

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(наименование кафедры)

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

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

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и аудит кредиторской задолженности»

Студент

Д.А. Мизрахи

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

М.В. Боровицкая

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

« ___ » _____ 2018 г.

Тольятти 2018

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский учет и аудит кредиторской задолженности».

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников.

Ключевые слова: кредиторская задолженность, бухгалтерский учет, аудит, бухгалтерская отчетность.

Актуальность выбранной темы определяется ее особой ролью в повышении эффективности деятельности предприятия. Учет и аудит кредиторской задолженности формирует основу для прогнозирования денежных потоков организации и разработки экономически обоснованных управленческих решений.

Предметом исследования являются теория и методика бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности.

Объектом исследования является ООО «ОКО».

Основной целью работы является изучение теоретических и методических положений по бухгалтерскому учету и аудиту кредиторской задолженности организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- исследовать теоретические основы бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности;
- раскрыть бухгалтерский учет кредиторской задолженности в ООО «ОКО»;
- провести аудит кредиторской задолженности в ООО «ОКО».

Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в исследовании теоретических положений бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности и выявлении проблем на примере конкретной организации.

Annotation

The topic of bachelor's work: «Accounting and audit of accounts payable».

Bachelor's work consists of an introduction, three chapters, conclusion, list of sources used.

Keywords: accounts payable, accounting, audit, accounting reporting.

The relevance of the chosen topic is determined by its special role in improving the efficiency of the enterprise. Accounting and audit of accounts payable forms the basis for forecasting cash flows of the organization and the development of economically sound management decisions.

The subject of the study is the theory and methodology of accounting and auditing of accounts payable.

The object of the study is LLC «OKO».

The main goal of the work is to study theoretical and methodological provisions on accounting and auditing of the organization's accounts payable.

To achieve this goal, it is necessary to solve a number of tasks:

- to study the theoretical bases of accounting and audit of accounts payable;
- disclose accounting of accounts payable in LLC «OKO»;
- to conduct an audit of accounts payable in LLC «OKO».

The theoretical and practical significance of the study is to study the theoretical provisions of accounting and audit of accounts payable and identify problems on the example of a particular organization.

Содержание

Введение.....	5
1. Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности организации.....	7
1.1. Понятие и виды кредиторской задолженности.....	7
1.2. Основы бухгалтерского учета кредиторской задолженности организации.....	12
1.3. Цели, задачи и источники информации аудита кредиторской задолженности.....	19
2. Бухгалтерский учет кредиторской задолженности в ООО «ОКО».....	25
2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «ОКО»....	25
2.2. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.....	31
2.3. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом и бюджетом.....	36
3. Аудит кредиторской задолженности в ООО «ОКО».....	43
3.1. План и программа аудиторской проверки кредиторской задолженности.....	43
3.2. Аудиторская проверка кредиторской задолженности и выявление типичных ошибок.....	47
Заключение.....	52
Список используемых источников.....	54
Приложения.....	57

Введение

Перед каждой организацией возникает важная задача составления достоверной информации о своей финансовой деятельности, которая необходима как внутренним, так и внешним пользователям. В связи с увеличением заинтересованного круга пользователей учетной информации о деятельности предприятий, значительно повышается интерес участников бизнес-процессов к объективной информации об финансовом состоянии и эффективности деятельности контрагента или партнера.

В настоящее время важное значение приобретают вопросы бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности организации.

Учет и анализ кредиторской задолженности играет большую роль в деятельности организации. Контроль за ее состоянием, структурой и динамикой способствует распределению финансовых потоков, прогнозу основных изменений для роста конкурентоспособности, деловой активности и финансовых результатов компании.

Актуальность выбранной темы определяется ее особой ролью в повышении эффективности деятельности предприятия. Учет и аудит кредиторской задолженности формирует основу для прогнозирования денежных потоков организации и разработки экономически обоснованных управленческих решений.

Основной целью работы является изучение теоретических и методических положений по бухгалтерскому учету и аудиту кредиторской задолженности организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- исследовать теоретические основы бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности;
- раскрыть бухгалтерский учет кредиторской задолженности в ООО «ОКО»;

- провести аудит кредиторской задолженности в ООО «ОКО».

Предметом исследования являются теория и методика бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности.

Объектом исследования является ООО «ОКО».

Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в исследовании теоретических положений бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности и выявлении проблем на примере конкретной организации.

Информационной основой исследования послужили нормативные документы и учебные пособия по аудиту, статьи из экономических журналов, научная и справочная литература по рассматриваемым вопросам, а также был изучен большой объем фактического материала, касающегося документирования учета кредиторской задолженности ООО «ОКО».

1. Теоретические основы бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности организации

1.1. Понятие и виды кредиторской задолженности

Кредиторами являются организации, которые предоставляют предприятию деньги, товары или услуги в долг при условии, что он будет погашен в определенный день или по истечении определенного срока.

Под кредиторской задолженностью принято понимать задолженность организации другим лицам, в частности организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, в том числе собственным работникам.

Другими словами, под кредиторской задолженностью следует понимать стоимостную оценку обязательств организации перед третьими лицами, возникших в процессе хозяйственной деятельности и подлежащих уплате или взысканию в определенные сроки. В ее состав входят краткосрочные и долгосрочные кредиты банков, краткосрочные текущие обязательства [9].

В литературе встречается следующее определение: «Кредиторская задолженность - это сумма долгов предприятия юридическим или физическим лицам в итоге хозяйственных и деловых взаимоотношений с ними» [10].

Каждое предприятие финансирует собственную деятельность из двух крупных источников: собственных или заемных средств. Информация об источниках финансовых средств отражается в пассиве бухгалтерского баланса организации.

Собственные средства организации - это то, что принадлежит собственникам. Одна часть этих средств возникла из взносов собственников (например, акционеров) в уставный капитал предприятия. Другая часть собственных средств образовалась в результате хозяйственной деятельности предприятия (добавочный капитал, резервы, нераспределенная прибыль).

Заемные средства - это средства, юридически принадлежащие кредиторам. При этом, к одной части данных средств относятся денежные

займы, а к другой части – суммы обязательств, возникших перед разными кредиторами, но пока еще не погашенных [22; 23]. К таким обязательствам постоянно возникающим в процессе деятельности каждой организации относятся:

- начисленная, но еще не выплаченная заработная плата;
- начисленные, но еще не оплаченные налоги;
- полученные, но еще не оплаченные ресурсы, товары, работы, услуги;
- полученные авансы под будущие поставки товаров, готовой продукции и т.п.

В случае когда организация в течении трех последовательных месяцев не может исполнить собственные обязательства перед кредиторами, то кредиторы могут подать иск в арбитражный суд о признании данного предприятия банкротом.

С точки зрения специфики долгов, кредиторскую задолженность предприятия можно разбить на следующие укрупненные группы:

- поставщики и подрядчики;
- векселя к уплате;
- задолженность перед дочерними и зависимыми обществами;
- задолженность перед персоналом организации;
- задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами;
- задолженность участникам (учредителями) по выплате доходов;
- прочие кредиторы.

В бухгалтерском балансе принята иная классификация обязательств предприятия.

Так, заимодавцы представлены двумя группами кредиторов.

В первую выделены долгосрочные пассивы (долгосрочные кредиты со сроком погашения более 12 месяцев), во вторую - краткосрочные (денежные займы со сроком погашения менее 12 месяцев). Дело в том, что долгосрочные денежные займы по своей экономической природе близки к собственным

средствам предприятия. Именно в таком качестве они зачастую рассматриваются при анализе финансового состояния предприятия. Они как бы не несут оперативную угрозу финансовому положению предприятия, поскольку их не надо погашать в текущем периоде. Подобно собственному капиталу долгосрочные денежные займы можно назвать устойчивыми пассивами. Однако с точки зрения оценки экономической целесообразности долгосрочных займов их надо бы рассматривать все-таки в группе кредиторов, что мы и сделали в предложенной классификации кредиторов [9].

В практике западных стран заемные источники формируют порядка 40-50% величины пассива организации. В российской практике в большинстве случаев задолженность организаций составляет порядка 80%.

