audit.ru
- Саморегулируемая организация аудиторов: НП «МоАП» ОРНЗ 10403001573
- Свидетельство о государственной регистрации ООО «Аудит» № 156785 выдано Псковской регистрационной палатой 23.09.2012 г.
- Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 27.09.2012 г. № 1027732544586
- Расчетный счет 40702810500000000476 в Псковском филиале АКБ «Промсвязь» г. Псков, кор. счет 30101810100000000477, БИК 044585477, ИНН 7730100427, ОКПО 47249563, ОКВЭД 74.12.2
- Договор на проведение аудита: №1 от 14.01.2017 г.

Аудируемое лицо:

- Наименование: ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»
- Юридический адрес: 180016, г. Псков, Рижский проспект, д.40
- Телефон/факс: (88112) 57-33-41
- E-mail/ Internet: truvor@truvor.ru

– Свидетельство о государственной регистрации юридического лица с внесением записи в единый государственный реестр юридических лиц за № 1027810337235

Согласно договору на осуществление аудиторских услуг № 1 от 14.01.2017 г. в период с 25.01.2017 г. по 01.02.2017 г. был проведен аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками в Вашей организации за 2016 год.

Ставим Вас в известность о вскрытых в рамках аудиторской проверки недостатках и искажениях в бухгалтерском учете расчетов с поставщиками и подрядчиками и об усмотренных расхождениях порядка реализации ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка» финансово-хозяйственной деятельности по направлению расчетов с поставщиками и подрядчиками с положениями нормативно-правовых актов РФ.

Аудиторская проверка базировалась на Федеральном законе «Об аудиторской деятельности», Федеральных стандартах аудиторской деятельности ФСАД 1/2010, ФСАД 2/2010, ФСАД 3/2010, а также внутренних Положениях.

Посредством аудиторской проверки не были явлены какие-либо весомые нарушения узаконенного порядка ведения бухгалтерского учета, значительно снижающие достоверность учетной информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками, зафиксированной в бухгалтерской отчетности.

Процедуры аудита предусматривали оценку следования ЗАО «Славянка» применимому законодательству РФ в рамках выполнения финансово-хозяйственных операций.

Проверка предусматривала изучение совпадения перечня совершенных ЗАО «Славянка» финансово-хозяйственных операций с нормами применимого законодательства ради обретения искомой уверенности в том, что зафиксированная в бухгалтерской отчетности информация о расчетах с поставщиками и подрядчиками не предполагает значимых искажений.

Итоги осуществленной проверки утверждают, что финансово-хозяйственные сделки ЗАО «Славянка» в части расчетов с поставщиками и подрядчиками во всех существенных вопросах была опосредована указанным в настоящем заключении законодательством.

Реализованный аудит позволяет вынести суждение о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности в рамках расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Замечания и рекомендации по итогам данной проверки зафиксированы в приложении 1 к настоящему заключению.

01.02.2017 г.

Генеральный директор ООО «Аудит»

Артемьев Н.П.

Приложение 1

к Аудиторскому заключению от 01.02.2017 г.

по аудиту расчетов с поставщиками и подрядчиками

ЗАО «Псковская швейная фабрика «Славянка»

за 2016 год

Результаты аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками:

1. установлено, что учетная политика фабрики не соответствует требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», так как не содержит информации о порядке признания задолженности перед поставщиками по неотфактурованным поставкам, о признании расходов и доходов при списании дебиторской и кредиторской задолженности и о порядке проведения инвентаризации расчетов с кредиторами;
2. все договоры купли-продажи и договоры поставки по проведенным сделкам присутствуют в наличии;
3. документы сформированы согласно нормам законодательства, при этом имеются определенные нарушения: на некоторых из представленных к аудиту счетах-фактурах отсутствуют подписи и печати ЗАО «Славянка»;

4. установлена полнота и достоверность фактов появления задолженности перед поставщиками за полученные товары, работы, услуги;
5. выявлено соответствие графику документооборота;
6. данные первичных документов отражаются в учетных регистрах в полном объеме и достоверно;
7. выявлена правильная и рациональная организация хранения учетных документов и доступа к ним;
8. все счета-фактуры, представленные к аудиту, зарегистрированы в книге покупок;
9. сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется нерегулярно и охватывает примерно 50% расчетов, однако по ходу аудита рассогласования в сверке задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками не выявлено;
10. учетные данные синтетического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками подтверждаются аналитическими. Итоговые записи по оборотам и остаткам по счетам 60, 76 согласованы с данными Главной книги и балансом.

Рекомендации аудитора:

1. доработать учетную политику фабрики, включив в нее положения о порядке признания задолженности перед поставщиками по неотфактурованным поставкам, о признании расходов и доходов при списании дебиторской и кредиторской задолженности и о порядке проведения инвентаризации расчетов с кредиторами;
2. при оформлении договоров, счетов-фактур, накладных и т.д. рекомендуется заполнять все обязательные реквизиты в строгом соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
3. проводить регулярные (ежеквартальные) сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками сплошным методом (по каждому контрагенту без исключения) путем формирования актов сверок.

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в _____ экземплярах.

Библиография составляет 65 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « _____ » _____ 2017 г.

Дата « _____ » _____ 2017 г.

Студент _____

(Подпись)

(Денис Александрович Аторин)

(Имя, отчество, фамилия)