В составе обязательств любой организации можно увидеть два вида задолженности:

- «срочная (обязательства перед бюджетом, перед банком по полученной ссуде, перед органами социального страхования и обеспечения);
- спокойная (полученные авансы от покупателей, перед поставщиками и подрядчиками)» [8].

По мнению, Н. А. Гужавиной «кредиторская задолженность в определенной мере полезна для предприятия, т.к. позволяет получить во временное пользование денежные средства принадлежащие другим организациям. Состояние кредиторской задолженности, ее размеры и качество оказывают сильное влияние на финансовое состояние организации» [14].

Нормативные документы, регулирующие кредиторскую задолженность можно разделить на четыре уровня:

1. правовые акты федерального значения;
2. нормативные документы, которые устанавливают базовые правила формирования полной и достоверной информации по отдельным разделам бухгалтерского учета и представления информации в бухгалтерской отчетности;

3. методические документы: инструкции, рекомендации, методические указания и разъяснения по вопросам постановки бухгалтерского учета;

4. локальные документы, которые составляют рабочие документы, формирующие учетную политику предприятия.

Данные правовые акты позволяют в полной мере эффективно управлять кредиторской задолженностью на предприятии.

Можно назвать следующие свойства обязательств, рассматриваемых как кредиторская задолженность [9]:

1. «образование задолженности происходит в соответствии с конкретным договором, требованием законодательства и нормативных актов;

2. обязательство должно быть выполнено с неизбежностью, то есть, возможно, имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации;

3. обязательство должно иметь место в настоящем и являться следствием прошлых фактов хозяйственной жизни, за которые организация несет ответственность;

4. срок выполнения обязательства должен быть установлен, хотя точная дата может быть неизвестна;

5. размер задолженности может быть определен;

6. субъект, в отношении которого возникло долговое обязательство, должен быть идентифицируемым как отдельное лицо или группа лиц».

Таким образом, кредиторская задолженность характеризуется обязанностью предприятия передать финансовые и нефинансовые активы контрагентам, возникающей из договорных обязательств в ходе хозяйственной деятельности.

В состав кредиторской задолженности входят следующие виды задолженности:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- задолженность по векселям к уплате;
- задолженность перед зависимыми обществами;

- задолженность перед персоналом;
- задолженность перед бюджетом;
- задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов;
- задолженность по авансам полученным;
- прочая задолженность.

Кредиторская задолженность классифицируется и по различным признакам.

По характеру погашения можно выделить срочную и несрочную кредиторскую задолженность. Необходимо обратить внимание: понятия «кредиторская задолженность» и «заемные средства» близки по смыслу, но не более того. Кредиторская задолженность образуется при расчетах с контрагентами и заметно отличается от заемных средств.

Все виды задолженности можно разделить на внешние и внутренние, представленные на рисунке 1.

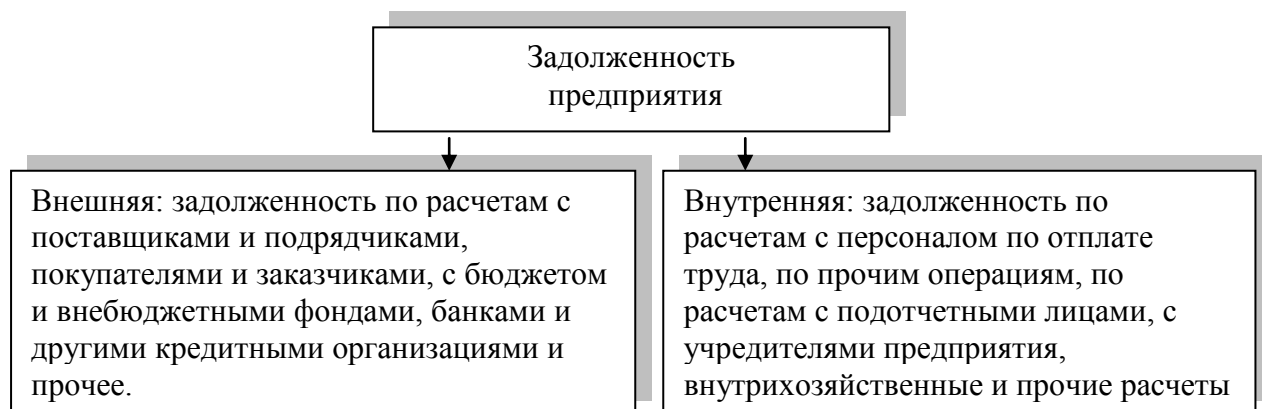


Рис.1. Классификация задолженности предприятия по отношению к контрагенту

Бабаев Ю.А. считает, что «взаимосвязь между дебиторской и кредиторской задолженностью состоит в том, что кредиторская является источником покрытия дебиторской. Поэтому на практике при анализе предприятия обычно следят за соотношением между ними. В то же время в условиях инфляции, стимулирующей неплатежи, рост кредиторской задолженности предприятию выгоден, а дебиторской не выгоден» [11].

В настоящее время, проблема учета кредиторской задолженностью является одной из центральных проблем современного предприятия. Для ее решения необходим правильно организованный бухгалтерский учет и своевременный анализ дебиторской и кредиторской задолженностей.

1.2. Основы бухгалтерского учета кредиторской задолженности организации

Статья «Кредиторская задолженность» отражается в разделе V бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства» в пассиве как общая сумма кредиторской задолженности организации, также организация может отдельными строками приводить ее расшифровку, включающую:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками,
- задолженность перед персоналом организации,
- задолженность перед государственными внебюджетными формами,
- задолженность по налогам и сборам,
- прочая кредиторская задолженность.

Рассмотрим бухгалтерские счета, на которых может формироваться кредиторская задолженность.

По строке «задолженность перед поставщиками и подрядчиками» - отражается кредитовое сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

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

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

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

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

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

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п. [9]

Независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика. Когда счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления груза, а при приемке на склад поступивших товарно-материальных ценностей обнаружилась их недостача сверх предусмотренных в договоре величин против отфактурованного количества, а также если при проверке счета поставщика или подрядчика (после того, как счет был акцептован) были обнаружены несоответствие цен, обусловленных договором, а также арифметические ошибки, счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»).

За неотфактурованные поставки счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а учитываются обособленно в аналитическом учете.

Аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по: поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по неоплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам; авансам выданным; поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по просроченным оплатой векселям; поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» обособленно.

По строке «Задолженность по налогам и сборам» - отражается величина задолженности по налогам, сборам и платежам в бюджет, отраженная по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Здесь отражается задолженность по всем видам платежей в бюджет [11].

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения

информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» - на сумму налога на прибыль, со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - на сумму подоходного налога и т.д.).

По дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов.

По строке «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами» раскрывается сальдо по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Иными словами по данной статье раскрывается задолженность по начисленным взносам на обязательное пенсионное страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумма задолженности складывается из остатков по соответствующим субсчетам учета, открытым к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» предназначен для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации.

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут быть открыты субсчета:

69-1 «Расчеты по социальному страхованию»,

69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»,

69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

На субсчете 69-1 «Расчеты по социальному страхованию» учитываются расчеты по социальному страхованию работников организации.

На субсчете 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» учитываются расчеты по пенсионному обеспечению работников организации.

На субсчете 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» учитываются расчеты по обязательному медицинскому страхованию работников организации.

При наличии у организации расчетов по другим видам социального страхования и обеспечения к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут открываться дополнительные субсчета.

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» кредитуется на суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также обязательное медицинское страхование их, подлежащие перечислению в соответствующие фонды. При этом записи производятся в корреспонденции со:

- счетами, на которых отражено начисление оплаты труда, - в части отчислений, производимых за счет организации;

- счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - в части отчислений, производимых за счет работников организации.

По дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются перечисленные суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.

По строке «Задолженность перед персоналом организации» показывают задолженность предприятия перед персоналом по начисленной, но не выплаченной заработной плате. Иными словами, здесь отражается сальдо по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Соответственно по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» начисляют не только

зарплату, но и премии, материальную помощь, а также пособия по временной нетрудоспособности.

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам оплаты труда, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы:

- оплаты труда, причитающиеся работникам, - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников;

- оплаты труда, начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет, выплачиваемого один раз в год, - в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов»;

- начисленных пособий по социальному страхованию пенсий и других аналогичных сумм - в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

- начисленных доходов от участия в капитале организации и т.п. - в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий и т.п., доходов от участия в капитале организации, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по депонированным суммам»).

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику организации.

По строке «Прочая кредиторская задолженность» представляется сумма краткосрочной задолженности по расчетам, которые не нашли отражение по вышеперечисленным строкам краткосрочных обязательств. «В данной статье раскрывается: задолженность перед страховыми организациями по страхованию имущества и работников организации, а также здесь отражается задолженность перед подотчетными лицами; задолженность перед персоналом по прочим операциям» [9].

По строке «Прочая кредиторская задолженность» раскрываются остатки по кредиту счетов:

- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 4 «Авансы полученные»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (за исключением сумм, отраженных в других строках баланса).

Списывать кредиторскую задолженность необходимо своевременно, так как несвоевременное ее списание может расцениваться налоговыми органами как сокрытие или не учет доходов организации.

Необходимо отметить, что обязательным условием перед формированием годовой бухгалтерской отчетности является проведение инвентаризации. При инвентаризации кредиторской задолженности комиссия посредством документальной проверки устанавливает достоверность и обоснованность кредиторской задолженности, в том числе и сумм задолженности, с истекшим сроком исковой давности.

Суммы кредиторской задолженности, которые списаны, (с учетом налога на добавленную стоимость) согласно пункту 8 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 включаются в состав прочих доходов.

Такие прочие доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором истек срок исковой давности.

1.3. Цели, задачи и источники информации аудита кредиторской задолженности

В условиях экономического хозяйствования организациями признается необходимость аудиторского контроля, понимая, что аудит обеспечивает правовую защиту имущественных интересов.

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных стандартами аудиторской деятельности [5].

Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, в частности [5]:

- 1) постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;
- 2) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;
- 3) управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации;

4) юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления;

5) автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;

6) оценочную деятельность;

7) разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;

8) проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях;

9) обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, в бухгалтерской и финансовой документации которого содержатся сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В настоящее время выделяют обязательный аудит и инициативный аудит.

Обязательный аудит проводится в случаях [5]:

1) если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;

2) если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;

3) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за

исключением государственных внебюджетных фондов);

4) если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;

5) если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

б) в иных случаях, установленных федеральными законами.

Обязательный аудит проводится ежегодно.

Инициативный аудит проводится по инициативе собственников организации, руководителей, главных бухгалтеров на добровольной основе.

Необходимо отметить, что аудит может быть проведен по специальному заданию. При том проверке будут подвержены определенные участки учета. Примером инициативного аудита по специальному заданию может выступать налоговый аудит, производственный аудит, технический аудит, аудит материально-производственных запасов, аудит дебиторской и кредиторской задолженности и т.д. [15].

В настоящее время с целью контроля финансового состояния и кредитоспособности организации существенное внимание уделяется аудиту кредиторской задолженности [24].

Целями аудиторской проверки кредиторской задолженности организации являются:

- «проверка полноты учета хозяйственных операций;

- проверка реальности обязательств на дату составления отчетности;
- проверка правомерности хозяйственных операций (исходя из критериев формальности, законности и действительности);
- проверка правильности оценки обязательств в соответствии с требованиями законодательства;
- проверка правильности расчетов по начисленным процентам, соответствия данным бухгалтерской отчетности записям в регистрах синтетического и аналитического учета;
- проверка полноты раскрытия кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности» [20].

В связи с обозначенными выше целями, можно сформулировать задачи проводимого аудита:

- «проверка соблюдения законодательства при оформлении хозяйственных операций, вызывающих кредиторскую задолженность;
- контроль своевременности и правильности отражения хозяйственных операций, проверка оформления оправдательных первичных документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками;
- выявление незаконных и нецелесообразных с хозяйственной точки зрения расходов;
- изучение реальности кредиторской задолженности - как долгосрочной, так и текущей;
- установление причин и сроков образования задолженности;
- проверка наличия просроченной кредиторской задолженности;
- изучение кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- выяснения правильности списания задолженности, срок исковой давности которой истек, проверка достоверности отражения по соответствующим статьям баланса суммы кредиторской задолженности;

- проверка правильности и обоснованности списания задолженности и оформления и отражения в учете задолженности по полученным авансам» [14; 18].

Основными принципами проведения аудита кредиторской задолженности является [20]:

- этичность проведения,
- беспристрастность,
- профессиональная осмотрительность,
- независимость,
- подход, основанный на свидетельстве.

Типовая схема проведения аудита кредиторской задолженности включает в себя следующие этапы:

1. мероприятия по подготовке и организация проведения аудита;
2. проведение аудита документации;
3. проведение аудита на месте;
4. разработка рекомендаций по улучшению и плана мероприятий по реализации мер по улучшению;
5. оформление, утверждение и рассылка отчета по аудиту;
6. завершение аудита.

Аудит кредиторской задолженности позволяет оценить текущую и перспективную платежеспособность компании, а также видеть тенденции изменения финансового состояния предприятия в будущем. Для достижения этой цели требуются хорошие знания, как правил ведения бухгалтерского учета и налогообложения, так и знания в области гражданского законодательства [25; 26].

Значительный удельный вес в составе источников средств предприятия имеют заемные средства, в том числе и кредиторская задолженность. Поэтому аудитору необходимо также изучать ее состав и структуру.

Источниками информации для проверки кредиторской задолженности являются: «договоры поставки продукции (работ, услуг), акты сверки расчетов,

протоколы о зачете взаимных требований, акты инвентаризации расчетов, векселя, копии платежных документов, книга покупок, книга продаж, учетные регистры, Главная книга, отчетность, первичные документы и учетные регистры по учету расчетов с поставщиками, разными кредиторами, расчетам по претензиям, по возмещению материального ущерба» [20].

В результате функционирования предприятия появляется задолженность, данные о которой должна быть полностью раскрыта в отчетности. Таким образом, аудит кредиторской задолженности является важной составляющей аудиторской проверки любой компании. Сюда входит проверка сделок по договорам купли-продажи, операциям мены, взаимозачетов, бартерных операций и т. д.

2. Бухгалтерский учет кредиторской задолженности в ООО «ОКО»

2.1. Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «ОКО»

Общество с ограниченной ответственностью «ОКО» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.98г. ООО «ОКО» обладает правами юридического лица с момента его государственной регистрации в установленном порядке, имеет расчетный и иные счета в учреждениях банков, печать и штамп со своим наименованием и указанием места нахождения ООО «ОКО», бланки установленного образца, товарный знак и знаки обслуживания.

Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством РФ.

Основным видом деятельности ООО «ОКО» является изготовлением очков, продажей готовых очков, линз (МКЛ и ЖКЛ) и аксессуаров.

Основной целью деятельности ООО «ОКО» является осуществление коммерческой деятельности и получение прибыли.

Организационная структура организации представлена на рисунке 2.

Высшим органом управления общества является собрание учредителей, которое регулярно собирается один раз в год для утверждения бухгалтерской отчетности, отчета директора, отчета главного бухгалтера, распределения чистой прибыли, выборов исполнительного органа и решения стратегических вопросов деятельности.

Оперативной деятельностью общества руководит единоличный исполнительный орган – директор. В его компетенцию входит действие от имени Общества без доверенности, в том числе представление его интересов.



Рис. 2. Организационная структура управления ООО «ОКО»

В компетенцию директора входит:

- издание приказов о назначении на должности работников, об их переводе, увольнении, применение мер поощрения и наложение дисциплинарного взыскания;
- издание инструкций, приказов и указаний, обязательных для исполнения всеми работниками;
- утверждение форм и системы оплаты труда персонала;
- привлечение к дисциплинарной и материальной ответственности персонала;
- установление цен на продукцию, работы, услуги;
- утверждение планов и отчетов о работе филиалов.

В ООО «ОКО» бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер.

Главный бухгалтер подчиняется напрямую руководителю предприятия. Он ответственен за разработку учетной политики, ведение бухгалтерского учета, а также за формирование полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Бухгалтер-кассир ответственен за ведение кассовых операций, формирует приходные и расходные кассовые ордера, составляет отчеты кассира и заполняет Главную книгу, а также ответственен за получение выписок в банке, оформление платежных поручений, своевременную доставку поручений в банк.

Работники производственно-технического отдела заняты непосредственно производственным процессом, а также осуществляют монтаж, установку оборудования и оказывают сопутствующие услуги по обслуживанию оборудования.

Сотрудники отдела продаж занимаются прямыми продажами, осуществляют работы по привлечению потенциальных покупателей.

Работники отдела маркетинга осуществляют продвижение товаров, размещение рекламы, анализируют конъюнктуру рынка и деятельность конкурентов.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации. При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной

информации;

- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Учетная политика организации обеспечивает:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);

- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению (за исключением документов, подписываемых руководителем федерального органа исполнительной власти, особенности оформления которых определяются отдельными указаниями Министерства финансов Российской Федерации).

Под финансовыми и кредитными обязательствами понимаются документы, оформляющие финансовые вложения организации, договоры займа, кредитные договоры и договоры, заключенные по товарному и коммерческому кредиту.

Годовая бухгалтерская отчетность организации является открытой для заинтересованных пользователей: банков, инвесторов, кредиторов, покупателей, поставщиков и др., которые могут знакомиться с годовой бухгалтерской отчетностью и получать ее копии с возмещением затрат на копирование.

Организация обязана хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

По данным бухгалтерской отчетности за 2017 г. (приложения 1-2) проанализируем основные технико-экономические показатели деятельности ООО «ОКО» представлены в таблице 1.

Технико-экономические показатели деятельности ООО «ОКО»

Показатели	2015	2016	2017	Абсолютное отклонение		
				2016-2015	2017-2016	2017-2015
1	2	3	4	5	6	7
Выручка, тыс.руб.	25300	36900	45700	11600	8800	20400
Себестоимость продаж, тыс.руб.	19200	28300	36400	9100	8100	17200
Валовая прибыль, тыс.руб.	6100	8600	9300	2500	700	3200
Прибыль от продаж, тыс.руб.	2931	3778	4780	847	1002	1849
Чистая прибыль, тыс. руб.	580	500	330	80	-170	-250
Основные средства, тыс.руб.	2432	2100	1950	-332	-150	-482
Фондоотдача	10,403	17,571	23,456	7,168	5,885	13,053
Фондоёмкость	0,096	0,057	0,043	-0,039	-0,014	-0,053
Рентабельность продаж, %	11,585	10,238	10,460	-1,347	0,222	-1,125

Анализ основных технико-экономических показателей выявил, что выручка в 2016 г. по сравнению с 2015 г. выросла на 11600 тыс. руб., а в 2017 по сравнению с 2016 г. ее рост составил на 8800 тыс. руб. Себестоимость продаж имеет тенденцию к росту: в 2016 г. по сравнению с 2015 на 9100 тыс. руб., а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 8100 тыс. руб. Такая динамика связана с увеличением объемов изготовления продукции и ее продажи. Валовая прибыль и прибыль от продаж в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросли на 700 тыс. руб. и 1002 тыс. руб. соответственно. Чистая прибыль в динамике снижается в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 170 тыс. руб., а по сравнению с 2015 г. на 250 тыс. руб. На снижение чистой прибыли в 2017 г. повлиял рост процентов к уплате и прочих расходов.

Основные средства имеют тенденцию к снижению: в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 332 тыс. руб., а в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 150

тыс. руб. Однако фондоотдача в динамике растет. Так, с 2015 г. по 2017 г. ее рост составил на 13,053 пункта, что свидетельствует о повышении эффективности использования основных средств.

Рентабельность в 2017 г. по сравнению с 2016 г. выросла на 0,222%, что является положительной динамикой, что характеризует относительную эффективность деятельности организации.

2.2. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с поставщиками и подрядчиками играют важную роль, как в дебиторской, так и в кредиторской задолженности.

В ООО «ОКО» ведется учет расчетов с поставщиками и подрядчиками:

- за материально-производственные запасы, по которым платежные документы от поставщика не поступили;
- за доставку материально-производственных запасов, платежные документы по которым акцептованы и будут оплачены через банк;
- за полученные услуги.

Все операции, которые связаны с расчетами по приобретению материально-производственных запасов, принятых работ или потребленных услуг регистрируются на бухгалтерском счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от момента оплаты.

Учет расходов на продажу в ООО «ОКО» ведется в регистрах бухгалтерского учета на счете 44 «Расходы на продажу».

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на сумму учитываемых в бухгалтерском учете товаров, работ, услуг в корреспонденции со счетами их учета или счетами учета соответствующих затрат. За услуги по доставке товаров записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п.

В синтетическом учете чет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется согласно расчетным документам поставщика.

Если при проверке счета поставщика или подрядчика (после его акцепта) были выявлены несоответствия цен, указанных в договоре или арифметические ошибки счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на данную сумму в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 2 «Расчеты по претензиям».

В дебете счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» указываются суммы исполнения обязательств (оплата счетов), в том числе авансы и предварительная оплата в корреспонденции со счетами учета денежных средств или иными счетами. В этом случае суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а учитываются обособленно в аналитическом учете.

В ООО «ОКО» аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по: поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по неоплаченным в срок расчетным документам; поставщикам по неотфактурованным поставкам; авансам выданным; поставщикам по выданным векселям, срок оплаты которых не наступил; поставщикам по просроченным оплатой векселям; поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения или (только для розничной торговли) по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок) на счете 42 «Торговая наценка».

При приеме товаров в ООО «ОКО» на основании накладных, актов, счетов, договоров, делаются следующие записи по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

Дт 41 «Товары» - Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

При приеме материальных запасов в ООО «ОКО» формируются записи:

Дт 10 «Материалы» - Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Принятые к учету объекты основных средств, полученные от поставщика, отражаются проводкой:

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Как правило, данные записи сопровождаются проводкой по учету налога на добавленную стоимость согласно счета-фактуре поставщика, относительно учета входящего налога на добавленную стоимость:

Дт 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Оплата товаров и услуг с расчетного счета отражается следующей записью:

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Кт 51 «Расчетные счета».

Ранее говорилось о том, что счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» может иметь дебетовый остаток, отражающий сумму аванса поставщику, до поступления материальных ценностей или услуг. Данная сумма является задолженностью поставщика организации. Выдача аванса с расчетного счета сопровождается проводкой:

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет 2 «Расчеты по авансам выданным» - Кт 51 «Расчетные счета».

В данном случае субсчет «Расчеты по авансам выданным» служит для учета авансов, выданных поставщикам.

После поступления товаров, под которые был выдан аванс, они приходятся традиционно:

Дт 41 «Товары» - Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Ученный аванс, ранее выданный поставщику отражается:

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет 2 «Расчеты по авансам выданным».

В случае, если поставщик поставил некачественные товары, то ООО «ОКО» их учитывает на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 2 «Расчеты по претензиям» такой записью:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Таким товары учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» до момента, пока стороны не решат что с ними сделать.

Вероятна ситуация, при которой товар поступил, но ООО «ОКО» не оплатило счет и была сформирована запись:

Дт 41 «Товары» - Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Если поставщик не предпримет никаких мер для взыскания долга в течение трех лет, то ООО «ОКО» может списать данную кредиторскую задолженность следующей проводкой:

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Списанная кредиторская задолженность представляет доход ООО «ОКО». Аналогичную бухгалтерскую запись можно произвести после инвентаризации кредиторской задолженности, согласно приказу руководителя о списании задолженности.

Такая ситуация может возникнуть не только если предприятие-покупатель не желает или не может оплатить счет поставщика. Возможно, покупатель готов оплатить счет, но предприятия-поставщика уже нет. К примеру, она обанкротилась или прекратила свое функционирование. В данной ситуации задолженность будет списана на доходы организации-покупателя.

Рассмотрим пример по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ОКО» при приобретении материалов. ООО «ОКО» закупает материалы

у ООО «РТК». В ноябре 2017 г. ООО «ОКО» перевело предоплату в размере 354000 руб. На склад поступили материалы 2 декабря 2017 г. в полном объеме. Отразим корреспонденцию счетов по данным операциям в таблице 2.

Таблица 2

Корреспонденция счетов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ОКО» при приобретении материалов

Дата	Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
25.11.2017	Перечислен аванс поставщику	60.2	51	354000
02.12.2017	Получены материалы	10	60.1	300000
02.12.2017	Выделен НДС	19.3	60.1	54000
02.12.2017	Проведен зачет аванса	60.1	60.2	354000
02.12.2017	Выполнен зачет НДС по факту совершения сделки	68.2	19.3	54000

При учете НДС по предоплате выданной возместить налог можно, если имеются следующие документы:

- авансовый счет-фактура, переданный поставщиком;
- документ, подтверждающий уплату предоплаты;
- договор с указанием условий перечисления аванса.

Рассмотрим пример по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками по в ООО «ОКО» при приобретении товара (таблица 3).

Таблица 3

Корреспонденция счетов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ОКО» при приобретении товара

Дата	Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
01.03.2017	Перечислен аванс поставщику	60.2	51	48000
02.03.2017	Получены материалы	41	60.1	39360

1	2	3	4	5
02.03.2017	Выделен НДС	19.3	60.1	8640
02.03.2017	Проведен зачет аванса	60.1	60.2	48000
02.12.2017	Выполнен зачет НДС по факту совершения сделки	68.2	19.3	8640

Необходимо отметить, что аналитический учет по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется по каждому поставщику и подрядчику в отдельности.

2.3. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом и бюджетом

Заработная плата работников и налоги с заработной платы в ООО «ОКО» учитываются в разрезе расходов по обычным видам деятельности в периоде начисления.

Согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н с целью обобщения данных о расходах, которые связаны с оплатой труда используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

ООО «ОКО» самостоятельно устанавливает систему оплаты труда своему персоналу. Она фиксируются в трудовом договоре, а также раскрывается в Положении об оплате труда.

В ООО «ОКО» основанием для начисления заработной платы служит штатное расписание (форма № Т-3), которое утверждается руководителем. В нем раскрываются данные о структурных подразделениях, должностях, количестве штатных работников, должностных окладах, надбавках и

ежемесячном фонде заработной платы. В штатное расписание могут вноситься изменения на основании приказа (распоряжения) руководителя ООО «ОКО».

Основанием для начисления заработной платы также выступает табель учета рабочего времени, отражающий отработанное время работниками предприятия. Табель формируется в одном экземпляре.

В ООО «ОКО» существует основная и дополнительная оплата труда.

К основной оплате относится заработная плата, которая начисляется работникам за отработанное время. При этом основанием для начисления оплаты служит штатное расписание, а также кадровые приказы. К дополнительной заработной плате относятся отпускные, разные компенсации, пособия или выплаты по инициативе руководителя предприятия (премии). Премии являются поощрениями за успехи в работе. Для каждого работника предусмотрен подарок на день рождения в денежном размере 5 тыс. руб. Приказы о премировании утверждаются руководителем предприятия.

Задолженность предприятия по выплате заработной плате и иных вознаграждений персоналу представляет собой кредиторскую задолженность и отражается в пятом разделе бухгалтерского баланса именуемом «Краткосрочные обязательства».

Рассмотрим корреспонденцию счетов по учету расчетов с персоналом по оплате труда в ООО «ОКО» в таблице 4.

Таблица 4

Корреспонденция счетов по учету расчетов с персоналом по оплате труда
в ООО «ОКО»

Дата	Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
01.03.2017	Начислен аванс сотрудникам основного производства	20	70	150000
03.03.2017	Выплачен аванс сотрудникам основного производства на дебетовые карты	70	51	150000

1	2	3	4	5
01.03.2017	Начислен аванс аппарату управления	26	70	120000
03.03.2017	Выплачен аванс аппарату управления на дебетовые карты	70	51	120000
01.03.2017	Начислен аванс продавцам торговых точек	44	70	95000
03.03.2017	Выплачен аванс продавцам торговых точек на дебетовые карты	70	51	95000

Необходимо отметить, что после начисления аванса кредиторская задолженность перед персоналом по оплате труда в организации будет до тех пор, пока ее не выплатят заработную плату.

Важным участком бухгалтерского учета при формировании кредиторской задолженности являются расчеты с бюджетом.

Расчеты с бюджетом осуществляются при начислении и перечислении налогов, сборов и иных платежей, уплачиваемых организацией.

Для расчетов с бюджетом по налогам и сборам ООО «ОКО» использует счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». В соответствии с Планом счетов, аналитический учет по данному счету осуществляется по видам налогов. В ООО «ОКО» к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» открываются следующие субсчета:

68.1 «Налог на доходы физических лиц»;

68.2 «Налог на прибыль»;

68.3 «Налог на добавленную стоимость»;

68.4 «Транспортный налог» и другие.

В дебете счета фиксируются суммы, которые фактически перечислены в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, которые приняты к зачету с бюджетом. Необходимо отметить, что к зачету можно принимать только суммы, на которые есть все подтверждающие документы и записи.

Остальные суммы предъявленного налога на добавленную стоимость фиксируются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

В кредите счет отражаются суммы, которые начислены для уплаты налогов.

Кредитовое сальдо по субсчетам отражает задолженность организации перед бюджетом и является кредиторской задолженностью. Сальдо по дебету счета свидетельствует о переплате в бюджет и выступает дебиторской задолженностью.

Налог на доходы физических лиц рассчитывается от начисленной заработной платы согласно утвержденной законодательством ставке. В ООО «ОКО» кроме основной заработной платы работники получают премии и денежные подарки на день рождения. Соответственно, налог на доходы физических лиц уплачиваются как с основной, так и дополнительной заработной платы. Перечисление налога на доходы физических лиц производится с расчетного счета организации не позднее даты выплаты заработной платы.

Налог на прибыль уплачивается из прибыли организации. В каждом отчетном периоде определяется величина налога на прибыль и отражается в бухгалтерском учете проводкой:

Дт 99 «Прибыли и убытки» - Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Одним из важных налогов является налог на имущество, который уплачивается со всего имущества налогоплательщика. Величина налога за отчетный период рассчитывается ежеквартально нарастающим итогом с начала года посредством умножения исчисленной за этот период среднегодовой стоимости имущества на установленную налоговую ставку. Сумма налога, которая подлежит внесению в бюджет рассчитывается как разность между суммой налога, установленной за отчетный период и суммами налога, внесенными в бюджет за прошлые отчетные периоды текущего года.

Рассмотрим корреспонденцию счетов по учету расчетов с бюджетом в ООО «ОКО» в 2017 г. в таблице 5.

Таблица 5

Корреспонденция счетов по учету расчетов с бюджетом в ООО «ОКО» в 2017 г.

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислен налог на доходы физических лиц	70	68.1	47450
Уплачен налог на доходы физических лиц	68.1	51	47450
Начисление налога на прибыль	99	68.2	82000
Уплата налога на прибыль	68.2	51	82000
Отражен НДС по приобретенным ценностям	19	60.3	62640
НДС предъявлен к вычету	68.3	19	62640
Начислен налог на имущество	91	68.5	130000
Уплачен налог на имущество	68.5	51	130000

Расчеты по страховым взносам в ООО «ОКО» производятся с использованием счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

К счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» открываются субсчета:

69-1 «Расчеты по социальному страхованию»,

69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»,

69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

На субсчете 69-1 «Расчеты по социальному страхованию» учитываются расчеты по социальному страхованию работников организации.

На субсчете 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению» учитываются расчеты по пенсионному обеспечению работников организации.

На субсчете 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» учитываются расчеты по обязательному медицинскому страхованию работников организации.

Счет кредитуется на суммы платежей, которые необходимо уплатить. В дебете счета фиксируются перечисленные суммы платежей.

Рассмотрим отражение задолженности перед бюджетом по страховым взносам в ООО «ОКО» в апреле 2017 г. в таблице 6.

Таблица 6

Отражение задолженности перед бюджетом по страховым взносам в ООО «ОКО» в апреле 2017 г.

Хозяйственная операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Начислены страховые взносы с сумм заработной платы работников основного производства	20	69	68000
Начислены страховые взносы с сумм заработной платы аппарата управления	26	69	45000
Начислены страховые взносы с сумм заработной платы торговых работников	44	69	21000
Отражено перечисление страховых взносов в бюджет	69	51	134000

Контроль за правильностью начисления, полноты и своевременности уплаты налога реализуется налоговыми органами согласно Налоговому Кодексу Российской Федерации.

Необходимо отметить, что при учете кредиторской задолженности ООО «ОКО» руководствуется Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, в частности:

- расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов;

- отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с банками, бюджетом должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм

по этим расчетам не допускается;

- кредиторская задолженность в иностранных валютах отражаются в бухгалтерской отчетности в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату;

- штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся на финансовые результаты организации до их получения или уплаты, отражаются в бухгалтерском балансе получателя и плательщика соответственно по статьям дебиторов или кредиторов;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты организации.

3. Аудит кредиторской задолженности в ООО «ОКО»

3.1. План и программа аудиторской проверки кредиторской задолженности

В ООО «ОКО» по инициативе руководителя проведен аудит кредиторской задолженности по специальному заданию. Аудит кредиторской задолженности включает комплекс мероприятий, связанных с проверкой договоров купли-продажи, операций мены, взаимозачетов и т.д.

Задачи планирования аудита кредиторской задолженности состоят в:

- установлении этапов и периодов времени работы с организацией;
- определении расходов;
- целесообразном использовании рабочего времени аудитора;
- подготовке рабочей группы аудиторов для работы с организацией-клиентом;
- определении разделов аудита учетных процессов, имеющих важное значение для формирования аудиторского мнения;
- распределении обязанностей и ответственности между специалистами, которые проводят аудиторскую проверку;
- создании условий для осуществления последовательного контроля формирования финансовой отчетности;
- обеспечении взаимодействия с бухгалтерской службой проверяемого субъекта.

Предварительное планирование начинается с беседы с руководящим персоналом, работниками структурных подразделений, главным бухгалтером. Беседы построены таким образом, чтобы аудитор мог получить четкое представление о том, чего от него ожидает клиент, как он представляет себе характер, объем и период работы и пр.

В процессе аудиторской проверки кредиторской задолженности ООО «ОКО»:

- изучена реальность кредиторской задолженности;
- установлены причины и сроки формирования кредиторской задолженности;
- изучена кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности;
- изучена просроченная кредиторская задолженность и выяснены причины ее образования;
- выяснена правильность списания задолженности, срок исковой давности по которой истек;
- проверена достоверность отражения кредиторской задолженности по соответствующим счетам баланса;
- проверена правильность и обоснованность списания задолженности и отражения в учете задолженности по произведенным авансовым платежам.

К основным источникам информации для аудита кредиторской задолженности относятся:

- договоры поставки материальных ценностей;
- акты сверки расчетов;
- протоколы о зачете взаимных требований;
- акты проведенных инвентаризаций расчетов;
- копии платежных документов;
- книга покупок и книга продаж;
- учетные регистры;
- Главная книга;
- бухгалтерская отчетность;
- учетные регистры по учету расчетов с поставщиками, разными кредиторами;
- данные по расчетам по претензиям;
- данные по расчетам по возмещению материального ущерба;

- оборотно-сальдовая ведомость и т.д.

Информация для проведения аудита кредиторской задолженности ООО «ОКО» была получена в форме:

- беседы с работниками аудируемого лица;
- беседы с поставщиками;
- запроса внутренних нормативных документов аудируемого лица;
- посещения производственных и административных посещений проверяемой организации;
- запроса должностных инструкций;
- запроса первичных и сводных документов.

В процессе планирования аудита важным является оценка внутреннего контроля и бухгалтерского учета кредиторской задолженности. Для этого был сформирован вопросник аудитора (таблица 7).

Таблица 7

Вопросник аудитора по оценке внутреннего контроля и бухгалтерского учета кредиторской задолженности

№ п/п	Вопрос	Ответы		
		да	нет	Нет ответа
1	2	3	4	5
1	Утверждена ли учетная политика организации	+		
2	Утвержден ли график документооборота и осуществляется ли контроль за его выполнением		+	
3	Закреплена ли в должностных инструкциях работников бухгалтерии ответственность за контроль кредиторской задолженности		+	
4	Утверждены ли руководителем формы первичных учетных документов, отличных от типовых	+		
5	Контролируется ли исполнение задолженности по договорам поставки, по которым образуется кредиторская задолженность		+	
6	Ведется ли работа по сверке расчетов с поставщиками и подрядчиками		+	
7	Определен ли круг лиц, которые имеют право подписи на финансовых документах	+		

1	2	3	4	5
8	Определен ли круг должностных лиц, которые имеют право подписи на первичных документах	+		
9	Учетные регистры хранятся в сейфах		+	
10	Контролируется ли главным бухгалтером правильность отражения кредиторской задолженности по бухгалтерским счетам	+		
11	Ведется ли аналитический учет кредиторской задолженности	+		
12	Операции, способствующие образованию кредиторской задолженности отражаются в учете в момент их свершения		+	
13	Все операции по учету кредиторской задолженности отражаются на основании первичных документов		+	
14	В регистрах бухгалтерского учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствует входящим сальдо на начало следующего периода	+		
15	Обеспечены ли сотрудники бухгалтерии справочниками, инструкциями и расчетными таблицами, необходимыми для текущей работы	+		
16	Поводится ли инвентаризация кредиторской задолженности	+		

Оценка внутреннего контроля произведена на базе устного опроса, анализа необходимых документов для проверки, оценки и обработки сведений о фактах хозяйственной деятельности.

Таким образом, исходя из данных собранным аудитором в ходе устного опроса выяснилось, что оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «ОКО» не отвечает всем требованиям, предъявляемых к организации.

В процессе предварительного исследования было выяснено, что в организации кредиторская задолженность является задолженностью перед поставщиками и подрядчиками. На основании проведенных работ составлена программа и план аудиторской поверки кредиторской задолженности (приложения 3, 4).

3.2. Аудиторская проверка кредиторской задолженности и выявление типичных ошибок

Выводы аудитора по каждому разделу аудиторской программы оформляются рабочими документами, которые являются фактическим материалом для составления аудиторского заключения, а также основанием для формирования объективного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский и налоговый учет ООО «ОКО» ведется бухгалтерской службой с использованием бухгалтерской программы 1С. Организация применяет рабочий план счетов, разработанный на основе общего плана счетов, рекомендованного Минфином. Все учетные документы хранятся в ООО «ОКО» в течении пяти лет.

Выделим аудиторские процедуры, которые использовались в процессе проведения проверки:

- правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками;
- аудит организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- аудит состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками;
- проверка достоверности отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с персоналом и бюджетом;
- проверка достоверности отражения кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности.

В процессе выполнения аудиторских процедур по каждому разделу проверки учета кредиторской задолженности формировались таблицы (рабочие документы аудитора), в которых фиксировалось соответствие данных бухгалтерских операций.

В процессе аудиторской проверки были проверены первичные документы, договоры, учетные регистры, счета-фактуры.

В ходе проверки выявлялось наличие договоров на поставку или оказания услуг с соответствующим поставщиком либо письмо-заявку на

поставку ТМЦ или оказания услуг. Проверялось наличие счетов фактур от поставщиков по каждой конкретной сделке.

Представим фрагмент рабочего документа аудитора по правовой оценке договоров с поставщиками и подрядчиками и аудиту организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ОКО» в таблице 8.

Таблица 8

Фрагмент рабочего документа аудитора по правовой оценке договоров с поставщиками и подрядчиками и аудиту организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ООО «ОКО»

№ п/п	Наименование поставщика	Договор, №, дата, срок действия	Правовая оценка	Акт, №, дата	Счет-фактура, №, дата
1	ООО «ВИТА»	№42/16 от 12.03.17, 1 месяц	соответствует	№ 56 от 12.03.17	№48 от 12.03.17
2	ООО «Детта»	№56 от 22.01.17, 2 месяца	не заполнены отдельные реквизиты	№ 82 от 22.01.17	№ 156 от 22.01.17
3	ООО «Сапре»	-	утерян договор	№ 99 от 02.02.17	№ 123 от 02.02.17
4	ООО «Инна»	№ 34 от 05.07.17, 6 мес.	соответствует	№ 165 от 05.07.17	№ 174 от 05.07.17
5	ООО «Линза»	№234/44 от 11.11.17, 4 мес.	соответствует	№ 285 от 11.11.17	№ 256 от 11.11.17

Проведенная проверка выявила, что в договоре № 56 от 22.01.17 г., заключенном с ООО «Детта» не заполнены все необходимые реквизиты. В частности не указана доверенность заместителя директора, заключающего договор на осуществление данной сделки.

Необходимо отметить, что аудитор отметил ненадлежащее отношение ООО «ОКО» к обеспечению сохранности документов. В частности договор поставки, заключенный с ООО «Сапре» утерян.

Также при проверке первичных документов были выявлены незначительные нарушения по оформлению документов:

- в приходных накладных не заполнены все обязательные реквизиты;
- присутствие копий счетов-фактур вместо подлинников.

По процедуре - аудит состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками была произведена проверка соответствия полученных счетов-фактур и фактического их отражения в учете (таблица 9).

Таблица 9

Проверка соответствия полученных счетов-фактур и фактического их отражения в учете

Поставщик	Счет-фактура, №, дата	по с/ф поставщика, руб.		Фактически отражено в учете, руб.		Отклонения	
		Сумма без НДС	НДС	Сумма без НДС	НДС	Сумма без НДС	НДС
ООО «ВИТА»	№48 от 12.03.17	423729	76271	423729	76271	-	-
ООО «Детта»	№ 156 от 22.01.17	203390	36610	200000	36610	3390	-
ООО «Сапре»	№ 123 от 02.02.17	152542	27458	152542	27458	-	-
ООО «Инна»	№ 174 от 05.07.17	84746	15254	84746	15254	-	-
ООО «Линза»	№ 256 от 11.11.17	169492	30508	169492	30508	-	-

В процессе проверки было выявлено, что согласно счету-фактуре № 156 от 22.01.17, выданному ООО «Детта», фактически в учете отражена неверная сумма 200000 руб., вместо 203390 руб.

Несколько дней спустя бухгалтером ООО «ОКО» была внесена корректировка данной суммы.

К одной из важнейших процедур аудита кредиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками является проверка реальности задолженности. Так как операции с кредиторской задолженностью и погашением ее наличными денежными средствами дают возможность для мошенничества, растрат и искажений бухгалтерской отчетности. Для выявления таких нарушений проверяются первичные документы, сводные документы, бухгалтерская отчетность, акты сверок, ответы на запросы и т.д.

В процессе проверки достоверности отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с персоналом и бюджетом аудитором нарушение не были выявлены. Проверке подвергались основные документы:

- регистры аналитического бухгалтерского учета,
- регистры синтетического (сводного) учета,
- налоговая отчетность;
- ведомости по начислению и выдачи заработной платы и др.

Следующей важной процедурой является проверка достоверности отражения кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности.

В процессе ее проведения проводится анализ соответствующих счетов бухгалтерского учета.

По данной аудиторской процедуре нарушений выявлено не было.

В бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность отражена в полном объеме.

В результате аудиторской проверки учета кредиторской задолженности в ООО «ОКО» были выявлены незначительные нарушения:

1. отсутствие некоторых договоров поставки;
2. неправильное оформление договоров и первичных документов;
3. не обеспечение сохранности подлинных документов;
4. расхождение данных учета предприятия и счетов поставщиков;
5. отсутствие контроля за сроками погашения кредиторской задолженности;

6. отсутствие подписей руководителя и ответственного лица на некоторых первичных документах, являющихся основанием для признания кредиторской задолженности в учете;

7. в должностных инструкциях работников бухгалтерии не закреплена ответственность за контроль кредиторской задолженности;

8. не ведется работа по сверке расчетов с поставщиками и подрядчиками;

9. операции, способствующие образованию кредиторской задолженности не отражаются в учете в момент их свершения.

Для улучшения учета кредиторской задолженности рекомендуется внедрить следующие мероприятия.

1. Регулярно отслеживать сроки исполнения кредиторской задолженности.

2. Привести договоры поставки в соответствии с требованиями ГК РФ.

3. В должностных инструкциях работников бухгалтерии необходимо закрепить ответственность за контроль кредиторской задолженности.

4. Оформление первичных документов привести в соответствие с законодательством РФ, заполнить необходимые реквизиты.

5. Регулярно проводить работу по сверке расчетов с поставщиками и подрядчиками.

6. Операции, способствующие образованию кредиторской задолженности отражать в учете в момент их свершения.

Документооборот организации должен предусматривать оптимальное число подразделений и исполнителей для похождения каждого первичного документа, определять минимальный срок его нахождения в подразделении. Документооборот должен способствовать своевременному отражению операций по счетам бухгалтерского учета.

Необходимо отметить, что по завершению проверки аудитор выразил мнение, что бухгалтерская отчетность ООО «ОКО» является достоверной в части отражения кредиторской задолженности.

Заключение

В первой главе бакалаврской работы исследованы теоретические основы бухгалтерского учета и аудита кредиторской задолженности. Под кредиторской задолженностью принято понимать задолженность организации другим лицам, в частности организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, в том числе собственным работникам.

Статья «Кредиторская задолженность» отражается в разделе V бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства» в пассиве как общая сумма кредиторской задолженности организации, также организация может отдельными строками приводить ее расшифровку, включающую:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками,
- задолженность перед персоналом организации,
- задолженность перед государственными внебюджетными формами,
- задолженность по налогам и сборам,
- прочая кредиторская задолженность.

В настоящее время с целью контроля финансового состояния и кредитоспособности организации существенное внимание уделяется аудиту кредиторской задолженности. Аудит кредиторской задолженности позволяет оценить текущую и перспективную платежеспособность компании, а также видеть тенденции изменения финансового состояния предприятия в будущем. Аудит кредиторской задолженности является важной составляющей аудиторской проверки любой компании. Сюда входит проверка сделок по договорам купли-продажи, операциям мены, взаимозачетов, бартерных операций и т. д.

Во второй главе дана краткая характеристика ООО «ОКО», рассмотрен бухгалтерский учет кредиторской задолженности на данном предприятии.

Основным видом деятельности ООО «ОКО» является изготовлением очков, продажей готовых очков, линз (МКЛ и ЖКЛ) и аксессуаров.

В организации кредиторскую задолженность составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материально-производственные запасы, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты.

В аналитическом учете, независимо от оценки материально-производственных запасов, счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика.

В третьей главе проведен аудит кредиторской задолженности.

В результате аудиторской проверки учета кредиторской задолженности в ООО «ОКО» были выявлены незначительные нарушения.

Для улучшения учета кредиторской задолженности рекомендуется внедрить следующие мероприятия:

- регулярно отслеживать сроки исполнения кредиторской задолженности;
- привести договоры поставки в соответствии с требованиями ГК РФ;
- в должностных инструкциях работников бухгалтерии необходимо закрепить ответственность за контроль кредиторской задолженности;
- оформление первичных документов привести в соответствие с законодательством РФ, заполнить необходимые реквизиты;
- регулярно поводить работу по сверке расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- операции, способствующие образованию кредиторской задолженности отражать в учете в момент их свершения.

Таким образом, цель бакалаврской работы достигнута, задачи решены.

Список используемых источников

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (в ред. от 23.05.2018 г.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 19.02.2018 г.)
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в ред. от 18.07.2017).
4. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ (в ред. от 31.12.2017).
5. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. (в ред. от 23.04.18).
6. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 №43н (ред. от 29.01.2018 г.).
7. Приказ Минфина России от 02.07.10 №66н «О формах бухгалтерской отчетности» (в ред. 06.03.2018).
8. Абдыкалиева Ж.Ш. Управление дебиторской задолженностью и кредитная политика // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. – 2014. – № 18. – С. 107-111.
9. Анцифеева И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.В. Анциферова. – М. Дашков и К., 2015. – 556 с.
10. Астахов П.В. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 частях. Ч. 2: учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 386 с.
11. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – М.: Проспект, 2016. – 424 с.
12. Блинов О.А., Лаврищева Ю.А. Актуальные вопросы организации учета дебиторской и кредиторской задолженности // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2015. – Т. 13. – С. 3156-3160.

13. Булатова А.В. Учет, анализ, аудит дебиторской и кредиторской задолженности // Actualscience. - 2016. - № 2. - С. 84 – 88.
14. Гужавина Н.А. К вопросу о дебиторской и кредиторской задолженности // Молодой ученый. – 2017. – № 12. – С. 270-273.
15. Ерофеева В.А. Аудит: учебное пособие для бакалавров / В.А. Ерофеева В.А., Пискунов, Т.А. Битюкова. Санкт-Петербургский гос. Ун-т экономики и финансов. – 2-е изд., перераб. И доп. – М.:Юрайт, 2014. – 640 с.
16. Колбасина Е.И. Сущность анализа дебиторской и кредиторской задолженностей // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. – 2015. № 3. – С. 46-52.
17. Макаренко С.А., Сафонова М.В. Теоретические и практические аспекты внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности в организациях торговли // Научный журнал КубГАУ, 2014. – С. 1-18.
18. Павлюк И.С. Внутренний контроль расчетов с дебиторами и кредиторами // Молодой ученый. 2017. - № 18.-С. 168-171.
19. Пластинина В.Г. Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности // Международный академический вестник. – 2015. № 3. – С. 68-71.
20. Санникова М.О. Основы аудита: учебник для студентов высших учебных заведений / ТМ.О. Санникова. – Саратов, Буква: 2015. – 301 с.
21. Шадрина Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. – Люберцы: Юрайт, 2015. – 429 с.
22. Bill B. Francis, Ning Ren, Qiang Wu China Journal of Accounting Research [Text] / B.B. Francis, N.Ren, Q.Wu // Banking deregulation and corporate tax avoidanc , 2017.- PP. 87-104.
23. European Academy of Business in Society (EABIS) "Sustainable Value – EABIS Research Project –Corporate Responsibility, Market Valuation and Measuring the Financial and Non-Financial Performance of the Firm [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.investorvalue>.

24. G4 Sustainability reporting guidelines, 2015 - GRI (Global reporting initiative) [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www.globalreporting.org/reporting/g4/Pages/default.aspx>).

25. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis, latest revision, March, 2014.

26. Peter Atrill and Eddie McLaney Management Accounting for Decision Makers, 2012.

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

28. <http://www.garant.ru/>

29. www.glavbukh.ru

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

Организация	ООО «ОКО»	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710001		
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	31	12	17
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС			
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384 (385)		
Местонахождение (адрес)					

Пояснения 1	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>17</u> г. ³	20 <u>16</u> г. ⁴	20 <u>15</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	50	10	8
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	1950	2100	2432
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	2000	2110	2440
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	23400	18700	14680
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2150	1510	1627
	Дебиторская задолженность	1378	1450	900
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1100	780	570
	Денежные средства и денежные эквиваленты	349	298	366
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	28377	22738	18143
	БАЛАНС	30377	24848	20583

Окончание приложения 1

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На декабря	20 16 г.4	20 15 г.5
		20 17 г.3		
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() 7	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2780	2450	1950
	Итого по разделу III	2880	2550	2050
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	15300	10500	9100
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	15300	10500	9100
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	8600	7898	7200
	Кредиторская задолженность	3597	3900	2233
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	12197	11798	9433
	БАЛАНС	30377	24848	20583

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 ____ 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 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным 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 несущественен 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.

Отчет о финансовых результатах
за 31 декабря 2017 г.

Организац
я _____ ООО «ОКО» _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид
экономической _____ по
деятельности _____ ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма
собственности _____ по
ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	17
384 (385)		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За <u>31 декабря</u> <u>2017</u> г.3	За <u>31 декабря</u> <u>2016</u> г.4
	Выручка 5	45700	36900
	Себестоимость продаж	(36400)	(28300)
	Валовая прибыль (убыток)	9300	8600
	Коммерческие расходы	(2670)	(2852)
	Управленческие расходы	(1850)	(1970)
	Прибыль (убыток) от продаж	4780	3778
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(2360)	(1980)
	Прочие доходы	118	163
	Прочие расходы	(2126)	(1336)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	412	625
	Текущий налог на прибыль	(82)	(125)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	330	500

Окончание приложения 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За 31 декабря	За 31 декабря
		20 17 г. 3	20 16 г. 4
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода 6	330	500
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководител

ь

(подпись)_____
(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ 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 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. 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».

План аудита кредиторской задолженности в ООО «ОКО» за 2017 г.
 Аудиторы (ФИО) И.И. Кошелев
 К.А. Сенчев

Организация ООО «ОКО»
 Руководитель _____

Дата начала проверки 09.04.18
 Дата окончания проверки 22.04.18

Проверяемый участок
 Учет кредиторской задолженности
 Телефон (факс)
 Поверяемый период
 01.01.17-31.12.17 г.

№ п/п	Процедура	Дата проверки	ФИО аудитора
1	Правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками	09.04.18-10.04.18	Кошелев И.И. Сенчев К.А.
2	Аудит организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	11.04.18-15.04.18	Кошелев И.И. Сенчев К.А.
3	Аудит состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками	16.04.18-18.04.18	Сенчев К.А.
4	Проверка достоверности отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с персоналом и бюджетом	16.04.18-18.04.18	Кошелев И.И.
5	Проверка достоверности отражения кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности	19.04.18-22.04.18	Кошелев И.И. Сенчев К.А.

Руководитель аудиторской организации О.Н. Карамзин _____

Руководитель аудиторской группы И.И. Кошелев _____

**Программа аудита кредиторской задолженности
в ООО «ОКО» за 2017 г.**

Организация ООО «ОКО»
Руководитель _____

Проверяемый участок
Учет кредиторской задолженности
Телефон (факс)
Поверяемый период
01.01.17-31.12.17 г.

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы	Примечание
1	2	3	4	5	6
1	Правовая оценка договоров с поставщиками и подрядчиками	09.04.18-10.04.18	Кошелев И.И. Сенчев К.А.	Договор, соглашения, контракты, копии переписки или заключение экспертов	При проверке применять выборку
2	Аудит организации первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками	11.04.18-15.04.18	Кошелев И.И. Сенчев К.А.	Первичные документы (накладные, счета-фактуры, акты сдачи-приемки), договоры, данные складского учета, данные бухгалтерского учета, книга покупок, графики документооборота, организационно-распорядительные документы относительно хранения и доступа к ПУД	Операции по принятию к учету услуг (работ), товаров - выборка
2.1.	Проверка достоверности фактов оприходования ТМЦ				
2.2.	Проверка оперативности регистрации фактов поступления материалов, оказания услуг, товаров				
2.3.	Проверка законности первичной учетной документации				
3.	Аудит состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками	16.04.18-18.04.18	Сенчев К.А.	Регистры бухгалтерского учета, акты сверок, ответы на запросы поставщикам	Провести выборочную инвентаризацию задолженности

1	2	3	4	5	6
4.	Проверка достоверности отражения в бухгалтерском учете операций по расчетам с персоналом и бюджетом	16.04.18-18.04.18	Кошелев И.И.	Регистры аналитического бухгалтерского учета, регистры синтетического (сводного) учета	Проверку проводить выборочным методом
5.	Проверка достоверности отражения кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности	19.04.18-22.04.18	Кошелев И.И. Сенчев К.А.		Проверку проводить выборочным методом

Руководитель аудиторской организации О.Н. Карамзин _____

Руководитель аудиторской группы И.И. Кошелев _____